

2016

التقرير السنوي

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





صاحب السمو الشيخ صباح الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ جابر مبارك الحمد الصباح
رئيس مجلس الوزراء



سمو الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح
ولي عهد دولة الكويت

المحتويات

- 07 | مجلس الإدارة
- 08 | كلمة الرئيس التنفيذي
- 11 | أهم المؤشرات المالية
- 13 | المسؤولية الاجتماعية
- 19 | تقرير الحوكمة
- 31 | تقرير مراقبي الحسابات
- 37 | البيانات المالية



مجلس الإدارة

هنادي أنور عيسى الصالح
رئيس مجلس الإدارة

طارق عبد العزيز سلطان العيسى
نائب رئيس مجلس الإدارة

أيمن بدر سلطان العيسى
عضو مجلس الإدارة

جميل سلطان العيسى
عضو مجلس الإدارة

عادل محمد البدر
عضو مجلس الإدارة

فيصل جميل السلطان
عضو مجلس الإدارة

ناصر محمد فهد الراشد
عضو مجلس الإدارة



كلمة نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



أولاً، أود أن أرحب بالسادة المساهمين الكرام، وأشكركم بالاصالة عن نفسي وبالنيابة عن اخواني أعضاء مجلس الادارة على دعمكم الكبير والثقة التي منحتمونا إياها. ونستعرض فيما يلي أهم إنجازات شركة أجيليتي المالية خلال عام 2016 حيث حققت صافي أرباح بقيمة 59.1 مليون دينار كويتي بما يعادل 51.3 فلس للسهم الواحد، بزيادة قدرها 10.6% مقارنة بالنتائج المالية لعام 2015 وقد بلغت إيرادات الشركة 1,234.0 مليون دينار كويتي. والأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء 115.2 مليون دينار كويتي.

أما بالنسبة للربع الرابع من العام فقد بلغت صافي أرباح الشركة 15.7 مليون دينار كويتي بواقع 13.6 فلس للسهم الواحد، بزيادة 9.7% عن نفس الفترة من عام 2015 بينما بلغت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء 31.4 مليون دينار كويتي في الربع الرابع من عام 2016 بزيادة نسبتها 18.4%.

وفي ظل التفاضل المتزايد والتطور الإيجابي الحالي جُاه تحقيق هدف أجيليتي للوصول الى أرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بقيمة 800 مليون دولار أمريكي بحلول عام 2020 أوصى مجلس الإدارة بالتوصيات التالية:

- توزيعات نقدية بقيمة 15% (15 فلس للسهم الواحد)
- أسهم منحة بقيمة 10% (10 أسهم لكل 100 سهم)
- تفعيل برنامج شراء اسهم الخزينة في الحدود المسموح بها قانونياً بحيث لا تتجاوز 10% من رأس مال الشركة وفقاً للقوانين واللوائح المختصة.

تواصل أجيليتي بنجاح تحسين أدائها المالي خاصة مع زيادة الربح

قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لأجيليتي للخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة بنسبة 17.0% ومجموعة شركات أجيليتي للبنية التحتية بنسبة 30.1% مع تدفقات نقدية جيدة تُبقي أجيليتي على المسار الصحيح للوصول لهدفها المتمثل في تحقيق أرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بقيمة 800 مليون دولار أمريكي بحلول عام 2020.

وللوصول إلى هدفنا: نركز على التحسين المستمر لأداء أجيليتي للخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة بينما نستثمر للمستقبل في شركائنا للبنية التحتية حيث تطور أجيليتي من شركات البنية التحتية بما في ذلك تنفيذ عدد من المشاريع العقارية الكبرى في الشرق الأوسط وأفريقيا خلال الأعوام القادمة، وتوسيع أسطول النقل التابع لشركة ترايستر وأيضاً الاستثمار في الرّم مول في أبو ظبي. ونتيجة لتوسعات الشركة المستقبلية حوّل صافي النقد الى صافي دين لتمويل خطة التوسع هذه.

أما في ما يخص اداء الخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة فقد بلغت إيرادات القطاع 928.4 مليون دينار كويتي بانخفاض نسبته 7.0% مقارنة بنفس الفترة من عام 2015 فيما حققت صافي الإيرادات نمواً بواقع 1% في حال استثنينا تأثير تقلب العملات.

مع العلم أن أجيليتي للخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة تواصل أحرار النمو: حيث نمت ربحيتها وتحسن هامش الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء من 2.7% في عام 2015 الى 3.5% خلال عام 2016، فيما تحسنت أحجام الشحن الجوي والبحري بنسبة 9.8% و 9.3% بحسب الترتيب مع نمو في هوامش الربح لكل منهما. كما نمت خدمات التخزين والتي تضم أكثر من 20 مليون قدم مربع من المساحات التخزينية بنسبة 7.4% خلال هذا العام، إلا أن الضغط المستمر على الأسعار والتأثير الذي تركه تراجع أسعار النفط على أعمال الخدمات اللوجيستية للمشاريع وما يلحقه ذلك من تراجع في الإنفاق، شكل تحدياً على الإيرادات.

والمجدير بالذكر أن أجيليتي للخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة سوف تستمر بالتركيز على تحسين الأداء التشغيلي من خلال التحول التكنولوجي، وتقوية أداءها التجاري من خلال برنامجها للمسارات التجارية بالإضافة الى مجموعة متميزة من الحلول التقنية عبر الانترنت وذلك مع الحفاظ على الانضباط المالي. كما تقوم أجيليتي للخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة أيضاً ببناء القدرات القيادية لموظفيها من خلال عدد من البرامج التطويرية المتخصصة للمدراء التنفيذيين والإقليميين ومدراء الأفرع.

أما مجموعة شركات أجيليتي للبنية التحتية فقد شهدت إيراداتها زيادة بنسبة 1.1% مقارنة بعام 2015 (أو 14.8% إذا استبعدنا تأثير تقلب العملات) فيما حققت أرباح المجموعة قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء زيادة بنسبة 30.1% مدفوعة بقيادة أجيليتي للخدمات العقارية وشركة ترايستر.

وتستمر أجيليتي للخدمات العقارية في كونها المساهم الأكبر في أداء الشركة حيث قامت خلال عام 2016 بافتتاح مراكز لوجيستية في الدمام بالملكة العربية السعودية، أيضاً افتتح مركز أجيليتي اللوجيستي للتوزيع في غانا والذي تم تأجيره بالكامل.

فيما تقدم شركة ترايستر وهي شركة متخصصة في تقديم الخدمات اللوجيستية المتكاملة للقطاع النفطي حلول مثل النقل البري، والشحن البحري للمواد السائلة، وتخزين البضائع الخطرة وإدارة حقول تخزين الوقود. وتتواجد ترايستر في 17 دولة في كافة أنحاء دول مجلس التعاون الخليجي. أفريقيا، آسيا والمحيط الهادي وأمريكا الوسطى. وقد تضمنت إنجازاتها الرئيسية في عام 2016 الاستحواذ على شركة إيشبس Eships الإماراتية والاستفادة من أسطولها البحري، والبدء في تنفيذ أولى مستودعاتها لتعبئة وتخزين البولي اثيلين في المنطقة الحرة بجبل علي، فضلاً عن توسعة البنى التحتية اللوجيستية التابعة للشركة في كل من دبي وأبو ظبي وسلطنة عمان.

بينما تتمركز شركة ناشيونال لخدمات الطيران (ناس) في 12 دولة وأكثر من 30 مطار في جميع أنحاء الشرق الأوسط وأفريقيا وجنوب آسيا وقد احتفلت بعامها الأول في ساحل العاج وفازت بحق الامتياز لتقديم خدمات كبار الزوار في كافة المطارات الدولية في المغرب.

وأيضاً تعتبر شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية (يوباك) واحدة من الشركات الرائدة في تقديم الخدمات العقارية وإدارة المرافق في الكويت ولديها عمليات رئيسية في مطار الكويت الدولي ومطار الشيخ سعد ومجمع ديسكفري. وقد قامت شركة يوباك بتوقيع اتفاقية مع الشركة الوطنية العقارية لتطوير مجمع الرّم مول الذي سوف يمتد على مساحة 2 مليون قدم مربع في إمارة أبو ظبي ويحتوي على 450 متجر.

المسؤولية الاجتماعية

تواصل شركة أجيليتي الاستثمار في إدارة أعمالها بطريقة مسؤولة ومستدامة. ويقدم تقريرنا الأخير للمسؤولية الاجتماعية نظرة متعمقة على استراتيجيتنا للامتثال والأخلاقيات المهنية والبادرات المجتمعية وجهود الاستدامة وبرنامج الصحة والسلامة وممارسات العمل العادلة. وقد كانت أهم الأنشطة التي قمنا بها خلال العام:

- الجوائز والتكريمات: قامت منظمة تقييم الموردين المستقلة إكوفاديس بتصنيف شركة أجيليتي ضمن أفضل 9% في مجال قطاع الخدمات اللوجيستية، وضمن أفضل 13% من جميع القطاعات في مجال الاستدامة. كما حصلت أجيليتي على أربع جوائز في مجال الاستدامة في عام 2016.

- البيئة: تستمر أجيليتي في تقديم تقارير منتظمة للعديد من أكبر الشركات بالعالم عن انبعاثات الكربون فس شحناتهم وتعمل عن كثب مع العملاء على خفض التكاليف والانبعاثات في سلاسل الإمداد. فعلى سبيل المثال، وقعت أجيليتي اتفاقية مع شركة ميرسك للشحن للحد من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون في شحنات شركة ميرسك بنسبة 15% بحلول عام 2020. كما أن

الشركة حاصلة على شهادة الأيزو 14001 لإدارة النظم البيئية. حيث يعمل ما يزيد عن 50% من موظفي الشركة في مواقع حاصلة على شهادة ايزو 14001.

- الاستثمارات المجتمعية: تم تنفيذ ما يزيد عن 160 مشروع مجتمعي وأنشطة تطوعية فيما يقرب من 40 دولة هذا العام، كما تطوعت الشركة بتقديم الخدمات اللوجيستية المجانية لشركائنا في المجال الإنساني لتصدي لثلاث كوارث طبيعية في الإكوادور واليابان وهياتي.

- ممارسات العمل العادلة: أطلقت أجيليتي برنامجها لممارسات العمل العادلة الخاص في آسيا هذا العام حيث تم تدريب ما يقرب من 2500 موظف على التزام الشركة بحقوق الإنسان. حتى الآن، قمنا بتدريب أكثر من 7500 موظف في منطقة الشرق الأوسط وأفريقيا.

الاخوة والاخوات العزاء

لقد بدأنا عام 2017 بوضع جيد ولدينا ثقة في توجه الشركة. نعرف أن هناك تحديات، إلا أننا أيضاً نرى العديد من الفرص الجيدة ونقوم باستثمارنا بناءً عليها. فنحن نؤمن بأهمية استخدام التكنولوجيا لتحسين خدمة العملاء في أجيليتي للخدمات اللوجيستية العالمية المتكاملة. كما نقوم باستثمارات لتطوير شركائنا للبنية التحتية وإمائها. وأننا نحرص تقدماً جيداً جُاه هدفنا لعام 2020.

وختاماً، لا يسعنا الى أن نتقدم بالشكر لعملائنا وموظفينا وشركائنا ومساهميننا على دعمهم ومساندتهم الدائمة لنا.



طارق عبد العزيز سلطان العيسى

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

أهم المؤشرات المالية

الإيرادات (مليون دك)

1,234 | 2016

1,303 :2015
1,357 :2014

الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (مليون دك)

115 | 2016

100 :2015
100 :2014

صافي الدخل (مليون دك)

59 | 2016

53 :2015
51 :2014

ربحية السهم (فلس)

51.34 | 2016

46.41 :2015
46.40 :2014

إجمالي الأصول (مليون دك)

1,544 | 2016

1,462 :2015
1,452 :2014

حقوق المساهمين (مليون دك)

921 | 2016

907 :2015
889 :2014

صافي النقد (مليون دك)

(45) | 2016

33 :2015
60 :2014



المسؤولية الاجتماعية والإستدامة



أوليات برنامج المسؤولية الاجتماعية

نبذة عن مشاريع المسؤولية الاجتماعية

الكويت

قامت أجيليتي بتنظيم ورشة عمل بالتعاون مع شركتها التابعة لأكو لتدريب 35 تلميذ من المرحلتين الابتدائية والمتوسطة في مدرسة خاصة عن أهمية اختيار الأطعمة الصحية وكيفية التعامل مع الطعام وتخضيره بطريقة آمنة.



قامت أجيليتي ومعهد فوزية السلطان لإعادة التأهيل بإطلاق سباق RunQ8 الخيري للعام السادس على التوالي. ويهدف السباق التي تقدر مسافته بـ 10 كيلومترات إلى رفع الوعي الصحي بالمشكلات التي يواجهها المجتمع في الكويت. وقد دعم ربع السباق منذ عام 2013 مركز تقييم وإعادة تأهيل الأطفال ذوي الإعاقة الذين يحتاجون مساعدة خاصة والذين لا يستطيعون الوصول إلى دعم صحي مناسب. وقد ساعدت هذه الأموال في توفير الرعاية الصحية الأساسية لـ 20% من الأطفال المرضى مجاناً. وبالإضافة إلى ذلك، فقد تبرعت شركة المعادن والصناعات التحويلية التابعة لأجيليتي بتوفير صناديق إعادة التدوير وجمع كل النفايات البلاستيكية الناتجة عن المياه التي يستهلكها المشاركون خلال السباق.

