

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021

RSM البرزنج وشركاهم

برج الرأبة ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
 شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
 ص.ب 2115 الصفاقة 13022، دولة الكويت

٩٦٥ ٢٢٩٦١٠٠٠
 ٩٦٥ ٢٢٤١٢٧٦١

www.rsm.global/kuwait

البيان والعصيبي وشركاهم
 إرنسن ويونغ

هاتف : ٢٢٤٥ ٢٨٨٠ / ٢٢٩٥ ٥٠٠٠
 فاكس : ٢٢٤٥ ٦٤١٩
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

محاسبون قانونيون
 صندوق رقم ٧٤ الصفاقة
 الكويت الصفاقة ١٣٠٠١
 ساحة الصفاقة
 برج بيتك الطابق ١٨ - ٢٠
 شارع أحمد الجابر

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين
 إلى حضرات السادة المساهمين
 شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة
الرأي المحفوظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة لسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في تقريرنا في قسم "أساس الرأي المحفوظ"، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي المجمع وتغيراتها النقدية المجمعة لسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المحفوظ

وفقاً لما ورد في الإيضاح رقم 11 حول البيانات المالية المجمعة، تم إدراج استثمار المجموعة في شركة كوريك تيليكوم ("كوريك") وفي القرض المقدم لها بمبلغ 109,293 ألف دينار كويتي (2020: 110,078 ألف دينار كويتي) وبلغ 35,169 ألف دينار كويتي (2020: 35,464 ألف دينار كويتي) على التوالي، في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021. ولم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول الاستثمار في كوريك وإمكانية استرداد القرض نظراً لطبيعة الاستثمار وعدم التأكيد الجوهرى المتعلق به ونتيجة التحكيم. وبناء عليه، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القيمة الدفترية للاستثمار والقرض المقدم إلى شركة كوريك.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لنتائج المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقبى الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنئين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنئين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق المحفوظ.

تقرير مراقب الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

التأكد على أمر
نلت الانتباه إلى ما يلي:

- 1) ايضاح رقم 27 (أ) حول البيانات المالية المجمعة والذي يبين الالتزامات المحتملة المتعلقة بالعقود ذات التكاليف القابلة للاسترداد لدى سلطة التحالف المؤقتة الأمريكية، و
- 2) ايضاح رقم 27 (ب) حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين الالتزامات المحتملة والمطالبات المتعلقة بالنزاعات مع الإدارة العامة للجمارك بالكويت.

إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بالأمور الموضحة أعلاه.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. إضافة إلى الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمور تدقيق رئيسية يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا. ونقدم فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجة تدقيقنا لكل أمر من هذه الأمور.

أ) قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة من قبل مقيمي عقارات خارجيين. إن تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يعتمد على مدخلات أساسية مثل القيمة الإيجارية وحالة الصيانة والمعروفة بالسوق والمعاملات التاريخية، والتي على الرغم من كونها غير ملحوظة بصورة مباشرة، إلا أنه يتم تأييدها بالبيانات الملوحظة في السوق وهو ما تأثر نتائج تفشي الجائحة الحالية. تعتبر الإفصاحات المتعلقة بالمدخلات ذات أهمية نظرًا لما يرتبط بها من عدم تأكيد من التقديرات فيما يتعلق بهذه التقييمات. وتم عرض المنهجية المطبقة في تحديد التقييمات ضمن الإيضاح 7 حول البيانات المالية المجمعة.

فيما يتعلق ببعض العقارات الاستثمارية الخارجية، أدرج المقيم ضمن تقرير التقييم بنداً حول عدم التأكيد من التقييم وهو ما يشير إلى افتراض التقييم بدرجة أقل من التأكيد وبالتالي افتراضه بدرجة أكبر من الخطر والحرص نتيجة لتفشي جائحة كوفيد-19. وهذا يمثل عدم تأكيد جوهري حول التقديرات فيما يتعلق بتقييم العقارات الاستثمارية.

نظرًا لحجم عملية تقييم العقارات الاستثمارية وتعقيدها، وكذلك أهمية الإفصاحات المتعلقة بالمدخلات المستخدمة في مثل هذه التقييمات وتأثير جائحة كوفيد-19 الحالية على الاقتصاد، فقد اعتبرنا هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

تقرير مراقب الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

(أ) قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية (تمة)

لقد قمنا بمراجعة المنهجية المتتبعة في نماذج التقييم ومدى ملاءمتها وكذلك المدخلات المستخدمة في تقييم العقارات الاستثمارية. وقمنا باختبار المدخلات والافتراضات التي تم وضعها من قبل إدارة المجموعة وتحققنا من مدى ملائمة البيانات المتعلقة بالعقارات والمؤيدة للتقييمات الصادرة عن المقيمين الخارجيين. وقمنا بإجراءات تتعلق بجوانب المخاطر والتقييمات والتي اشتملت - متى كان ذلك ملائماً - على عقد المقارنة بين الأحكام التي تم وضعها وممارسات السوق الحالية والتحقق من التقييمات على أساس العينات، لا سيما في ضوء جائحة كوفيد-19. إضافة إلى ذلك، قمنا بمراجعة مدى موضوعية واستقلالية وخبرة المقيمين العقاريين الخارجيين.

لقد قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة الإصلاحات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية لدى المجموعة الواردة ضمن الإيضاح 7 والإيضاح 33 حول البيانات المالية المجمعة مع توضيح ازدياد درجة عدم تأكيد التقديرات الناتجة عن جائحة كوفيد-19.

(ب) المطلوبات المحتملة والمخصصات من الدعاوى والقضايا

إن الشركة الأم وعدد من شركات المجموعة تعتبر طرفاً في عدد من القضايا مع أطراف أخرى إلى جانب التحقيقات التي يتم اجراءها من قبل بعض الجهات الحكومية. وأخذنا في الاعتبار عدم إمكانية تحديد النتيجة النهائية للتحقيقات والدعوى والقضايا على نحو مؤكد؛ قد يتربّط عليه نتائج عكسية ذات تأثير جوهري على المركز المالي المجمع للمجموعة والنتائج من العمليات والتدفقات النقدية.

إن تحديد المطلوبات (المحتملة) من التحقيقات والدعوى والقضايا يعتبر أمراً تقديرياً والمبالغ ذات الصلة تعتبر (أو قد تكون) جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة كل. يعرض الإيضاح رقم 11 والإيضاح رقم 27 حول البيانات المالية المجمعة تفاصيل التحقيقات والدعوى القضائية التي تعتبر المجموعة طرفاً فيها. ونظراً للأحكام الجوهرية وعدم التأكيد من التقديرات فيما يتعلق بالتحقيقات والدعوى القضائية القائمة، فقد قمنا بتحديد ذلك ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

وفي هذا الأمر، وكجزء من إجراءات التدقيق، قمنا بعدة إجراءات من بينها استيعاب إجراءات المجموعة الخاصة بتحديد وتقييم نتائج التحقيقات والدعوى والقضايا على مختلف المستويات في المؤسسة؛ بالإضافة إلى إجراءات المتتبعة في التسجيل وإعادة التقييم المستمرة للمطلوبات (المحتملة) والمخصصات والإصلاحات ذات الصلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما استفسرنا من الإدارة حول التحقيقات أو الدعاوى أو القضايا القائمة، مع الاطلاع على المراسلات ومحاضر اجتماعات مجلس الإدارة ذات الصلة، وطلبنا الاطلاع على خطابات التأكيد القانونية الداخلية والخارجية للمجموعة. وقمنا بتقييم مدى ملائمة الإصلاحات المتعلقة بالمطلوبات (المحتملة) من التحقيقات والدعوى والقضايا وفقاً لما ورد في الإيضاح رقم 11 والإيضاح رقم 27 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أجيليتى للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تممة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تممة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021 إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبى الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقبى الحسابات، ونتوقع الحصول على باقى أقسام التقرير السنوى بعد تاريخ تقرير مراقبى الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يعطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قفنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبى الحسابات، فإنه يتبعنا علينا إدراج تلك الواقعية في تقريرنا.

كما هو مبين في قسم "أساس الرأى المتحفظ" أعلاه، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافة ومناسبة حول القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة والقرض الممنوح إلى شركة كوريك كما في 31 ديسمبر 2021. وبالتالي، لم نتمكن من الوصول إلى ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أي أخطاء مادية فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة
إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أجيليتى للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تممة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تممة)

مسؤوليات مراقبى الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقبى الحسابات الذى يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اخذنا أحكاماً مهنيةً وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

▪ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمم أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

▪ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

▪ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

▪ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبى والقيم، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يشير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقبى الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبى الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أجيليتى للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقبى الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهيرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضًا المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، وبلغهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحكومة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نوضح عن هذه الأمور في تقرير مراقبى الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أجيليتى للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تممة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة منقحة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. ونفيد أيضاً، باستثناء التأثير المحتمل للأمور المبينة في قسم "أساس الرأي المحتفظ" أعلاه، أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ والتغيرات اللاحقة لها ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم ٧ لسنة ٢٠١٠ في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نایف مساعد البزیع
سجل مراقبى الحسابات رقم ٩١ فئة أ
RSM البزیع وشركاه

وليد عبدالله العصيمي
سجل مراقبى الحسابات رقم ٦٨ فئة أ
إرنست ووينغ
العيّان والعصيمي وشركاه

24 مارس 2022

الكويت

شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2021

	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	البيانات	الموجودات
	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		موجودات غير متداولة
249,668	176,452	4		ممتلكات والات ومعدات
40,766	28,635	5		مشاريع قيد التنفيذ
185,455	95,213	6		موجودات حق الاستخدام
393,744	434,989	7		عقارات استثمارية
19,942	11,183	8		موجودات غير ملموسة
256,431	35,924	9		شهرة
103,419	105,920	10		استثمار في شركات زميلة وشركات معاونة
147,408	125,254	11		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
13,746	1,397,859	12		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
25,682	28,213			موجودات غير متداولة أخرى
138,954	155,692	28		قروض إلى اطراف ذات علاقة
35,464	35,169	28		قرض إلى شركة زميلة
1,610,679	2,630,503			إجمالي الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
23,390	18,764	13		مخزون
365,556	91,094	14		مدينون تجاريون
102,448	65,825	15		موجودات متداولة أخرى
170,041	99,123	16		ارصدة لدى البنوك وتقديم ودائع
661,435	274,806			إجمالي الموجودات المتداولة
2,272,114	2,905,309			مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
202,737	223,011	17		حقوق الملكية
152,650	152,650	17		رأس المال
89,731	188,450	17		علاوة إصدار أسهم
(49,239)	(49,239)	17		احتياطي اجباري
44,366	44,366			اسهم خزينة
(37,727)	(84,486)	17		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(23,171)	(12,873)	17		احتياطي تغطية
(2,490)	(57,372)	17		احتياطي إعادة تقييم استثمارات
5,288	34,464	17		احتياطيات أخرى
760,861	1,573,610			ارباح مرحلة
1,143,006	2,012,581			حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
48,175	46,510			حصص غير مسيطرة
1,191,181	2,059,091			إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
44,155	22,478	18		مطلوبات غير متداولة
330,936	408,318	19		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
145,809	88,811	6		قروض تحمل فائدة
12,054	4,846	20		مطلوبات تأجير
532,954	524,453			مطلوبات غير متداولة أخرى
24,446	15,224	19		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
38,660	14,861	6		مطلوبات متداولة
476,567	283,706	21		قروض تحمل فائدة
8,306	7,974			مطلوبات تأجير
547,979	321,765			دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
1,080,933	846,218			توزيعات أرباح مستحقة
2,272,114	2,905,309			إجمالي المطلوبات المتداولة
				إجمالي المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

طارق عبد العزيز سلطان
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيليتى للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 ألف دينار كويتى	2021 ألف دينار كويتى	إيضاحات	
العمليات المستمرة الإيرادات:			
154,607	179,551		إيرادات خدمات لوجستية
65,123	67,118		إيرادات إيجارات
178,347	239,485		خدمات أخرى
398,077	486,154		إجمالي الإيرادات
(184,349)	(234,776)		تكلفة الإيرادات
213,728	251,378		صافي الإيرادات
(120,781)	(155,044)	22	مصاريف عمومية وإدارية
(13,403)	12,004	7	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
675	4,453	10	حصة في نتائج شركات زميلة وشركات معاونة
9,917	(13,798)		(خسائر) أرباح إعادة تقييم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
6,116	9,962		أو الخسائر
96,252	108,955		إيرادات متعددة
(33,081)	(33,840)		
(5,216)	(4,801)	8	
57,955	70,314		الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,033	412		إيرادات فوائد
(18,525)	(21,123)		نفقات تمويل
41,463	49,603		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(2,831)	(6,677)	23	ضرائب
(140)	(350)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
38,492	42,576		ربح السنة من العمليات المستمرة
13,403	954,009	24	العمليات الغير مستمرة
51,895	996,585		الربح بعد الضريبة من العمليات الغير مستمرة
ربح السنة الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم			
29,337	24,236		ربح السنة من العمليات المستمرة
12,240	953,189		ربح السنة من العمليات الغير مستمرة
41,577	977,425		
9,155	18,340		الحصة غير المسيطرة
1,163	820		ربح السنة من العمليات المستمرة
10,318	19,160		ربح السنة من العمليات الغير مستمرة
51,895	996,585		
19.76	464.36	25	ربح السنة
ربحية السهم الأساسية والمخففة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)			
ربحية السهم الأساسية والمخففة من العمليات المستمرة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)			
13.94	11.51	25	

ان الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيليتى للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 الف دينار كويتى	2021 الف دينار كويتى	ربع السنة
51,895	996,585	
		الإيرادات (خسائر) الشاملة الأخرى:
		بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
2,009	(75,710)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
-	28,053	فروق ترجمة من بيع العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24)
(836)	955	حصة في إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لشركات زميلة وشركة معاونة (إيضاح 10)
(643)	1,466	الربح (الخسارة) من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)
(1,850)	7,877	الربح (الخسارة) من تغطية التدفقات النقدية
(1,320)	(37,359)	صافي خسائر شاملة أخرى يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع:
4,883	(54,882)	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
5,152	2,517	ربح إعادة قياس المزايا المحددة المتعلقة بالعمليات الغير مستمرة
261	-	فائض إعادة تقييم ناتج من تحويل أرض
10,296	(52,365)	صافي (خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع
8,976	(89,724)	إجمالي (خسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى
60,871	906,861	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
50,365	888,599	مساهمي الشركة الأم
10,506	18,262	حصص غير مسيطرة
60,871	906,861	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 <small>ألف دينار كويتي</small>	2021 <small>ألف دينار كويتي</small>	إيضاحات	
			أنشطة التشغيل
41,463	49,603		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة من العمليات المستمرة
22,533	974,093	24	الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة من العمليات الغير مستمرة
63,996	1,023,696		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تعديلات لـ:
13,403	(12,004)	7	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
5,777	9,305	14	خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين
9,131	9,853	18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(109)	(1,505)		ربح تحويل عملات أجنبية
-	(904,146)	24	ربح من بيع العمليات الغير مستمرة
(675)	(4,453)	10	حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصلة
(9,636)	13,798		خسائر (أرباح) إعادة تقييم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(6,735)	(9,962)		إيرادات متقطعة
71,260	60,648	6 و 4	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
5,653	4,801	8	إطفاء
(2,086)	(430)		إيرادات فوائد
23,531	23,678		تكليف تمويل
			أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
173,510	213,279		مخزون
5,284	2,094		مدينون تجاريون
(34,731)	(80,792)		موجودات متداولة أخرى
13,790	(10,792)		دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
44,506	64,030		
			ضرائب مدفوعة
202,359	187,819		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(12,137)	(16,576)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(12,281)	(11,839)	18	
(140)	(140)		
177,801	159,264		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(19,345)	7,658		صافي الحركة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(3,877)	(18,873)		صافي الحركة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(55,601)	(28,208)	4	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
3,295	277		محضلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(40,112)	(16,512)		قرص إلى أطراف ذات علاقة
(57)	(20)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(6,122)	(14,806)	5	إضافات إلى مشروعات قيد التنفيذ
(15,741)	(12,034)	7	إضافات إلى عقارات استثمارية
2,170	2,213	10	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(4,375)	-	10	اقتناء استثمار في شركة زميلة
(1,141)	(126)		اقتناء حصص إضافية في شركات تابعة
-	(4,225)		اقتناء شركات تابعة بالصافي بعد النقد الذي تم حيازته
-	(138,668)	24	تدفقات نقديّة من بيع العمليات الغير مستمرة
890	485		إيرادات فوائد مستلمة
(178)	-		صافي الحركة في موجودات غير متداولة أخرى
(1,145)	(23,942)		صافي الحركة في ودائع ذات فترات استحقاق اصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
(141,339)	(246,781)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في انشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
84,331	76,329		صافي الحركة في قروض تحمل فائدة
(47,341)	(37,154)	6	سداد مدفوّعات تأجير
(15,441)	(16,072)		تكليف تمويل مدفوعة
(8,152)	(19,467)		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(12,281)	(9,969)		توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
1,116	(6,333)		صافي فروق ترجمة عملات أجنبية
386	(1,010)		
			صافي (النقد) الزيادة في النقد والنقد المعادل
37,964	(94,860)		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
130,932	168,896		
168,896	74,036	16	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

**بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021**

الخاصة بمساهمي الشركة الأم														رأس المال	أصدار أسهم	أجلاري	احتياطي خزينة	أسيم خزينة	احتياطي أسيم	ترجمة خزينة	احتياطي استثمارات	أجلاري	احتياطي أصلية	أجلاري	احتياطي غير مسيطرة	أجلاري	احتياطي الإجمالي	أجلاري	احتياطي غير مسيطرة	أجلاري	احتياطي الإجمالي	أجلاري	احتياطي الملكية	أجلاري
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي																						
1,191,181	48,175	1,143,006	760,861	5,288	(2,490)	(23,171)	(37,727)	44,366	(49,239)	89,731	152,650	202,737	كما في 1 يناير 2021																					
996,585	19,160	977,425	977,425	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة																					
(89,724)	(898)	(88,826)											(خسائر) إيرادات شاملة																					
													آخر																					
906,861	18,262	888,599	977,425	2,517	(54,882)	10,298	(46,759)	-	-	-	-	-	إجمالي (خسائر) الإيرادات الشاملة للسنة																					
(19,135)	-	(19,135)	(19,135)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (ايضاح 17)																					
-	-	-	(20,274)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إصدار أسهم منحة (ايضاح 17)																					
(10,349)	(10,349)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى حصن غير مسيطرة																					
-	-	-	(98,719)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويل إلى احتياطي إيجاري																					
(10,536)	(10,536)	-	(26,548)	26,548	-	-	-	-	-	-	-	-	بيع العمليات الغير مستمرة																					
1,069	1,069	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اقتناء شركات تابعة																					
-	(111)	111	-	111	-	-	-	-	-	-	-	-	اقتناء حصة إضافية في شركات تابعة																					
2,059,091	46,510	2,012,581	1,573,610	34,464	(57,372)	(12,873)	(84,486)	<u>44,366</u>	(49,239)	188,450	152,650	223,011	كما في 31 ديسمبر 2021																					
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====																						

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيلىتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (شتمة)

الخاصة بمساهمي الشركة الأم														
إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مرحلة أخرى	احتياطيات استثمارات أخرى	تقييم احتياطي تغطية عملات أجنبية	احتياطي ترجمة احتياطي أسهم خزينة	احتياطي احتياطي إجراري	أسهم خزينة	احتياطي علاوة إصدار أسهم	رأس المال				
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي				
1,149,570	49,190	1,100,380	750,977	(706)	60	(19,842)	(39,548)	44,366	(49,239)	85,368	152,650	176,294	كما في 1 يناير 2020	
51,895	10,318	41,577	41,577	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة	
8,976	188	8,788	-	5,413	4,883	(3,329)	1,821	-	-	-	-	-	أخرى	(خسائر) إيرادات شاملة
														إجمالي (الخسائر) الإيرادات
60,871	10,506	50,365	41,577	5,413	4,883	(3,329)	1,821	-	-	-	-	-		الشاملة للسنة
(8,320)	-	(8,320)	(8,320)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		توزيعات أرباح (ايضاح)
-	-	-	(26,443)	-	-	-	-	-	-	-	-	26,443	(17)	إصدار أسهم منحة (ايضاح)
														تحويل ربح من بيع أدوات
														حقوق ملكية مرددة بالقيمة
														العادلة من خلال الإيرادات
														الشاملة الأخرى
														توزيعات أرباح إلى حصة
(11,128)	(11,128)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		غير مسيطرة
-	-	-	(4,363)	-	-	-	-	-	-	4,363	-	-		تحويل إلى احتياطي إجراري
188	(393)	581	-	581	-	-	-	-	-	-	-	-		اقتناء حصة إضافية في
														شركات تابعة
1,191,181	48,175	1,143,006	760,861	5,288	(2,490)	(23,171)	(37,727)	44,366	(49,239)	89,731	152,650	202,737	كما في 31 ديسمبر 2020	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

إن شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة تأسست في سنة 1979، وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت وسوق دبي للأوراق المالية. إن عنوان مكتب الشركة الأم الرئيسي يقع في الصليبية بجانب جمارك وارد البر، ص.ب 25418 الصفاة 13115 الكويت. تعمل المجموعة تحت الاسم التجاري "أجيالتي".

وتتمثل أهم أغراض الشركة الأم فيما يلي:

- إنشاء وإدارة وتأجير المخازن بجميع أشكالها.
- تخزين البضائع وفقاً لنظام الإيداع تحت الإشراف الجمركي داخل المناطق الجمركية وخارجها.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة واستثمارها في محافظ مالية.
- المشاركة في الشركات التي تمارس أعمالاً مشابهة أو تساعد الشركة الأم على تحقيق أغراضها داخل أو خارج الكويت أو شراؤها أو إلهاقها بها.
- كافة أنشطة النقل والتوزيع والمناولة والتخلص الجمركي للبضائع.
- تقديم الاستشارات الجمركية والعمل على تطوير وتحديث الخدمة الجمركية ودعم اتخاذ القرار.

إن الشركات التابعة الرئيسية وأنشطتها مبينة في الإيضاح رقم 3.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معًا بـ"المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 24 مارس 2022 لغرض اعتمادها من الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية السنوية لمساهمين لها سلطة تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وقرض إلى طرف ذي علاقة، وفرض إلى شركة زميلة والأدوات المالية المشقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، مع تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ألف دينار كويتي) ما لم ينص على غير ذلك.

تم إعادة عرض بعض معلومات المقارنة لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية وتعكس التعديلات التي تمت للعمليات الغير مستمرة للشركة الأم. إن إعادة التصنيف لا تؤثر على الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية المدرجة سابقاً وربح السنة.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (الشركات المستثمر فيها التي تخضع لسيطرة المجموعة) بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة كما في 31 ديسمبر 2021. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تسيطر المجموعة بشكل محدد على شركة مستثمر فيها فقط إذا كانت:

- لها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي لديها حقوق حالية تمنحها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)
- تتعرض لمخاطر، أو لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- لها القدرة على استغلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

في حالة امتلاك المجموعة لأقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة الحقائق والظروف ذات الصلة في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت لها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع مالكي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتلم الحصول عليها

2 السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

2.2 أسس التجميع (تممة)

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وقوع تغيرات في واحد أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف تلك السيطرة عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم اقتناصها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة وبالحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك الأمر إلى رصيد عجز للحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركة التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالمعاملات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتغيرات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة)، والمطلوبات، والحصص غير المسيطرة، والبنود الأخرى من حقوق الملكية، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة. كما يتم إدراج أي استثمارات متبقية بالقيمة العادلة.