دخلت أجيليتي في شراكة مع إجاز الكويت وهي منظمة غير ربحية وغير حكومية يقودها القطاع الخاص في الكويت وذلك منذ تأسيسها في عام 2005. وتقوم إجاز من خلال شراكات استراتيجية مع قطاعي الأعمال والتعليم في الكويت وبمساعدة من المتطوعين المؤهلين، بتقديم برامج تثقيفية حول المهارات الريادية والقيادية التي تهدف إلى إلهام وتثقيف الأجيال القادمة. وقد ساهمت أجيليتي من خلال شراكتها مع منظمة إجاز بتقديم الخبرات والإرشاد لما يقرب من 200 طالب من خلال برامج تعليمية مختلفة تتضمن مخيمات الابتكار، وورش عمل عن الوظائف المختلفة، ومهارات التمويل الشخصي، وندوات أخرى عن ريادة الأعمال وكيفية توجيه المستقبل المهني.



قامت أجيليتي بإطلاق حملة تبرع باسم "الشتاء الدافئ" بالتعاون مع جمعية الهلال الأحمر الكويتي لجمع التبرعات لشراء بطانيات للاجئين السوريين في الأردن ولبنان ومصر والعراق وتركيا. وقد دعم موظفو أجيليتي سخاء الحملة من خلال مساهماتهم وعائلاتهم وأصدقائهم في دعم هذا الهدف النبيل. وقد قامت الشركة بمطابقة إجمالي التبرعات التي تم جمعها من الموظفين.

تعاون المتطوعون من موظفي أجيليتي مع لوبيك، وهي منظمة محلية لتنمية الشباب، في برنامج Homes لدعم الأسر المحتاجة في الكويت، حيث يساعد البرنامج على تجديد منازل الأسر ذات الدخل المنخفض التي تعيش في الكويت، وعلى مدى أسبوعين، جدد متطوعو أجيليتي هيكل المنزل، وأعادوا طلاء المناطق الداخلية والخارجية به، واستبدلوا الأرضيات والبلاط وجديد المنزل لاستيعاب 19 شخصاً يعيشون هناك بشكل مريح. كما أن أجيليتي من رعاة لوبيك، وهي منظمة محلية غير ربحية تشجع على تنمية الشباب والتعليم في الكويت.



نظم موظفو أجيليتي الكويت عدة أنشطة لجمع التبرعات والإمدادات للطلاب المحتاجين ضمن حملة الشركة السنوي لدعم التعليم. وقد قامت أجيليتي، وشركتها التابعة يوباك بجمع الأموال واللوازم المدرسية التي استفادت منها أكثر من 100 طالب حيث تلقى كل طالب حقيبة مدرسية، واللوازم المدرسية والقرطاسية. بالإضافة إلى ذلك، قامت أجيليتي أيضاً بجمع التبرعات لدعم الرسوم الدراسية للطلاب السوريين اللاجئين. وقد تم تنظيم هذه الأنشطة بالتعاون "بمينك تعينك" وهي مؤسسة خيرية تعمل على مساعدة الأسر المتعفة في الكويت، ومنظمة النجاة الخيرية.

البيئة



نقوم في أجيليتي بقياس أثرنا البيئي حتى تكون أعمالنا صحية وممتثلة للأنظمة المتغيرة. كما نقوم بمساعدة عملائنا على فهم بصمتهم البيئية وبناء سلاسل إمداد "خضراء" حيث تقدم أجيليتي حلول صديقة للبيئة للعملاء وتنخرط مع ذوي العلاقة بشأن القضايا البيئية المهمة.

العمل المجتمعي



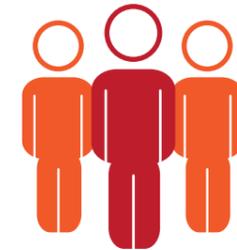
نهتم كثيراً بالمساهمة في التطور المستدام لبناء مجتمعات وأسواق مستقبلية أقوى وتعزيز المواهب الواعدة لذا نركز اهتمامنا في العمل المجتمعي على الشباب والتعليم، الصحة المجتمعية وبيئة أقوى للمجتمعات المحلية.

المساعدات الإنسانية



لدى أجيليتي القدرات والخبرات والمصادر التي تستطيع بها دعم الشركاء الإنسانيين من خلال تقديم الخدمات اللوجيستية الطارئة التي يحتاجون إليها بعد وقوع الكوارث الطبيعية. نتعاون أجيليتي مع برنامج الغذاء العالمي والمجموعة اللوجيستية العالمية التابعة للأمم المتحدة لدعم توصيل المساعدات بعد وقوع الطوارئ الإنسانية ومساعدة المجتمعات للاستعداد المسبق في حالة حدوث الكوارث الطبيعية التي قد تحدث في المستقبل.

الموظفون



المسؤولية هي أن نبدأ بأنفسنا. نقوم أجيليتي بتوظيف أكثر من 22,700 موظف حول العالم ويتوقع ذوي العلاقة أن تعامل أجيليتي موظفيها بعدل وكرامة. نحن نركز على منع وقوع أي إشكالات متعلقة بقضايا حقوق الإنسان، ونخلق بيئة عمل آمنة لموظفينا ونقوم بتدريبهم ونقدم لهم الطرق والوسائل التي يستطيعون من خلالها تقديم آراءهم ورفع شكواهم.

قامت أجيليتي خلال العقد الماضي بجمع تبرعات بقيمة تصل إلى أكثر من 3.3 مليون دولار أمريكي لصالح المحاربين القدامى المعوقين في الولايات المتحدة الأمريكية. وقد نظمت الشركة منذ عام 2008، دورة جولف مفتوحة للمحاربين القدامى. كما تستخدم التبرعات التي جمعها موظفو أجيليتي لمساعدة قدامى المحاربين المعاقين لمتابعة مهن جيدة وأيضاً تستخدم التبرعات لتوفير المشورة الفردية لقدامى المحاربين وأسرتهم وتقديم المساعدة لأرباب العمل الملتزمين بتوظيف قدامى المحاربين.



نظمت أجيليتي تركيا، حملة تهدف إلى رفع مستوى الوعي حول الحفاظ على البيئة بين طلبة المدارس الابتدائية المحلية. وبالإضافة إلى ذلك، تبرعت الشركة بتركيب صنابير مياه جديدة لرفع مستوى المرافق المدرسية من أجل تحسين استهلاك الموارد. كما قدم المتطوعون من موظفي أجيليتي محاضرات لأكثر من 700 طالب لتسليط الضوء على طرق مختلفة لتحسين استهلاك الموارد وتوفير المياه.

يشهد برنامج الاحتفال بيوم الأرض تطوع أكثر من 2000 موظف في جميع أنحاء العالم لحماية البيئة وقد أجز الموظفون 48 مشروعاً صديقاً للبيئة في 18 بلداً حول العالم حيث تضمنت تلك المشاريع زراعة الأشجار، وورش عمل عن السلامة الكيميائية، وإعادة التدوير، وأنشطة لتنظيف الشواطئ والمناطق العامة، وجمع الأموال لأسباب بيئية.



استضافت أجيليتي أكثر من 150 طالباً من مدرسة محلية في حلقة تعليمية حول أهمية السلامة عند التعامل مع المواد الكيميائية سواء في المنزل أو في المدرسة. وقام خبراء السلامة الكيميائية في أجيليتي بعرض وتعيين فئات مختلفة من المواد الكيميائية للطلاب وتثقيفهم بشأن تدابير السلامة المختلفة التي ينبغي اتخاذها لتجنب الخطر. كما سلطت ورشة العمل الضوء على أهمية الحفاظ على البيئة من خلال شرح كيفية تخزين المواد الضارة والتعامل معها.



تعاونت كل من أجيليتي ومنظمة الحياة الصحية الكويتية وهي منظمة غير ربحية تهتم بتحسين جودة الحياة في الكويت حملة مدتها شهرين للتوعية بأهمية استدامة الزراعة والغذاء الصحي بين أطفال الكويت. وقد تم إطلاق الحملة في مدرسة فاطمة المسباح الحكومية في منطقة الشعب، حيث شاركت 20 طالبة من المرحلة الابتدائية بالاطلاع على فوائد الزراعة العائدة على المجتمع. وفي أول نشاطات الدورة، حصلت كل طالبة على شتلة طماطم قامت بزراعتها في حديقة المدرسة بمساعدة نادي الصالح - رئيس مجلس إدارة شركة أجيليتي. كما تم تدريب الطالبات عن أهمية اتباع نظام غذائي متكامل من خلال أنشطة مختلفة تضمنت تمارين الهرم الغذائي والمجموعات الغذائية المختلفة، وقد تضمنت الدورة الختامية التي أقيمت في معهد دسمان للسكري أنشطة في كيفية استخدام الفتيات للطماطم التي قمن بزراعتها في صنع صلصة طماطم صحية بمساعدة شيف من منظمة الحياة الصحية الكويتية.

كانت أجيليتي الراعي البلاتيني لحملة "تسوى نحملها" التي أطلقتها الهيئة العامة للبيئة والهادفة لزيادة الوعي العام بالقوانين البيئية الجديدة في الكويت حيث قامت من خلال راعيها للحملة بدعم العديد من الفعاليات البيئية خلال عام 2016 والتي تضمنت تنظيف الشواطئ، وإعادة تدوير البلاستيك، وورش عمل توعوية حول الحفاظ على البيئة.



قامت أجيليتي ضمن شراكتها ضمن فرق الطوارئ اللوجستية (LETs)، بالتبرع بمساحة 2,000 متر مربع من أحد مستودعاتها لمدة شهرين لتخزين المساعدات الغذائية الطارئة لدعم 750,000 نازح تضرروا بسبب إعصار ماثيو في هايتي. فضلاً عن توجه فريق مكون من 11 متخصص لوجيستي من أجيليتي إلى هايتي لدعم جهود الإغاثة على أرض الواقع. وقد تم إطلاق مبادرة فرق الطوارئ اللوجيستية في دافوس في عام 2008 تحت رعاية المنتدى الاقتصادي العالمي حيث تم تصميم هذا التعاون بحيث يسمح للمجتمع الإنساني بإجراء مكالمة هاتفية واحدة للحصول على الخدمات المجهزة والمنسقة من أربع شركات لوجيستية رئيسية. وقد دعمت أجيليتي أيضاً جهود الإغاثة الإنسانية في أعقاب الكوارث الطبيعية في اليابان وباكستان وهايتي والفلبين وميانمار والفلبين. كما قام موظفين متخصصين من أجيليتي بمساعدة العاملين في المجال الإنساني على إعداد مناطق لتنظيم العمليات الإقليمية في حال حدوث الكوارث الطبيعية في كل من إندونيسيا ونيجيريا والكويت وتركيا.



أطلقت أجيليتي حملة عالمية لجمع التبرعات لدعم مفوضية الأمم المتحدة لشؤون اللاجئين. وتوجهت عائلات هذا المشروع إلى برنامج للتحويلات النقدية للاجئين السوريين الذين يعيشون في الأردن حيث تم دعم ما يقرب من 300 عائلة سورية لاجئة في الأردن من خلال هذه الحملة.



قام فريق أجيليتي الهند بقضاء بعض الوقت في مدرسة محلية لتوزيع أجهزة الكمبيوتر المحمولة واللوازم المدرسية لأكثر من 900 طالب محتاج. كما قامت أجيليتي أيضاً بتمويل مدرسة ليلية وساعدت في تعليم أكثر من 300 طالب. كما تطوع فريق أجيليتي المحلي أيضاً كمعلمين للمساعدة في تعليم هؤلاء الطلاب مهارات تكنولوجيا المعلومات الهامة.

تقرير الحكومة



المقدمة

تلتزم الشركة بقواعد الحوكمة وفقاً للقوانين المنظمة ولتعليمات الجهات الرقابية وبشكل خاص الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) من القرار رقم (72) لسنة 2015 بشأن إصدار القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاته. والتي تدع مطموحات أعمال الشركة وتضمنه نيتها ومسئوليتها والرقابة على أدائها. كما تشكل تلك القواعد جزءاً هاماً من هويتها وتبني الشركة معايير الإنضباط المؤسسي التي يتضمنها دليل حوكمة الشركة والتي تتضمن مهام ودور مجلس الإدارة ورئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي. واللجان المختصة، وأطر الإفصاح السليم ومعايير الإدارة الصحيحة والسليمة للمخاطر.

وتعتمد الشركة سياسات الحياد والإستقلالية على عدة صعد وفي عدد من الوظائف. ومن ذلك عدم الدمج بين مناصبي رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي تقيداً بمعايير الحوكمة، وقامت بتحديد مهام مجلس الإدارة ومكنته من الإشراف على نظام الرقابة الداخلية للشركة والتأكد من كفاءته. كما تبنت الشركة سياسة واضحة للإفصاح والتواصل مع المساهمين.

ووفقاً للهيكل التنظيمي المعتمد للشركة، يقوم مجلس الإدارة بدور رئيسي على صعيد متطلبات حوكمة الشركات. حيث يعتبر مجلس الإدارة المسؤول بصورة نهائية عن أداء الشركة لإلتزاماتها القانونية طبقاً لعقد التأسيس والنظام الأساسي وكذلك الإلتزام بواجباتها تجاه المساهمين.

ويساند المجلس في هذه العملية عدد من اللجان المختلفة وهي لجنة المخاطر ولجنة التدقيق ولجنة المكافآت والترشيحات، ووجود مدققين داخليين وخارجيين بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية في الشركة.

نظم وقواعد الحوكمة

القاعدة الأولى: بناء هيكل متوازن لمجلس الادارة

هيكل مجلس الإدارة

إن دور مجلس الإدارة في الشركة يمثل نقطة التوازن التي تعمل على تحقيق أهداف المساهمين ومتابعة الادارة التنفيذية للشركة. حيث أن مجلس الإدارة يسعى إلى تحقيق أهداف الشركة الاستراتيجية من خلال التأكد من أن الإدارة التنفيذية تقوم بالمهام المنوطة بها على أكمل وجه، وأنها تعمل على تعزيز القدرة التنافسية للشركة وتحقيق معدلات نمو مرتفعة. فقد حرصت الشركة على تكوين مجلس إدارة يتناسب مع حجم وطبيعة نشاطها. ويكون ذو هيكلية متوازنة، ويتمتع أعضاؤه بالخبرات المطلوبة والمهارات التخصصية ليكون له تأثير إيجابي على الشركة. فتأتي قراراته لتعزيز أداء الشركة وحمي مكانتها المالية وترفع حصتها السوقية. يتكون هيكل مجلس الادارة من سبعة أعضاء والغالبية هم أعضاء غير تنفيذيين من بينهم عضو مستقل. وحرصت الشركة على أن يخصص مجلس الإدارة الوقت الكافي للقيام بالمهام والمسؤوليات المناطة به على أتوجه، بما في ذلك التحضير للإجتماعات وتعيين اللجان الخاصة وحضور إجتماعاتها. وتنظيم إجتماعات مجلس الإدارة وفقاً للقوانين والأحكام مرعية الإجراء. لاسيما قواعد الحوكمة.

كما حرصت الشركة أن يضم مجلس الإدارة أعضاء ذوي خبرات متنوعة وطويلة في مجال عمل الشركة وكذلك في المجالات المحاسبية والمالية بما يساهم في إضافة الخبرات التي تحتاجها الشركة عند مناقشة الموضوعات المعروضة على مجلس الإدارة. وفيما يلي بيان بتصنيف ومؤهلات أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

الاسم	الصفة	تصنيف العضو (تنفيذي / غيرتنفيذي/ مستقل).أمينسر	المؤهل العلمي	تاريخ الانتخاب/ تعيين
هنادي الصالح	رئيس مجلس الادارة	تنفيذي	بكالوريوس في الاقتصاد	25 مايو 2016
طارق السلطان	نائب رئيس مجلس الادارة	تنفيذي	ماجستير في إدارة الأعمال	25 مايو 2016
جميل السلطان	عضو مجلس الادارة	غير تنفيذي	بكالوريوس في الهندسة الكهربائية	25 مايو 2016
عادل البدر	عضو مجلس الادارة	غير تنفيذي	بكالوريوس التجارة والاقتصاد	25 مايو 2016
إبن السلطان	عضو مجلس الادارة	غير تنفيذي	ماجستير في إدارة الأعمال	25 مايو 2016
ناصر الراشد	عضو مجلس الادارة	مستقل	بكالوريوس الهندسة	25 مايو 2016
فيصل السلطان	عضو مجلس الادارة	غير تنفيذي	بكالوريوس في الإدارة	25 مايو 2016
سونيا الشرفي	أمين سر المجلس	أمين سر المجلس	خبرة ما تزيد عن 15 سنة	25 مايو 2016

موجز عن كيفية تطبيق متطلبات التسجيل والتنسيق وحفظ محاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة:

عين أعضاء مجلس الإدارة أميناً لسر لتكون من بين مهامه ضمان حصولهم على أي معلومات ووثائق وسجلات متعلقة بالشركة، ويقوم أمين سر المجلس أيضاً في كافة الأمور التي تتعلق بإجتماعات المجلس منها: إعداد جدول أعمال، إصدار الدعوات للأعضاء، تسجيل كافة قرارات ومناقشات الأعضاء ونتائج عمليات التصويت. ويعمل أمين السر على حفظ الوثائق الخاصة بمجلس الإدارة وتأمين حسن ايصال وتوزيع المعلومات بين أعضاء

المجلس وبين أصحاب المصالح الأخرى، ويتأكد من إتباع أعضاء المجلس لإجراءات التي أقرها. والتأكد من تبليغ مواعيد اجتماعات المجلس قبل ثلاثة أيام عمل. مع مراعاة الاجتماعات الطارئة.

كما أنشأ مجلس الإدارة سجل خاص تدون فيه محاضر اجتماعات مجلس الإدارة بأرقام متتابعة للسنة التي عقد فيها الاجتماع ومبيناً به مكان الاجتماع وتاريخه وساعة بدايته ونهايته.

عقد مجلس الإدارة في عام 2016 عدد (7) اجتماع، وفيما يلي بيان اجتماعات المجلس:

الاسم	بيان الاجتماعات							نسبة الحضور والالتزام	نسبة التغيب		
	1 / التاريخ 2016/3/24	2 / التاريخ 2016/5/8	3 / التاريخ 2016/5/22	4 / التاريخ 2016/6/24	5 / التاريخ 2016/8/7	6 / التاريخ 2016/11/10	7 / التاريخ 2016/12/14				
هنادي الصالح رئيس مجلس الإدارة	√	√	√	√	√	√	√	7/7	0		
طارق سلطان نائب رئيس مجلس الإدارة	√	√	√	√	√	√	√	7/7	0		
عادل البدر عضو مجلس الإدارة	√	√	√	√	√	√	√	7/7	0		
جميل السلطان عضو مجلس الإدارة	X	X	√	√	√	X	X	3/7	4/7		
ناصر الراشد عضو مجلس الإدارة	√	√	√	√	√	√	√	7/7	0		
أمن سلطان عضو مجلس الإدارة	√	X	√	√	√	√	√	6/7	1/7		
عصام الرفاعي عضو مجلس الإدارة	√	√	تم إنتخاب مجلس إدارة جديد 2016/5/26					2/2	0		
فيصل السلطان عضو مجلس الإدارة	تم تعيين فيصل جميل سلطان العيسى بصفته ممثلاً عن الوطنية العقارية ش.م.ع.ك في مجلس ادارة شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.							√	√	2/2	0

** يتم الإشارة بعلامة √ لحضور العضو وبعلامة X لغيابه، وذلك لتحديد نسبة الحضور والالتزام

القاعدة الثانية: التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

مهام ومسؤوليات مجلس الإدارة

حرص مجلس الادارة خلال عام 2016 على الالتزام وتطبيق كافة متطلبات هيئة أسواق المال فيما يخص حوكمة الشركات حيث قام باعتماد لائحة خاصة تتضمن خديداً لمهام ومسؤوليات مجلس الإدارة ككل ومهام ومسؤوليات الرئيس والادارة التنفيذية والتي تم الإلتزام بها خلال العام، بما يتوافق مع قواعد حوكمة الشركات ومنها على سبيل المثال لا الحصر:

مهام ومسؤوليات مجلس الادارة:

- اعتماد الأهداف الاستراتيجية والخطط والسياسات الهامة للشركة.
- إقرار الميزانيات التقديرية السنوية واعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية.
- الاشراف على النفقات الرأسمالية الرئيسية للشركة، وتملك الأصول والتصرف بها.
- ضمان دقة وسلامة البيانات والمعلومات الواجب الإفصاح عنها وذلك وفق سياسات ونظم عمل الإفصاح والشفافية المعمول بها.
- التأكد من مدى التزام الشركة بالسياسات والإجراءات التي تضمن احترام الشركة للأنظمة واللوائح الداخلية المعمول بها.
- التأكد من سلامة الانظمة المالية والمحاسبية، بما في ذلك الأنظمة ذات الصلة بإعداد التقارير المالية.
- اعداد تقرير حوكمة الشركة السنوي ليعرض على الجمعية العامة للشركة.
- تشكيل لجان منبثقة عن المجلس وفق ميثاق يوضح مسؤوليات اللجنة وصلاحياتها ومدتها وكيفية رقابة مجلس الادارة عليها. وقد تم تشكيل كل من لجنة التدقيق، لجنة ادارة المخاطر ولجنة الترشيحات والمكافآت.
- إعداد واعتماد الاوصاف الوظيفية والتي تتضمن التحديد الواضح لمهام ومسؤوليات كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة.
- تحديد صلاحيات الادارة التنفيذية
- اعتماد سياسة تفويض وتنفيذ الأعمال المنوطة بالإدارة التنفيذية.
- عقد اجتماعات دورية معاً لإدارة التنفيذية لبحث مجريات العمل ومايعتره من معوقات ومشاكل.
- متابعة أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفق مؤشرات الأداء الموضوعية (KPI's).
- الرقابة والاشراف على اداء الادارة التنفيذية والتأكد من اتباع السياسات واللوائح المعتمدة
- وضع سياسة تنظم العلاقة مع اصحاب المصالح وآلية لتنظيم التعاملات مع اطراف ذات صلة.
- التأكد من تطبيق أنظمة رقابة مناسبة لقياس وإدارة المخاطر.

لجنة المخاطر	تاريخ التشكيل: 24 يونيو 2016	مدة اللجنة: 3 سنوات	عدد الأعضاء: 3
	الاسم	الدور	التصنيف
أعضاء اللجنة :	السيد: ناصر الراشد	رئيس اللجنة	مستقل
	السيد: عادل البدر	عضو	غير تنفيذي
	السيد: طارق السلطان	عضو	تنفيذي

إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر ونزعة المخاطر قبل اعتمادها من مجلس الإدارة. والتأكد من تنفيذ هذه الاستراتيجيات والسياسات، وأنها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة.

وتقوم اللجنة بعدة مهام منها :

- ضمان توافر الموارد والنظم الكافية لإدارة المخاطر.
- التأكد من أن موظفي إدارة المخاطر لديهم الفهم الكامل للمخاطر المحيطة بالشركة، والعمل على زيادة وعي العاملين بثقافة المخاطر وإدراكهم لها.

اجتماعات اللجنة	عقدت اللجنة خلال عام 2016 عدد (2) وبياناتها فيما يلي
	ناصر الراشد 2/2
الحضور	عادل البدر 2/2
	طارق سلطان 2/2

قامت اللجنة بتحقيق إنجازات عدة منها :

- اسناد ادارة المخاطر لجهة خارجية الى حين تجهيز الشركة داخلياً وانشاء قسم خاص لادارة المخاطر.
- اعتماد سياسة واستراتيجية وخطة عمل ادارة المخاطر

لجنة الترشيحات والمكافآت	تاريخ التشكيل: 14 ديسمبر 2016	مدة اللجنة: 3 سنوات	عدد الأعضاء: 3
	الاسم	الدور	التصنيف
أعضاء اللجنة :	السيد: فيصل السلطان	رئيس اللجنة	غير تنفيذي
	السيد: ناصر الراشد	عضو	مستقل
	السيد: طارق سلطان	عضو	تنفيذي

وتقوم اللجنة بعدة مهام منها :

- التوصية بقبول الترشيح وإعادة الترشيح لأعضاء المجلس والإدارة التنفيذية.
- وضع سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- تحديد الاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة ومراجعة تلك الاحتياجات بصورة سنوية.

اجتماعات اللجنة	عقدت اللجنة خلال عام 2016 عدد (1) اجتماع وبياناتها فيما يلي
	فيصل السلطان 1/1
الحضور	ناصر الراشد 1/1
	طارق السلطان 1/1

قامت اللجنة بتحقيق إنجازات عدة منها

1- لم تقم اللجنة باي إنجازات خلال 2016 حيث أنه تم انشائها في نهاية شهر ديسمبر 2016 بناءً على طلب الهيئة. وسوف تقوم هذا اللجنة بجميع مهامها ابتداءً من عام 2017.

قامت اللجنة بتحقيق إنجازات عدة منها

- انشاء قسم لادارة التدقيق الداخلي والاشرف على الاعمال التي يقوم بها
- مراجعة تقارير ادارة التدقيق
- مراجعة البيانات المالية قبل عرضها على مجلس الادارة بشكل ربع سنوي
- مراجعة السياسات المحاسبية المعتمدة

مهام ومسؤوليات رئيس مجلس الإدارة:

- التأكد من قيام مجلس الإدارة بمناقشة جميع المسائل الاساسية بشكل فعال وفي الوقت المناسب.
- تشجيع جميع اعضاء مجلس الادارة على المشاركة بشكل كلي وفعال.
- تمثيل الشركة امام الغير وفق ما ينص عليه نظام الاساسي للشركة .
- ضمان التواصل الفعلي مع المساهمين وإيصال آراءهم الى المجلس.
- تشجيع العلاقات البناءة والمشاركة الفعالة بين كل من مجلس الادارة والادارة التنفيذية.
- خلق ثقافة تشجع على النقد البناء حول القضايا التي يوجد فيها تباين في وجهات النظر.