يتم إدراج نتائج الشركات التابعة التي تم اقتناصها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل المجمع اعتباراً من تاريخ الاقتناء أو حتى تاريخ بيعها، من حيث كان ذلك مناسباً.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء الوارد أدناه:

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2021، إلا أنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تتعلق بالتأثيرات على البيانات المالية المجمعة عندما يتم استبدال معدل (الإيبور) المعروض فيما بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات المبررات العملية التالية:

- مبرر عملي يستلزم تغيرات تعاقدية أو تغيرات على التغيرات النقدية التي تكون مطلوبة بصورة مباشرة لعملية الإصلاح، والتي يتم معاملتها كتغيرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السوقية.
- السماح بالتغيرات التي يتغير إجراؤها بموجب متطلبات إصلاح معدل الإيبور لغطية التصنيفات وتحطيم الوثائق دون توقف علاقة الغطية.
- تقديم إعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات التي يتم تحديدها بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة التي تحمل معدل فائدة خالي تقريباً من المخاطر كغطية لبند المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة. تعتمد المجموعة استخدام المبررات العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت سارية.

امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-19 فيما بعد 30 يونيو 2021: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020/امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لنقصي وباء كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-19 والممنوح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير أم لا. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية (تمة)

امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-19 فيما بعد 30 يونيو 2021: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تمة)

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى 30 يونيو 2021 ولكن نظراً لأن تأثير جائحة كوفيد-19 لا يزال مستمراً، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق المبرر العملي حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021. اختارت المجموعة عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد-19 المنووح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير وقامت بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كمدفوعات تأجير متغيرة سالبة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تتوى المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتدولة أو غير متدولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتدولة أو غير متدولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ▶ ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- ▶ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة
- ▶ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة حق التأجيل
- ▶ يتحقق ذلك فقط إذا تمتثل الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة لا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب أن يتم تطبيقها بأثر رجعي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال - إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي. والغرض من هذه التعديلات هو استبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة 1989 بإشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون أن يطرأ أي تغيير ملحوظ في المتطلبات المتعلقة به.

كما أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناءً من مبادئ الاعتراف الواردة بالمعايير الدولي للتقارير المالية 3 لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة خلال "اليوم الثاني للتطبيق" والناتجة عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي تدرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الصادر في مارس 2018 الضوابط، في حالة تكبدها بصورة منفصلة.

وفي نفس الوقت، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية توضيح الإرشادات الحالية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 المتعلقة بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتنطبق بأثر مستقبلي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المحتصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والآلات والمعدات: المحتصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تمنع المنشآت من أن تقوم بخصم أي محتصلات من بيع بنود الممتلكات والآلات والمعدات من تكلفة بيع أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإداره. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المحتصلات من بيع مثل هذه البنود وتتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.
السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

العقود المجففة - تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد أي من التكاليف تحتاج المنشأة لإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد ذي شروط مجففة أو محققاً للخسائر. يطبق التعديل "طريقة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر". تتضمن التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر بأحد العقود المرتبطة بتقييم بضاعة أو خدمات كلاً من التكاليف المتزايدة وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرةً بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحديدها بشكل صريح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود والتي لم تقم فيها بعد بالوفاء بكافة التزاماتها في بداية فترة البيانات المالية السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية - الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 من عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقترض والمقرض مشتملةً على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قِبَل المقترض أو المقرض تباعاً عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتباينة في أو بعد فترة البيانات المالية السنوية التي تقام فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتباينة في أو بعد بداية فترة البيانات المالية السنوية التي تقام فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8، حيث قدم تعریفًا لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الاختلاف بين التغيرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

إن التعديلات سارية لفترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتنطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن هذه الحقيقة.

إن هذه التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولية 1 وبيان الممارسة 2 في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية وضع أحكام المعلومات الجوهرية والتي يقدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياساتها المحاسبية المرتبطة "الملحوظة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة الإرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المعلومات الجوهرية في صنع القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة 2 تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف المعلومات الجوهرية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان مفعول هذه التعديلات ليس ضرورياً.

إن المجموعة بقصد تقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للمجموعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. تفاصيل تكلفة الاقتناء وفقاً لإجمالي المقابل المحوّل، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المشترأة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المشترأة بما في ذلك العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترأة. تدرج تكاليف الاقتناء المتکبدة في المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة باقتناة شركة، فإنها تقوم بتقدير المطلوبات المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاقتناء. ويتضمن ذلك الفصل بين المشتقات الضمنية في العقد الأصلي للشركة المشترأة.

يتم تسجيل أي مقابل محتمل محوّل من قبل المشتري بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصول أو التزام ويمثل أداة مالية ويقع في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ البيانات المالية المجمعة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل المجمع.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحوّل والقيمة المسجلة للحصة غير المسيطرة عن حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة التي تم اقتناها والمطلوبات المقدرة. في حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم اقتناها عن إجمالي المقابل المحوّل، تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت قد قامت بشكل صحيح بتحديد كافة الموجودات التي تم اقتناها وكافة المطلوبات المقدرة كما تراجع الإجراءات المتتبعة في قياس المبالغ التي سيتم إدراجها في تاريخ الاقتناء. وإذا كانت نتيجة إعادة تقييم المبالغ لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم اقتناها عن إجمالي المقابل المحوّل، يتم عندئذ إدراج الربح في بيان الدخل المجمع.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الاقتناء، على كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشترأة إلى هذه الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزءاً من العمليات داخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعة بالقيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع بناءً على تصنيفها كمتداول / أو غير متداول.

يحدد الأصل كمتداول عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تتحققه أو تكون هناك نية لبيعه أو استهلاكه في إطار دورة التشغيل العادية
- ◀ يكون محفوظاً بصورة رئيسية لغرض المتاجرة
- ◀ يكون من المتوقع تتحققه خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي أو
- ◀ يكون في شكل أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع ما لم يكن غير مصرح له بالتبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداول.

يحدد الالتزام كمتداول عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية،
- ◀ يكون محفوظاً به لغرض المتاجرة،
- ◀ يكون من المتوقع تسويته خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- ◀ لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كغير متداول.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب الموجلة كموجودات ومطلوبات غير متداول.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ممتلكات وألات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة المترافق، إن وجدت. تشتمل التكلفة المبدئية للممتلكات والألات والمعدات على التكلفة وأي تكاليف مباشرة تتطلبها عملية تجهيز أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات إلى الحالة التي يتم يصبح بها جاهزاً للتشغيل في موقعه. يتم عادة إدراج المصروفات المتکيدة بعد تنفيذ الممتلكات والألات والمعدات، مثل الإصلاح والصيانة والمصروفات غير المباشرة، في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم خلالها تكبد هذه المصروفات. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصروفات قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى بنود الممتلكات والألات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصروفات كتكلفة إضافية على الممتلكات والألات والمعدات. لا يتم استهلاك الأرض.

يتم استهلاك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة كما يلي:

▪ مباني وتحسينات	30-5 سنة
▪ أدوات وألات ومعدات	10-2 سنوات
▪ سيارات وسفن	25-2 سنوات
▪ أثاث ومعدات مكتبية	8-2 سنوات

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والألات والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما وجد هذا المؤشر، أو في حالة زيادة القيمة الدفترية عن المبلغ المقدر والممكن استرداده، فإنه يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة من الاستخدام أيهما أكبر.

يتوقف إدراج بند الممتلكات والألات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يصبح تحقيق المنافع الاقتصادية المستقبلية من استخدامه أو استبعاده غير متوقع. إن أية أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) تدرج في بيان الدخل المجمع في فترة استبعاد هذا الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية وتعديلها مستقبلياً، متى كان ذلك مناسباً.

عقود التأجير

في بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هذا العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار، وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين خلال فترة زمنية محددة لقاء مقابل.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة الاعتراف والقياس الفردية لكافة عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الموجودات الأساسية لحق الاستخدام.

أ) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتسجيل موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي تاريخ توافر الأصل ذو الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك مترافق وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديله لقاء إعادة قياس مطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجل، والتكاليف المبدئية المباشرة المتکيدة، ومدفوعات التأجير المؤداة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حواجز تأجير مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

أرض ومباني وتحسينات	إلى 48 سنة
أدوات وألات ومعدات	إلى 8 سنوات
سيارات وسفن	إلى 25 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	إلى 7 سنوات

في حالة انتقال ملكية الأصل إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار، أو تعكس التكلفة ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

كما تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة وفقاً لسياسة المجموعة المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

2

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

عقود التأجير (تممة)

ب) مطلوبات عقود التأجير

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفو عات التأجير التي سيتم دفعها على مدى فترة الإيجار. تتضمن مدفو عات التأجير مبالغ ثابتة (تمثل في جوهرها مدفو عات ثابتة) ناقصاً أي حواجز تأجير مستحقة، ومدفو عات التأجير المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل معين، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن مدفو عات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكدة ممارسته بصورة معقولة من قبل المجموعة، وغرامات إلغاء عقد التأجير إذا عكست مدة العقد ممارسة المجموعة لخيار إلغاء العقد. إن مدفو عات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل يتم تسجيلها كمصاروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة أو الظروف التي تستدعي تكبده المدفو عات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفو عات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الفائدة المتزايد في بداية عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الذي ينطوي عليه العقد غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتزايد مبلغ مطلوبات التأجير بحيث يعكس تراكم الفائدة، وينخفض مقابل مدفو عات التأجير المؤداة إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير جوهر مدفو عات الإيجار الثابتة، أو تغيير في تقييم شراء الأصل ذي الصلة.

ج) عقود التأجير قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إفأء الاعتراف للعقد قصيرة الأجل بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق إفأء الاعتراف بعقود الموجودات منخفضة القيمة بالنسبة لعقود التأجير التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم تسجيل مدفو عات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصاروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

قد يتم تصنيف والمحاسبة عن العقار المحتفظ به من قبل المجموعة بموجب عقد التأجير التشغيلي عقار استثماري عندما يفي العقار بتعريف العقار الاستثماري ويتم تقييم كل عقار على حدة بناءً على رغبة الإدارة. يتم تحديد التكلفة المبدئية للعقار الاستثماري المحتفظ به بموجب عقد تأجير والمصنف كعقار استثماري بالقيمة العادلة للعقار أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفو عات عقود التأجير أيهما أقل ويتم إدراج مبلغ معادل كالالتزام.

المجموعة كموجر

إن عقود التأجير التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وتدرج كإيرادات في بيان الدخل المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المبدئية المعاشرة المتعلقة بالقاوض وترتيبات عقد الإيجار إلى القيمة الدفترية للأصل الموجر، وتسجل على مدى العقد بنفس الطريقة المتبعة لتسجيل إيرادات التأجير. كما تسجل إيرادات التأجير المحتملة كإيرادات في فترة اكتسابها.

مشاريع قيد التنفيذ

يتم إدراج المشاريع قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجدت. إن التكاليف هي تلك المصاروفات التي تتكبد بها المجموعة والتي تتعلق مباشرة بإنشاء الموجودات. عند اكتمال تلك الموجودات يتم تحويلها إما إلى عقارات استثمارية أو إلى ممتلكات وألات ومعدات وذلك بناءً على نية الإدارة في استخدام الأصل.

عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات التامة المحتفظ بها لاكتساب إيجارات أو زيادة القيمة الرأسمالية أو كلاهما. يصنف العقار المحتفظ به بموجب عقد تأجير عقار استثماري إذا استوفى تعريف العقارات الاستثمارية. يتم إدراج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للمقابل المادي المدفوع بما في ذلك كل التكاليف المرتبطة بالعقار الاستثماري.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم إعادة قياس العقارات سنويًا وفقاً لقيمة العادلة لكل عقار على حده ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع للفترة التي وقع فيها التغير.

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية عند البيع أو سحبها نهائياً من الخدمة أو عدم توقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من بيعها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر عند استبعاد أو بيع العقار الاستثماري في بيان الدخل المجمع للفترة التي تم فيها الاستبعاد أو البيع. ويتم تحديد قيمة المقابل في الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد العقار الاستثماري وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

عقارات استثمارية (تممة)

يتم التحويل إلى أو من العقار الاستثماري فقط عندما يحدث تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المحددة للعقار المستخدمة للتحويل من عقار الاستثماري هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام، إذا تحول العقار الذي يشغله المالك إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار وفقاً لسياسة الموضحة تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

قامت المجموعة بتصنيف بعض الموجودات المحافظ بها بموجب تأجير تشغيلي طويل الأجل كعقارات استثمارية.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناها بصورة مستقلة مبدئياً بالتكلفة عند الاقتناء. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناها في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من الانخفاض في القيمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف تطوير البرمجيات الرأسمالية، لا يتم رسملتها بل يتم رد الإنفاق في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم فيها تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كانت محددة أو غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفاؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقديرها لغرض انخفاض القيمة في حالة وجود مؤشر على أن أصل غير ملموس قد تتخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الموجودات يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو أسلوب الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجمع.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبار انخفاض قيمتها سنويًا مرة أو أكثر إذا كان هناك أحداث أو ظروف تشير إلى انخفاض في القيمة الدفترية لتلك الموجودات ولا يتم إطفاء مثل تلك الموجودات سواء على مستوى فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النصف. يتم مراجعة عمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة وغير محددة الأعمار الإنتاجية سنويًا للتأكد مما إذا كان تقدير الأعمار الاقتصادية غير المحددة مازال مؤكدًا. وإن لم يكن ذلك فإن التغيير في تقدير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع عند استبعاد الأصل.

مشاريع البناء - التملك - التحويل والامتيازات

يتم إطفاء مشاريع البناء - التملك - التحويل والامتيازات على مدى فترة العقود المنفصلة وتتراوح هذه الفترة بين 4 إلى 20 سنة.

قائمة العملاء

يتم إطفاء قائمة العملاء على 15 سنة والتي تم تحديدها لتكون فترة المنفعة الاقتصادية المتوقعة من الاحتفاظ بهذه القوائم.

العلامة التجارية

إن للعلامة التجارية فترة عمر إنتاجي غير محددة، وت تخضع لاختبار الانخفاض في القيمة مرة على الأقل سنويًا.

الشهرة

إن السياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة موثقة في بند السياسة المحاسبية "دمج الأعمال والشهرة".

استثمار في شركات زميلة وشركات معاونة

إن الشركة الزميلة هي تلك الشركة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. يمثل التأثير الجوهري القدرة على المشاركة في اتخاذ قرارات تتعلق بالسياسات المالية والتغليفية للشركة المستثمر فيها دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصلة (تممة)

إن شركة المحاصلة هي نوع من الترتيب المشترك والذي بموجبه يكون للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات شركة المحاصلة. والسيطرة المشتركة هي تشارك متقد عليه تعاقدياً للسيطرة على أحد الترتيبات والتي تسجل فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية اتفاقاً جماعياً للأطراف التي تشارك السيطرة.

إن الاعتبارات التي تم الاستناد إليها لتحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تتمثل مع تلك الاعتبارات الازمة لتحديد ممارسة السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة وشركة المحاصلة من خلال تطبيق طريقة حقوق الملكية المحاسبية أو يتم قياسها بالقيمة العادلة.

أ) طريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصلة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتتضمن التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو شركة المحاصلة منذ تاريخ الاقتضاء. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو شركة المحاصلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاؤها أو يتم اختبارها بصورة فردية لتحديد انخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو شركة المحاصلة. كما أن أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لهذه الشركات المستثمر يدرج مباشرة كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. علاوة على ذلك، في حالة وجود تغيير مدرج مباشرة في حقوق ملكية شركة زميلة أو شركة المحاصلة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها في أي تغيرات، متى أمكن ذلك، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو شركة المحاصلة يتم استبعادها بمقدار حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو شركة المحاصلة.

تعرض حصة المجموعة من مجمل أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو شركة المحاصلة في مقدمة بيان الدخل المجمع، وتمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحساب غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو شركة المحاصلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو شركة المحاصلة لنفس فترة البيانات المالية المجمعة للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لتناسب السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تحقيق خسارة انخفاض قيمة استثماراتها في الشركة الزميلة أو شركة المحاصلة. تقوم المجموعة بتاريخ البيانات المالية المجمعة بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصلة قد انخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممکن استردادها للشركة الزميلة أو شركة المحاصلة وقيمتها الدفترية؛ ويتم إدراج الخسائر في بيان الدخل المجمع.

عند فقد التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على شركة المحاصلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمتها العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو شركة المحاصلة عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقى ومحصلات البيع ضمن بيان الدخل المجمع.

ب) القياس بالقيمة العادلة

إن استثمار المجموعة في شركة زميلة محتفظ بها من خلال شركة محاسبة، يتم قياسه بالقيمة العادلة. يسمح معيار المحاسبة الدولي 28 "الاستثمار في شركات زميلة وشركات محاسبة" بتطبيق هذه المعالجة، حيث تتيح المحاسبة عن الاستثمارات المحتفظ بها من خلال شركات محاسبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية"، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع في فترة التغيير.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

تاريخ الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك المتاجرة بالطريقة المعتادة: مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في الإطار الزمني السائد في السوق.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس المبدئي للأدوات المالية

يعتمد تصنيف الأدوات المالية عند الاعتراف المبدئي على شروطها التعاقدية ونموذج الأعمال المستخدم في إدارة الأدوات. وتقيس الأدوات المالية مبدئياً وفقاً لقيمتها العادلة باستثناء في حالة الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم إضافة أو اقتطاع تكاليف المعاملة من هذا المبلغ. يتم قياس الأرصدة التجارية المدينة وفقاً لسعر المعاملة.

فقات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف كافة موجوداتها المالية بناءً على نموذج الأعمال المختص لإدارة الموجودات والشروط التعاقدية للأصل ويتم قياسه وفقاً للفئات الآتية:

- ◀ التكلفة المطفأة،
- ◀ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- ◀ القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس المطلوبات المالية بخلاف الالتزامات والضمانات بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة، والأدوات المشتقة عند تطبيق تصنيف القيمة العادلة.

1) الموجودات المالية

تحدد المجموعة تقييم الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وسمات التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ويقصد بذلك ما إذا كان هدف المجموعة يقتصر على تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم ينطبق أي من الغرضين (مثل الموجودات المالية المحظوظ بها لأغراض المتاجرة) يتم تعيين التدفقات النقدية المالية كجزء من نموذج عملية "البيع" ويتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، على مستوى أعلى من المحافظ الإجمالية، ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- ◀ كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحظوظ بها ضمن نموذج الأعمال ورفع التقارير إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة.
- ◀ المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحظوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛ بالإضافة إلى
- ◀ كيفية مكافأة مديرى الأعمال (على سبيل المثال أن تستند المكافأة إلى القيمة العادلة للموجودات المداراة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).
- ◀ إن معدل التكرار وقيمة وتوقيت المبيعات المتوقعة يعد أيضاً من العوامل المهمة في تقييم المجموعة.

يستدل تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية المجموعة، لن تغير المجموعة من تقييم الموجودات المالية المتبقية المحظوظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشترأة مؤخراً.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط - اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط

عندما يتم تخصيص نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن البيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فحسب ("الاختبار الاعتراف بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط").

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال، في حالة أن يمثل مدفوعات لأصل المبلغ أو إطفاء القسط/الخصم).

2 السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)
الأدوات المالية (تمة)

1) الموجودات المالية (تمة)

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراضي أساسي تتمثل بصورة نموذجية في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولاختبار الاعتراف بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرجة بها الأصل المالي وفتره تحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تسمح بالعرض لأكثر من الحد الأدنى من الانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراضي أساسي لا تتبع تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عن المبلغ القائم فقط. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حالة وقوع أي تغييرات في نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات . وتنتمي إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة البيانات المالية المجمعة التالية لحدث التغيير. ومن المتوقع أن تكون مثل هذه التغييرات غير متكررة بدرجة كبيرة ولم تحدث خلال السنة.

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي إلى الفئات التالية:

أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي الذي يتمثل في أداة دين وفقاً للتکلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالية وعدم تصنيفه كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- ◀ أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموارد لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ◀ أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

يتم تصنیف الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والمدينين التجاريين وبعض الموجودات الأخرى كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة.

يتم قياس أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة لاحقاً وفقاً للتکلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلية بعد تعديله لكي يعكس عمليات التغطية الفعلية للقيمة العادلة وحسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتدرج إيرادات الأرباح وأرباح وحسائر تحويل العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. كما تدرج أي أرباح أو خسائر من الاستبعاد في بيان الدخل المجمع.

أدوات الدين المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتضمن أدوات الدين المدرجة بالتكلفة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المتعلقة بها معابر اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة والتي لا يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يستهدف إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والبيع معاً.

تم تصنیف القرض إلى أطراف ذات علاقة والقرض إلى شركة زميلة ضمن أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح وحسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة بالإضافة إلى إيرادات الفوائد وأرباح وحسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل المجمع.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند الاعتراف المبدئي، قد تخترق المجموعة تصنیف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 32/ال أدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

يتم لاحقاً قياس الاستثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند أسعار تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، وتعرض ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. كما يتم تحويل الأرباح والحسائر المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد، ولا يتم تسجيلها في بيان الدخل المجمع. يتم تسجيل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع عندما يثبت الحق في استلام الدفعات باستثناء أن تستفيد المجموعة من مثل هذه المتاحصلات لأن يتم استرداد جزء من تكفة الأداة وفي تلك الحالة يتم تسجيل الأرباح ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقدير انخفاض القيمة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)
الأدوات المالية (تممة)

1) الموجودات المالية (تممة)

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقوم المجموعة بتصنيف أدوات حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدار، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتسجيل الأرباح قصيرة الأجل. يتم تسجيل وقياس الموجودات المحافظ بها لغرض المتاجرة في بيان المركز المالي المجمع وفقاً للقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك وعند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي عدم تطابق محاسبي قد ينشأ.

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

تتضمن هذه الفئة من التصنيف بعض الأوراق المالية والصناديق.

حددت المجموعة تصنيف و قياس موجوداتها المالية كما يلي:

أ. موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر للمجموعة من الاستثمار في صناديق والقروض القابلة للتحويل والأوراق المالية المسورة وغير المسورة والاستثمار في شركة زميلة محتفظ بها من خلال شركة محاصة.

لا يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة محتفظ به بصورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركة محاصة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث اختارت المجموعة قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 باستخدام الإعفاء المتاح من خلال معيار المحاسبة الدول 28: استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة. ويتم تحويل ذلك في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة، مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرج كأرباح (خسائر) غير محققة في بيان الدخل المجمع.

ب. قرض إلى شركة زميلة وطرف ذي علاقة إن القرض إلى شركة زميلة وطرف ذي علاقة يعتبر من الموجودات المالية غير المشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وهي غير مسورة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ج. مدينون تجاريين يتم قياس الأرصدة التجارية المدينة بسعر المعاملة وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء، ناقصاً خسائر الائتمان المتوقعة، وتدرج بالتكلفة المطفأة.

فيما يتعلق بالأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العلمي بشأنها، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي مبدئياً بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

د. أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع في بيان المركز المالي المجمع من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل. ويتم إدراجها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والودائع قصيرة الأجل وفقاً للموضع أعلاه.

هـ. موجودات متداولة أخرى يتم إدراج الموجودات المتداولة الأخرى بقيمتها الدفترية ناقصاً انخفاض القيمة – إن وجد.

إعادة تصنيف الموجودات المالية لا تقوم المجموعة بإعادة تصنيف موجوداتها المالية لاحقاً للاعتراف المبدئي إلا في الظروف الاستثنائية التي تقوم فيها المجموعة بتغيير نموذج الاعمال لإدارة الموجودات المالية.

السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

2

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)
الأدوات المالية (تممة)

1) الموجودات المالية (تممة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود العملات الأجنبية الآجلة ومبادرات أسعار الفائدة واتفاقيات الأسعار الآجلة لتغطية مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة الخاصة بها على التوالي. تدرج المشتقات بالقيمة العادلة. كما تدرج المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة (أرباح غير محققة) ضمن الموجودات الأخرى، كما تسجل المشتقات ذات القيمة العادلة السالبة (خسائر غير محققة) ضمن المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع. بالنسبة لبنيود التغطية غير المؤهلة لمحاسبة التغطية والمحظوظ بها لغرض المتاجرة، تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرةً في بيان الدخل المجمع.

إن الأداة المشتقة المتضمنة هي أداة مختلفة والتي تتضمن أيضاً عقد رئيسي غير مشتق يؤدي إلى اختلاف بعض التدفقات النقدية لأداة المدمج بطريقة مماثلة للأداة المشتقة المستقلة. تؤدي الأداة المشتقة المتضمنة إلى تعديل كلي أو جزئي في التدفقات النقدية على نحو قد لا يكون مطلوباً بموجب العقد على أن يتم التعديل مقابل معدل فائدة معين، أو سعر الأداة المالية أو أسعار السلع أو أسعار تحويل العملات الأجنبية أو مؤشرات أو معدلات الأسعار، أو التصنيف الائتماني أو المؤشر الائتماني، أو متغيرات أخرى شرطية أنه في حالة المتغيرات غير المالية لا تقتصر هذه التعديلات على أحد أطراف العقد. إن الأداة المشتقة المرتبطة بأداة مالية ولكن أداؤه مالية مستقلة. يتم فصل الأداة المشتقة في عقد مختلف يتضمن التزام مالي أو عقد رئيسي غير مالي عن العقد الرئيسي ويتم المحاسبة عنها كأداؤه مالية مستقلة في حالة: إن الخصائص والمخاطر الاقتصادية لها لا تتعلق بصورة وثيقة بالعقد الرئيسي، أو أن الأداة المستقلة لها نفس شروط المشتقات المتضمنة تستوفي تعريف الأداة المشتقة، وأن لا يتم قياس العقد المختلط بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس المشتقات المتضمنة بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع. كما يتم إعادة القياس فقط في حالة التغير في شروط العقد ما يؤدي إلى تعديل جوهري في التدفقات النقدية التي ستكون مطلوبة في حالة عدم اجراء التغيير، او في حالة إعادة تصنيف الأصل المالي إلى خارج فئة القياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

في بداية علاقة التغطية، تقوم المجموعة بإجراء توثيق رسمي للعلاقة بين البند المغطى وأداة التغطية، بالإضافة إلى طبيعة المخاطر التي يتم تغطيتها وأهداف معاملة التغطية واستراتيجيتها لتنفيذها والطريقة التي سيتم اتباعها لتقدير فاعلية علاقة التغطية. ويتم أيضاً في بداية علاقة التغطية إجراء تقييم رسمي للتأكد من ارتفاع فاعلية أداة التغطية في مقاومة المخاطر المرتبطة بالبند المغطى. يتم تقييم معاملات التغطية رسمياً كل ربع فترة سنوية. من المتوقع أن تكون معاملة التغطية عالية الفاعلية من حيث مقاومة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المتعلقة بالمخاطر المغطاة بنسبة تتراوح بين 80% إلى 125% خلال فترة التغطية. إذا كان البند المغطى هو معاملة متوقعة، تقوم المجموعة بتقدير احتمالات تنفيذ المعاملة وما إذا كانت تمثل تعرض لمخاطر التغيرات في التدفقات النقدية والتي قد تؤثر في النهاية على بيان الدخل المجمع.

لأغراض محاسبة التغطية، يتم تصنification معاملات التغطية كما يلي:

- تغطية القيمة العادلة عند تغطية الانكشافات إلى التغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام مسجل، أو التزام تام غير مسجل (باستثناء مخاطر أسعار العملات الأجنبية)، أو
- تغطية التدفقات النقدية عند تغطية مخاطر إمكانية التغير في التدفقات النقدية المتعلق بالمخاطر المحددة المرتبطة بأصل أو التزام معين، أو معاملات محتملة بصورة كبيرة أو مخاطر العملات الأجنبية للتزام تام غير محقق، أو
- تغطية صافي الاستثمار في عمليات أجنبية.

فيما يلي معاملات التغطية التي تستوفي معايير التأهل لمحاسبة التغطية:

أ) تغطية القيمة العادلة

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية المشتقة في بيان الدخل المجمع، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة للبند فيد التغطية المرتبط بالمخاطر التي يتم تغطيتها كجزء من القيمة الدفترية للبند المغطى ويدرج أيضاً في بيان الدخل المجمع.

بالنسبة لمعاملات تغطية القيمة العادلة للبنيود المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم إطفاء تعديل القيمة الدفترية من خلال بيان الدخل المجمع على مدى فترة الاستحقاق المتبقية. ويجوز أن يبدأ الإطفاء فور وجود التعديل كما يجب أن ينتهي بمجرد أن يتوقف تعديل البند المغطى لقاء أي تغيرات في قيمته العادلة والتي قد تحدث نتيجة المخاطر التي يتم تغطيتها.

في حالة استبعاد البند المغطى، تدرج القيمة العادلة غير المطفأة مباشرةً في بيان الدخل المجمع.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية (تتمة)
أ) تغطية القيمة العادلة (تتمة)

عند تصنيف التزام تام غير مسجل كبند قيد التغطية، يدرج التغير المتراكم اللاحق في القيمة العادلة للالتزام التام الخاص بالمخاطر قيد التغطية كأصل أو التزام مع تسجيل الأرباح أو الخسائر المقابلة في بيان الدخل المجمع.

ب) تغطية التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر الشاملة الأخرى، بينما يدرج أي جزء غير فعال على الفور في بيان الدخل المجمع. ويتم تحويل المبالغ المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجمع عندما تؤثر المعاملة المغطاة على بيان الدخل المجمع؛ على سبيل المثال عند الاعتراف بالإيرادات المالية أو المصارف المالية المغطاة أو عند حدوث بيع متوقع. عندما يمثل البند المغطى تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية، يتم تحويل المبالغ المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى القيمة الدفترية المبدئية للموجودات أو المطلوبات غير المالية. إذا لم يعد بالإمكان حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام النهائي، يتم تحويل المبالغ المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجمع. إذا انتهت صلاحية أداة التغطية أو تم بيعها أو إنهائها أو ممارستها بدون إحلال أو تجديد، أو عند إلغاء تصنيفها كأداة تغطية، فإن المبالغ المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى تبقى في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى وقت حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام النهائي.

ج) تغطية صافي الاستثمار

إن تغطيات صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية، بما في ذلك تغطية البنود النقدية التي يتم المحاسبة عنها كجزء من صافي الاستثمار، يتم المحاسبة عنها بطريقة مماثلة لتغطيات التدفقات النقدية. تدرج الأرباح أو الخسائر من أداة التغطية المتعلقة بالجزء الفعال من التغطية مباشرةً في الإيرادات الشاملة الأخرى، بينما تدرج أي أرباح أو خسائر تتعلق بالجزء غير الفعال في بيان الدخل المجمع. عند استبعاد العمليات الأجنبية، يتم تحويل القيمة المتراكمة لأي من هذه الأرباح أو الخسائر المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجمع.

تستخدم المجموعة القروض التي تحمل فائدة لتغطية التعرض لمخاطر تحويل العملات الأجنبية على استثماراتها في الشركات التابعة الخارجية. للمزيد من التفاصيل، انظر إيضاح 19.

إلغاء الاعتراف بالموارد المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تلتزم بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيبات القبض والدفع، وأما أن (أ) تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهمة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهمة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية أو الدخول في ترتيبات القبض والدفع، فإنها تقوم بتعقيم ما إذا مازالت تحفظ بكافة المخاطر والمزايا الهمة للملكية، وإلى أي مدى ذلك. وإذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة في الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذات الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحفظ بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى المقابل للمستلم الذي قد ينبع على المجموعة سداده أيهما أقل.

2) المطلوبات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو قروض وسلف أو دائنين أو مشتقات مصنفة كأدوات تغطية في معاملة تغطية فعالة كلما كان ذلك مناسباً.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرةً بالمعاملة في حالة القروض والسلف والدائنين.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

تنضم المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض التي تحمل فائدة ومطلوبات التأجير والأدوات المالية المشقة.

حددت المجموعة تصنيف وقياس مطلوباتها المالية كما يلى:

أ) المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تنضم المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المطلوبات المالية المحفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تصنف المطلوبات المالية كمحفظ بها لأغراض المتاجرة، إذا تم تكبد لها لغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة مشقات الأدوات المالية التي تبرمها المجموعة والتي لا يتم تصنيفها كأدوات تغطية في علاقات تغطية وفقاً لما يحدده المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تصنف المشقات المستقلة المتضمنة أيضاً كمحفظ بها للمتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تغطية فعالة.

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحفظ بها لأغراض المتاجرة في بيان الدخل المجمع.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاعتراف المبدئي وذلك فقط عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(ب) قروض تحمل فائدة

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة أخذًا في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتضاء والاتساع أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع.

تدرج الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة. وتسجل الفوائد كمحضوف عند استحقاقها في بيان الدخل المجمع مع إدراج المبالغ غير المدفوعة كمحضفات مستحقة تحت بند "دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى".

(ج) دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسليمها سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التعديل أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المحققة وتوجديـة السداد على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسويـة المطلوبات في آن واحد.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين المالية غير المحتفظ بها وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب عقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم حصر العجز بمعدل تقريري لمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الصنمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لانكشافات لمخاطر الائتمان والتي لا تتعرض لازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة عن خسائر الائتمان الناجمة من أحداث التغير المحتملة خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثنى عشر شهراً). وبالنسبة لانكشافات لمخاطر الائتمان التي تتعرض لازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ينبغي احتساب مخصص خسائر الائتمان على مدى العمر المتبقى من الانكشاف للمخاطر بغض النظر عن توقيت التغير (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتبع المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص للخسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وقامت المجموعة باحتساب مصروفه مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان وقامت بتعديلها لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمقترضين والبيئة الاقتصادية للمجموعة.

لا تخضع أدوات الدين المالية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى خسائر الائتمان المتوقعة.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصول متغير في حالة التأخير في سداد المدفووعات التعاقدية لمدة 180 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصول متغير في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس بعض الأدوات المالية (بما في ذلك المشتقات)، والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل أو المدفوع لتسوية التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام إما في:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام عند غياب السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام افتراضات من الممكن للمشاركون في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركون في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلث.

يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات المعروضة ذات الصلة إلى الحد الأقصى والحد من استخدام المدخلات غير المعروضة.

السياسات المحاسبية الهامة (تممة) 2

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

القيمة العادلة (تممة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الأفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ▶ المستوى 1: الأسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المطابقة؛
- ▶ المستوى 2: أساليب تقييم تكون بها أقل مستوى من المدخلات التي تعد جوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- ▶ المستوى 3: أساليب تكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والتي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير المالي.

تحدد إدارة المجموعة سياسات وإجراءات القياس المتكرر للقيمة العادلة مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية غير المسعرة المتاحة للبيع؛ وكذلك للقياس غير المتكرر مثل الموجودات المحتفظ بها للتوزيع في العمليات غير المستمرة.

يقوم مقيمون خارجيون بالاشتراك في عملية تقييم العقارات الاستثمارية للمجموعة. وتتخذ الإدارة قرار إشراف المقيمين الخارجيين على أساس سنوي. وتتضمن معايير الاختيار المتطلبات القانونية والمعروفة بالسوق وحسن السمعة والاستقلالية ومدى تحقق المعايير المهنية. وتتخذ الإدارة قرارها بعد مناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة لتحديد مدخلات وتقنيات التقييم المستخدمة في كل حالة.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المسعرة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل، أو استناداً إلى التدفقات النقدية المخصوصة، أو نماذج تقييم مناسبة أخرى، أو إلى أسعار الوسطاء.

تقوم الإدارة في تاريخ البيانات المالية المجمعة بتحليل التحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي تتطلب السياسات المحاسبية للمجموعة إعادة قيسها أو إعادة تقييمها. ولغرض هذا التحليل، تتحقق الإدارة من أهم المدخلات التي تم تطبيقها في أحدث عملية تقييم من خلال الموافقة على المعلومات المستخدمة في احتساب تقييم العقود وغيرها من المستندات ذات الصلة.

كما تقوم الإدارة بالتعاون مع المقيمين الخارجيين للمجموعة بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مقابل المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير في القيمة العادلة في مستوى معقول.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة قياساً الموجودات والمطلوبات على أساس وطبيعة الأصل أو الالتزام والسمات أو المخاطر المرتبطة به ومستوى التوزيع الهرمي للقيمة العادلة الموضح أعلاه.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصاريف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الراهنة ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح. يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع المقدر في سياق العمل العادي ناقصاً أي تكاليف إضافية أخرى من المتوقع تكبدها عند الإتمام والبيع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة غير المالية، باستثناء العقار الاستثماري والمخزون في تاريخ البيانات المالية المجمعة لاختبار ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. بالنسبة للشهرة والموجودات غير الملحوظة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة أو غير المتاحة بعد للاستخدام، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده كل سنة في الوقت نفسه.

إن المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد هو القيمة من الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى إتمام البيع أيهما أكبر. عند تقدير القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب ويعكس هذا المعدل التقييمات الحالية السائدة في السوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بأصل ما. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أصغر مجموعة موجودات تؤدي إلى إنتاج التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مسنته بشكل كبير عن تلك التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى ("وحدة إنتاج النقد").

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، فإن الشهرة التي تم اقتناصها في دمج الأعمال من تاريخ الاقتناء يتم توزيعها على كل وحدة من وحدات إنتاج النقد بالمجموعة أو مجموعات وحدات إنتاج النقد المتوقع أن تستفيد من نماذج الدمج بصرف النظر عن تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى للمجموعة إنذاك الوحدات أو مجموعات الوحدات.

إن كل وحدة أو مجموعة وحدات تتوزع عليها الشهرة:

- تمثل المستوى الأدنى ضمن المجموعة الذي تتم مراقبة الشهرة من خلاله لأغراض الإدارية الداخلية؛ و
- لا تزيد عن شريحة تستند إلى صيغة تقرير المجموعة التي يتم تحديدها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 8: قطاعات التشغيل.

لا يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في الفترات السابقة في تاريخ البيانات المالية المجمعة لتحديد أي مؤشر على انخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة حدوث تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد المبلغ الممكن استرداده. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز معه صافي القيمة الدفترية للأصل، بعد الاستهلاك والإطفاء، القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم تدرج خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد لهذا الأصل المبلغ المقرر الممكن استرداده. تدرج خسائر الانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجمع. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة فيما يتعلق بوحدات إنتاج النقد أو لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة على الوحدات ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى التي تتنامي للوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس نسبي.

أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في الأسهم التي تصدرها الشركة الأم التي تم إعادة اقتناصها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم التي تم اقتناصها في حساب أسهم خزينة ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم قيد الأرباح الناتجة في حساب منفصل غير قابل للتوزيع في حقوق الملكية كما يتم تحويل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحويل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ومن ثم إلى الاحتياطي الأجراري. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أو لمقابلة الخسائر المؤقتة المرجحة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة وأحتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع أية توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة. وبؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

ترجمة عملات أجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الوظيفية الخاصة بها ويتم قياس البنود الواردة في البيانات المالية لكل شركة بتلك العملة الوظيفية. تدرج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة الوظيفية بتاريخ البيانات المجمعة تأخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجمع باستثناء الفروق على القروض بالعملات الأجنبية التي يتم المحاسبة عنها كنقطة لصافي الاستثمار في عملية أجنبية.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً لقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. في حالة الموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرةً في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم إدراج فروق تحويل العملات الأجنبية مباشرةً في الإيرادات الشاملة الأخرى، وفي حالة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرةً في بيان الدخل المجمع، يتم إدراج فروق تحويل العملات الأجنبية مباشرةً في بيان الدخل المجمع.

يتم ترجمة الموجودات (التي تتضمن شهرة) والمطلوبات النقدية وغير النقدية للعمليات الأجنبية إلى عملة العرض (دينار كويتي) للشركة الأم بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير المالي. يتم ترجمة نتائج التشغيل الخاصة بتلك العمليات بمتوسط سعر صرف العملات الأجنبية لفترة عمليات الشركات الخارجية. يتم إدراج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة في بند منفصل ضمن حقوق الملكية (احتياطي ترجمة عملات أجنبية) حتى يتم بيع العمليات الخارجية. عند بيع العمليات الخارجية، فإن المبلغ المتراكم المدرج في حقوق الملكية فيما يتعلق بعملية أجنبية محددة يتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

2

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

المخصصات

يتم إدراج المخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد التي تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإن المبلغ المقيد كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة ويخضع لإنعام الحد الأدنى المطلوب لمدة الخدمة. يعتمد احتساب هذه المكافأة على الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة ومعدل الانهاء والاستقالة التاريخي. يحتسب هذا الالتزام، وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

كما تقوم المجموعة بالنسبة لموظفيها الكوبيترين بتقديم اشتراكات إلى الهيئة العامة التأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين، إن التزامات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات وتسجل كمصروفات عند استحقاقها.

الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
تقديم المجموعة بصورة رئيسية الخدمات الآتية:

الإيرادات اللوجستية

ت تكون الإيرادات اللوجستية بصورة رئيسية من إدارة المخزون وخدمات إنجاز الأوامر والنقل والتخزين.

يتم الاعتراف بالإيرادات اللوجستية في النقطة الزمنية التي يتم عندها تقديم الخدمات للعميل باشتئام خدمات التخزين التي يتم تسجيلها على مدار الوقت باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم في أداء الخدمة.

إيرادات الشحن والمناولة وإيرادات المشروعات

تكتسب المجموعة إيرادات الشحن والمناولة عن طريق شراء مساحة للنقل من مقدمي خدمات النقل الجوي والبحري والبري ومن ثم إعادة بيعها إلى العملاء. تتضمن الإيرادات المدرجة ضمن هذا القطاع الإيرادات المتولدة من الخدمات الأساسية والإيرادات المتولدة من خدمات الوساطة مثل التخلص الجمركي والتوثيق وترتيب حركة توريد الخدمات اللوجستية المجمعة التي ترتبط أحياناً بالخدمة الرئيسية.

انتهت المجموعة إلى أن يستمر الاعتراف بالإيرادات من خدمات الشحن والمناولة وإيرادات المشروعات على مدار الوقت باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم في أداء الخدمة باشتئام خدمات الوساطة التي يتم تسجيلها في النقطة الزمنية التي يتم خلالها تقديم الخدمة إلى العميل.

إيرادات التأجير

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير الناتجة من العقارات الاستثمارية على مدار الوقت باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم في أداء الخدمات.

إيرادات الفوائد

تدرج إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية الذي يمثل معدل خصم المستلمات النقدية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

إيرادات توزيعات الأرباح

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

تم عرض تفاصيل الأحكام المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالإيرادات من عقود مع العملاء في الإيضاح 2.6.

منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط ذات الصلة. عندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم تسجيلها كإيرادات على أساس منتظم على مدار الفترات التي يتم خلالها تحمل التكاليف ذات الصلة، التي تم تخصيص تلك المنحة لتعويضها، كمصروفات. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم تسجيلها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدار العمر الإنثاجي المتوقع للأصل ذات الصلة.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) من حكومية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة باستلام منح موجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيمة الاسمية ويتم إدراجهما في الأرباح أو الخسائر على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يتم خصم الدخل من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

تحسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الذي ينص على أن المحول إلى الاحتياطي الاجباري يجب اقتطاعه من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة الخاضع للضريبة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لعام 2007. وفقاً للقانون، يتم خصم الدخل من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية والخاضعة للزكاة من ربح السنة.

الضرائب على الشركات التابعة الخارجية

تخضع بعض الشركات التابعة للشركة الأم لضرائب الدخل في الدول الأجنبية المختلفة، ويتم احتساب مخصص لهذه الضرائب على أساس الأرباح الخاضعة لضرائب بالمعدلات الحالية وفقاً للتشريعات المالية في البلد الذي تعمل فيها كل شركة تابعة.

العمليات الغير مستمرة

يتم استبعاد العمليات الغير مستمرة من نتائج العمليات المستمرة وتعرض كمبلغ فردي في الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب من العمليات الغير مستمرة في بيان الدخل المجمع.

تم تقديم المزيد من الإيضاحات في إيضاح 24. تعكس كافة الإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية المجمعة مبالغ العمليات المستمرة، ما لم يشار إلى غير ذلك.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة يتطلب من الإدارة وضع أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموارد والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك فإن عدم التأكيد من الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنها تعديل مادي على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام في الفترات المستقبلية.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بتطبيق الأحكام التالية بصرف النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات أخرى والتي لها الأثر الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء
قامت المجموعة بتطبيق الأحكام التالية التي تؤثر بصورة جوهرية في تحديد قيمة وتوقيت الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء:

أ. تحديد التزامات الأداء في عقد مجمع
تقدّم المجموعة خدمات الشحن والمناولة وخدمات المشروبات إلى عملاءها كجزء من الترتيب الفردي ومن المحتمل أن تتضمن هذه الترتيبات مختلف التزامات الأداء التي تمثل تنفيذ مهام متقدّمة عليها مسبقاً في العقد مع العميل. حدّدت المجموعة أن كل التزام من التزامات الأداء يمكن أن يمثل التزام منفصل لهذه الخدمات يمكن تحديده بصورة مستقلة عن الالتزامات الأخرى المدرجة في العقد ويمكن للعميل أن يستفيد من كل خدمة على حدة.

إضافة إلى ذلك، حدّدت المجموعة أيضاً أن التزامات بتقديم تلك الخدمات تعتبر منفصلة في نطاق كل عقد، ويتم تحديد سعر المعاملة بصورة مستقلة بناءً على كل التزام على حدة، وتعتمد تلك الخدمات على بعضها البعض إلى حد كبير، أو تكون مستقلة إلى حد كبير.

يتم تحديد أسعار المعاملات لكل التزام أداء على حدة استناداً إلى أسعار البيع الفردية. وإذا لم تكن هذه الأسعار ملحوظة بصورة مباشرة، تقوم المجموعة بتقدير سعر كل معاملة على حدة لكل التزام أداء استناداً إلى التكلفة المتوقعة زائداً الهاشم.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2

2.6 الأحكام والتقييرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء (تتمة)

ب. تحديد سعر المعاملة

يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الملزم والذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل تقديم الخدمات التي تعهدت المجموعة بتقديمها إلى العميل. تحدد المجموعة سعر المعاملة أخذًا في الاعتبار شروط العقد وممارسات الأعمال المعتادة.

ج. تحديد توقيت أداء الخدمات

1) الشحن والمناولة وخدمات المشروعات

انتهت المجموعة إلى أن الإيرادات الناتجة من خدمات الشحن والمناولة وخدمات المشروعات (باستثناء خدمات الوساطة)، وخدمات التخزين والتأجير المقدمة إلى عملاءها يتم تسجيلها على مدار الوقت، حيث يقوم العملاء باستلام الخدمات والاستفادة من المزايا المقدمة من المجموعة بشكل متزامن. وحقيقة أن أي منشأة أخرى لن تحتاج إلى إعادة تقديم هذه الخدمات التي قدمتها المجموعة حتى تاريخه يوضح أن العميل ينتهي الخدمات ويستفيد من المزايا التي تقدمها المجموعة كما هي وذلك بشكل متزامن. ويحق للمجموعة الحصول على المدفوعات المتعلقة بالخدمات المقدمة حتى تاريخه بموجب الاتفاقيات التعاقدية مع العميل، حيث يحق للمجموعة الحصول على مبلغ يمثل أقل تقدير تعويض المجموعة عن إداء الخدمات التي تم إنجازها حتى تاريخه في حالة إنهاء العميل للعقد لأسباب بخلاف أخفاق المجموعة في تقديم الخدمات التي تعهدت بها. كما أن أداء المجموعة لا يؤدي إلى إنشاء أصل له استخدام بديل من قبل المنشأة.

قررت المجموعة أن تقوم بتطبيق طريقة المدخلات لقياس التقدم في أداء تلك الخدمات نظراً للعلاقة المباشرة بين جهود المجموعة وتقييم الخدمات إلى العميل. فيما يتعلق بخدمات الشحن والمناولة وخدمات المشروعات (باستثناء خدمات الوساطة) تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات من هذه الخدمات على أساس التكلفة المتکبدة بالتناسب مع إجمالي التكاليف المتوقعة لإنجاز التزامات الأداء. وفيما يتعلق بخدمات التخزين وخدمات التأجير، تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات على أساس القسط الثابت حيث يتم توزيع جهود المجموعة على بند المصروفات خلال فترة التنفيذ.

2) الإيرادات من الخدمات اللوجستية

قررت المجموعة أن يتم تسجيل الإيرادات من الخدمات اللوجستية (باستثناء خدمات التخزين) إلى عملاءها في الفترة الزمنية التي يتم خلالها تقديم الخدمات إلى العميل.

د. اعتبارات الملزם الرئيسي والوكليل

خلال تقديم خدمات الشحن والمناولة وخدمات المشروعات إلى عملائها، يشارك مع المجموعة أطراف أخرى في تقديم بعض الخدمات. وقد قررت المجموعة أنها الملزם الرئيسي في هذه الترتيبات حيث تحتفظ المجموعة بالحق في تقييم الخدمة من خلال طرف آخر، مما يتبع للمجموعة القدرة على توجيه هذا الطرف لتقديم الخدمة إلى العميل نيابة عن المجموعة ومسئولة بصورة رئيسية عن الوفاء بكل التزام إلى العميل.

هـ. مكون التمويل الجوهري في العقد

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تكون فيها الفترة بين تقديم الخدمات التي تعهدت بها المجموعة إلى العميل وقيام العميل بدفع المقابل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للأموال.

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمهن الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكيد من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكيد من ممارسته.

لدى المجموعة عدد من عقود التأجير التي تتضمن خيارات التمديد والإلغاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إلغاء عقد التأجير أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو خيار الإنفاء. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف التي يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة و يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإلغاء.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2

**2.6 الأحكام والتقييرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأحكام (تتمة)**

التزامات تأجير تشغيلي – المجموعة كموجر
قامت المجموعة بالدخول في عقود تأجير عقار تجاري على محفظتها العقارية الاستثمارية. بناء على تقدير شروط وبنود الترتيبات والتي توضح على سبيل المثال أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير لا يعتبر جوهرياً بالنسبة لقيمة العادلة للعقار التجاري، قررت المجموعة إلى أنها تحفظ بجميع المخاطر والمزايا الجوهرية المرتبطة بملكية هذه العقارات ومن ثم تقوم بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود تأجير تشغيلي.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم اقتناصها
إن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحتملة كنتيجة دمج الأعمال يتطلب اتخاذ أحكام جوهرية.

الموجودات والمطلوبات المحتملة
لا يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق المنافع الاقتصادية الواردة أو الصادرة على الترتيب مستبعداً والذي يتطلب أحکاماً جوهرية.

التقييرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقييرات بتاريخ التقرير المالي والتي تتضمن على مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة (ذات الأعمار غير المحددة)
تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة والموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها. ويطلب ذلك تقيير القيمة من الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي تتوزع عليها تلك الموجودات. كما أن تقيير القيمة أثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة تقيير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة والشهرة ذات العمر غير المحدد لا شيء و 35,924 ألف دينار كويتي على التوالى كما في 31 ديسمبر 2021 (4,721 ألف دينار كويتي و 256,431 ألف دينار كويتي على التوالى). تم تقديم المزيد من التفاصيل في الإيضاحات رقم 8 و 9.

تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على تحليل مقارن يستند إلى تقييم تم إجراءه من قبل مقيم عقاري مستقل باستخدام قيم المعاملات الفعلية التي تم إجراؤها مؤخرًا من قبل أطراف أخرى لعقارات لها موقع وظروف مماثلة، والتدفقات النقدية المخصومة، وعلى أساس معرفة وخبرة المقيم العقاري.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إذا لم تتمكن المجموعة من قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع بناء في أسعار السوق المعلنة في سوق نشط، فإنه يتم قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة لقياس القيمة العادلة لها ومن بينها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. حيث يتمأخذ المدخلات لتطبيق هذه النماذج من أسواق نشطة إن أمكن. وفي حالة عدم إمكانية ذلك، يجب الاعتماد على مستوى من الأحكام لتحديد القيم العادلة. وتراعي هذه الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. وقد تؤثر التغيرات في الافتراضات بشأن هذه العوامل على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية. راجع الإيضاح 31 للمزيد من الإفصاحات.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

تستعين المجموعة بمصفوفة مخصوصة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة للمدينين التجاريين. تستند معدلات المخصوصات إلى معدلات أيام التأخير في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المماثلة (الموقع الجغرافي، نوع المنتج، فئة ونوع وتصنيف العملاء، التغطية بالاعتمادات المستندية والصور الأخرى من الضمان الائتماني).

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (تتمة)

تستند مصفوفة المخصصات ميدانياً إلى معدلات التغير التأثيرية للمجموعة. ستقوم المجموعة بمطابقة مصفوفة المخصصات لعرض تعديل الخبرة التاريخية بالخسائر الائتمانية مقابل المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تشهد الظروف الاقتصادية (أي الناتج الإجمالي المحلي) المقدرة تدهوراً خلال السنة التالية ما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التغير في قطاع معين، فيتم تعديل معدلات التغير التأثيرية بناءً على ذلك. ويتم في تاريخ التقرير المالي تحديث معدلات التغير التأثيرية الملحوظة، وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقدير الترابط بين معدلات التغير التأثيرية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر من بين التقديرات الجوهرية. كما أن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة تتسم بالحساسية تجاه التغيرات في الحقائق والظروف الاقتصادية المتوقعة. ويمكن لا تمثل الخبرة التاريخية بالخسائر الائتمانية لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة دليلاً على التغير الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات بشأن خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة للأرصدة التجارية المدينية للمجموعة مفصح عنها في إيضاح 2.5.

تقييم المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم إجراء هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة منفصلة، ولكن قديمة أو متقدمة، وذلك بصورة مجتمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع المخزون ودرجة القم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

عقود التأجير – تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتغير على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على أن يتم الاقتراض لمدة مماثلة مقابل ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتغير على المجموعة" سداده، والذي يتطلب تقديرًا عند عدم توافر ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل معدلات الفائدة السوقية) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة (مثل معدل الائتمان المستقل للشركة التابعة).

-3 معلومات المجموعة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

بلد التأسيس	2020	2021	اسم الشركة
دولة الكويت	100.00%	-	شركة أجيالتي للنقليات ذ.م.م.*
دولة الكويت	100.00%	100.00%	شركة أجيالتي دى.جى.إس لو جيستيك سرفيسيز ش.م.ك.م.
دولة الكويت	100.00%	100.00%	شركة الخليج للتمويل للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
دولة الكويت	66.48%	66.48%	شركة المعادن والصناعات التحويلية (المعادن) ش.م.ك.ع.
دولة الكويت	60.60%	60.60%	شركة جلوبال كليرنج هاوس سيسبيمز ش.م.ك.م.
دولة الكويت	100.00%	100.00%	ناس هولدينغ لادارة اعمال الشركة ذ.م.م-شركة قابضة
دولة الكويت	96.56%	96.56%	شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت	100.00%	-	شركة أجيالتي جي أي ال لإدارة الأعمال ذ.م.م.*
شركة أجيالتي جي أي ال للمخازن وإدارة مخزون الغير ش.و.و.*			
دولة الكويت	100.00%	-	شركة اجيالتي انفراستركش القابضة ش.م.ك.م.
دولة الكويت	100.00%	100.00%	أجيالتي مایان القابضة ذ.م.م.
البحرين	100.00%	100.00%	تري ستار القابضة المحدودة - ("تريسار")
الامارات العربية المتحدة	65.12%	65.12%	*أجيالتي لو جيستيك شركة ذات مسؤولية محدودة*
الامارات العربية المتحدة	100.00%	-	أجيالتي أبو ظبي - شركة مساهمة عامة*
الامارات العربية المتحدة	49.00%	-	أجيالتي ديستركت بارك اف زد أي
الامارات العربية المتحدة	100.00%	100.00%	شركة أجيالتي الدولية للاستثمار ذ.م.م.
الامارات العربية المتحدة	100.00%	100.00%	أجيالتي لو جيستيك كورب*
الولايات المتحدة الأمريكية	100.00%	-	أجيالتي بروجيكت لو جيستيكس إنك.*
الولايات المتحدة الأمريكية	100.00%	-	تري ستار ترمinal جوام انك
جوام	82.56%	82.56%	شركة أجيالتي شركة ذات مسؤولية محدودة*
المملكة العربية السعودية	100.00%	-	أجيالتي لو جيستيك بارك
المملكة العربية السعودية	100.00%	100.00%	أجيالتي لو جيستيكس برافيت ليمنتد*
الهند	100.00%	-	أجيالتي اي سيرفيسيز برافيت ليمنتد
الهند	100.00%	100.00%	جي أي ال شيرد سيرفيسيز برافيت ليمنتد*
الهند	100.00%	-	أجيالتي لو جيستيكس جي ام بي اتش*
ألمانيا	100.00%	-	أجيالتي لو جيستيكس ليمنتد*
هونج كونج	100.00%	-	أجيالتي لو جيستيكس انترناشونال بي في*
هولندا	100.00%	-	شركة أجيالتي جي أي ال بي في
هولندا	-	100.00%	أجيالتي إنترناشونال لو جيستيكس بي تي إى ليمنتد*
سنغافورة	100.00%	-	أجيالتي لو جيستيكس هولنجز بي تي إى ليمنتد*
سنغافورة	100.00%	-	أجيالتي لو جيستيكس ليمنتد*
المملكة المتحدة	100.00%	-	شركة أجيالتي دي جي اس يو كيه المحدودة
المملكة المتحدة	-	100.00%	أجيالتي دو برازيل لو جيستيكا انترناشونال اس إيه*
البرازيل	100.00%	-	أجيالتي بروجيكت لو جيستيكس بي تي واي ليمنتد*
أستراليا	100.00%	-	أجيالتي ليمنتد*
بابوا غينيا الجديدة	100.00%	-	أجيالتي لو جيستيكس (شنغهاي) ليمنتد *
الصين	100.00%	-	أجيالتي لو جيستيكس أيه جي *
سويسرا	100.00%	-	أجيالتي إسبانيا أس أيه *
إسبانيا	100.00%	-	أجيالتي أيه بي *
السويد	100.00%	-	أجيالتي كومباني ليمنتد*
تايلاند	100.00%	-	

كانت الشركات التابعة المشار إليها بـ(*) جزءاً من العمليات الغير مستمرة التي تم بيعها خلال السنة (ايضاح 24).

شركة أجيالتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-3 معلومات المجموعة (تتمة)

الشركة التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

إن شركة تراي ستار هي الشركة التابعة الوحيدة لدى المجموعة التي تتضمن حصة غير مسيطرة جوهرية. فيما يلي ملخص المعلومات المالية حول شركة تراي ستار. إن هذه المعلومات تستند إلى المبالغ قبل المستبعادات فيما بين شركات المجموعة.

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
138,153	160,771	ملخص بيان الدخل المجمع:
7,951	12,422	الإيرادات
2,438	4,943	ربح السنة
		الموزع إلى حصة غير مسيطرة
		ملخص بيان المركز المالي المجمع:
284,612	297,539	إجمالي الموجودات
(165,896)	(170,656)	إجمالي المطلوبات
118,716	126,883	إجمالي حقوق الملكية
38,957	41,662	أرصدة متراكمة لحصة غير مسيطرة
		ملخص معلومات التدفقات النقدية المجمعة:
43,332	31,531	تشغيل
(42,223)	(21,996)	استثمار
(5,238)	(11,165)	تمويل
(4,129)	(1,630)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل

شركة أجيالتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

4 ممتلكات وألات ومعدات

						المجموع
						أثاث
						أرض ومباني
						سيارات
						آلات ومعدات
						وتحسينات وسفن
						معدات مكتبية
						ألف دينار كويتي
555,960	124,854	172,420	93,606	165,080		كما في 1 يناير 2021
28,208	4,822	11,332	9,743	2,311		إضافات
14,075	-	13,705	-	370		التحويل من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
3,962	1,304	51	586	2,021		اقتناء شركة تابعة
(206,398)	(56,564)	(7,292)	(42,064)	(100,478)		استبعاد العمليات الغير مستمرة
(28,449)	(6,882)	(4,374)	(5,481)	(11,712)		(إيضاح 24)
(11,789)	(2,977)	(2,067)	(2,099)	(4,646)		استبعادات
355,569	64,557	183,775	54,291	52,946	كما في 31 ديسمبر 2021	فروق تحويل عملات أجنبية
(306,292)	(98,278)	(60,396)	(68,237)	(79,381)		الاستهلاك:
(28,909)	(6,268)	(11,099)	(5,970)	(5,572)		كما في 1 يناير 2021
(1,912)	(714)	-	(277)	(921)		المحمل للسنة
129,904	45,775	1,625	31,964	50,540		اقتناء شركة تابعة
22,854	6,872	3,537	5,324	7,121		استبعاد العمليات الغير مستمرة
5,238	2,027	(313)	1,323	2,201		(إيضاح 24)
(179,117)	(50,586)	(66,646)	(35,873)	(26,012)	كما في 31 ديسمبر 2021	استبعادات
176,452	13,971	117,129	18,418	26,934	كما في 31 ديسمبر 2021	فروق تحويل عملات أجنبية
503,032	116,743	135,708	92,746	157,835		صافي القيمة الدفترية:
55,601	10,592	38,535	3,429	3,045		كما في 31 ديسمبر 2021
11,656	932	7,752	284	2,688		الاستهلاك:
(18,196)	(4,847)	(9,918)	(3,431)	-		كما في 1 يناير 2020
3,867	1,434	343	578	1,512		إضافات
555,960	124,854	172,420	93,606	165,080		التحويل من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
(287,574)	(92,730)	(59,377)	(64,031)	(71,436)		استبعادات
(30,583)	(7,516)	(9,314)	(6,945)	(6,808)		فروق تحويل عملات أجنبية
14,771	3,271	8,341	3,159	-		كما في 31 ديسمبر 2020
(2,906)	(1,303)	(46)	(420)	(1,137)		صافي القيمة الدفترية:
(306,292)	(98,278)	(60,396)	(68,237)	(79,381)		كما في 31 ديسمبر 2020
249,668	26,576	112,024	25,369	85,699		الاستهلاك:

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

مشاريع قيد التنفيذ 5

تتضمن المشاريع قيد التنفيذ تكلفة الموجودات التي تم افتتاحها والموجودات قيد الإنشاء غير المتأهله للاستخدام في تاريخ البيانات المالية المجمعة. سوف يتم استخدام هذه الموجودات عند إنجازها في عمليات المجموعة.

2020 الف دينار كويتي	2021 الف دينار كويتي	
56,313	40,766	كما في 1 يناير
6,122	14,806	إضافات
(11,656)	(14,075)	تحويل إلى ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح 4)
(7,124)	(9,827)	تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح 7)
-	(2,575)	استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24)
(3,141)	-	انخفاض القيمة
252	(460)	فروق تحويل عملات أجنبية
40,766	28,635	كما في 31 ديسمبر

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-6 عقود التأجير

يعرض الجدول التالي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير والحركات خلال السنة لدى المجموعة:

موجودات حق الاستخدام						
مطلوبات التأجير	المجموع	اثاث ومعدات مكتبة	سيارات وسفن	معدات	أدوات وألات	أرض ومبانٍ وتحسينات
الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي
180,798	185,455	440	57,768	3,701	123,546	في 1 يناير 2021
26,981	26,981	5	4,159	2,115	20,702	إضافات
-	(31,739)	(129)	(6,845)	(1,085)	(23,680)	استهلاك
7,534	-	-	-	-	-	تكلفة تمويل
(81,402)	(81,988)	(305)	(2,116)	(4,469)	(75,098)	استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24)
(37,154)	-	-	-	-	-	مدفوعات تأجير
(1,262)	-	-	-	-	-	* امتياز تأجير *
(4,363)	(3,496)	(11)	(549)	(253)	(2,683)	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
91,132	95,213	-	52,417	9	42,787	في 31 ديسمبر 2021
14,529						جزء متداول
76,603						جزء غير متداول
91,132						

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-6 عقود التأجير (تنمية)

مطلوبات التأجير الف دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام						في 1 يناير 2020 إضافات التحويل إلى عقار استثماري (إيضاح 7) استهلاك تكلفة تمويل مدفوعات تأجير امتياز تأجير * أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
	المجموع ألف دينار كويتي	اثاث ومعدات مكتبية ألف دينار كويتي	سيارات وسفن ألف دينار كويتي	معدات ألف دينار كويتي	أدوات وألات ألف دينار كويتي	أرض ومباني وتحسينات ألف دينار كويتي	
164,419	182,947	742	63,932	4,901	113,372		في 1 يناير 2020
50,799	50,799	-	3,018	156	47,625		إضافات
-	(12,797)	-	-	-	(12,797)		التحويل إلى عقار استثماري (إيضاح 7)
-	(40,677)	(223)	(9,339)	(1,487)	(29,628)		استهلاك
8,667	-	-	-	-	-		تكلفة تمويل
(47,341)	-	-	-	-	-		مدفوعات تأجير
(239)	-	-	-	-	-		امتياز تأجير *
4,493	5,183	(79)	157	131	4,974		أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
<hr/> 180,798	<hr/> 185,455	<hr/> 440	<hr/> 57,768	<hr/> 3,701	<hr/> 123,546		في 31 ديسمبر 2020
<hr/> 38,660							جزء متداول
<hr/> 142,138							جزء غير متداول
<hr/> 180,798							

* امتياز التأجير

بمثى امتياز التأجير الامتيازات التي حصلت عليها المجموعة من المؤجرين نتيجة لجائحة كوفيد-19. قامت المجموعة بالتطبيق والتنفيذ المبكر للمبرر العملي الذي يسري اعتباراً من 1 مايو 2021 على جميع امتيازات التأجير التي تستوفي شروطه. نتيجة لذلك، اختارت المجموعة عدم تقدير ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير وقامت باحتساب امتيازات التأجير كمدفوعات تأجير متغيرة سالبة. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، سجلت المجموعة مبلغ 1,262 دينار كويتي (2020: 239 ألف دينار كويتي) في بيان الدخل المجمع.

-6 عقود التأجير (تتمة)

تنضم مطلوبات التأجير المدرجة في بيان المركز المالي المجمع مطلوبات بمبلغ 3,828 ألف دينار كويتي (2020: 3,671 ألف دينار كويتي) تتعلق بترتيبات امتياز الخدمة المسجلة كموجودات غير ملموسة ومطلوبات بمبلغ 8,712 ألف دينار كويتي (2020: لا شيء) مسجلة كممتلكات استثمارية.

يعرض الجدول التالي المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجمع المتعلقة بعقود التأجير:

2020 الف دينار كويتي	2021 الف دينار كويتي	العمليات المستمرة:
(15,063)	(13,891)	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
(5,460)	(5,729)	تكلفة تمويل لمطلوبات التأجير
		مصرف يتعلق بعقود التأجير قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة (مدرج ضمن مصروفات إدارية)
(2,370)	(1,601)	مصرف يتعلق بعقود التأجير قصيرة الأجل (مدرج ضمن تكلفة إيرادات)
(1,154)	(842)	امتياز تأجير
239	1,262	
<hr/> (23,808)	<hr/> (20,801)	العمليات الغير مستمرة
(31,716)	(21,393)	
<hr/> (55,524)	<hr/> (42,194)	

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة بتسجيل إجمالي التدفقات النقدية الصادرة لعقود التأجير بمبلغ 37,154 ألف دينار كويتي (2020: 47,341 ألف دينار كويتي). بالإضافة إلى ذلك، سجلت المجموعة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير بمبلغ 26,981 ألف دينار كويتي (2020: 50,799 ألف دينار كويتي) خلال السنة.

-7 عقارات استثمارية

2020 الف دينار كويتي	2021 الف دينار كويتي	كما في 1 يناير إضافات
371,190	393,744	
15,741	20,536	تحويل من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
7,124	9,827	تحويل من موجودات حق الاستخدام (إيضاح 6)
12,797	-	فائض إعادة تقييم ناتج من تحويل أرض
261	-	التغير في القيمة العادلة
(13,403)	12,004	فروق تحويل عملات أجنبية
34	(1,122)	
<hr/> 393,744	<hr/> 434,989	كما في 31 ديسمبر

قامت المجموعة بتصنيف بعض العقارات بمبلغ 284,138 ألف دينار كويتي (2020: 276,893 ألف دينار كويتي) المحتفظ بها بمحض عقد تأجير تشغيلي كعقارات استثمارية. تقع هذه العقارات الاستثمارية في دولة الكويت.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020 من قبل مقيمين مستقلين لديهم المؤهلات الملائمة ويتمتعون بخبرة حديثة في مجال تقييم العقارات في موقع مماثلة. تم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى الجمع بين طرق السوق والإيرادات متى كان ذلك ملائماً. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، تم اعتبار أن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأمثل والأفضل لها. لم يتم إجراء أي تغيير على أساليب التقييم خلال السنة. يتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثالث من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

تمثل الأقراض الجوهري المستخدم في تحديد القيمة العادلة في سعر السوق (المتر مربع).

بموجب طريقة السوق، يتم تقدير القيمة العادلة استناداً إلى معاملات مماثلة. تستند طريقة السوق إلى مبدأ الاستبدال بحيث لن يقوم المشتري المحتمل بسداد أي مبالغ للعقار تزيد عن تكلفة شراء عقار بديل مماثل. إن وحدة المقارنة المطبقة من قبل المجموعة هي السعر للمتر مربع.

شركة أجيالتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-7 عقارات استشارية (تتمة)

إن الزيادة أو النقص بنسبة 5% في سعر السوق المقدر (للمرة المربع) ستؤدي إلى زيادة أو نقص قيمة العقارات الاستثمارية بمبلغ 21,749 ألف دينار كويتي (2020: 19,687 ألف دينار كويتي).

تضمن العقارات الاستثمارية عقارات بقيمة دفترية بمبلغ 77,500 ألف دينار كويتي (2020: 77,200 ألف دينار كويتي) مستأجرة من الهيئة العامة للصناعة. ينتهي سريان عقود التأجير التي تم استئجار هذه العقارات بموجبها في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن الشركة الأم بقصد التفاوض مع الهيئة العامة للصناعة بشأن تجديد هذه العقود، وترى (بعد استشارة المستشار الخارجي) أنه سيتم تجديد عقود التأجير مع الهيئة العامة للصناعة بموجب قانون الصناعة ولائحته التنفيذية.