مهام ومسؤوليات الادارة التنفيذية:

لدى الشركة فريق عمل مؤهل وعلى مستوى متقدم من الكفاءة من أعضاء الإدارة التنفيذية ويتمتع بقدرات ومؤهلات مميزة تمكنه من القيام بكافة المهام المنوطة به بما يتوافق مع أطر الحوكمة. و من بعض المهام المنوطة به:

- تنفيذ الخطط الاستراتيجية للشركة وما يرتبط بها من سياسات ولوائح داخلية والتأكد من كفاءتها وفعاليتها.
- اعداد التقارير الدورية (مالية وغير مالية) بشأن التقدم المحرز في نشاط الشركة.
- وضع نظام محاسبي متكامل واعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل الهيئة.
- ادارة العمل اليومي وتسبير النشاط، فضلاً عن ادارة موارد الشركة بالشكل الامثل.
- المشاركة الفعالة في بناء وتنمية ثقافة القيم الاخلاقية داخل الشركة.
- وضع نظم الرقابة الداخلية وادارة المخاطر والتأكد من فعاليتها وكفاءتها.

لجان مجلس الإدارة

إن تشكيل اللجان المختلفة يقع ضمن مسؤوليات مجلس الإدارة بغرض تمكنه من تأدية مهامه بشكل فعال وذلك وفق حاجة الشركة.فقد قام مجلس الإدارة بتشكيل اللجان المنبثقة عنه، وقد تم مراعاة تعليمات وقواعد الحوكمة الصادرة عن هيئة أسواق المال عند تشكيل لجان مجلس الإدارة. وتتضمن لجان مجلس الإدارة:

- لجنة التدقيق
- لجنة المخاطر
- لجنة الترشيحات والمكافآت

وفيما يلي بيان تلك اللجان:

لجنة التدقيق	تاريخ التشكيل: 24 يونيو 2016	مدة اللجنة: 3 سنوات	عدد الأعضاء: 3
	الاسم	الدور	التصنيف
أعضاء اللجنة :	السيد: ناصر الراشد	رئيس اللجنة	مستقل
	السيد: عادل البدر	عضو	غير تنفيذي
	السيد: فيصل السلطان	عضو	غير تنفيذي

- مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية بشأنها لمجلس الإدارة بهدف ضمان عدالة وشفافيةالبيانات والتقارير المالية.

- دراسة الموضوعات المحاسبية وفهم تأثيرها على البيانات المالية.

- تقييم مدى كفاية وفعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وإعداد تقرير يتضمن رايو توصيات اللجنة في هذا الشأن.

- مراجعة نتائجتقاريرالتدقيقالداخيلوالجهاतरقابية.

- متابعة أعمال المدقق الخارجي.

اجتماعات اللجنة	عقدت اللجنة خلال عام 2016 عدد (2) اجتماع وبياناتها فيما يلي
	ناصر الراشد 2/2
الحضور	عادل البدر 2/2
	فيصل السلطان 1/2

قامت اللجنة بتحقيق إنجازات عدة منها

- انشاء قسم لادارة التدقيق الداخلي والاشرف على الاعمال التي يقوم بها
- مراجعة تقارير ادارة التدقيق
- مراجعة البيانات المالية قبل عرضها على مجلس الادارة بشكل ربع سنوي
- مراجعة السياسات المحاسبية المعتمدة

موجز عن كيفية تطبيق المتطلبات التي تتيح لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على المعلومات والبيانات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب ويعمل أمين السر على تأمين حسن إيصال وتوزيع المعلومات والتنسيق بين أعضاء مجلس الإدارة. ولدى الشركة بنية أساسية لنظم المعلوماتية متطورة تضمن حصول أعضاء مجلس الإدارة على المعلومات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب وبما يتوافق مع القوانين والتشريعات ذات الصلة. ويحظى أعضاء مجلس الإدارة خلال اجتماعات المجلس ايضاً بحق الوصول الكامل الى أي عضو من أعضاء الادارة التنفيذية للحصول على أية معلومات تتعلق بالشركة أو نشاطها.

ولتسهيل دور مجلس الادارة الرقابي، تقوم الادارة التنفيذية بتقديم تقارير دورية لمجلس الادارة توضح اداء الشركة خلال فترة محددة ومقارنتها بمؤشرات الاداء الرئيسية المحددة من قبل مجلس الادارة.

القاعدةالثالثة: اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الادارة

نبذة عن أعضاء مجلس الادارة

هنادي الصالح – رئيس مجلس الادارة

ترأس السيدة هنادي أنور الصالح مجلس إدارة شركة أجيليتي وتشرف ضمن مهامها على برنامج الحوكمة في الشركة للحفاظ على مصالح المستثمرين وذوي المصلحة.

وقد انضمت الصالح إلى أجيليتي في عام 2007، ولها سجل حافل بالخبرة التنفيذية العالية بما في ذلك مناصب قيادية في التخطيط المالي وعلاقات المستثمرين. وقد نبوّأت الصالح قبيل انضمامها إلى أجيليتي منصب مدير إدارة حقوق الملكية والدين للأسواق المالية في الوطني للاستثمار في الكويت، كما أنها عضو في مجلس إدارة شركة الخليج للمخازن في دولة قطر.

السيد هنادي الصالح حاصلة على درجة البكالوريوس في الاقتصاد من جامعة تافتس بالولايات المتحدة الأمريكية.

طارق سلطان – نائب رئيس مجلس الادارة

يشغل السيد طارق سلطان منصب الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة لشركة أجيليتي. الشركة الرائدة عالمياً في تقديم الخدمات اللوجيستية المتكاملة وهي شركة مساهمة عامة تقدر إيراداتها السنوية بحوالي 4.3 مليارات دولار أمريكي ويعمل لديها أكثر من 22,000 موظف في أكثر من 100 دولة حول العالم.

وقد تولى السيد طارق سلطان منصبه في عام 1997 حيث قاد أجيليتي نحو التوسع من كونها شركة كويتية محلية إلى شركة تم وصفها بأنها “منافس عالمي” من قبل مجموعة بوسطن للاستشارات وكشركة رائدة في مجال الخدمات اللوجيستية (طرف ثالث) من قبل جارتنر. فاليوم، تعد أجيليتي من كبرى الشركات العاملة في أسواق الشرق الأوسط وآسيا ولديها حضور وتمو قوي في أسواق أمريكا اللاتينية وأفريقيا.

السيد طارق سلطان حاصل على ماجستير في إدارة الأعمال من كلية وارتنون – جامعة بنسلفانيا وعلى ليسانس في الاقتصاد من كلية وليامز. وقد شغل عدد من المناصب قبل انضمامه إلى أجيليتي منها منصب عضو منتدب لشركة نيويورك أسوسياتس. وهي شركة إقليمية لتقديم خدمات مصرفية استثمارية وشريك بشركة ساوث بورت بارتنز ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية وهي شركة استشارات تمويلية متخصصة في القطاع التكنولوجي.

عادل البدر – عضو مجلس الادارة

يشغل السيد عادل البدر منصب مدير القسم العقاري في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية حيث تقع ضمن مسؤولياته الاستثمارات العقارية المحلية والدولية بالإضافة الى كونه عضو لجنة الاستثمار بالمؤسسة. وقد انضم البدر إلى مؤسسة التأمينات في عام 1985 حيث شغل مناصب قيادية خلال الثلاثين عاماً المنصرمة وقام بإدارة أسهم وسلع دولية للمؤسسة.

كما يشغل البدر عدد من المناصب الأخرى في الكويت منها رئيس مجلس الإدارة لشركة وفرة ونائب رئيس مجلس الإدارة لشركة Kuwait Medical City Company. (شركة مدينة الكويت الطبية).

والسيد عادل البدر كويتي الجنسية وحاصل على بكالوريوس التجارة والاقتصاد مع مرتبة الشرف من جامعة الكويت.

جميل العيسى – عضو مجلس الادارة

شغل السيد جميل سلطان العيسى منصب نائب رئيس مجلس الإدارة للشركة الوطنية العقارية وهي شركة رائدة مجال الاستثمار والتطوير العقاري في الشرق الأوسط وأفريقيا. وقد حوّلت الشركة الوطنية العقارية تحت قيادته إلى شركة رائدة في مجال التطوير العقاري في الكويت. وتركز الشركة على مشاريع متنوعة وحلول التطوير العقاري، والاستثمار في العقارات وإدارة المناطق الحرة ولديها خبرات كبيرة في تطوير المشاريع الدولية.

والسيد جميل العيسى هو مؤسس مركز سلطان أكبر متاجر التجزئة المستقلة في الكويت و مزود رائد لسلع السوبرماركت والمواد الاستهلاكية والتجارة العامة في الشرق الأوسط. وقد كان له دورا فعال في تحويل مركز سلطان لشركة جَزئة مرموقة ووضع الأسس لخدمة العملاء في هذه الصناعة.

كما يشغل العيسى عدد من المناصب القيادية تضمنت منصب رئيس مجلس الإدارة لشركة التعبئة والصناعات البلاستيكية ، والشركة الأهلية للاستثمار والمنطقة الحرة بالكويت. والسيد جميل العيسى حاصل على بكالوريوس في الهندسة الكهربائية من جامعة نيو مكسيكو بالولايات المتحدة الأمريكية.

أيمن السلطان– عضو مجلس الادارة

يشغل السيد أيمن سلطان منصب العضو المنتدب للمجموعة الأمنية الفنية للخدمات وشركة سلطان تليكوم التابعتان لمركز سلطان. وقبيل ذلك، شغل منصب رئيس مجلس الإدارة لمركز سلطان واحد من أهم متاجر التجزئة في منطقة الخليج والشرق الأوسط.

وحوّل مركز سلطان تحت قيادته من سلسلة مكونة من خمس متاجر سوبر ماركت محلية في الكويت ومبيعات تقدر بـ70 مليون دولارٍ أمريكي إلى شركة إقليمية منتشرة في خمس دول بمبيعات تقدر بـ مليار دولار أمريكي وأكثر من 10,000 موظف. كما كان ضمن مسؤولياته أيضا تحويل مركز سلطان إلى مؤسسة تضم مجموعة كبيرة من الشركات في مجالات الاتصالات والعقارات والمطاعم والاستثمار والخدمات التقنية وخدمات التوزيع.

وقبل شغل منصبه في مركز سلطان، تبوأ أيمن منصب المدير العام للمنطقة الحرة في الكويت حيث أشرف على إنشاء المنطقة الحرة الأولى فيالمنطقة بإدارة القطاع الخاص.

السيد أيمن سلطان حاصل على درجةالماجستيرفي إدارة الأعمال من كلية بابسون وعلى ليسانس الآداب في الاقتصاد من جامعة نورث إيسترن في بوسطن بالولايات المتحدة الأمريكية.

ناصر الراشد – عضو مجلس الادارة

السيد ناصر الراشد هو رئيس مجلس الإدارة شركة أسواق للتجارة العامة وهي شركة رائدة في مجال التجزئة في الكويت. وقد قام الراشد بتأسيس الشركة بهدف توفير ماركات الأزياء العالية الجودة في أسواق الكويت والشرق الأوسط.

ويتمتع الراشد بخبرات متميزة في مجال الإدارة في كل من القطاعين العام والخاص بما في ذلك مناصب إدارية عليا في الهيئة العامة للطيران المدني والصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية، كما خدم أيضاً كعضو مجلس إدارة في العديد من الشركات الكويتية المدرجة.

وقبيل منصبه الحالي في شركة أسواق، عمل الراشد مع شركة المخازن العمومية حيث تبوأ عدد من المناصب الهامة منها المدير العام بالإنباء وعضو منتدب ورئيس مجلس إدارة.

السيد ناصر الراشد حاصل على بكالوريوس الهندسة من جامعة بيردو الأمريكية وماجستير في إدارة الأعمال من جامعة سانتا كلارا بالولايات المتحدة الأمريكية.

فيصل سلطان – عضو مجلس الادارة

يشغل السيد فيصل سلطان منصب رئيس مجلس الإدارة في الشركة الوطنية العقارية وهي شركة كويتية مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وتعتبر أحد الشركات العقارية الرائدة في الشرق الأوسط حيث تدير ما يقدر بـ 2 مليون دولار أمريكي من الأصول والمشاريع ولديها مكاتب في أكثر من 10 دول.

وقبيل منصبه الحالي، رأس سلطان قسم تطوير الأعمال في الشركة الوطنية العقارية وخدم كعضو مجلس إدارة ورئيس مجلس إدارة وعضو منتدب لعدد من مؤسساتها التابعة.

كما يشغل سلطان أيضاً منصب نائب رئيس مجلس إدارة شركة كويت أجرو القابضة إحدى الشركات الرائدة في توفير الفواكه والخضروات الدواجن ومنتجات الألبان في الشرق الأوسط.

السيد فيصل سلطان حاصل على شهادة البكالوريوس في الإدارة من جامعة باري بالولايات المتحدة الأمريكية وهو عضو نشط في منظمة الرؤساء الشباب في الكويت والأمارات العربية المتحدة.

الترشيحات والمكافآت

قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت وفقاً لقواعد الحوكمة كما نصت المادة 1-4 من كتاب حوكمة الشركات حيث يشمل تشكيل اللجنة عضو مستقلاً” وقام مجلس الإدارة باعتماد ميثاق عمل اللجنة والذي يتضمن مهام ومسؤوليات اللجنة وتختص اللجنة بالمهام التالية:

- التوصية بقبول الترشيح وإعادة الترشيح لأعضاء مجلس الإدارة والادارة التنفيذية.
- وضع سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، مع المراجعة السنوية للاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة.
- إعداد تقرير سنوي مفصل عن كافة المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الادارة والادارة التنفيذية.
- وضع توصيف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والأعضاء المستقلين.
- والترزام أمن الشركة بأعلى معايير الشفافية وفقاً لما نصت عليه الممارسات الرائدة وقواعد حوكمة الشركات، فقد التزمت الشركة بإعداد تقرير مفصل عن كافة المكافآت الممنوحة لأعضاء المجلس والإدارة التنفيذية، وفيما يلي بيان بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية:

مكافآت مجلس الإدارة:

تعرض مكافآت أعضاء مجلس الادارة على الجمعية العمومية للموافقة عليها وذلك بناءً على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت حيث لا تتجاوز إجمالي المكافآت %10 من صافي أرباح الشركة بعد استنزال الإهلاك والاحتياطيات كما هو منصوص عليه في النظام الاساسي للشركة. وقد بلغ خلال عام 2016 إجمالي المكافآت الممنوحة لمجلس الادارة 140 الف دينار كويتي موزعة بالتساوي على الاعضاء. بالإضافة إلى مزايا وبدلات أخرى عن أعمال بقيمة 350 ألف دينار كويتي بناءاً على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت وموزعة على الأعضاء المكلفين حسب أدائهم وحجم العمل المطلوب.

مكافآت الإدارة التنفيذية:

ان نظام المكافآت الخاص بالإدارة التنفيذية يشمل المكونات الرئيسية التالية: المكافآت الثابتة التي تكون مرتبطة بالمسؤوليات المسندة والمكافآت المتغيرة وهي المكافآت الممنوحة بناء على الاداء وحقيق اهداف محددة. وتقوم الادارة المعنية ولجنة المكافآت بمراجعة هذه المكفآت بشكل سنوي. وتبلغ اجمالي المكافآت التي حصلت عليها الادارة التنفيذية في عام 2016 كالتالي:

التصنيف	مكافآت ثابتة (الف دينار كويتي)	مكافآت متغيرة (الف دينار كويتي)	المجموع (الف دينار كويتي)
أعضاء الادارة التنفيذية	1,611	1,950	3,561

القاعدةالرابعة: ضمان نزاهة التقارير المالية

التقارير المالية ومراقب الحسابات الخارجي

يتعهد كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة، وأنه تم اعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية المعتمدة من قبل الهيئة، وأنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات ونتائج تشغيلية.

التقارير المالية:

تقوم الشركة بإصدار مجموعة من التقارير المالية بشكل دوري من ضمنها:

- البيانات المالية المرحلية
- إعلانات الأرباح
- التقارير السنوية

لجنة التدقيق:

إن وجود لجنة للتدقيق يعد أحد السمات الرئيسية الدالة على تطبيق قواعد الحوكمة الرشيدة، حيث تعمل هذه اللجنة على ترسيبـخ ثقافة الإلتزام داخل الشركة وذلك من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة.

وقام مجلس الإدارة خلال العام 2016 بتشكيل لجنة التدقيق وفقاً لقواعد الحوكمة كما نصت المادة 5-6 من كتاب حوكمة الشركات. وتتألف لجنة التدقيق من ثلاثة اعضاء غير تنفيذيين ومنهم عضو مستقل و جميعهم من ذوي الخبرات المتخصصة والتي تتسق مع طبيعة نشاط الشركة. كما انه من بين أعضاء اللجنة عضو ذو مؤهلات علمية وخبرة عملية في المجالات المحاسبية والمالية. وقد حدد مجلس الادارة صلاحيات ومسؤوليات وعضوية اللجنة ضمن ميثاق العمل الخاص بها المعتمد من قبل المجلس. ولم ترصد اللجنة اية تعارض بين توصيات اللجنة وقرارات مجلس الادارة.وَجْتَمَع اللجنة أربع مرات خلال السنة بشكل ربع سنوي.

مسؤوليات لجنة التدقيق:

تقوم لجنة التدقيق بالعديد من المهام الرقابية في الشركة منها:

- مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين أو إعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين أو تغييرهم وتحديد أتعابهم
- متابعة أعمال مراقبي الحسابات الخارجيين
- تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وإعداد التقارير والتوصيات
- مراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي
- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية
- التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم والتعليمات ذات العلاقة

فيما يخص مراقب الحسابات الخارجي، فإن لجنة التدقيق تعمل على:

- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين واعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي او اقتراح تغييره واقتراح اتعابه ومراجعة خطاب تعيينه على أن يكون من مراقبي الحسابات المفيدين في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال، بحيث يكون مستوفياً كافة الشروط الواردة بمتطلبات قرار الهيئة بشأن نظام قيد مراقبي الحسابات.
- التحقق من استقلالية مراقب الحسابات الخارجي بصوره دورية وقبل تعيينه او إعادة تعيينه، والتحقق من عدم قيام مراقب الحسابات الخارجي بأية مهام إضافية لانتطوي ضمن مهام مراقب الحسابات الخارجي. قبل تكليفه بها. وقد تؤثر على استقلاليته وفقاً لما تقتضيه مهنة التدقيق.

وبناءً عليه فقد أوصت لجنة التدقيق الى مجلس الادارة باعادة تعيين مراقبي الحسابات الحاليين وهم السادة العيبان والعصيمي وشركاهم – ارنست ويونغ و RSM – اليزنغ وشركاهم ليتم عرض هذه التوصية على الجمعية العمومية للموافقة عليها.

القاعدةالخامسة: وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر

قامت الشركة بالتعاقد مع جهة خارية لإدارة المخاطر، وعملت هذه الجهة على تحديد وقياس المخاطر التي قد تواجه الشركة وتحديد نزعة المخاطر المقبولة. وقد قام المكتب الخارجي بوضع جملة من أنظمة الرقابة الداخلية الكافية والمناسبة لنشاط الشركة وطبيعة عملها ولتكون قادرة على أداء مهامها الرئيسية والمتمثلة في قياس ومتابعة كافة أنواع المخاطر التي تتعرض لها الشركة. وكما عمل المكتب الخارجي على تطوير نظم التقارير الدورية لمساعدة الشركة على اداء مهامها الاساسية. ويتوافر لدى المكتب الخارجي الكوادر البشرية المؤهلة والتي تتمتع بالكفاءات المهنية والفنية للقيام بعملهم.

لجنة إدارة المخاطر

قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة المخاطر وفقاً لقواعد الحوكمة كما نصت المادة 6-4 من كتاب حوكمة الشركات، وتتكون اللجنة من ثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة، عضو تنفيذي وآخر مستقل ويرأسها عضو غير تنفيذي.

وتقوم اللجنة بعدد من المهام الأساسية لاسيما:

- إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر قبل اعتمادها من مجلس الادارة، والتأكد من تنفيذ هذه الاستراتيجيات والسياسات، وأنها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة.
- التأكد من استقلالية موظفي إدارة المخاطر عن الانشطة التي ينجم عنها تعرض الشركة للمخاطر.
- مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر ووضع توصيات بشأنه قبل اعتماده من قبل مجلس الادارة.
- إعداد التقارير الدورية حول طبيعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة، وتقديم هذه التقارير إلى مجلس إدارة الشركة.
- مساعدة مجلس الادارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة، والتأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر بعد اعتماده من قبل مجلس الادارة.

موجز يوضح أنظمة الضبط والرقابة الداخلية:

يتوافر لدى الشركة أنظمة ضبط ورقابة داخلية تغطي جميع أنشطة الشركة، وتعمل على الحفاظ على سلامة الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها وكما روعي في الهيكل التنظيمي مبادئ الضبط الداخلي لعملية الرقابة المزدوجة (Four Eyes Principles) والمتمثلة في:

- 1- التحديد السليم للسلطات والمسؤوليات
- 2- الفصل التام في المهام وعدم تعارض المصالح
- 3- الفحص والرقابة المزدوجة
- 4- التوقيع المزدوج
- 5- وجود سياسات واجراءات للقيام بالاعمال
- 6- انظمة تكنولوجيا (e-forms approval process) للفصل في المهام
- 7- انظمة تكنولوجيا للحماية (Next Generation Firewalls , Network Intrusion Detection systems, Unified Threat Management (UTM) Appliances, Trend Micro Antivirus

وقد قامت الشركة بتعيين مكتب مستقل وهو ديلويت وتوش للقيام بتقييم ومراجعة نظم المراقبة الداخلية واعداد تقرير في هذا الشأن (Internal Control Report) ليتم تقديمه الى هيئة اسواق المال في الوقت المحدد.

وسوف تقوم الشركة على العمل على تعيين مكتب تدقيق خارجي مستقل ليقوم بمراجعة وتقييم اداء وحدة التدقيق الداخلي وذلك بشكل دوري كل ثلاث سنوات.

التدقيق الداخلي

قامت الشركة بإنشاء إدارة التدقيق الداخلي خلال العام 2016 وهي إدارة تتمتع بالاستقلالية الفنية التامة وذلك من خلال تبعيةها المباشرة لمجلس الإدارة وقد وضعت الادارة خطة عمل تشمل التدقيق على جميع اقسام وادارات الشركة للتأكد من فعالية النظم والسياسات المتبعة واعداد تقارير تدقيق داخلي يتضمن توصيات الادارة ويعرض هذا التقرير على لجنة التدقيق الداخلي. وتقوم الادارة بمقارنة تطور عوامل المخاطر في الشركة والانظمة الموجودة لتقييم مدى كفاءة الاعمال اليومية للشركة، ومواجهة التغيرات غير المتوقعة. إضافة لذلك تقوم الإدارة بتقييم أداء الادارة التنفيذية في تطبيق نظم الرقابة الداخلية.

القاعدةالسادسة: تعزيز السلوك المهني

قواعدالسلوك المهني والقيم الأخلاقية

تؤمن الشركة متمثلة بمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وجميع العاملين فيها بان السلوك المهني والأخلاقي من اهم روافد نجاح الشركة في تحقيق أهدافها. وانطلاقا من هذا الإيمان تنبع الشركة سياسة معتمدة من قبل مجلس الادارة تختص بتحديد معايير السلوك المهني والأخلاقي في الشركة مشتملة على معايير السلوك المهني والأخلاقي. وكذلك مسؤوليات كل من الشركة ومجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والموظفين، وكذلك نصت السياسة على ان مسؤولية الإبلاغ في حال تم ملاحظة أمر غير صحيح او غير آمن تقع على الجميع بدون استثناء. وتطرفت السياسة أيضا

إلى جوانب أخرى غاية في الأهمية مثل العلاقة مع الشركاء التجاريين ونزاهة البيانات المالية وأيضاً أمن المعلومات والصحة والسلامة البيئية. كما ينبغي على جميع أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والموظفين الالتزام بها في كافة مهام عملهم بغض النظر عن مكان وظروف العمل.

موجز عن السياسات والآليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح:

اعتمد مجلس إدارة الشركة خلال سنة 2016 سياسة خاصة بتعارض المصالح تهدف هذه السياسة إلىضمان تطبيق الإجراءات المناسبة لاكتشاف حالات تعارض المصالح الجوهرية والتعامل معها بشكل فعال. والتأكد من أن مجلس الإدارة يقوم بالتعامل مع حالات تعارض المصالح القائمة والمحتملة والمتوقعة وأن كافة القرارات يتم اتخاذها بما يحقق مصالح الشركة وتعد هذه السياسة بمثابة جزء لايتجزأ من التزام الشركة الكامل بالنزاهة والعدالة في التعامل مع أصحاب المصالح. وبينت السياسة أسس التعامل وإدارة حالات تعارض المصالح. ومفهوم تعارض المصالح. والأطراف التي تتعارض مصالحها مع مصلحة الشركة، وكذلك أيضا دور كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وإدارة الإلتزام والتدقيق الداخلي والجمعية العامة للشركة فيما يخص تعارض المصالح. وكذلك استعرضت السياسة إجراءات التعامل مع حالات تعارض المصالح وآلية الإفصاح.