-8 موجودات غير ملموسة

المجموع ألف دينار كويتي	العلامة التجارية ألف دينار كويتي	قوائم العملاء ألف دينار كويتي	مشاريع البناء والتشغيل والتحويل والامتيازات ألف دينار كويتي	الإطفاء: كما في 1 يناير 2021 إضافات استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24) كما في 31 ديسمبر 2021
60,886	4,721	7,271	48,894	
763	-	-	763	
(11,992)	(4,721)	(7,271)	-	استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24)
49,657	-	-	49,657	كما في 31 ديسمبر 2021
(40,944)	-	(7,271)	(33,673)	الإطفاء: كما في 1 يناير 2021
(4,801)	-	-	(4,801)	المحمل للسنة
7,271	-	7,271	-	استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24)
(38,474)	-	-	(38,474)	كما في 31 ديسمبر 2021
11,183	-	-	11,183	صافي القيمة الدفترية: كما في 31 ديسمبر 2021

شركة أجيالتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-8 موجودات غير ملموسة (تتمة)

المجموع	العلامة التجارية	قوائم العملاء	مشاريع البناء والتشغيل والتحويل والامتيازات	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
60,343	4,721	7,271	48,351	كما في 1 يناير 2020
543	-	-	543	إضافات
60,886	4,721	7,271	48,894	كما في 31 ديسمبر 2020
<hr/>				
الإطفاء:				
(35,291)	-	(7,156)	(28,135)	كما في 1 يناير 2020
(5,653)	-	(115)	(5,538)	المحمل للسنة
(40,944)	-	(7,271)	(33,673)	كما في 31 ديسمبر 2020
<hr/>				
صافي القيمة الدفترية:				
19,942	4,721	-	15,221	كما في 31 ديسمبر 2020
=====				

تم اقتناء بعض الموجودات غير الملموسة من خلال عمليات دمج الأعمال في سنوات سابقة. تمثل مشاريع البناء والتشغيل والتحويل التكاليف المتکبدة لانشاء مواقف انتظار السيارات والمركز التجاري بمطار الكويت الدولي ومطار الشيخ سعد. تمثل الامتيازات الأتعاب المتکبدة لتقديم خدمات المناولة الأرضية في ساحل العاج وأوغندا.

الشهرة -9

2020	2021		
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
281,225	283,649		كما في 1 يناير
-	4,744		إضافات
-	(220,150)		استبعاد العمليات الغير مستمرة (إضاح 24)
2,424	(5,101)		فروق تحويل عملات أجنبية
283,649	63,142		كما في 31 ديسمبر
<hr/>			
انخفاض القيمة:			
(27,218)	(27,218)		كما في 1 يناير و 31 ديسمبر
256,431	35,924		صافي القيمة الدفترية
=====			

يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات دمج الأعمال على وحدات إنتاج النقد كما يلي:

القيمة الدفترية للشهرة		وحدات إنتاج النقد:
2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
225,251	-	الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة
31,180	35,924	البنية التحتية
256,431	35,924	المجموع
=====		

-9 الشهادة (تتمة)

تم تحديد المبالغ الممکن استردادها لوحدات إنتاج النقد بناء على احتساب القيمة أثناء الاستخدام بواسطة توقعات التدفقات النقدية التي تستند إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإداراة لسنة 2021 وافتراض أن متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 6.70% إلى 7.70% (2020: 14.9% إلى 1.9%) لفترة الأربع سنوات القادمة والذي يقع ضمن نطاق معدلات النمو الحالية قصيرة الأجل لقطاعات التي تعمل فيها وحدات إنتاج النقد. يبلغ معدل الخصم ما قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية نسبة تتراوح من 11.80% إلى 12.40% (2020: 10% إلى 13%) وتم استقراء التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة 5 سنوات باستخدام معدل نمو بنسبة 3% (2020: 3%). كنتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإداراة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام
إن احتساب القيمة أثناء الاستخدام ذو حساسية للافتراضات التالية:

- ◀ الإيرادات؛ و
- ◀ الربحية قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء؛ و
- ◀ معدلات الخصم؛ و
- ◀ معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة 5 سنوات.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد، ترى الإداراة عدم وجود أي تغير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه قد يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدة بصفة مادية عن مبلغها الممکن استرداده.

-10 استثمار في شركات زميلة وشركات محاصلة

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة خلال السنة:

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
101,352	103,419	كما في 1 يناير
4,375	398	إضافات إلى استثمار في شركات زميلة
675	4,453	حصة في النتائج
(836)	955	حصة في الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى
-	(913)	استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيصال 24)
(2,170)	(2,213)	توزيعات أرباح مستلمة
23	(179)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
<hr/>	<hr/>	
103,419	105,920	كما في 31 ديسمبر

شركة أجيالتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

-10 استثمار في شركات زميلة وشركات محاصلة (تتمة)

انتهت المجموعة إلى أن شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.م والشركة الوطنية العقارية ش.م.ك.ع. هي شركات زميلة مادية بالنسبة للمجموعة ويعرض الجدول التالي ملخص المعلومات المالية حول استثمار المجموعة في شركات زميلة وشركات محاصلة:

شركات محاصلة		الشركة الوطنية العقارية		شركة الخليج للمخازن		ملخص بيان المركز المالي:
2020 الف دينار كويتي	2021 الف دينار كويتي	2020 الف دينار كويتي	2021 الف دينار كويتي	2020 الف دينار كويتي	2021 الف دينار كويتي	
2,376	7,228	54,345	45,447	69,330	72,169	موجودات متداولة
326,414	386,214	432,391	654,584	286,792	301,626	موجودات غير متداولة
(4,816)	(3,042)	(73,061)	(71,000)	(50,493)	(64,382)	مطلوبات متداولة
(261,910)	(322,470)	(130,391)	(129,771)	(139,336)	(130,053)	مطلوبات غير متداولة
<hr/> 62,064	<hr/> 67,930	<hr/> 283,284	<hr/> 499,260	<hr/> 166,293	<hr/> 179,360	حقوق الملكية
		<hr/> 20%	<hr/> 20%	<hr/> 21.59%	<hr/> 21.59%	نسبة ملكية المجموعة
<hr/> 9,170	<hr/> 11,435	<hr/> 28,407	<hr/> 27,000	<hr/> 35,903	<hr/> 38,724	حصة المجموعة في حقوق الملكية
-	-	-	-	20,345	20,345	الشهرة
<hr/> 9,170	<hr/> 11,435	<hr/> 28,407	<hr/> 27,000	<hr/> 56,248	<hr/> 59,069	القيمة الدفترية للاستثمارات
<hr/> 4	<hr/> 15,092	<hr/> 10,063	<hr/> 17,773	<hr/> 103,305	<hr/> 108,034	ملخص بيان الدخل:
<hr/> (921)	<hr/> 2,818	<hr/> 2,895	<hr/> 225,217	<hr/> 19,760	<hr/> 19,173	إيرادات
<hr/> -	<hr/> -	<hr/> 621	<hr/> 695	<hr/> 3,116	<hr/> 3,387	الربح (الخسارة)
						مطلوبات محتملة

تقدير الشركات الزميلة الأخرى للمجموعة بمبلغ 8,416 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 9,594 ألف دينار كويتي).

كما في 31 ديسمبر 2021، قدرت القيمة السوقية العادلة لحصة المجموعة في شركة الخليج للتوزين المدرجة في بورصة قطر بمبلغ 47,688 ألف دينار كويتي (2020: 54,090 ألف دينار كويتي)، وفي الشركة الوطنية العقارية المدرجة في بورصة الكويت بمبلغ 69,634 ألف دينار كويتي (2020: 23,757 ألف دينار كويتي).

-11 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
110,078	109,293	استثمار في شركة زميلة - خارج الكويت
34,405	10,112	أسهم مسورة - خارج الكويت
607	4,539	قرض قابل للتحويل - خارج الكويت
21	21	أسهم غير مسورة - داخل الكويت
2,297	1,289	استثمار في صناديق - خارج الكويت
147,408	125,254	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011، قامت المجموعة (من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، وهي منشأة ذات رأس المال مشترك) بمشاركة شركة فرنس تيليكوم باقتناص حصة ملكية بنسبة 44% في شركة كورك تيليكوم ذ.م.م. ("كورك تيليكوم") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في دولة العراق وذلك عن طريق شركة محاسبة مملوكة بنسبة 54% من المجموعة ونسبة 46% لشركة فرنس تيليكوم. ونتيجة لذلك، تمتلك المجموعة حصة ملكية غير مباشرة بنسبة 23.7% في شركة كورك تيليكوم.

تم تصنيف الاستثمار في شركة كورك تيليكوم كاستثمار في شركة زميلة حيث تمارس المجموعة تأثيراً ملمسياً على السياسات المالية والتشغيلية لشركة كورك تيليكوم. نظراً لأن هذه الشركة الزميلة محتفظ بها كجزء من المحفظة الاستثمارية للمنشأة ذات رأس المال مشترك، فقد تم إدراجها في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. إن هذه المعاملة مسموح بها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 28 "استثمار في شركات زميلة وشركات محاسبة" الذي يتبع المحاسبة عن الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المنشأة ذات رأس المال المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع في فترة التغيير.

كما في 31 ديسمبر 2021، قدرت قيمة القرض الذي يحمل فائدة المقدم من قبل المجموعة إلى شركة كورك تيليكوم بمبلغ 35,169 ألف دينار كويتي (2020: 35,464 ألف دينار كويتي) (إيضاح 28).

قضية كورك

في فبراير 2017، قدمت المجموعة طلب تحكيم ضد حكومة جمهورية العراق استناداً إلى المادة 36 من اتفاقية تسوية منازعات الاستثمار بين الدول ومواطني الدول الأخرى ("اتفاقية الإكسيد") وإلى المادة 10 من الاتفاقية الثانية بين حكومة دولة الكويت وحكومة جمهورية العراق بشأن تشجيع وحماية الاستثمارات المتبادلة ("الاتفاقية الثانية لعام 2015"). ويتعلق طلب التحكيم بمجموعة من التصرفات والامتناع عن اتخاذ ما يلزم من جانب حكومة جمهورية العراق بما فيها هيئتها الرقابية التابعة لها وهي هيئة الإعلام والاتصالات، فيما يتعلق بقرار مزعم صدوره من قبل هيئة الإعلام والاتصالات بابطال موافقتها الكتابية المسبقة الصادرة بشأن استثمار المجموعة في شركة كورك تيليكوم، بالإضافة إلى أمر هيئة الإعلام والاتصالات بإعادة الأسهم التي استحوذت عليها المجموعة إلى المساهمين العراقيين الأصليين (الأمر الذي تم تنفيذه في مارس 2019). وتتعلق مطالبات المجموعة في طلب التحكيم، من بين أمور أخرى، بإخفاق الحكومة العراقية في معاملة استثمار المجموعة البالغ أكثر من 380 مليون دولار أمريكي بشكل عادل ومنصف، وإخفاقها في إخبارها بما يتم اتخاذه من إجراءات وحرمانها من حق الدفاع، وأيضاً المصادرية غير المباشرة للاستثمار بالمخالفة لأحكام الاتفاقية الثانية لعام 2015. في 24 فبراير 2017، تم قيد طلب التحكيم المقدم من المجموعة لدى مركز تسوية منازعات الاستثمار وتم تشكيل هيئة التحكيم رسمياً في 20 ديسمبر 2017، حيث انعقدت جلسة إجرائية أولية في 31 يناير 2018.

وتم ايداع مذكرة المجموعة في 30 أبريل 2018. وبتاريخ 6 أغسطس 2018، أودعت جمهورية العراق اعتراضها على الاختصاص وطلبت النظر في الاعتراض للبت فيه كمسألة تمهدية قبل النظر في موضوع وأساس النزاع. قامت المحكمة بتقسيم الإجراءات في 31 أكتوبر 2018، وقدمت المجموعة مذكرة المضادة بشأن الاختصاص الولائي في 10 يناير 2019. وقد ورد رد المدعى عليهم في 25 فبراير 2019، فيما ردت المجموعة بتاريخ 21 مارس 2019. هذا، وقد انعقدت الجلسات بتاريخ 24 و 25 أبريل 2019. بتاريخ 9 يوليو 2019، أصدرت المحكمة قرارها بشأن الاختصاص القضائي وخلصت فيه إلى أن لديها ولاية قضائية على بعض (وليس كل) مطالبات المجموعة. وسيتم البت الآن في الدعوى على أساس المطالبات التي تختص بها الولاية القضائية للمحكمة. وقد تقدمت المدعى عليها بمذكرة دفاع بتاريخ 13 مارس 2020. وقد تم تقديم رد المجموعة على مذكرة المدعى عليها بتاريخ 17 يوليو 2020. فيما انعقدت الجلسات للبت في أساس الدعوى في شهر أكتوبر 2020 وتم تقديم المذكرات الختامية في شهر نوفمبر 2020.

-11 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

قضية كورك (تتمة)

بتاريخ 22 فبراير 2021، أصدرت هيئة التحكيم قرارها برفض جميع مطالبات المجموعة وقررت إلزام المجموعة بمصاريف التحكيم بقيمة حوالي 5 مليون دولار أمريكي لصالح المدعى عليها. بتاريخ 28 مايو 2021، تقدمت المجموعة بطلب الغاء القرار قبل مركز تسوية منازعات الاستثمار وقد سجل الطلب بتاريخ 4 يونيو 2021. بتاريخ 22 سبتمبر 2021، قام مركز تسوية منازعات الاستثمار بتشكيل لجنة للفصل في طلب المجموعة لإلغاء القرار، وقد اجتمعت اللجنة في 22 نوفمبر 2021 وأصدرت جدولًا زمنيًّا إجرائيًّا للإجراءات في 24 نوفمبر 2021، ووفقاً للجدول الزمني الإجرائي، قدمت المجموعة مذكرة منهاجاً في 22 ديسمبر 2021 ومن المقرر تقديم جمهورية العراق مذكرة دفاعها في 22 أبريل 2022.

ونظرًا لأن هيئة التحكيم رفضت البت في أسباب القرار التنظيمي ذاته الصادر عن هيئة الإعلام والاتصالات بمصادر استثمار المجموعة في كوريك تلكرام بدعوى عدم الاختصاص الولياني لهيئة التحكيم، فإن المجموعة أيضًا بصدده إعداد مطالبة جديدة ضد جمهورية العراق.

نظرًا لأن النزاع لا يزال معلقاً دون حل قانوني وعدم التوصل إلى قرار نهائي، فلا يمكن تقييم الأثر المالي لنتائج هذه القضية.

بموازاة المطالبات المذكورة أعلاه بشأن شركة كورك تيليكوم، قامت شركة تيليكوم العراق المحدودة ("شركة تيليكوم العراق") (التي تملك المجموعة بشكل غير مباشر في رأس المالها حصة 54%) ببدء الإجراءات التالية:

◀ التحكيم بشأن اتفاقية المساهمين

في 4 يونيو 2018، بدأت شركة تيليكوم العراق إجراءات التحكيم ضد شركة كورك الدولية (للإدارة) المحدودة ("كورك الدولية") والسيد سروان صابر مصطفى. نشأ النزاع بسبب مخالفات تعاقدية مختلفة من قبل المدعى عليهم لأحكام اتفاقية المساهمين المتعلقة باستثمار الشركة الأم في شركة كورك تيليكوم. وسوف يتم تحديد المبلغ المتنازع عليه أثناء سير الإجراءات.

وتم إرسال طلب التحكيم بتاريخ 4 يونيو 2018 وتم تقديم رد المدعى عليهم بتاريخ 10 سبتمبر 2018. قدمت شركة تيليكوم العراق طلباً معدلاً لطلب التحكيم في 15 يناير 2019. وتم تشكيل هيئة التحكيم في 29 مارس 2019 وقدمت شركة تيليكوم العراق مذكرة مطالبتها بتاريخ 28 أغسطس 2019. وقدمت شركة كورك الدولية مذكرة دفاعها بتاريخ 22 يناير 2020. وفي 10 يوليو 2020، أوقفت شركة تيليكوم العراق الإجراءات دون المساس بأصل الحق المدعى به.

وقد تم الشروع في إجراءات جديدة مع مطالبات مماثلة رفعتها شركة تيليكوم العراق نيابة عن نفسها وبالنيابة عن شركة انترناشونال هولدينج المحدودة وشركة كورك تيليكوم، ضد كورك الدولية والسيد سروان صابر مصطفى، وفي 25 أغسطس 2020 قدمت شركة تيليكوم العراق طلتها الثاني المعدل (والحالي) للتحكيم عن نفسها وباسم ونيابة عن شركة انترناشونال هولдинج المحدودة. هذا، وتم تشكيل هيئة التحكيم وتم تقديم طلب شركة تيليكوم العراق للسير بمطالبات فرعية نيابة عن شركة انترناشونال هولдинج المحدودة وشركة كورك تيليكوم في ديسمبر 2020.

وقد عقدت المحكمة جلسة أولية في فبراير 2021 للفصل في طلب شركة تيليكوم العراق لمطالبات فرعية نيابة عن شركة انترناشونال هولدينج (بما في ذلك ما إذا كان للمحكمة اختصاص للنظر في مثل هذا الطلب). وبموجب أمر مؤرخ في 16 مارس 2021 منحت المحكمة شركة تيليكوم العراق إذناً لتقديم معظم الطلبات الفرعية محل الخلاف بتاريخ 23 أبريل 2021. قدمت الشركة المذكورة صحيفة الدعوى بشأن الأسس الموضوعية للمطالبة. وسيقوم الطرفان الآن بتقديم سلسلة من الطلبات المتتالية حول موضوع النزاع والبدء في الاصلاح، علماً بأن جلسة النظر في موضوع النزاع مقرر عقدها في أواخر مارس / أوائل أبريل 2022.

◀ التحكيم بشأن اتفاقية الحقوق التبعية لبنك انتركونتيننتال لبنان: إجراءات التحكيم ضد بنك انتركونتيننتال لبنان ش.م.ل

وشركة كورك تيليكوم وشركة انترناشونال هولدينج المحدودة

يتعلق هذا النزاع، بالاحتياط المذكور من قبل بعض أصحاب المصلحة في شركة كورك تيليكوم بمعرفة وتعاون من بنك انتركونتيننتال لبنان فيما يتعلق باتفاقية الحقوق التبعية ذات الصلة بقرض بقيمة 150 مليون دولار أمريكي قدمه بنك انتركونتيننتال لبنان إلى شركة كورك تيليكوم. وسوف يتم تحديد المبلغ المتنازع عليه أثناء سير الإجراءات. وأرسل طلب التحكيم بتاريخ 26 يونيو 2018 وتم تقديم رد المدعى عليهم والدعوى المقابضة بتاريخ 8 أكتوبر 2018. ومن الطلبات الواردة بدعوى التعويض المقابضة عن الخسائر (التي لا زالت بدون تحديد) التي يزعم المدعى عليهم أنها طالت سمعتهم ووضعهم. تم ايداع رد ودعوى بنك انتركونتيننتال لبنان المقابضة بتاريخ 8 نوفمبر 2018. قدم رد شركة كورك تيليكوم وشركة انترناشونال هولدينج بتاريخ 14 ديسمبر 2018. تم تشكيل هيئة التحكيم بتاريخ 15 مايو 2019 علمًا أنه تم تقديم مطالبة شركة تيليكوم العراق بتاريخ 22 نوفمبر 2019 فيما قدّمت مذكرات دفاع المدعى عليهم بتاريخ 21 فبراير 2020، وقدمت شركة تيليكوم العراق بالرد بتاريخ 22 يوليو 2020. تم تقديم مذكرة رد من قبل بنك انتركونتيننتال لبنان ش.م.ل. والرد على الدفاع على الدعوى المقابضة وذكرة شركة كورك تيليكوم وشركة انترناشونال هولدينج بالتعويض في 23 أكتوبر 2020. وعقدت جلسات الاستئناف في فبراير 2021.

11- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

قضية كورك (تتمة)

◀ التحكيم بشأن اتفاقية تبعية لبنك انتركونتيننتال لبنان: إجراءات التحكيم ضد بنك انتركونتيننتال لبنان ش.م.ل وشركة كورك تيليكوم وشركة انترناشونال هولدينج المحكومة (تتمة)

في 24 سبتمبر 2021، أصدرت هيئة التحكيم قرارها بسماع طالبة شركة عراق تيليكوم لإلغاء وإبطال اتفاقية الحقوق التبعية المتعلقة بالقرض البالغ 150 مليون دولار أمريكي الذي قدمه بنك انتركونتيننتال لبنان إلى كورك تيليكوم. اتفقت هيئة التحكيم مع عراق تيليكوم بأن جميع المدعى عليهم، بما في ذلك بنك انتركونتيننتال لبنان، قد تورطا في احتيال متعدد ضد شركة عراق تيليكوم، وتم رفض كامل الدعاوى الفرعية المقدمة من المدعي عليهم بالإضافة إلى إبطال اتفاقية الحقوق التبعية، فضلاً عن منح شركة عراق تيليكوم حق الحصول على رسوم قانونية بمبلغ 3 مليون دولار أمريكي. وفي ضوء هذا القرار، قدمت شركة عراق تيليكوم بتاريخ 12 نوفمبر 2021 طلب تحكيم ضد كورك تيليكوم بهدف تنفيذ مطالبتها بالديون التي تزيد عن 285 مليون دولار أمريكي (بالإضافة إلى الفوائد القانونية) بحيث أصبحت مجموع قيمة المطالبة بمبلغ 828 مليون دولار أمريكي ضد شركة انترناشونال هولدينج المحكومة، بصفتها مديئاً ، وشركة كورك تيليكوم ، بصفتها الكفيل. وقدمت شركة كورك تيليكوم ردتها في 24 يناير 2022 وان هيئة التحكيم هي الآن في طور التشكيل.

هذا، وبتاريخ 7 يناير 2022 قدمت شركة تيليكوم العراق طلب تحكيم ضد بنك انتركونتيننتال لبنان للمطالبة بتعويض عن الاحتيال الذي تم الفصل فيه في إجراءات التحكيم السابقة، وإن موعد رد بنك انتركونتيننتال لبنان في 7 أبريل 2022.

مطالبات مدير مركز دبي المالي العالمي

في 12 مارس 2018، بدأت شركة تيليكوم العراق دعوى أمام محاكم مركز دبي المالي العالمي ("مركز دبي") ضد بعض مدراء شركة انترناشونال هولدينج ليمند (الشركة المالكة لشركة كورك التي تملك فيها شركة تيليكوم العراق نسبة 44%). والمدراء المدعى عليهم هم كل من عبد الحميد عقراوي، نوزاد جندي، ريمون زينه رحمة. وبرتكر موضوع الدعوى على إخلال مدراء شركاء انترناشونال هولدينج ليمند بهمأهمهم. وشركة تيليكوم العراق بقصد اعلان مطالباتها في لبنان والعراق.

في فبراير 2021، وصل لعلم شركة تيليكوم العراق خبر وفاة أحد المدعى عليهم، عبد الحميد عقراوي. لذلك، قررت الشركة وقف المطالبات ضد السادة عقراوي وجندي وتتركز مطالبتها في مواجهة السيد رحمة.

رُفِعت دعوى منفصلة ضد السيد رحمة بشأن حالات تعاقد حق فيها منفعة شخصية. وتم اعلانه اعلانا صحيحا في الدعوى CFI-019-2018 في لبنان بتاريخ 6 فبراير 2020 وصدرت شهادة بالإعلان من محكمة مركز دبي المالي العالمي في 13 فبراير 2020.

منحت محكمة مركز دبي المالي العالمي في 11 مايو 2020 الاذن لشركة تيليكوم العراق لتقديم مطالبة فرعية من قبل شركة انترناشونال هولدينج ونيابة عنها ضد السيد رحمة، بشرط أن تقدم شركة تيليكوم العراق جدول بالمخالفة والخسارة والرابطة السببية (الامر الذي لم يحصل). هذا، وبذلت جهود لإعلان السيد رحمة بجدول الجزيئات والمستندات الحديثة الأخرى عبر الإعلان дипломاسي، لكنها باءت بالفشل في نهاية الأمر، ووفقاً لأوامر المحكمة، يجب إعلان جدول الجزيئات قبل اتخاذ خطوات أخرى في الإجراءات، وعليه، تقدمت شركة تيليكوم العراق بطلب للحصول على إذن وحصلت في 17 يونيو 2021 على إذن لإعلان السيد رحمة بجدول الجزيئات والمستندات الأخرى بوسائل بديلة (كالبريد الإلكتروني والبريد السريع لمختلف الشركات التابعة للسيد رحمة). هذا، والإعلان بالطرق البديلة قد حصل، وعليه، بتاريخ 16 ديسمبر 2021، صدر حكم ضد السيد رحمة بمبلغ 71.3 مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد والمصاريف. وبتاريخ 27 ديسمبر 2021 ، منحت محكمة مركز دبي المالي العالمي إذنا بإعلان السيد رحمة بالحكم بموجب طريق بديل، علماً بأن مهمة الإعلان في طور التنفيذ، وبعد ذلك يمكن لشركة تيليكوم العراق أن تسعى إلى تنفيذ الحكم بالنسبة للبالغ المحكوم بها بالإضافة إلى المصاريف.