القاعدة السابعة: الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

الإفصاح والشفافية

موجز عن تطبيق آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف التي خُدد جوانب ومجالات وخصائص الإفصاح

الإفصاح هو عملية الكشف عن المعلومات الجوهرية (المالية وغير المالية) التي تهم المستثمرين وأصحاب العلاقة والمصالح. ويتم الإفصاح على أساس دوري (فترات مالية محددة) أو بشكل فوري عندما حدوث أمر ما معين. وذلك حتى تكون المعلومات متوافرة في نفس الوقت لكافة الأطراف المعنية. وحتى لا يقوم طرف باستغلال المعلومات قبل الأطراف الأخرى.

وإلتزام امن الشركة بإرساء بيئة عمل تتمتع بالشفافية وفقا لأفضل قواعد الحوكمة، وتقيدا بتعليمات الجهات الرقابية، قامت بإعتماد سياسة مفصلة خاصة بالإفصاح والشفافية تتضمن خُديدا للمعلومات الجوهرية التي يتعين الإفصاح عنها، وكيفية ونوعية الإفصاح. فالإفصاح الدقيق هو أحد السمات الأساسية لمتابعة أعمال الشركة وتقييم ادائها. حيث أنه يساهم في تحسين مستويات تفهم المساهمين والمستثمرين لهياكل وأنشطة الشركة، وكذلك السياسات المطبقة من قبل الشركة، فضلاً عن تقييم اداء الشركة فيما يتعلق بالمعايير الاخلاقية.

وقد قام مجلس الإدارة باعتماد سياسة خاصة بالإفصاح والشفافية تضمنت:

- السياسات العامة للإفصاح
- قواعد الإفصاح
- إجراءات الإفصاح
- آلية الإفصاح

وبينت السياسة أيضا جميع انواع الافصاحات الخاصة بالشركة، ويتمثل الغرض من هذه السياسة في وضع الإرشادات العامة لإدارة الإفصاح في الشركة من أجل القيام بالعمليات بفعالية وفاعلية، وقامت الشركة بإعداد مستند خاص يوضح كافة التقارير والسجلات الدورية الخاصة بالجهات الرقابية.

نبذة عن تطبيق متطلبات سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

قامت الشركة بانشاء سجل خاص بافصاحات اعضاء مجلس الادارة والادارة التنفيذية وهذا السجل متاح للاطلاع عليه من قبل كافة المساهمين. وتقوم الشركة بتحديث هذا السجل بشكل دوري. ويشمل الافصاحات الخاصة بنسب الملكية والتداولات على اسهم الشركة إضافة إلى القرارات والتعهدات المقدمة بصفتهم أشخاص مطلعين والتي يتم تحديثها وفقا لأحكام اللائحة التنفيذية لقانون هيئة أسواق المال. ويحق لكافة مساهمي الشركة الاطلاع على هذا السجل دون أي رسم أو مقابل.

بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل وحدة تنظيم شؤون المستثمرين

يوجد لدى الشركة وحدة تنظيم شؤون المستثمرين وهي مسئولة عن اتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للمستثمرين المحتملين. وتتمتع هذه الوحدة بالاستقلالية المناسبة وعلى نحو يتيح لها توفير البيانات والمعلومات والتقارير في الوقت المناسب وبشكل دقيق ويكون ذلك من خلال وسائل الافصاح المتعارف عليها ومنها الموقع الالكتروني للشركة، ويتضمن الموقع الالكتروني للشركة بيانات التواصل مع هذه الوحدة.

بيان عن كيفية تطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات، والاعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الافصاح

لدى الشركة بنية اساسية متطورة لتكنولوجيا المعلومات تستخدمها في كافة أعمالها المالية وغير المالية، فهناك برنامج خاصة بالادارة المالية، وادارة الموارد البشرية والادارة القانونية بالاضافة الى برنامج تم انشاءه من قبل ادارة تكنولوجيا المعلومات لتحديد والفصل في المهام واخذ الموافقات.

ولدى الشركة موقع الكتروني متطور وفعال يحتوي على جميع المعلومات والبيانات والافصاحات الخاصة باعمال الشركة التي تساعد المساهمين والمستثمرين على ممارسة حقوقهم وتقييم اداء الشركة، وتعمل الشركة على تحديث الموقع بشكل مستمر.

القاعدة الثامنة: احترام حقوق المساهمين

حماية حقوق المساهمين

موجز عن تطبيق متطلبات خَديد وحماية الحقوق العامة للمساهمين. وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين

يكفل نظام الحوكمة الرشيدة قيام المساهمين بممارسة حقوقهم الأساسية على قدر كبير من العدالة والمساواة بما يضمن المعاملة المتكافئة لجميع المساهمين والحماية من انتهاك حقوقهم . وتقوم الشركة بمعاملة جميع المساهمين بالتساوي وتفصح عن جميع المعلومات الواجب الافصاح عنها وفقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية وقرارات هيئة اسواق المال. وتسعى الشركة إلى تحقيق أعلى مستويات الشفافية، والمساءلة والإدارة الفعالة من خلال تبني ومتابعة تنفيذ الاستراتيجيات، والاهداف والسياسات الرامية إلى الإلتزام بمسئولياتها التنظيمية والأخلاقية.

ويتضمن النظام الاساسي للشركة ولوائحها الداخلية الاجراءات والضوابط اللازمة لحماية حقوق المساهمين ولضمان ممارسة جميع المساهمين لحقوقهم بما يحقق العدالة والمساواة، وبما لايتعارض مع القوانين واللوائح المعمول بها والقرارات والتعليمات الصادرة في هذا الشأن.

من الحقوق العامة للمساهمين التي تكفلها الشركة:

- قيد قيمة الملكية المساهم بها في سجلات الشركة
- التصرف في الاسهم من تسجيل للملكية ونقلها و/ أو تحويلها.
- الحصول على النصيب المقرر في توزيعات الارباح.
- الحصول علىنصيب من موجودات الشركة في حالة التصفية.
- الحصول على البيانات والمعلومات الخاصة بنشاط الشركة واستراتيجيتها التشغيلية والاستثمارية بشكل منتظم وميسر.
- المشاركة في اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين والتصويت علىقراراتها.
- انتخاب أعضاء مجلس الادارة.
- مراقبة أداء الشركة بشكل عام وأعمال مجلس الادارة بشكل خاص
- مسائلة أعضاء مجلس إدارة الشركة أو الادارة التنفيذية ورفع دعوى المسؤولية، وذلك في حالة إخفاقهم في أداء المهام المناطة بهم.

والجدير بالذكر، أن الشركة تقوم بتعزيز قنوات الاتصال مع المستثمرين والمحللين الماليين وتلتزم بالشفافية وتوفير المعلومات المالية عن الشركة من خلال قنوات الاتصال المختلفة وفقاً لأفضل الممارسات المهنية في الإفصاح والشفافية.

موجز عن إنشاء سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة، وذلك ضمن متطلبات المتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمساهمين

لاغراض المتابعة المستمرة لكل ما يتعلق ببيانات المساهمين، قامت الشركة بانشاء وحفظ سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة تقيد فيه جميع المعلومات الخاصة بهم من بيانات شخصية وبيانات الاسهم المملوكة لهم، وتقوم وكالة المقاصة بتحديث السجل وفقاً لما تلتفاه من أي تغير يطرأ على البيانات المسجلة.

يتم التعامل مع البيانات الواردة في سجل المساهمين بأقصى درجات الحماية والسرية وفقاً للقوانين المعمول بها.

نبذة عن كيفية تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في الاجتماعات الخاصة بجمعيات الشركة

يتضمن النظام الاساسي للشركة جميع حقوق المساهمين بما يخص حق المشاركة في الاجتماعات العامة وتوجيه الدعوة إلى المساهمين لحضور اجتماع الجمعية العامة، وجدول الاعمال وحقوق التصويت وآلية التصويت في الاجتماعات العامة للمساهمين وسبل المشاركة الفعالة في مناقشة المواضيع المدرجة. وقد قامت الشركة بوضع سياسة خاصة لحماية حقوق المساهمين متوفرة للاطلاع عليها من قبل جميع المساهمين

القاعدة التاسعة: إدراك دور أصحاب المصالح

نبذة عن النظم والسياسات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح

تعمل الشركة على احترام وحماية حقوق أصحاب المصالح في جميع معاملاتها وتعاملاتها الداخلية والخارجية، حيث إن اسهامات أصحاب المصالح تشكل موردا بالغ الأهمية لبناء القدرة التنافسية للشركة وتدعيم مستويات ربحيتها، وفي سبيل عدم تعارض معاملات أصحاب المصالح سواء كانت عقود او صفقات مع الشركة مع مصلحة المساهمين أخذت الشركة بعين الاعتبار ما يلي:

- ألا يحصل أي من أصحاب المصالح على أي ميزة من خلال تعامله في العقود والصفقات التي تدخل في نشاطات الشركة الاعتيادية.
- أن تضع الشركة سياسات ولوائح داخلية تتضمن آلية واضحة لترسيه العقود والصفقات بأنواعها المختلة.

وكذلك قامت الشركة باعتماد مجموعة سياسات خلال **2016** منها على سبيل المثال **لا الحصر:**

- سياسة حماية حقوق أصحاب المصالح.
- سياسة تعارض المصالح.

نبذة عن كيفية تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة

وضعت الشركة سياسة خاصة لادراك وحماية حقوق اصحاب المصالح تشتمل على القواعد والاجراءات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح. وتتيح حصولهم على تعويضات في حال انتهاك أي من حقوقهم. وذلك وفقاً لما هو مستقر عليه في القوانين الصادرة في هذا الشأن. وهي متوفرة للاطلاع عليها من قبل اصحاب المصالح لتساعدهم على معرفة حقوقهم وواجباتهم. وكيفية الحصول على المعلومات والبيانات ذات الصلة بأنشطتهم.

وتشتمل السياسة المعدة من قبل الشركة على:

- آليات تعويض أصحاب المصالح في حالة انتهاك حقوقهم التي تقرها الانظمة وحميها العقود.
- آليات توضح كيفية إقامة الشركة لعلاقات جيدة مع العملاء والموردين والمحافظة على سرية المعلومات المتعلقة بهم.
- آليات تسوية الشكاوى أو الخلافات التي قد تنشأ بين الشركة وأصحاب المصالح.

كما وضعت على موقعها الالكتروني آلية للإبلاغ عن الشكاوى تنظر فيها ادارة الالتزام وتاخذ الاجراءات اللازمة.

القاعدة العاشرة: تعزيز وتحسين الاداء

تحسين الأداء

موجز عن تطبيق متطلبات وضع الآليات التي تتيح حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر. ان التدريب والتأهيل المستمر لأعضاء مجلس الادارة والادارة التنفيذية هو من اركان الاساسية لقواعد الحوكمة الرشيدة، حيث يساهم بشكل كبير في تعزيز اداء الشركة.

لدى الشركة سياسة واضحة تتيح حصول اعضاء الادارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية داخلية وخارجية بشكل دوري. أما أعضاء مجلس الادارة فيشاركون وبشكل مستمر في مؤتمرات وفعاليات تساعدهم على الاطلاع على كافة الامور والمستجدات الخاصة بعمل الشركة بالاضافة الى احاطتهم من قبل الادارة التنفيذية بشكل مستمر بكافة القوانين والقرارات التي تصدر عن الجهات الرقابية ومدى تأثيرها على الشركة.

نبذة عن كيفية تقييم أداء مجلس الإدارة ككل، وأداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

حدد ميثاق عمل أعضاء مجلس الادارة كيفية تقييم أداء كل عضو مجلس ادارة واداء المجلس ككل. ونص الميثاق على أن يقوم اعضاء مجلس الادارة بتقييم ذات يلاذاتهم من خلال مجموعة من المؤشرات ترتبط بمدى تحقيق الاهداف الاستراتيجية للشركة.

أما اعضاء الادارة التنفيذية فيتم تقييمه من قبل لجنة المكافآت التنفيذية بشكل دوري بناءً على مجموعة من المؤشرات تحددتها اللجنة ترتبط بتحقيق اهداف الشركة وجودة إدارة المخاطر وكفاية أنظمة الرقابة الداخلية. وسوف يقوم مجلس الادارة بتقييم ادائه عن السنة المالية 2016 خلال اجتماع مجلس الادارة لمناقشة بيانات الختامه لسنة 2016.

نبذة عن جهود مجلس الإدارة بخلق القيم المؤسسية (Value Creation) لدى العاملين في الشركة، وذلك من خلال تحقيق الأهداف الاستراتيجية وتحسين معدلات الأداء.

يعمل مجلس الادارة بصورة مستمرة على خلق وتشجيع القيم المؤسسية. وذلك على المدى القصير والمتوسط والطويل. وذلك من خلال وضع الآليات والاجراءات التي تعمل على تحقيق الاهداف الاستراتيجية للشركة، وتحسين معدلات الاداء بما يساهم بشكل فعال على خلق القيم المؤسسية لدى العاملين وبحفزهم على العمل المستمر للحفاظ على السلامة المالية للشركة.