في سياق منفصل، في 5 سبتمبر 2017، قامت شركة مودرن العالمية للتجارة العامة لمواد ومعدات البناء والعقارات ذ.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل من الشركة الأم) ببدء إجراءات تحكيم ضد شركة كورك تيليكوم بشأن إخلال كورك تيليكوم في سداد رسوم الخدمات المستحقة لشركة مودرن العالمية بموجب اتفاقية خدمات. بتاريخ 20 مارس 2019، تم منح شركة مودرن العالمية مطالبتها بالكامل والفائدة والمصاريف القانونية والتي بلغت حوالي 4.5 مليون دولار أمريكي. هذا، وقد بدأت المجموعة إجراءات التنفيذ ضد شركة كورك تيليكوم. وكجزء من إجراءات التنفيذ، سعى شركة مودرن العالمية إلى الحصول على إذن لإعلان كورك تيليكوم بطريقة بديلة وعقدت جلسة استئناف أمام محكمة مركز دبي المالي العالمي للنظر بأمر الإعلان بطريقة بديلة وذلك بتاريخ 9 فبراير 2021. أصدرت محكمة مركز دبي المالي العالمي حكمها في 9 مايو 2021 والذي بموجبه فازت شركة مودرن العالمية بالاستئناف، وبناءً عليه، الشركة الآن بقصد اتخاذ خطوات جادة لتنفيذ الحكم الصادر بقيمة 5 مليون دولار أمريكي ضد شركة كورك في الإمارات العربية المتحدة وال伊拉克.

وبناءً على النتائج النهائية لنزاع المستمرة بين شركة كورك تيليكوم، لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار وإمكانية استرداد القرض الذي يحمل قائده كما في 31 ديسمبر 2021 و31 ديسمبر 2020، وبالتالي تم إدراج الاستثمار بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 بمبلغ 359 مليون دولار أمريكي بما يعادل مبلغ 109,293 ألف دينار كويتي (2020: 110,078 ألف دينار كويتي).

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

شركة أجيليتى للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-12 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

<i>2020</i> ألف دينار كويتي	<i>2021</i> ألف دينار كويتي	
-	1,370,796	أسهم مسورة – خارج دولة الكويت
2,821	2,798	أسهم غير مسورة:
10,925	24,265	داخل الكويت
<u>13,746</u>	<u>1,397,859</u>	خارج الكويت

-13 مخزون

<i>2020</i> ألف دينار كويتي	<i>2021</i> ألف دينار كويتي	
24,185	19,604	بضاعة بعرض البيع
<u>(795)</u>	<u>(840)</u>	مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة
<u>23,390</u>	<u>18,764</u>	

يتضمن المخزون بشكل أساسى بنود محتفظ بها لتسليمها لعملاء الخدمات اللوجستية كجزء من عقود تقديم الخدمات اللوجستية.

-14 مدینون تجاریون

<i>2020</i> ألف دينار كويتي	<i>2021</i> ألف دينار كويتي	
436,915	159,623	إجمالي المدينين التجاريين
<u>(71,359)</u>	<u>(68,529)</u>	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>365,556</u>	<u>91,094</u>	

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين هي كما يلي:

<i>2020</i> ألف دينار كويتي	<i>2021</i> ألف دينار كويتي	
65,865	71,359	كما في 1 يناير
5,777	9,305	خسائر الائتمان المتوقعة للسنة
-	(6,500)	استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيصال 24)
(451)	(5,926)	مبالغ مشطوبة
168	291	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
<u>71,359</u>	<u>68,529</u>	كما في 31 ديسمبر

شركة أجيليتى للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-15 موجودات متداولة أخرى

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
35,525	19,092	مصرفات مدفوعة مقدماً
22,172	14,753	دفعات مقدماً إلى موردين
10,092	10,092	مطالبات متنازع عليها [إيضاح 27 (ب)]
7,611	2,689	ودائع
8,323	2,593	أرصدة مدينة متعدة
6,420	3,089	إيرادات مستحقة
3,350	3,233	أعمال قيد التنفيذ
2,193	1,716	مطالبات مستحقة أخرى
1,483	1,132	مدينون موظفين
5,279	7,436	أخرى
<hr/> 102,448	<hr/> 65,825	

-16 أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
139,191	71,097	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
29,705	2,939	ودائع قصيرة الأجل
<hr/> 168,896	<hr/> 74,036	النقد والنقد المعادل
1,145	25,087	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز 3 أشهر
<hr/> 170,041	<hr/> 99,123	

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متقارنة، استناداً إلى المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتحقق فائدة بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

-17 رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

(أ) رأس المال

المبلغ 2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي		عدد الأسهم 2020	2021	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم
			2020	2021	
<hr/> 202,737	<hr/> 223,011		2,027,370,142	2,230,107,155	

ب) علاوة إصدار أسهم
إن علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع.

ج) الاحتياطي الإجباري

وفقاً لقانون الشركات والتعديلات اللاحقة له وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، يجب اقتطاع نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا الاقتطاع عندما يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح بسداد توزيعات هذه الأرباح بسبب عدم الاحتياطيات القابلة للتوزيع. يتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

شركة أجيلى للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-17 رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تنمية)

(د) أسهم خزينة

2020	2021	
113,830,690	125,220,262	عدد أسهم الخزينة
5.61%	5.61%	النسبة المئوية للأسهم المصدرة
76,950	118,333	القيمة السوقية بـألف دينار كويتي

هـ) توزيعات الأرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 5 مايو 2021 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وتوزيع أرباح نقدية بمبلغ 10 فلس للسهم (31 ديسمبر 2019: 5 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 10% (31 ديسمبر 2019: 15%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، مع إعلان تاريخ التوزيع في 3 يونيو 2021.

في 24 مارس 2022، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ 20 فلس للسهم (2020: 10 فلس للسهم) وأسهم منحة بنسبة 20% (2020: 10%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. تخضع هذه التوصية إلى موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

شركة أجيليتى للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

-17 رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

و) إيرادات شاملة أخرى

فيما يلي توزيع التغيرات في الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً لنوع الاحتياطي ضمن حقوق الملكية:

المجموع	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	احتياطي إعادة	احتياطي	ترجمة عملات	احتياطي	تقدير	احتياطيات	احتياط مسيطرة	احتياط غير مسيطرة	احتياطيات أخرى	احتياطي إعادة
(75,710)	(898)	-	-	-	-	(74,812)									
28,053	-	-	-	-	-	28,053									
955	-	-	-	-	955	-									
1,466	-	-	-	-	1,466	-									
7,877	-	-	-	-	7,877	-									
(54,882)	-	-	(54,882)	-	-	-									
2,517	-	2,517	-	-	-	-									
(89,724)	(898)	2,517	(54,882)	10,298	(46,759)										

:2021

تعديلات ترجمة عملات أجنبية

فروق تحويل عملات أجنبية من استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيصال 24)

حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة وشركات محاصة

أرباح من تنظيم صافي الاستثمارات (إيصال 19)

أرباح من عمليات تنظيم التدفقات النقدية

التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أرباح إعادة قياس لبرامج المزايا المحددة المتعلقة بالعمليات الغير مستمرة

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

-17- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

و) إيرادات شاملة أخرى (تتمة)

المجموع	حصص غير مسيطرة	احتياطيات احتياطي إعادة تقييم استثمارات أخرى	ترجمة عملات احتياطي أجنبية	احتياطي إعادة تقييم استثمارات أخرى	احتياطي إعادة تقييم استثمارات أخرى
	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
2,009	188	-	-	-	1,821
(836)	-	-	-	(836)	-
4,883	-	-	4,883	-	-
(643)	-	-	-	(643)	-
(1,850)	-	-	-	(1,850)	-
5,152	-	5,152	-	-	-
261	-	261	-	-	-
8,976	188	5,413	4,883	(3,329)	1,821

:2020
تعديلات ترجمة عملات أجنبية
حصة في خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة وشركات محاصلة
التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
خسائر من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)
خسائر من تغطية التدفقات النقدية
ربح إعادة قياس المزايا المحددة المتعلقة بالعمليات الغير مستمرة
فائض إعادة تقييم ناتج من تحويل أرض

-18 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يلخص الجدول التالي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدرج في بيان المركز المالي المجمع:

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
50,351	44,155	كما في 1 يناير
9,131	9,853	المحمل خلال السنة
(12,281)	(11,839)	المدفوع خلال السنة
-	(19,318)	استبعاد العمليات الغير مستمرة (إضاح 24)
(3,046)	(373)	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
44,155	22,478	كما في 31 ديسمبر

-19 قروض تحمل فائدة

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
170,590	147,382	تسهيل قرض متعدد بشروط ملزمة بعملات متعددة تم الحصول عليه من مجموعة بنوك - يستحق في 2024 و 2026
11,596	15,131	تسهيل قرض متعدد بشروط ملزمة بعملات متعددة تم الحصول عليه من بنك أجنبي - يستحق في 2024 و 2026
61,478	66,499	قرهوض محددة الأجل تم الحصول عليها من بنوك أجنبية وتستحق السداد على أقساط ربع سنوية
35,115	33,635	تسهيل محدد الأجل تم الحصول عليه من بنك محلي يستحق السداد في مارس 2023
27,465	49,934	تسهيل قرض متعدد بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنوك محلية يستحق السداد في فبراير 2026
21,000	91,658	تسهيل مرااحة تم الحصول عليه من بنك محلي يستحق السداد في أبريل 2026
9,720	-	تسهيل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنوك أجنبية يستحق في أغسطس 2022
-	6,552	تسهيلات بدون شروط من بنك محلي
18,418	12,751	قرهوض أخرى
355,382	423,542	

تسهيل بشروط ملزمة

إن تسهيل القرض بشروط ملزمة هو أحد التسهيلات التي يكون فيها المقرض ملزماً قانونياً بتوفير الأموال وفقاً للالتزام المجموعة بشروط اتفاقية تسهيل القرض. يتم عادةً تحمل أتعاب الالتزام على المجموعة بخصوص أي جزء غير مسحوب من التسهيل.

تسهيل بدون شروط

إن تسهيل القرض بدون شروط هو أحد التسهيلات التي يكون فيها المقرض غير ملزم قانونياً بتوفير الأموال ولذلك يستحق سداد التسهيل عند الطلب.

إن القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة بمبلغ 363,368 ألف دينار كويتي (2020: 306,443 ألف دينار كويتي) تحمل هامش بنسبة تتراوح من 0.8% إلى 2.1% سنوياً (2020: 0.8% إلى 4.9% سنوياً) فوق معدلات الفائدة القياسية.

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-19 قروض تحمل فائدة (تنمية)

يوضح الجدول التالي الأجزاء المتداولة وغير المتداولة (تم تحليلها حسب العملة) للالتزامات قروض المجموعة:

المجموع	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
367,844	354,726	13,118	دولار أمريكي
52,770	51,281	1,489	دينار كويتي
2,243	2,243	-	درهم إماراتي
685	68	617	آخر
423,542	408,318	15,224	في 31 ديسمبر 2021
355,382	330,936	24,446	في 31 ديسمبر 2020

تتضمن القروض التي تحمل فائدة قروض بمبلغ 70,014 ألف دينار كويتي (2020: 75,974 ألف دينار كويتي) تحتفظ بها الشركات التابعة في المجموعة. تم تقديم المدينين التجاريين وبعض الموجودات الأخرى للشركات التابعة المعنية كضمان لقاء هذه القروض.

التغطية الصافي لاستثمارات في عمليات أجنبية

تتضمن القروض التي تحمل فائدة في 31 ديسمبر 2021 قروض مدرجة بالدولار الأمريكي بمبلغ 972,000 ألف دولار أمريكي (2020: 649,000 ألف دولار أمريكي) (أداة تغطية)، والتي تم تصنيفها كعملية تغطية صافي لاستثمارات في شركات تابعة أجنبية (عملتها الرئيسية هي الدولار الأمريكي) وتستخدم لتغطية تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من هذه الاستثمارات.

يتم تحويل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة تحويل القروض التي تحمل فائدة إلى الإيرادات الشاملة الأخرى لمقاصة أي أرباح أو خسائر ناتجة من تحويل صافي الاستثمارات في هذه الشركات التابعة. خلال السنة، تم إدراج خسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل أداة التغطية بمبلغ 1,466 ألف دينار كويتي (2020: خسائر بمبلغ 643 ألف دينار كويتي) مباشرةً في الإيرادات الشاملة الأخرى (احتياطي التغطية).

-20 مطلوبات غير متداولة أخرى

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة مطلوبات أخرى
6,415	4,314	
5,639	532	
12,054	4,846	

-21 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	دائنون تجاريون مطلوبات مستحقة مصاريف دعم العمالة الوطنية مستحقة ضرائب على الشركات التابعة الأجنبية زكاة مستحقة المستحق إلى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مطلوبات أخرى
261,484	59,847	
104,776	123,904	
59,934	29,090	
14,686	19,052	
5,530	2,842	
3,918	4,918	
1,366	1,249	
656	233	
140	350	
24,077	42,221	
476,567	283,706	

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-21 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (تتمة)

إن أرصدة الدائنين التجاريين بأكملها ذات طبيعة قصيرة الأجل ولا تحمل فائدة ويتم سدادها عادة على فترات تتراوح من 30 إلى 60 يوماً. إن القيمة الدفترية للمطلوبات تقابل بشكل كبير القيمة العادلة.

-22 مصروفات عمومية وإدارية

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
58,921	63,494	رواتب
15,184	15,432	مزايا موظفين
21,191	38,745	أتعاب مهنية
9,440	11,353	إصلاحات وصيانة
4,281	8,205	خسائر الانتeman المتوقعة للمدينين التجاريين
3,611	3,383	إدارة مراقب
8,153	14,432	مصروفات أخرى
120,781	155,044	

-23 ضرائب

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
1,087	2,099	ضريبة دعم العمالة الوطنية
391	725	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
159	839	الزكاة
1,194	3,014	الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية
2,831	6,677	

إن الضرائب المؤجلة الناتجة من شركات خارجية ليست مادية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة.

-24 العمليات الغير مستمرة

في 27 أبريل 2021، وافق مجلس إدارة الشركة الأم على معاملة بيع حيث ستقوم الشركة الأم ببيع نسبة 100% من حصة الملكية في قطاع التشغيل "الخدمات اللوجستية المتكاملة العالمية" إلى دي إس في أي / أس ("دي إس في") في 23 مايو 2021، وافق مساهمو الشركة الأم على معاملة البيع في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي.

في 16 أغسطس 2021، قامت الشركة الأم ببيع كامل حصة الملكية في قطاع التشغيل "الخدمات اللوجستية المتكاملة العالمية" إلى دي إس في اعتباراً من 31 أغسطس 2021 بمقدار إجمالي قدره 1,474,059 ألف دينار كويتي مما أدى إلى ربح بعد الضريبة قدره 897,435 ألف دينار كويتي. تم استلام مقابل البيع على شكل تخصيص لعدد 19,304,348 سهم في دي إس في، والتي تم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

-24 **العمليات الغير مستمرة (تنمية)**

فيما يلي نتائج العمليات الغير مستمرة المدرجة في بيان الدخل المجمع للمجموعة:

<i>2020</i> ألف دينار كويتي	<i>2021</i> ألف دينار كويتي	
1,222,624	1,050,085	الإيرادات
(1,200,091)	(980,138)	مصروفات
22,533	69,947	الربح قبل الضرائب
(9,130)	(13,373)	الضرائب
13,403	56,574	الربح بعد الضرائب
-	897,435	الربح من بيع العمليات الغير مستمرة بعد ضريبة الدخل
13,403	954,009	ربح السنة من العمليات الغير مستمرة بعد الضريبة

فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في تاريخ البيع، أي 31 أغسطس 2021 والارباح الناتجة عن البيع:

ألف دينار كويتي		الموجودات
76,494		الممتلكات والألات والمعدات
2,575		مشروعات قيد التنفيذ
81,988		موجودات حق الاستخدام
4,721		موجودات غير ملموسة
220,150		الشهرة
913		استثمار في شركات زميلة وشركات معاونة
3,388		موجودات غير متداولة أخرى
1,651		مخزون
341,393		مدينون تجاريون
36,310		موجودات متداولة أخرى
84,868		أرصدة لدى البنوك ونقد
854,451		إجمالي الموجودات (أ)
ألف دينار كويتي		
المطلوبات		
19,318		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
7,688		قروض تحملفائدة
81,402		مطلوبات تأجير
6,831		مطلوبات أخرى
293,252		دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
408,491		إجمالي المطلوبات (ب)

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-24 العمليات الغير مستمرة (تنمية)

ألف
دينار كويتي

1,474,059	الم مقابل المستلم القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,474,059	إجمالي المقابل (ج)
	القيمة الدفترية لصافي الموجودات المباعة (د)
445,960 (10,536)	صافي الموجودات (أ-ب) الحصص غير المسيطرة
435,424	
(106,436)	تعديلات المعاملة والتكاليف ذات الصلة (ه)*
932,199 (28,053)	ربح البيع قبل ضريبة الدخل وإعادة تصنيف احتياطي تحويل العملات الأجنبية (ج-د-ه) إعادة تصنيف احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
904,146 (6,711)	ربح البيع قبل ضريبة الدخل مصروف ضريبة الدخل على الربح
897,435	ربح البيع بعد ضريبة الدخل

* تشمل تكاليف المعاملة بشكل أساسى الاتعب المهنية وحوافز الموظفين والتكاليف التنظيمية ذات الصلة.

ألف
دينار كويتي

(84,868) (53,800)	أرصدة لدى البنوك وقد مستبعد تكاليف معاملة مدفوعة
(138,668)	التدفق النقدي الناتج عن استبعاد شركة تابعة

فيما يلي صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من فيما يتعلق بالعمليات الغير مستمرة:

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من:
77,377 (11,017) (33,172)	32,484 (4,652) (32,474)	- التشغيل - الاستثمار - التمويل
33,188	(4,642)	صافي النقد (ال الصادر)/الوارد

-25 ربحية السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2020 ألف دينار كويتي (معاد إدراجها)	2021 ألف دينار كويتي	
أسهم	أسهم	
29,337	24,236	الربح من العمليات المستمرة للسنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
12,240	953,189	الربح من العمليات الغير مستمرة للسنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
<u>41,577</u>	<u>977,425</u>	
2,230,107,155 (125,220,262)	<u>2,230,107,155 (125,220,262)</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
<u>2,104,886,893</u>	<u>2,104,886,893</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
13.94	11.51	ربحية السهم الأساسية والمخففة – الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس):
5.82	452.85	العمليات المستمرة العمليات الغير مستمرة
<u>19.76</u>	<u>464.36</u>	ربحية السهم الأساسية والمخففة – الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

* تم إعادة إدراج ربحية السهم الأساسية والمخففة للفترة المقارنة المعروضة بحيث تعكس تعديل أسهم المنحة لاحقاً لإصدار أسهم المنحة المتعلقة بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (إيضاح 17).

نظراً لعدم وجود أي أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

-26 الأدوات المالية المشتقة

إن المشتقات هي أدوات مالية تتحدد قيمتها بالرجوع إلى معدل الفائدة الأساسي أو سعر صرف العملات الأجنبية أو المؤشرات الأخرى. تمثل المبالغ الاسمية الأصلية فقط المبالغ التي يطبق عليها معدل أو سعر لتحديد مبالغ التدفقات النقدية التي سيتم تبادلها، وهي لا تمثل الأرباح أو الخسائر المحتملة المتعلقة بمخاطر السوق أو الائتمان لتلك الأدوات. تتعامل المجموعة بالأدوات المشتقة التالية لإدارة مخاطر أسعار الفائدة ومراكز تحويل العملات الأجنبية.

مشتقات محفظتها لغرض المتاجرة

يتم تصنيف المشتقات المستخدمة لغرض التغطية ولكنها لا تفي بالمعايير المؤهلة لمحاسبة التغطية كـ "مشتقات محفظتها لغرض المتاجرة".

عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة

إن عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة هي اتفاقيات لشراء أو بيع عملات بسعر محدد وفي تاريخ محدد في المستقبل بهدف إدارة مراكز العملات الأجنبية.

مبادلات أسعار الفائدة

إن مبادلات أسعار الفائدة هي عبارة عن اتفاقيات تعاقدية بين طرفين مقابلين لتبادل مدفوعات فوائد استناداً إلى أصل مبلغ محدد لفترة زمنية معينة بهدف إدارة مخاطر أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كموجودات أو مطلوبات إلى جانب قيمتها الاسمية التي تم تحليلها حسب شروط استحقاقها. إن القيمة الاسمية المدرجة بالإجمالي هي قيمة المبلغ الأساسي للأداة المشتقة وهي الأساس الذي يتم بناءً عليه قياس التغيرات في قيمة المشتقات. تبين المبالغ الاسمية حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة ولا تشير إلى مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

شركة أجيليتى للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

-26 الأدوات المالية المشتقة (تنمية)

المبالغ الاسمية حسب المدة until maturity						
أكثر من سنة واحدة	خلال سنة واحدة	القيمة الاسمية	القيمة العادلة	القيمة العادلة	الموجبة	
5 سنوات	5 سنوات	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
-	-	7,453	7,453	(84)	-	
121,053	79,601	-	200,654	-	5,932	
121,053	79,601	7,453	208,107	(84)	5,932	

المبالغ الاسمية حسب المدة until maturity						
أكثر من سنة واحدة	خلال سنة واحدة	القيمة الاسمية	القيمة العادلة	القيمة العادلة	الموجبة	
5 سنوات	5 سنوات	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
-	-	24,158	24,158	-	11	
122,069	83,698	-	205,767	(2,011)	-	
122,069	83,698	24,158	229,925	(2,011)	11	

2021

مشتقات محفظتها لغرض المتاخرة:

عقود تحويل عملات أجنبية آجلة

مشتقات محفظتها كأداة تغطية تدفقات نقدية:

مبادلة أسعار الفائدة

2020

مشتقات محفظتها لغرض المتاخرة:

عقود تحويل عملات أجنبية آجلة

مشتقات محفظتها كأداة تغطية تدفقات نقدية:

مبادلة أسعار الفائدة

الالتزامات محتملة وارتباطات رأسمالية -27

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
155,576	144,599	خطابات ضمان
3,579	3,379	الالتزامات تأجير تشغيلي
32,221	31,850	الالتزامات رأسمالية (إيضاح أدناه)*
<u>191,376</u>	<u>179,828</u>	

تضمن خطابات الضمانات البنكية بمبلغ 30,651 ألف دينار كويتي (2020: 30,651) المقدمة من أحد البنوك بالنيابة عن الشركة التابعة "جلوبال كليرنج هاوس سستمز ش.م.ك. (مقلة)" لصالح الإدارة العامة للجمارك في دولة الكويت. تم إصدار تلك الضمانات من البنك على أساس عدم الرجوع إلى المجموعة.

* إن المجموعة (الشركة الأم وشركاتها التابعة: شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية) وطرف ذي علاقة تمثل جزء من ترتيب لإنشاء وتطوير مركز تجاري في الإمارات العربية المتحدة ("المشروع"). لدى المجموعة حالياً حصة ملكية بنسبة 19.87% (2020: 19.87%) كما قدمت تسهيلات قروض بفوائد إلى المشروع (إيضاح 28). تقدر الالتزامات التي تحملها المجموعة تجاه المزيد من الاستثمارات في المشروع بمبلغ لا شيء ألف دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 15,662 ألف دينار كويتي). بالإضافة إلى المذكور أعلاه، قدمت الشركة الأم أيضاً ضمانات تكافلية للمشروع بمبلغ 97,106 ألف دينار كويتي (2020: 38,704 ألف دينار كويتي) كما تتولى مسؤولية إنجاز المركز التجاري ضمن الإطار الزمني المتفق عليه.