القاعدة الحادية عشر: التركيز على أهمية الامسؤولية الاجتماعية

المسؤولية الاجتماعية

موجز عن وضع سياسة تكفل تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة واهداف المجتمع:

يتمثل مفهوم المسؤولية الاجتماعية لدى الشركة في الالتزام بشكل مستمر بالنصرف أخلاقياً والمساهمة في تحقيق التنمية المستدامة للمجتمع بوجه عام وللعاملين بالشركة بوجه خاص. وفق ما تقضي به القوانين والاعراف العامة لاسيما من خلال مايلي:

- العمل على استقطاب العمالة الوطني
- العمل على تحسين نوعية الظروف المعيشية للقوى العاملة وعائلاتهم والمجتمع
- القيام بالخدمات والمشاريع الاجتماعية

نبذة عن البرامج والآليات المستخدمة والتي تساعد على ابراز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل الاجتماعي:

تسعى الشركة لوضع سياسة تهدف إلى تحقيق التوازن بين أهداف الشركة والاهداف التي يسعى المجتمع لتحقيقها. حيث تعمل تلك السياسة على تطوير الظروف المعيشية والاجتماعية والاقتصادية للمجتمع (ولزيد من التفاصيل يرجى الاطلاع على تقرير المسؤولية الاجتماعية المنشور على موقع الشركة وفي التقرير السنوي الخاص بالشركة).

تقرير مراقبي

الحسابات



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة المساهمين

شركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أجيلتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2016 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء الآثار المحتملة المترتبة على الأمر الموضح في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" من تقريرنا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016 وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

وفقاً لما ورد في الإيضاح رقم 9 حول البيانات المالية المجمعة، تم إدراج استثمار المجموعة في شركة كوريك تيليكوم والقرض المقدم لشركة كوريك ("كوريك") والبالغين 109,881 ألف دينار كويتي (2015: 108,921 ألف دينار كويتي) و 35,569 ألف دينار كويتي (2015: 35,258 ألف دينار كويتي) على التوالي، في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2016. فضلاً عن ذلك، ولاحقاً لتاريخ التقارير المالية، قدمت المجموعة طلباً للتحكيم فيما يتعلق باستثمارها في شركة كوريك، ولم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول الاستثمار في كوريك وإمكانية استرداد القرض كما في 31 ديسمبر 2016 و 31 ديسمبر 2015 نظراً لطبيعة الاستثمار وعدم التأكد المادي المتعلق به ونتيجة طلب التحكيم. وبناءً عليه، فلم تتمكن من تحديد مدى الحاجة إلى إجراء أي تعديلات على الاستثمار والقرض لشركة كوريك.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير (الأخلاقيات المهنية للمحاسبين). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق المتحفظ.

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى ما يلي:

أ) الإيضاح رقم 2 حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين أنه قد تم اتهام الشركة الأم من قبل المحكمة الفيدرالية العليا بالولايات المتحدة الأمريكية حول عدة مخالفات تتعلق بقانون الادعاءات الخاطئة. وقد انضمت وزارة العدل الأمريكية إلى المدعين ضد الشركة الأم وذلك بموجب قانون الادعاءات الخاطئة. تطالب وزارة العدل بتعويضات عن أضرار كبيرة نتيجة المخالفات المزعومة الأمريكية. تم وقف شركات المجموعة (بما فيها الشركة الأم) عن التقدم بعطاءات لعقود جديدة مع حكومة الولايات المتحدة انتظاراً لنتيجة القضايا. لا يمكن حالياً تحديد النتائج النهائية لهذه الأمور، ولذلك، لم يتم احتساب مخصص لها في البيانات المالية المجمعة، و

ب) الإيضاح رقم 26 (ب) حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين الالتزامات المحتملة المتعلقة بالتحقيقات الخاصة بالتفاضي مع الإدارة العامة للجمارك بالكويت.

إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بالأمور الموضحة أعلاه.



برج الراية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢

شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق

ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت 965 22961000

ف 965 22412761

www.rsm.global/kuwait



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 فقرة "أساس الرأي المتحفظ"، فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

أ) انخفاض قيمة الشهرة

إن اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي أجرته الإدارة يعتبر جوهرياً لتدقيقنا حيث تعتبر عملية تقييم المبلغ الممكن استرداده للشهرة وفقاً للقيمة أثناء الاستخدام أمراً معقداً ويتطلب أحكاماً جوهرياً من جانب الإدارة، وتستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية إلى تقديرات الإدارة بشأن المتغيرات مثل معدل النمو في قطاع الخدمات اللوجستية، والمؤشرات الاقتصادية مثل النمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة، وأثر المنافسة على الإيرادات المتوقعة، وهامش النمو ومعدلات الخصم. وبناءً عليه، فقد قمنا بتحديد اختبار انخفاض قيمة الشهرة ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم مدى معرفة وخبرة إدارة المجموعة بإجراء مثل هذه التقييمات؛ وحصلنا على دراسات انخفاض القيمة التي اجرتها الإدارة كما قمنا باختبار معقولة الافتراضات الرئيسية بما في ذلك تقديرات الأرباح واختبار معدلات النمو ومعدلات الخصم المستخدمة. كما شارك فريق التقييم التابع لنا لمساعدتنا في اختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحليل انخفاض القيمة، مثل معدل الخصم ومعدل النمو النهائي. وقمنا بمراجعة تحليلات الحساسية التي اجرتها الإدارة حول الافتراضات الرئيسية الموضحة أعلاه ونتائج التقييم. كما تم مراجعة التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من خلال مقارنة الأداء التجاري الحالي مقابل الميزانية التقديرية والتقديرات المستقبلية أخذاً في الاعتبار مدى التوافق التاريخي للميزانية التقديرية والتقديرات المستقبلية والتعرف على الأسس التي تم بناءاً عليها تقدير معدلات النمو المستخدمة.

كما قمنا بمراجعة مدى ملائمة افصاحات المجموعة الواردة في الإيضاح رقم 9 حول البيانات المالية المجمعة بشأن هذه الافتراضات والتي تعتبر الأكثر حساسية تجاه نتائج اختبار انخفاض القيمة.

ب) تدقيق المجموعة

لدى المجموعة عدد كبير من الشركات التابعة الموزعة بين قطاعي التشغيل الذين تم عرضهما في التقارير المالية. تعتبر هذه الشركات التابعة جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة. إن النطاق الجغرافي والحجم الصغير نسبياً لبعض هذه الشركات بالنسبة للمجموعة ككل يؤدي إلى زيادة التعقيدات في البيئة الرقابية للمجموعة وفي قدرتنا بصفتنا مدققي الحسابات للمجموعة للتعرف بصورة مناسبة على هذه الشركات. وبناءً عليه، فقد قمنا بتحديد عملية تدقيق المجموعة والشركات التابعة ضمن أمور التدقيق الرئيسية. تم عرض التفاصيل الخاصة بالشركات التابعة للمجموعة وأسس التجميع ضمن السياسات المحاسبية والإيضاح رقم 4 حول البيانات المالية المجمعة.

تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تحديد طبيعة ومدى إجراءات التدقيق الواجب تنفيذها من قبل مدققي الشركات التابعة وفقاً لحجم هذه الشركات و/أو المخاطر التي تتعرض لها، وبالتالي، قمنا بتحديد بعض الشركات الجوهرياً التابعة للمجموعة وأصدرنا تعليمات تدقيق مفصلة لمجموعات العمل التي تقوم بتدقيق هذه الشركات لإجراء أعمال تدقيق شاملة تتضمن كافة المجالات الهامة والمخاطر الجوهرياً. أما بالنسبة لبعض الشركات التابعة الأخرى، فقد طالبنا مدققيها بتنفيذ إجراءات تدقيق محددة تتعلق بالحسابات الرئيسية. كما قمنا بتحديد المعلومات المالية والبيانات الأخرى التي يجب أن نحصل عليها بصفتنا مجموعة التدقيق الرئيسية.

ج) المطلوبات والمخصصات المحتملة من الدعاوى والقضايا

إن الشركة الأم وعدد من شركات المجموعة تعتبر طرفاً في عدد من القضايا مع أطراف أخرى إلى جانب التحقيقات التي يتم إجراؤها من قبل بعض الجهات الحكومية، وأخذاً في الاعتبار عدم إمكانية تحديد النتيجة النهائية للتحقيقات والدعاوى والقضايا على نحو مؤكد؛ قد يترتب عليه تأثير عكسي جوهري على المركز المالي للمجموعة والنتائج من العمليات والتدفقات النقدية.

إن تحديد المطلوبات (المحتملة) من التحقيقات والدعاوى والقضايا يعتبر أمراً تقديرياً والمبالغ ذات الصلة تعتبر (أو قد تكون) مادية بالنسبة للبيانات المالية للمجموعة بشكل عام. يعرض الإيضاح رقم 2 والإيضاح رقم 11 والإيضاح رقم 26 حول البيانات المالية المجمعة تفاصيل التحقيقات والدعاوى القانونية التي تعتبر المجموعة طرفاً فيها. ونظراً للأحكام الجوهرياً وعدم التأكد من التقديرات فيما يتعلق بالتحقيقات والدعاوى القانونية القائمة، فقد قمنا بتحديد ذلك ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

وفي هذا الأمر قد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها -على سبيل المثال وليس الحصر- التعرف على عمليات المجموعة الخاصة بتحديد وتقييم نتائج التحقيقات والدعاوى والقضايا على مختلف المستويات في المؤسسة؛ بالإضافة إلى العمليات الخاصة بتسجيل وإعادة التقييم





تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام. استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي. يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار. في تقرير مراقبي 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 مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك. قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- 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 ومناسبة 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 وتحمل المسؤولية كاملةً عن رأي التدقيق.

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

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية. ونبغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة. متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها. نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي 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 حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر باستثناء الأثر المحتمل للأمر الموضح في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه. في رأينا أيضاً 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 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية. وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم. وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية. أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 على وجه قد يكون له تأثيراً مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نايف مساعد البزيع

سجل مراقبي الحسابات رقم 91 فئة أ
RSM البزيع وشركاهم

وليد عبد الله العصيمي

سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
من العيبان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

15 مارس 2017

الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

المستمرة للمطلوبات (المحتملة) والمخصصات والإفصاحات 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 الإفصاحات المتعلقة بالمطلوبات (المحتملة) من التحقيقات والدعاوى والقضايا وفقاً لما ورد في الأيضاح رقم 2 والأيضاح رقم 11 والأيضاح رقم 26 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2016

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2016. بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم. قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2016 بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي 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 قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة 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 ناجمة 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 تعتمز 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 التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناجمة عن الغش أو الخطأ. وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي 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 المادية 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.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناجمة 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 ناخ عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد 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.

البيانات المالية المجموعة



بيان الدخل الشامل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي	إيضاحات	2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي	
67,534	77,211				ربح السنة
27,405	28,092	5	58,990	67,618	
3,789	4,017	8			
(2,369)	(5,143)	7			
(3,592)	(4,446)	10			الإيرادات الشاملة الأخرى:
-	(1,045)	31			بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
5,184	2,137	14			
9,597	9,802	18			
(1,614)	(1,074)		1,097	542	صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
(4,605)	(2,066)		(568)	104	ربح (خسارة) من تغطية صافي استثمارات (إيضاح 19)
5,704	7,922		2,806	320	ربح من تغطية تدفقات نقدية
(8,336)	(5,300)		4,244	(10,317)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
98,697	110,107				
6,455	(2,383)				
20,225	(12,814)		7,579	(9,351)	صافي (خسائر) إيرادات شاملة أخرى يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
(13,440)	(21,728)				
8,323	24,360				بنود لن يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
120,260	97,542		(2,766)	(4,218)	خسارة إعادة قياس خطط المزايما المحددة (إيضاح 18)
(8,242)	(8,835)				
(140)	(140)				
(7,324)	(7,818)	18	(2,766)	(4,218)	صافي خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها الى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
104,554	80,749				
			4,813	(13,569)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
(31,755)	(58,871)	5			
-	809				
(14,343)	(6,435)	6	63,803	54,049	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(6,742)	(2,061)	7			
(2,595)	-	8			
(8,075)	(863)	10	55,757	48,016	الخاصة بـ:
(1,763)	-				مساهمي الشركة الأم
-	(5,115)	31	8,046	6,033	حصص غير مسيطرة
(3,507)	1,278				
2,042	-				
(8,430)	(9,526)		63,803	54,049	
1,242	1,548	10			
29,762	(218)	16			
1,184	843				
(42,980)	(78,611)				
(250)	-				
(3,118)	32,363				
(7,113)	(8,524)				
(37,902)	(34,353)				
(3,488)	(3,773)				
(51,871)	(14,287)				
516	(7,818)				
10,219	(19,967)				
96,988	107,207				
107,207	87,240	16			

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالي المجمعة.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالي المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