دعوى قضائية

(١) عقد مكتب المشاريع والتعاقدات
منذ عام 2004 حتى 2008، نفذت الشركة الأم عقد مكتب المشاريع وال التعاقدات القائم على أساس التكلفة بالإضافة إلى أتعاب محددة مع سلطة التحالف المؤقت لتقديم الخدمات اللوجستية التي تدعم إعادة إعمار العراق بما في ذلك التخزين والقوافل والأمن.

وبتاريخ 23 أبريل 2011، أرسلت الشركة الأم مطالبة موثقة بحوالي 47 مليون دولار أمريكي تدين بها الحكومة الأمريكية للشركة الأم فيما يتعلق بعقد مكتب المشاريع والتعاقدات. ورفض مسؤول التعاقدات المطالبة المقدمة من الشركة الأم بتاريخ 15 ديسمبر 2011 واستأنفت الشركة الأم قرار الرفض أمام محكمة طعون مجلس خدمات الجيش. وبصفة منفصلة، ادعت الحكومة الأمريكية أن الشركة الأم مدينة لها بمبلغ 80 مليون دولار تتعلق بعقد مكتب المشاريع والتعاقدات وطلبت سداد المبلغ. وطعنت الشركة الأم على مطالبة الحكومة الأمريكية لدفع المبلغ أمام محكمة طعون مجلس خدمات الجيش وتم ضم الاستئنافين.

وبتاريخ 26 أغسطس 2013، اتجهت الحكومة الأمريكية لرفض الاستئنافين أمام محكمة طعون مجلس خدمات الجيش لعدم الاختصاص. ووافقت محكمة طعون مجلس خدمات الجيش الحكومة الأمريكية على الطلب ورفضت الاستئناف بتاريخ 9 ديسمبر 2014. طعنت الشركة الأم على قرار المجلس أمام الدائرة الفيدرالية بمحكمة الاستئناف الأمريكية بتاريخ 8 أبريل 2015. وبتاريخ 16 أبريل 2018، أكدت الدائرة الفيدرالية قرار محكمة طعون مجلس خدمات الجيش الذي رفض استئناف الشركة الأم لعدم الاختصاص.

وبعد قرار الدائرة الفيدرالية، وبتاريخ 21 سبتمبر 2018، تقدمت الشركة الأم بشكوى معدلة في أمر معلق يخص عقد مكتب المشاريع والتعاقدات أمام محكمة الدائرة الفيدرالية للمطالبة، من بين أمور أخرى، باسترداد مبلغ 17 مليون دولار قامت الحكومة الأمريكية بمصادرته من قبل (كما ورد بمزيد من الوصف أدناه) وكذلك للمطالبة بإعلان حكم بأنه لا يجوز للحكومة الأمريكية أن تحجز مبالغ مستحقة قانوناً من الحكومة الأمريكية لصالح الشركة الأم استناداً إلى احتمال وجود دين على الشركة الأم بموجب عقد مكتب المشاريع والتعاقدات. وقد تم ضم هذا الأمر مع الأمر المتعلق بعقد DDKS المبين أدناه.

-27 التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

دعوى قضائية (تتمة)
(أ) عقد مكتب المشاريع والتعاقدات (تتمة)

وكما أشرنا آنفًا، قامت الحكومة الأمريكية بمصادر 17 مليون دولار أمريكي من عقد آخر يرتبط بمكتب المشاريع وال التعاقدات (عقد DDKS). وبتاريخ 3 يوليو 2017، قدمت الشركة الأم مطالبة مصادق عليها بموجب عقد DDKS تطلب دفع مبلغ مقاصة عقد DDKS بالإضافة إلى الفوائد. وفي خطاب بتاريخ 1 سبتمبر 2017، أبلغت مسؤولة التعاقدات الشركة الأم أنها أوقفت المطالبة المصادق عليها. وبعد قرار الدائرة الفيدرالية المشار إليها أعلاه، قدمت الشركة الأم شكوى تطلب فيها استرداد مبلغ مقاصة DDKS بالإضافة إلى الفوائد ("قضية DDKS").

وبتاريخ 21 سبتمبر 2018، قدمت الشركة الأم شكوى معدلة في قضية DDKS بتاريخ 3 ديسمبر 2018، قدمت الشركة الأم دعوى لإصدار الحكم بشأن المخالفات، بالإضافة إلى دعوى لضم قضية COFC مع قضية DDKS التي لا زالت قيد النظر فيها والمشار إليها أعلاه. بتاريخ 6 ديسمبر 2018، استجابت المحكمة لطلب الشركة الأم بضم القضيتيين. بتاريخ 17 ديسمبر 2018، قدمت حكومة الولايات المتحدة مذكرة برد دعوى DDKS. وبتاريخ 28 ديسمبر 2018، قدمت الشركة الأم ردتها على دعوى الحكومة الأمريكية. وقد ورد رد حكومة الولايات المتحدة الأمريكية بتاريخ 14 فبراير 2019 وتم عقد جلسة بتاريخ 28 فبراير 2019. وبتاريخ 9 مايو 2019، أصدرت محكمة المطالبات الفيدرالية رأيًا بمنح حكومة الولايات المتحدة حكمًا في شكوى عقد مكتب المشاريع والتعاقدات المعدلة ورفضت قضية DDKS بسبب عدم اختصاصها. هذه، وقامت الشركة الأم بالطعن بالاستئناف على كلا القرارين أمام الدائرة الفيدرالية في 14 مايو 2019 حيث قامت المحكمة بضمهما البعض، علما بأن مذكرة الاستئناف قد اكتملت بتاريخ 16 سبتمبر 2019، وتم سماع المرافعة الشفوية بتاريخ 5 فبراير 2020.

في 12 أغسطس 2020، أصدرت الدائرة الفيدرالية رأيًا بإعادة شكوى مكتب المشاريع والتعاقدات إلى محكمة المطالبات الفيدرالية لتقدير مزايا قرار التعويض (الاوفسيت) الذي أصدرته حكومة الولايات المتحدة وكذلك تحديد ما إذا كان قد تم اتباع الإجراءات المناسبة وفقاً لما يقتضيه القانون.

في 31 أغسطس 2020، سعت شركة أجيليتي إلى إعادة جلسة استماع حول نقطة فنية ثانوية وهو ما رفضته الهيئة. وبتاريخ 18 سبتمبر 2020، قدمت حكومة الولايات المتحدة طلباً بتمديد الأجل لتقديم التماس مشترك قبل الهيئة لإعادة جلسة الاستماع وإعادة الاستماع إليها حتى 12 نوفمبر 2020. هذا ووافقت المحكمة على هذا الطلب في 21 سبتمبر 2020.

ولم تقدم حكومة الولايات المتحدة في نهاية الأمر بالتماس لإعادة الاستماع إلى الهيئة بحلول 12 نوفمبر 2020، وفي الأسبوع التالي، في 19 نوفمبر 2020، أصدرت الدائرة الفيدرالية أمراً بإعادة القضية إلى محكمة المطالبات الفيدرالية.

وبمجرد إعادة القضية إلى محكمة المطالبات الفيدرالية، تم تحويل القضية إلى قاضٍ جديد حيث قام بتحديد موعد لبحث تطورات القضية في 17 ديسمبر 2020. وقبل الموعد المذكور، تواصل محامي حكومة الولايات المتحدة مع محامي الشركة الأم من أجل مناقشة تسوية محتملة في ضوء قرار الاحالة من الدائرة الفيدرالية، وبناءً على المحادثة، قدم الطرفان مجتمعين تقرير حالة بطالان المحكمة بوقف أجراءات المحكمة بينما يبحثان في إمكانية التوصل إلى تسوية. وفي 14 ديسمبر 2020، وافقت المحكمة على طلب الطرفين وأمرت بوقف الإجراءات حتى 17 مايو 2021. وللسبب نفسه، قدم الطرفان بتاريخ 17 مايو 2021 التماساً لمواصلة وقف الإجراءات، ووافقت المحكمة على طلب الطرفين، وتبعاً للأجال المختلفة التي منحتها المحكمة، ستبقى القضية موقوفة حتى 17 مايو 2022. خلال فترة الوقف، استمرت المناقشات بشأن التسوية والأطراف الآن بصدد عملية تبادل مسودات اتفاق التسوية المقترن، وسيستمران في التفاوض على التفاصيل النهائية وبعد ذلك سيسعى محامي حكومة الولايات المتحدة للحصول على المواقف المطلوبة، وهي عملية تستغرق بعض الوقت حتى تكتمل.

بالإضافة إلى ذلك ، بتاريخ 14 سبتمبر 2016 ، رفعت المجموعة دعوى قضائية بشأن عقد مكتب المشاريع والتعاقدات وفقاً لقانون الإجراءات الإدارية أمام محكمة مقاطعة كولومبيا في الولايات المتحدة ("DDC")، وهذه القضية ما زالت موقوفة وفقاً لأمر المحكمة الصادر في 14 مايو 2021 ، والذي أوقف السير بالقضية في انتظار حل الإجراءات ذات الصلة أمام محكمة الدعاوى الفيدرالية.

وعلى الرغم من الشكوك التي تحيط بهذه القضايا، لم تقم الإدارة بتسجيل أي مخصصات في البيانات المالية المجمعة. وبعد استشارة المستشار القانوني الخارجي، لا يمكن الشركة الأم التعليق على النتائج المحتملة للقضايا.

(ب) تسجيل كفالة

صدر قرار عن الإدارة العامة للجمارك بدولة الكويت بتسهيل جزء بمبلغ 10,092 ألف دينار كويتي من الكفالة المصرية المقيدة من شركة جلوبال كلينرج هاوس سيستمز ش.م.ك. (مقلدة) ("شركة جلوبال كلينرج")، وهي شركة تابعة للشركة الأم، لصالح الإدارة العامة للجمارك فيما يتعلق بتنفيذ عقد. طبقاً لهذا القرار، قامت الإدارة العامة للجمارك بتسهيل الكفالة المذكورة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007.

-27 التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

مطالبات قضائية (تتمة)

(ب) تسليم كفالة (تتمة)

وقد تقدمت شركة جلوبال كليرنج بالطعن على القرار المذكور أعلاه أمام محكمة أول درجة حكمها صالح شركة جلوبال كليرنج، وألزمت الإداره العامة للجمارك بسداد مبلغ 58,927 ألف دينار كويتي كتعويض مقابل عدم الوفاء بالتزاماتها بموجب العقد، وبمبلغ 9,138 ألف دينار كويتي لاسترداد مبلغ الكفالة التي تم تسليمها سابقاً، بالإضافة إلى احتساب فائدة بنسبة 7% سنوياً على هذه المبالغ من تاريخ صدور الحكم نهائياً.

ثم قامت شركة جلوبال كليرنج بالطعن بالاستئناف على هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف، طالبة زيادة قيمة التعويض. كما تقدمت الإداره العامة للجمارك بالطعن رقم 1955 / 2014 إداري 4 أمام محكمة الاستئناف. وأصدرت محكمة الاستئناف في 13 سبتمبر 2015 حكمها بتأييد الحكم الصادر عن محكمة أول درجة. ثم قامت كل من شركة جلوبال كليرنج والإداره العامة للجمارك بالطعن على هذا الحكم أمام محكمة التمييز بالطعنين رقمي 1487 ، 148 لسنة 2015 ، وبتاريخ 15 مارس 2017 قضت محكمة التمييز بإحالة الطعن لإدارة الخبراء. وفي 7 مايو 2018 ، أصدرت لجنة الخبراء تقرير يؤكد أحقيه الشركة الأم في التعويض المطالب به. وتم نظر الدعوى أمام محكمة التمييز في 3 أكتوبر 2018 . وبجلسة 23 يناير 2019 قدمت شركة جلوبال كليرنج دفاعها وقررت المحكمة التأجيل لجلسة 13 فبراير 2019 للتعقب من الجمارك وبهذه الجلسة طلب الحاضر عن الجمارك أولاً وتم منحه أولاً لجلسة 6 مارس 2019 ، تم حجز الدعوى للحكم لجلسة 1 مايو 2019 وفيها تأجلت جلسة 26 يونيو 2019 . كما تم مد أجل النطق بالحكم لجلسة 25 سبتمبر 2019 وبتلك الجلسة قضت محكمة التمييز بإحالة الدعوى إلى إدارة الخبراء وأصبحت الدعوى محل النظر فيها من قبل إدارة الخبراء ، وأودعت الخبرة تقريرها في الدعوى وقررت المحكمة حجز القضية للحكم لجلسة 20 أبريل 2022.

كما قامت شركة جلوبال كليرنج برفع دعوى قضائية ضد الإداره العامة للجمارك وتقدمت ضمن إحدى مطالبتها بطلب لمحكمة الاستئناف بوقف الإداره العامة للجمارك من تسليم الكفالات البنكية المتبقية المقدمة من شركة جلوبال كليرنج. وأصدرت محكمة الاستئناف حكما لصالح شركة جلوبال كليرنج بوقف تسليم الكفالات البنكية التي لا تزال بحوزة الإداره العامة للجمارك، وتقدمت هذه الأخيرة بالطعن على حكم محكمة الاستئناف وقضت محكمة التمييز برفض الطعن.

بالإضافة إلى ما سبق، يوجد نزاعات قانونية أخرى بين شركة جلوبال كليرنج والإداره العامة للجمارك وقام كلا الطرفين برفع دعوى قضائية ودعوى مقابله مختلفة منظورة حالياً أمام المحاكم. ويرى المستشار القانوني الداخلي للمجموعة أنه لن يكون لهذه الأمور تأثير مادي سلبي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

بالإضافة إلى ما تقدم، فإن المجموعة طرف في العديد من المطالبات والدعوى القضائية العرضية. هذا ويرى المستشار القانوني الداخلي للمجموعة بأن الأمور لن يكون لها أي تأثير جوهري سلبي على البيانات المالية المجمعة.

-28 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإداره العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرلن عليها أو يمارسون عليها تأثيراً ملمساً. يتم الموافقة على سياسات وشروط تعديل هذه المعاملات من قبل إداره المجموعة.

إن المعاملات والأرصدة لدى أطراف ذات علاقة هي كما يلى:

المجموع	أطراف أخرى ذات علاقة	مساهمون رئيسيون
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
1,602	1,602	-
(227)	(99)	(128)
4,453	5,994	(1,541)
(44)	(44)	-

بيان الدخل المجمع 2021	
الإيرادات	مصروفات عمومية وإدارية
حصة في نتائج شركات زميلة وشركات معاونة	تكاليف تمويل

-28 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تنمية)

المجموع	أطراف أخرى ذات علاقة	مساهمون رئيسيون	2021
ال ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	بيان المركز المالي المجمع:
105,920	78,920	27,000	استثمار في شركات زميلة وشركات معاونة (إيضاح 10) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11)
109,293	109,293	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
1,426	1,189	237	قرصان إلى أطراف ذات علاقة
155,692	155,692	-	قرض إلى شركة زميلة
35,169	35,169	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
4,547	4,314	233	
المجموع	أطراف أخرى ذات علاقة	مساهمون رئيسيون	بيان الدخل المجمع
ال ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	الإيرادات
2,583	2,513	70	مصاريف عمومية وإدارية
(229)	(98)	(131)	حصة في نتائج شركات زميلة وشركات معاونة
675	2,052	(1,377)	إيرادات فوائد
1,365	1,365	-	نفقات تمويل
(60)	(60)	-	
المجموع	أطراف أخرى ذات علاقة	مساهمون رئيسيون	بيان المركز المالي المجمع:
ال ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	استثمار في شركات زميلة وشركات معاونة (إيضاح 10) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11)
103,419	75,012	28,407	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
110,078	110,078	-	قرصان إلى أطراف ذات علاقة
2,709	2,491	218	قرض إلى شركة زميلة
138,954	138,954	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
35,464	35,464	-	
7,071	6,436	635	

تتضمن القروض إلى أطراف ذات علاقة مبلغ 152,478 ألف دينار كويتي (2020: 136,234 ألف دينار كويتي) تم منحه إلى شركة معاونة ويمثل المبالغ المدفوعة مقدماً من شركة تابعة للمجموعة لإنشاء وتطوير مركز تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة "المشروع". يحمل هذا المبلغ معدلات فوائد سنوية مركبة ويمكن تحويله إلى حقوق ملكية في المشروع عند إتمام إنشائه شريطة أن يحقق المشروع أهداف تشغيلية معينة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (التنفيذيين) وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال السنة كانت كما يلي:

2020	2021	مزايا قصيرة الأجل (الإدارة العليا)
ال ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	المستحق عن خدمات اللجان (مجلس الإدارة)
4,062	2,031	المستحق عن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
350	1,050	
140	350	
<hr/> 4,552	<hr/> 3,431	

تتضمن المزايا قصيرة الأجل المنح التقديرية الممنوحة لموظفي الإدارة العليا بمبلغ 1,419 ألف دينار كويتي (2020: 2,417 ألف دينار كويتي).

تتضمن نفقات المعاملة عند استبعاد العمليات الغير مستمرة مبلغ 36,400 دينار كويتي مدفوع لموظفي الإدارة العليا.

-29 معلومات القطاعات التشغيلية

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال الخاصة بها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ قرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات استناداً إلى أرباح أو خسائر التشغيل ويتم قياسه بصورة توافق مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في بيان الدخل المجمع.

لأغراض إعداد التقارير الإدارية، يتم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال استناداً إلى منتجاتهم وخدماتهم كما لديها قطاعين رئيسيين يجب إعداد تقارير حولهما هما:

الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها:

يقوم قطاع الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها بتقديم خدمات لوجستية شاملة للعملاء تتضمن الشحن والنقل وخدمات العقود اللوجستية وخدمات المشاريع اللوجستية والمعارض والأحداث اللوجستية.

البنية التحتية

يقوم قطاع البنية التحتية بتقديم خدمات أخرى تشمل العقارات وخدمات المطارات ومناولة الطائرات على الأرض وخدمات التنظيف والشحن وإدارة الفنادق وعمليات العملاء والإدارة والاستشارات الجمركية وخدمات المواقع عن بعد وامدادات الوقود وتدوير النفايات.

				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	
				الإيرادات	
				العمليات المستمرة:	
المجموع	الإجمالي	تعديلات واستبعادات	البنية التحتية	والخدمات المتعلقة بها	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
486,154	486,154	-	486,154	-	العمليات الغير مستمرة:
-	-	(5,382)	5,382	-	عملاء خارجيون
486,154	486,154	(5,382)	491,536	1,050,085	ما بين القطاعات
1,050,085	-	-	-	1,050,085	العمليات الغير مستمرة:
1,536,239	486,154	(5,382)	491,536	1,050,085	اجمالي الإيرادات
					النتائج
					الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
108,955	108,955	(27,474)	136,429	-	العمليات المستمرة
1,003,438	-	-	-	1,003,438	العمليات الغير مستمرة
1,112,393	108,955	(27,474)	136,429	1,003,438	
(60,648)					استهلاك إطفاء
(4,801)					
1,046,944					الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
430					إيرادات فوائد
(23,678)					تكاليف تمويل
1,023,696					الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(27,111)					ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
996,585					ربح السنة

شركة أجيالتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-29 **معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)**

				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
				إجمالي الموجودات
				إجمالي المطلوبات
المجموع	تعديلات واستجادات	البنية التحتية	الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
2,905,309	333,037	2,572,272	-	
846,218	(154,555)	1,000,773	-	
المجموع	تعديلات واستجادات	البنية التحتية	الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
35,924	-	35,924	-	
11,183	-	11,183	-	
(54,771)	(180)	(50,065)	(4,526)	
12,004	-	12,004	-	
				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
				إضاحات أخرى:
				الشهرة (ايضاح 9)
				موجودات غير ملموسة (ايضاح 8)
				مصروفات رأسمالية
				التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-29 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع	الإجمالي	تعديلات واستبعادات	البنية التحتية	الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
398,077	398,077	-	398,077	-	
-	-	(8,132)	8,132	-	
398,077	398,077	(8,132)	406,209	-	
					الإيرادات
					العمليات المستمرة:
					عملاء خارجيون
					ما بين القطاعات
1,222,624	-	-	-	1,222,624	
1,620,701	398,077	(8,132)	406,209	1,222,624	إجمالي الإيرادات
					النتائج
					الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة:
96,252	96,252	(5,666)	101,918	-	العمليات المستمرة
66,102	-	-	-	66,102	العمليات الغير مستمرة
162,354	96,252	(5,666)	101,918	66,102	
(71,260)					استهلاك إطفاء
(5,653)					
					الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
85,441					إيرادات فوائد
2,086					تكليف تمويل
(23,531)					
					الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
63,996					ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(12,101)					
51,895					ربح السنة

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-29- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع ألف دينار كويتي	تعديلات واستبعادات ألف دينار كويتي	البنية التحتية ألف دينار كويتي	الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها ألف دينار كويتي	
2,272,114	20,181	1,418,358	833,575	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
1,080,933	(452,466)	1,096,591	436,808	إجمالي الموجودات
				إجمالي المطلوبات
				إفصاحات أخرى:
256,431	-	31,180	225,251	الشهرة (إيضاح 9)
19,942	-	16,063	3,879	موجودات غير ملموسة (إيضاح 8)
(74,169)	(73)	(64,219)	(9,877)	مصروفات رأسمالية
(13,403)	-	(13,403)	-	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة فيما بين القطاعات عند التجميع وتدرج ضمن فقرة "تعديلات ومستبعادات". يتم إدارة تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل وإيرادات التمويل) وضرائب الدخل بصورة مجمعة ولا يتم توزيعه على القطاعات التشغيلية.

تتضمن المصروفات الرأسمالية الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات والمشاريع قيد التنفيذ والعقارات الاستثمارية.

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-29 **معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)**

معلومات توزيع الإيرادات

يعرض الجدول التالي توزيع إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

31 ديسمبر 2021					
الإجمالي	خدمات أخرى	إيرادات تأجير	إيرادات الشحن والمناولة والمشاريع	إيرادات الخدمات اللوجستية	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
370,632	239,485	-	-	131,147	توقيع الاعتراف بالإيرادات
115,522	-	67,118	-	48,404	العمليات المستمرة:
486,154	239,485	67,118	-	179,551	خدمات مقدمة في فترة زمنية معينة
					خدمات مقدمة على مدار الوقت
10,266	3,759	-	-	6,507	العمليات الغير مستمرة:
1,039,819	-	1,713	990,584	47,522	خدمات مقدمة في فترة زمنية معينة
1,050,085	3,759	1,713	990,584	54,029	خدمات مقدمة على مدار الوقت
1,536,239	243,244	68,831	990,584	233,580	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
					الأسواق الجغرافية
					العمليات المستمرة:
331,931	160,312	65,765	-	105,854	الشرق الأوسط
24,087	353	-	-	23,734	أوروبا
7,119	1,254	516	-	5,349	آسيا
9,126	-	-	-	9,126	أمريكا
113,891	77,566	837	-	35,488	أفريقيا
486,154	239,485	67,118	-	179,551	العمليات الغير مستمرة:
105,000	2,622	1,713	60,554	40,111	الشرق الأوسط
379,786	-	-	379,786	-	أوروبا
348,991	1,137	-	334,419	13,435	آسيا
208,218	-	-	208,218	-	أمريكا
8,090	-	-	7,607	483	أفريقيا
1,050,085	3,759	1,713	990,584	54,029	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
1,536,239	243,244	68,831	990,584	233,580	

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

-29 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

الإجمالي	خدمات أخرى	إيرادات الشحن والمناولة للمشاريع	إيرادات الخدمات اللوجستية	31 ديسمبر 2020
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
296,499	178,347	-	-	118,152
101,578	-	65,123	-	36,455
398,077	178,347	65,123	-	154,607
توفيقية لا عتراف بالإيرادات العمليات المستمرة خدمات مقدمة في فترة زمنية معينة خدمات مقدمة على مدار الوقت				
58,845	5,781	-	46,197	6,867
1,163,779	-	2,587	1,106,478	54,714
1,222,624	5,781	2,587	1,152,675	61,581
العمليات الغير مستمرة: خدمات مقدمة في فترة زمنية معينة خدمات مقدمة على مدار الوقت				
1,620,701	184,128	67,710	1,152,675	216,188
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء				
284,485	113,181	64,173	-	107,131
19,376	45	-	-	19,331
6,164	3,755	517	-	1,892
6,230	-	-	-	6,230
81,822	61,366	433	-	20,023
398,077	178,347	65,123	-	154,607
العمليات الغير مستمرة: الشرق الأوسط أوروبا آسيا أمريكا أفريقيا				
166,909	4,335	2,579	111,402	48,593
411,656	2	-	411,654	-
401,542	1,444	-	388,260	11,838
227,251	-	-	227,251	-
15,266	-	8	14,108	1,150
1,222,624	5,781	2,587	1,152,675	61,581
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء				
1,620,701	184,128	67,710	1,152,675	216,188

تستند معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه إلى الموقع الجغرافي للشركات التابعة.

-29 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)**المعلومات الجغرافية الأخرى**

يعرض الجدول التالي معلومات تتعلق بالموجودات غير المتداولة استناداً إلى القطاعات الجغرافية لدى المجموعة:

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	موجودات غير متداولة
937,795	901,031	الشرق الأوسط
222,602	28,587	آسيا
73,447	2,981	أوروبا
38,734	1,155	أمريكا
55,748	67,716	أفريقيا
17,780	-	غير موزع
1,346,106	1,001,470	

ت تكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والآلات والمعدات والمشاريع قيد التنفيذ وموجودات حق الاستخدام والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة والشهرة والموجودات غير المتداولة الأخرى والقروض إلى أطراف ذات علاقة والقرض إلى شركة زميلة.

- 30 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر الناتجة من استخدام الأدوات المالية وتدار هذه المخاطر من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح. تتضمن المطلوبات المالية الأساسية لدى المجموعة، باستثناء المشتقات، القروض التي تحمل فائدة والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من المطلوبات المالية هذه هو توفير التمويل اللازم لعمليات المجموعة. لدى المجموعة أيضاً توزيعات أرباح مستحقة. ت تكون الموجودات المالية لدى المجموعة من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والودائع قصيرة الأجل. كما تحفظ المجموعة بموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وقرض إلى شركة زميلة وأطراف ذات علاقة وتجري معاملات المشتقات.

تقوم الإدارة العليا للمجموعة بالمراجعة والموافقة على سياسات إدارة المخاطر والتأكيد لمجلس إدارة الشركة الأم على أن أنشطة إدارة المخاطر المالية بالمجموعة تتم وفقاً لسياسات وإجراءات مناسبة وأنه تم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات المجموعة وقدرتها على تحمل المخاطر. إن كافة أنشطة المشتقات لأغراض إدارة المخاطر تتم من قبل فرق عمل متخصصة تتمتع بمهارات المطلوبة والخبرات والتوجيه المناسب. تتمثل سياسة المجموعة في عدم تداول المشتقات لأغراض المضاربة.

فيما يلي المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة ضمن سياق الأعمال والعمليات التي تقوم بها والوسائل والهيكل التنظيمي الذي تطبقه المجموعة في سعيها نحو الإدارة الاستراتيجية لهذه المخاطر لزيادة القيمة التي يحصل عليها المساهمين كما هو مبين أدناه.

تخفيض المخاطر

كجزء من الإدارة الشاملة للمخاطر، تستخدم المجموعة وفقاً لما هو ملائم، المشتقات والأدوات الأخرى لإدارة التعرض للمخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة والعملات الأجنبية ومخاطر الأسهم ومخاطر الائتمان والتعرض للمخاطر الناتجة عن المعاملات المستقبلية.

تركيز المخاطر الزائدة

تنشأ التركزات عندما يشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة مشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية مماثلة مما قد يجعل قدرتهم على مواجهة التزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

- 30 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تركيزات المخاطر الزائدة (تتمة)

من أجل تجنب التركيزات الزائدة والمخاطر الناتجة منها، تقوم المجموعة بمراقبة تلك التركيزات والمخاطر باستمرار. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة طبقاً لذلك. لا يوجد تركيزات جوهرية محددة لمخاطر الائتمان.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، التي تنقسم إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما يؤدي إلى تكب خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية من المدينين التجاريين والأرصدة المدنية الأخرى) وكذلك من أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات تحويل العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى. تتعرض المجموعة أيضاً إلى مخاطر الائتمان على القرض إلى شركة زميلة والقروض إلى أطراف ذات علاقة لديها.

إجمالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان يوضح الجدول التالي إجمالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالموجودات المالية قبل إجراءات تخفيف مخاطر الائتمان:

2020	2021	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
170,041	99,123	أرصدة لدى البنوك
365,556	91,094	مدينون تجاريون
35,464	35,169	قرض إلى شركة زميلة *
138,954	155,692	قرض إلى أطراف ذات علاقة
44,751	31,980	موجودات أخرى (باستثناء الدفعات مقدماً لموردين والمصروفات المدفوعة مقدماً)
<hr/> 754,766	<hr/> 413,058	

* لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد مدى إمكانية استرداد القرض إلى شركة زميلة.

مدينون تجاريون

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتآثر بالسمات الفردية لكل عميل. إن تأثير السمات الديموغرافية لقاعدة العملاء لدى المجموعة بما في ذلك مخاطر التغير لقطاع الأعمال والدولة التي يعمل بها العملاء يعتبر أقل على مخاطر الائتمان.

تدار مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم مراقبة أرصدة المدينين القائمة للعملاء بانتظام، كما يتم بصفة عامة تغطية أي خدمات/شحنات لكتاب العملاء من خلال ودائع الضمان وخطابات الائتمان أو أي إشكال أخرى من التأمين الائتماني التي يتم الحصول عليها من بنوك أو مؤسسات مالية أخرى طيبة السمعة.

تقوم المجموعة بإجراء تحليل انخفاض القيمة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة باستخدام مصفوفة مخصصة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية، ونوع المنتج، ونوع وتصنيف العميل، والتغطية من خلال خطابات الائتمان أو إشكال أخرى من التأمين الائتماني). يعكس احتساب المخصص النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقوله والمؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّح عنها في إيضاح 14.

شركة أجيليتى للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

30 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على المدينين التجاريين لدى المجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

مدينون تجاريين							31 ديسمبر 2021
عدد أيام التأخير في السداد							
الإجمالي	ألف دينار كويتي	120 يوماً	91 إلى 120 يوماً	61 إلى 90 يوماً	31 إلى 60 يوماً	1 إلى 30 يوماً	متداولة
الإجمالي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
<u>159,623</u>	<u>88,305</u>	<u>17,078</u>	<u>8,998</u>	<u>5,847</u>	<u>19,422</u>	<u>19,973</u>	
							الإجمالي الكلي لقيمة الدفترية المقدرة عند التعرض
<u>68,529</u>							مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>42.93%</u>							معدل خسائر الائتمان المتوقعة

مدينون تجاريين							31 ديسمبر 2020
عدد أيام التأخير في السداد							
الإجمالي	ألف دينار كويتي	120 يوماً	91 إلى 120 يوماً	61 إلى 90 يوماً	31 إلى 60 يوماً	1 إلى 30 يوماً	متداولة
الإجمالي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
<u>436,915</u>	<u>99,197</u>	<u>16,690</u>	<u>14,411</u>	<u>17,629</u>	<u>38,087</u>	<u>250,901</u>	
							الإجمالي الكلي لقيمة الدفترية المقدرة عند التعرض
<u>71,359</u>							مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>16.33%</u>							معدل خسائر الائتمان المتوقعة

النقد والنقد المعادل

تدار مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار الفوائض المالية فقط مع أطراف مقابلة معتمدة للحد من ترک المخاطر، وبالتالي تخفيف الخسائر المالية الناتجة من الإخفاق المحتمل للطرف المقابل. إن الحد الأقصى من تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة لبنود بيان المركز المالي المجمع في 31 ديسمبر 2021 و31 ديسمبر 2020 يعادل القيمة الدفترية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

تحد المجموعة من التعرض لمخاطر الائتمان من خلال إيداع الأموال لدى أطراف مقابلة ذات جدارة ائتمانية مناسبة. وفي ضوء هذه التقييمات الائتمانية، لا تتوقع الإدارة إخفاق أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

- 30 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تممة)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. للحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات معأخذ السيولة في الاعتبار، ومراقبة السيولة على أساس دوري.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصوصة:

المطلوبات المالية 2021					
المجموع	أكثر من سنة واحدة	3 إلى 12 شهراً	شهر واحد	أقل من شهر واحد	المطلوبات المالية
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
458,147	430,887	20,445	5,812	1,003	قروض تحمل فائدة
142,160	125,407	9,276	7,230	247	مطلوبات تأجير
283,706	-	212,663	47,362	23,681	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
7,974	-	7,974	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
4,846	4,846	-	-	-	مطلوبات أخرى غير متداولة
896,833	561,140	250,358	60,404	24,931	إجمالي المطلوبات المالية
المطلوبات المالية 2020					
المجموع	أكثر من سنة واحدة	3 إلى 12 شهراً	شهر واحد	أقل من شهر واحد	المطلوبات المالية
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
426,271	390,174	27,072	6,017	3,008	قروض تحمل فائدة
229,914	191,589	25,645	9,517	3,163	مطلوبات تأجير
476,567	-	357,425	79,428	39,714	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
8,306	-	8,306	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
12,054	12,054	-	-	-	مطلوبات أخرى غير متداولة
1,153,112	593,817	418,448	94,962	45,885	إجمالي المطلوبات المالية

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداء مالية نتيجة التغيرات أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع هي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين بالعملات الأجنبية والودائع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة والقرض إلى شركة زميلة وطرف ذي علاقة والقرض الذي تحمل فائدة والدائنون التجاريين بالعملات الأجنبية والأدوات المالية المشتقة. إن تحليل الحساسية في الفقرات التالية يتعلق بالمركز كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً على فئات متعددة للموجودات وتتنوع الموجودات بالنسبة للتوزيع الجغرافي والتركيز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

- 30 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تمة)**مخاطر السوق (تممة)****مخاطر أسعار الفائدة**

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو الدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق تتعلق بصورة رئيسية بالالتزامات الديون للمجموعة التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

تثير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة لديها من خلال محفظة متوازنة من القروض والسلف ذات معدلات فائدة ثابتة ومتغيرة. كما تثير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال الدخول في مبادرات أسعار الفائدة التي توافق المجموعة ضمنها، على فترات زمنية فاصلة محددة، على مبادلة الفروق بين المبالغ ذات معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة التي يتم احتسابها بالرجوع إلى قيمة اسمية أصلية متقد عليها.

الحساسية لأسعار الفائدة

استناداً إلى الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المحافظ بها في نهاية السنة تم التقدير بأن الحركة بعدد 50 نقطة أساسية في سعر الفائدة، مع الاحتفاظ بكلفة المتغيرات الأخرى ثابتة، ستؤثر بشكل مكافئ على أرباح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

الحركة بعدد 50 نقطة أساسية	
التأثير على بيان الدخل المجمع	
2020	2021
ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي
±1,565	±1,898

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، بصورة رئيسية على الأنشطة التشغيلية والتمويلية للمجموعة (عندما يتم إدراج الإيرادات والمصروفات والقروض بعملات غير الدينار الكويتي)، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة المدرجة بعملة أجنبية وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

تثير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية لديها باستخدام أدوات مالية مشتقة متى كان ذلك مناسباً وتضمن الحفاظ على صافي التعرض عند مستوى مقبول. قامت المجموعة أيضاً بتصنيف بعض القروض التي تحمل فائدة كأدوات تغطية مقابل صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية (إيضاً 19).

الحساسية لأسعار العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي حساسية ربع المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للتغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار صرف الدولار الأمريكي /الدينار الكويتي، (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية بما في ذلك المشتقات غير المدرجة بالعملات الأجنبية) وحقوق ملكية المجموعة (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للقروض التي تحمل فائدة المدرجة كأدوات تغطية لصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) مع الاحتفاظ بكلفة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بالنسبة لجميع العملات الأخرى ليس مادياً.

التغيير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 1%	
التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى	
التأثير على بيان الدخل المجمع	
2020	2021
ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي
±3	±6
-	-
2020	2021
ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي
±1,980	±1,338
-	-
Dollar American	Krone Denmark
2020	2021
ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي
±13,580	±13,580

- 30 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تغير القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية.

أسهم مسورة:

يوضح الجدول التالي التأثير على نتائج المجموعة (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى) نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق مع الاحتفاظ بكلفة المتغيرات الأخرى ثابتة:

2020		2021		خارج دولة الكويت	
التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير في أسعار الأسهم (%)	التأثير على حقوق الملكية (-/+)	نسبة التغير في أسعار الأسهم (%)		
التأثير على الأرباح (-/+)	%	التأثير على الأرباح (-/+)			
ألف دينار كويتي		ألف دينار كويتي			
1,720	-	5	505	68,540	5

أسهم غير مسورة:

يتم الإفصاح عن تحليل الحساسية المتعلق بالأسهم غير المسورة لدى المجموعة (موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) في إيضاح 31.

- 31 - **القيمة العادلة للأدوات المالية**

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لتسوية التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة:

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها:

المستوى 1: أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى 2: أساليب أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على القيمة العادلة المدرجة ملحوظة، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات لها تأثير جوهرى على القيمة العادلة المدرجة ولا تستند إلى البيانات السوق الملحوظة.

شركة أجيليتى للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2021

- 31 - **القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)**

تحديد القيمة العادلة والجداول الهرمي للقيمة العادلة: (تتمة)

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

المستوى 1 القيمة العادلة ألف دينار كويتي	المستوى 2 القيمة العادلة ألف دينار كويتي	المستوى 3 القيمة العادلة ألف دينار كويتي	المجموع	2021
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
109,293	109,293	-	-	استثمار في شركة زميلة
10,112	-	-	10,112	أسهم مسيرة
4,539	4,539	-	-	قرض قابل للتحويل
21	21	-	-	أسهم غير مسيرة
1,289	-	1,289	-	استثمار في صناديق
155,692	155,692	-	-	قروض إلى أطراف ذات علاقة
35,169	35,169	-	-	قرض إلى شركة زميلة
316,115	304,714	1,289	10,112	
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى				
1,370,796	-	-	1,370,796	أسهم مسيرة
27,063	27,063	-	-	أسهم غير مسيرة
1,397,859	27,063	-	1,370,796	
موجودات مالية مشتقة:				
(84)	-	(84)	-	عقود تحويل عملات أجنبية آجلة
5,932	-	5,932	-	مبادلات أسعار الفائدة
5,848	-	5,848	-	
1,719,822	331,777	7,137	1,380,908	
المجموع	المستوى 3 القيمة العادلة ألف دينار كويتي	المستوى 2 القيمة العادلة ألف دينار كويتي	المستوى 1 القيمة العادلة ألف دينار كويتي	2020
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
110,078	110,078	-	-	استثمار في شركة زميلة
34,405	-	-	34,405	أسهم مسيرة
607	607	-	-	قرض قابل للتحويل
21	21	-	-	أسهم غير مسيرة
2,297	-	2,297	-	استثمار في صناديق
138,954	138,954	-	-	قرض إلى شركة زميلة
35,464	35,464	-	-	قروض إلى أطراف ذات علاقة
321,826	285,124	2,297	34,405	

- 31 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة: (تمة)

القيمة العادلة ألف دينار كويتي	المستوى 3 ألف دينار كويتي	المستوى 2 ألف دينار كويتي	المستوى 1 ألف دينار كويتي	2020
13,746	13,746	-	-	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أسهم غير مسورة
11 (2,011)	-	11 (2,011)	-	موجودات مالية مشتقة: عقود تحويل عملات أجنبية آجلة مبادلات أسعار الفائدة
(2,000)	-	(2,000)	-	
333,572	298,870	297	34,405	

لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي خلال السنوات 2021 و 2020.

يعرض الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى 3:

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	كما في 1 يناير إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أخرى بما في ذلك الإضافات (المبيعات) والتحويل
259,134	298,870	
4,883	136	
34,853	32,771	
298,870	331,777	كما في 31 ديسمبر

القيمة العادلة للموجودات المالية لدى المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقرض إلى شركة زميلة:

لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة وقرض إلى شركة زميلة كما في 31 ديسمبر 2021 نتيجة لعوامل عدم التيقن المرتبطة بها وبالتالي تم إدراج هذه الموجودات بقيمتها العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 11).

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى باستخدام أساليب تقدير لا تستند إلى أسعار أو معدلات السوق الملحوظة. إن التأثير على بيان الدخل الشامل المجمع سيكون غير مادي في حالة تعديل متغيرات المخاطر ذات الصلة، المستخدمة في قياس الأسهم غير المسورة وفقاً لقيمة العادلة، بنسبة 5%.

قرض إلى أطراف ذات علاقة

تم تقدير أداة الدين استناداً إلى القيمة المتبقية للأرض من الأصل الرئيسي للشركة المستثمر فيها، باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تتضمن المدخلات الأكثر جوهرياً غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة التخارج ومعدل الخصم.

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020.

تقوم المجموعة بإدراج القروض التي تحمل فائدة ناقصاً للأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع ضمن صافي الدين. يتضمن رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم والمحصن غير المسيطرة.

2020	2021	
ألف	ألف	
دينار كويتي	دينار كويتي	
355,382	423,542	قروض تحمل فائدة
(170,041)	(99,123)	أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع
<hr/> 185,341	<hr/> 324,419	صافي الدين
<hr/> 1,143,006	<hr/> 2,012,581	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
48,175	46,510	محصن غير مسيطرة
<hr/> 1,191,181	<hr/> 2,059,091	رأس المال
<hr/> 15.56%	<hr/> 15.76%	معدل الاقتراض

إيضاحات إدارة المخاطر – مستجدات كوفيد-19 -33

تسرب الانتشار لفيروس كورونا ("كوفيد-19") عبر عدة مناطق جغرافية على مستوى العالم، الذي صرحت منظمة الصحة العالمية بأنه يعتبرجائحة، في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. أعلنت السلطات المالية والنقدية المحلية والدولية على حد سواء، بما في ذلك دولة الكويت، عن اتخاذ عدة إجراءات دعم في جميع أنحاء العالم لمواجهة التأثيرات السلبية المحتملة لفيروس كوفيد-19. يبين هذا الإيضاح تأثير تفشي الفيروس على عمليات المجموعة والتقديرات والأحكام الهامة التي تطبقها الإدارة في تقييم قيم الموجودات والمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2021.

(1) إدارة مخاطر الائتمان

اتخذت إدارة المجموعة العديد من الإجراءات لإدارة المخاطر المرتبطة بالجائحة، بما في ذلك تحديد القطاعات الأكثر تعرضاً للمخاطر التي تأثرت بشكل أساسي، ووضع المزيد من الإجراءات لضمان مستوى عالي من التدقيق.

طلبت عوامل عدم التيقن الناتجة عن فيروس كوفيد-19 من المجموعة مراعاة تأثير التقلبات الجوهرية في عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية التي تمأخذها بعين الاعتبار لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2021. بالنسبة لعملياتها الدولية، قامت المجموعة بتحديث المعلومات المستقبلية ذات الصلة المتعلقة ببيئة الاقتصاد الكلي المستخدمة لتحديد احتمالية حدوث خسائر الائتمان بالنسبة للمناخ الاقتصادي للسوق ذي الصلة الذي تعمل فيه.

(2) إدارة مخاطر السيولة

في إطار مواجهة تفشي فيروس كوفيد-19، تقوم المجموعة بتقييم وضع السيولة والتمويل لديها عن كثب واتخاذ الإجراءات المناسبة لذلك. ستوالص المجموعة تقييم وضع السيولة لديها من خلال مراقبة تدفقاتها النقدية وتوقعاتها عن كثب.

(3) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

أخذت المجموعة في اعتبارها التأثيرات المحتملة للتقلبات الحالية في السوق عند تحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية غير المسورة لدى المجموعة، ويمثل هذا أفضل تقييم أجرته الإدارة استناداً إلى المعلومات المتاحة الملحوظة كما في تاريخ البيانات المالية المجموعة. نظراً للتأثير فيروس كوفيد-19، تراقب المجموعة عن كثب ما إذا كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق في ظل السيناريو الحالي. يتم الإفصاح عن المزيد من المعلومات حول سياسة المجموعة فيما يتعلق بقياسات القيمة العادلة في إيضاح 2.5.

-33 - إيضاحات إدارة المخاطر – مستجدات كوفيد-19 (تمة)

(4) قياس القيمة العادلة للأدوات غير المالية (الممتلكات والألات والمعدات موجودات حق الاستخدام والعقارات الاستثمارية والاستثمار في شركات زميلة وشركات تابعة)

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لم تحدد المجموعة تأثيراً جوهرياً على القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية بسبب عامل عدم التيقن المرتبط بتحديد التأثير على التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة عن هذه الموجودات غير المالية أو توقعات المشاركيين في السوق للسعر استناداً إلى الطريقة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لتلك الموجودات في 31 ديسمبر 2021. إن المجموعة على علم بأن بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي تتواجد بها هذه الموجودات قد تأثرت سلباً، ومع استمرار عدم استقرار الوضع، ترافق المجموعة توقعات السوق باستمرار وتستخدم الافتراضات ذات الصلة في تسجيل قيم هذه الموجودات غير المالية بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة.

فيما يتعلق بتقييم العقارات الاستثمارية، أدى اضطراب السوق الناتج عن جائحة كوفيد-19 إلى انخفاض في أدلة المعاملات وعوائد السوق، ما أدى إلى تزايد خطر وجود فروق بين السعر الفعلى للمعاملة وبين القيمة التي يحددها خبراء التقييم. إن عدم التيقن الكبير من التوقعات الاقتصادية لهذه الفترة قد يكون له تأثيراً سلبياً مادياً على عمليات المستأجرين، واستمرارية أعمالهم وقدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التأجيرية. ويؤخذ عدم التيقن في الاعتبار عند تقييم العقار الاستثماري، لاسيما في تقدير مدفوعات الإيجار من المستأجرين الحاليين، وفترات الفراغ، ومعدلات الإشغال، ومعدلات نمو الإيجارات المتوقعة في السوق ومعدل الخصم، والتي تعتبر مدخلات هامة في تحديد القيمة العادلة. نتيجة لزيادة عدم التيقن، قد يتم تعديل الافتراضات بشكل كبير في سنة 2022.

(5) انخفاض قيمة الشهرة

أعادت المجموعة تقييم المبلغ الممكن استرداده للشهرة مع مراعاة تأثير فيروس كوفيد-19 عن طريق إعادة النظر في الافتراضات وتوقعات التدفقات النقدية. ونتيجة لإجراء هذا التقييم، انتهت الإدارة إلى عدم وجود ضرورة لاحتساب مخصص انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

من المتوقع أن تستمر التأثيرات الحالية المتوقعة لنفس فايروس كوفيد-19 على الاقتصاد العالمي والأسواق المالية في التصاعد. كما يستمر عدم التأكيد من حجم ومدة هذه التطورات في هذه المرحلة ولكن يمكن أن يؤثر كل منها سلباً على الأداء المالي والتدفقات النقدية والمركز المالي للمجموعة في المستقبل. ستواصل المجموعة مراقبة توقعات السوق وتحديث افتراضاتها وتوقعاتها التي قد يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية المجمعة في المستقبل.