الخاص بمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية مسيطرة ألف دينار كويتي	حصص غير مسيطرة ألف دينار كويتي	إجمالي الفرعي ألف دينار كويتي	مرحلة ألف دينار كويتي	أرباح أخرى ألف دينار كويتي	إحتياطي إعادة تقييم استثمارات ألف دينار كويتي	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية تغطية ألف دينار كويتي	إحتياطي أسهم خريفة ألف دينار كويتي	إحتياطي أسهم خريفة ألف دينار كويتي	أرباح خريفة ألف دينار كويتي	إحتياطي أسهم خريفة ألف دينار كويتي	إصدار أسهم خريفة ألف دينار كويتي	توزيعات أرباح (إيضاح 17) ألف دينار كويتي	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة	توزيعات أرباح (إيضاح 17) ألف دينار كويتي	إصدار أسهم خريفة ألف دينار كويتي	شراء أسهم خريفة ألف دينار كويتي	توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة ألف دينار كويتي	الحول إلى الاحتياطي القانوني ألف دينار كويتي	إقتناء حصص إضافية في شركات تابعة ألف دينار كويتي	كما في 31 ديسمبر 2014	كما في 31 ديسمبر 2015
911,111	22,041	889,070	630,419	(29,248)	197	(20,463)	(16,934)	44,366	(45,038)	57,707	152,650	115,414	-	-	-	-	-	-	-	-	
58,990	5,603	53,387	53,387	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4,813	2,443	2,370	-	(2,766)	1,097	2,238	1,801	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
63,803	8,046	55,757	53,387	(2,766)	1,097	2,238	1,801	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(38,340)	-	(38,340)	(38,340)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(5,771)	-	-	-	-	-	-	-	-	5,771	-	-	-	-	-	-	-	-	
(250)	-	(250)	-	-	-	-	-	-	(250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(3,488)	(3,488)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(2,886)	-	-	-	-	-	-	2,886	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(1,361)	(2,150)	789	-	789	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
931,475	24,449	907,026	636,809	(31,225)	1,294	(18,225)	(15,133)	44,366	(45,288)	60,593	152,650	121,185	-	-	-	-	-	-	-	-	

إن الأيضاحات الرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالي المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

الخاص بمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية مسيطرة ألف دينار كويتي	حصص غير مسيطرة ألف دينار كويتي	إجمالي الفرعي ألف دينار كويتي	مرحلة ألف دينار كويتي	أرباح أخرى ألف دينار كويتي	إحتياطي إعادة تقييم استثمارات ألف دينار كويتي	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية تغطية ألف دينار كويتي	إحتياطي أسهم خريفة ألف دينار كويتي	إحتياطي أسهم خريفة ألف دينار كويتي	أرباح خريفة ألف دينار كويتي	إحتياطي أسهم خريفة ألف دينار كويتي	إصدار أسهم خريفة ألف دينار كويتي	توزيعات أرباح (إيضاح 17) ألف دينار كويتي	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة	توزيعات أرباح (إيضاح 17) ألف دينار كويتي	إصدار أسهم خريفة ألف دينار كويتي	شراء أسهم خريفة ألف دينار كويتي	توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة ألف دينار كويتي	الحول إلى الاحتياطي القانوني ألف دينار كويتي	إقتناء استثمارات في شركات تابعة (إيضاح 31) ألف دينار كويتي	إقتناء حصص إضافية في شركات تابعة ألف دينار كويتي	كما في 31 ديسمبر 2015	كما في 31 ديسمبر 2016
931,475	24,449	907,026	636,809	(31,225)	1,294	(18,225)	(15,133)	44,366	(45,288)	60,593	152,650	121,185	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
67,618	8,565	59,053	59,053	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(13,569)	(2,532)	(11,037)	-	(4,218)	542	(7,785)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
54,049	6,033	48,016	59,053	(4,218)	542	(7,785)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(34,506)	-	(34,506)	(34,506)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4,316)	(4,316)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1,990	1,990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
550	504	46	-	46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
949,242	28,660	920,582	661,356	(35,397)	1,836	(17,801)	(22,918)	44,366	(45,288)	60,593	152,650	121,185	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

إن الأيضاحات الرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالي المجمعة.

1- معلومات حول الشركة

إن شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (”الشركة الأم“) هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست في سنة 1979. وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية 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 ”أجيلتي“.

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 أعمالا مشابهة أو تساعد الشركة الأم على تحقيق أغراضها داخل او خارج الكويت أو شراؤها أو إلحاقها بها.
- كافة أنشطة النقل والتوزيع والمناولة والتخليص الجمركي للبضائع.
- تقديم الاستشارات الجمركية والعمل على تطوير وتحديث الخدمة الجمركية ودعم اتخاذ القرار.

إن الشركات التابعة الرئيسية وانشتطتها مبينة في الإيضاح رقم 4.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ”المجموعة“) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 8 مارس 2017. لغرض اعتمادها من الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لها سلطة تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016. وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012. والتعديلات اللاحقة له. وفقاً للمادة رقم (5). سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012. تم إصدار اللائحة التنفيذية الجديدة للقانون رقم 1 لسنة 2016 بتاريخ 12 يوليو 2016 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 17 يوليو 2016 والتي بموجبها تم إلغاء اللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012.

2- عقد المورد الرئيسي والعقود الأخرى – حقيقات الولايات المتحدة الأمريكية

في عام 2007 تسلمت الشركة الأم مذكرة استدعاء إدارية، ولاحقاً في شهر مارس 2008 تلقت مذكرة تحقيق من حكومة الولايات المتحدة الأمريكية في ما يتعلق بالتحري عن بعض جوانب عقد المورد الرئيسي المنتهي في شهر ديسمبر 2010. إضافة إلى ذلك، تلقى بعض موظفي المجموعة مذكرات استدعاء لهيئة المحلفين الكبرى. وقامت الشركة الأم بالتعاون في هذا التحري وقدمت العديد من السجلات استجابة لهذا الطلب.

في شهر نوفمبر 2009، تم توجيه اتهام للشركة الأم من قبل محكمة فدرالية عليا بالولايات المتحدة الأمريكية حول عدة ادعاءات تتعلق بشبهة الاحتيال. وقد انضمت وزارة العدل الأمريكية إلى المدعين في الدعوى المقامة ضد الشركة الأم وذلك بموجب قانون الإدعاءات الخاطئة الأمريكي (إجراءات قضية الادعاءات الخاطئة “كينام“). تطالب وزارة العدل الأمريكية في الدعوى بتعويضات كبيرة نتيجة المخالفات الزعومة. وقد دفعت الشركة الأم بأنها غير مذنبه في الاتهام المنسوب اليها. وفي الفترة الممتدة بين شهر فبراير وشهر نوفمبر 2012، قام كلا الطرفين برفع العديد من الدعاوى والمعارضات التي لا تزال منظورة أمام المحكمة لإصدار الحكم. تضمنت دعاوى الشركة الأم مذكرات برفض لائحة الاتهام لأسباب مختلفة، ومذكرة لتحويل الدعوى إلى دائرة قضائية أخرى.

ونتيجة لهذه الدعوى، تم وقف شركات المجموعة (بما فيها الشركة الأم) من التقدم بعطاءات لعقود جديدة مع حكومة الولايات المتحدة في انتظار نتيجة الدعوى القضائية. ومع ذلك، فإن التعليق لم يؤثر على استمرار أداء العقود الحالية.

صدر حكم من محكمة الاستئناف العالي بدولة الكويت بتاريخ 30 يناير 2014 قضى ببطلان الإعلانات التي تمت بناء على طلب السلطات الأمريكية المختصة محكمة جورجيا الشمالية واعتبارها باطله وكأن لم تكن . وقضى الحكم بأن إجراءات قضية الادعاءات الخاطئة ”كينام“ ذات طابع جنائي وألزم نتيجة لذلك وكيل وزارة العدل الكويتية وآخرين بعدم تبليغ الشركة الأم وموظفيها وتابعيها بأية أوراق قضائية تتعلق بالدعوى المقامة أمام محكمة جورجيا الشمالية بالولايات المتحدة الأمريكية. وهذا الحكم ذو طبيعة إجرائية وليس له تاثير على البيانات المالية للشركة وقامت الشركة بعمل الإفصاحات اللازمة قانونا لسوق الكويت للأوراق المالية وهيئة أسواق المال. وأثار هذا الحكم تؤدي لذات النتائج السابق إيضاها بالإفصاح الوارد بالبيانات المالية المجمعة السابقة للمجموعة.

بالنسبة لإجراءات قضية الادعاءات الخاطئة “كينام“ فإن قاضي المحكمة الجزئية الأمريكية قد أصدر قرارا للحكومة الامريكية بتاريخ 5 فبراير 2016 لاستخدام وسائل بديلة لتبليغ الشركة بمستندات الدعوى. وما زالت تلك الدعوى منظورة أمام محكمة المقاطعة الشمالية لولاية جورجيا في الولايات المتحدة. ولا يُعتبر القرار المذكور حكماً نهائياً في ذات موضوع الدعوى. وعلى الرغم من أنه قد تم نشر اخطار بتلك الإجراءات بالصحف الكويتية في مرحلة لاحقة، إلا أن محكمة المقاطعة الأمريكية لم تقرر بعد عما إذا كان قد تم نفاذ الإعلان الرسمي لتلك الإجراءات من عدمه.

وبتاريخ 28 سبتمبر 2016، أصدر قاضي أمريكي تقريراً يوصي بقيام المحكمة الجزئية الأمريكية برفض طلبات الشركة الأم بشأن إسقاط التهم محل الدعوى وحويل الدعوى الى دائرة قضائية أخرى. ولا تعد هذه التوصية حكماً نهائياً في القضية. ولم تقم المحكمة الجزئية الأمريكية بالبت في طلبات الشركة الأم.

2- عقد المورد الرئيسي والعقود الأخرى – حقيقات الولايات المتحدة الأمريكية (تتمة)

علاوةً على ذلك، عام 2009 وفي ما يتعلق بعقود رد التكاليف، وجدت وكالة تدقيق عقود الدفاع الأمريكية (DCAA) أن طلبات رد التكاليف بالنسبة إلى بعض التكاليف المتكبدة من الشركة الأم هي غير صحيحة وطلبت ردّ حوالى 23 مليون دينار كويتي من الشركة الأم. عام 2011، استردت الحكومة الأمريكية 4.7 مليون دينار كويتي من هذا المبلغ من خلال خصم المبالغ المستحقة من مستحقات عقود الحكومة الأمريكية الأخرى المبرمة مع شركات من المجموعة.

في شهر نوفمبر 2010، تقدمت الشركة الأم بطعن في القضية لدى محكمة طعون مجلس خدمات الجيش (ASBCA). وبتاريخ 10 ديسمبر 2014، حكمت ASBCA بعدم الاختصاص الموضوعي في النظر بالطعن المقدم من الشركة الأم.

بتاريخ 8 أبريل 2015، تقدمت الشركة الأم بطعن على الحكم الصادر عن محكمة طعون مجلس خدمات الجيش أمام محكمة الاستئناف الفدرالية. وكجزء من العقد نفسه، أكدت الشركة الأم مطالبتها بقيمة 13 مليون دينار كويتي عن تكاليف غير مستردة. تمّ رفض هذه المطالبة من قبل محكمة طعون مجلس خدمات الجيش وتم ضمّها مع المطالبة المذكورة من حكومة الولايات المتحدة بقيمة 23 مليون دينار كويتي. ولا تزال كلا الدعوتين منظورتين حالياً أمام محكمة الاستئناف الفدرالية. تقدمت الشركة الأم بشكوى منفصلة أمام محكمة الاستئناف الفدرالية بتاريخ 7 أبريل 2015 على أساس اختصاص قضائي مختلف مطالبة بمبلغ 13 مليون دينار كويتي تمّ إجراء مقاصة على 4.7 مليون دينار كويتي منها من قبل حكومة الولايات المتحدة كما هو مذكور آنفا. فضلا عن طلب الاقرار بعدم صحة المطالبة بمبلغ 23 مليون دينار كويتي من قبل حكومة الولايات المتحدة. بتاريخ 10 مارس 2016 قضت الدائرة الاتحادية بمحكمة الاستئناف بالولايات المتحدة ”بإعادة ملف الدعوى للمحكمة الأدنى“ هي محكمة طعون مجلس خدمات الجيش (ASBCA) لغرض تحديد الطرف الحقيقي المستفيد صاحب المصلحة. وعلى الرغم من أمر الإعادة المذكور، إلا أن الدائرة الاتحادية بمحكمة الاستئناف بالولايات المتحدة احتفظت لنفسها بحق الاختصاص القضائي لنظر الاستئناف.

في أكتوبر 2016، طالبت وكالة الدفاع اللوجيستية الأمريكية (U.S Defense Logistics Agency – DLA) الشركة الأم برد مبلغ 8.4 ملايين دينار كويتي تقريبا إلى الحكومة الأمريكية في ادعاء يتعلق بـ”زيادة سعر المياه المعبئة في قوارير“. وكانت الحكومة الأمريكية قد سددت إلى الشركة الأم ثمن المياه المعبئة للقوات المسلحة في أفغانستان عام 2005. وتدعي الوكالة الأمريكية بأن الشركة الأم لم تستخدم الأسعار الصحيحة للمياه والتي قد اشترتها الشركة الام من شركة سوبرم للخدمات الغذائية والتي سعرت المياه بثمن عالي صورياً عند بيعها إلى الشركة الأم. هذا ولم تقدم حتى اليوم، الوكالة الأمريكية أي دليل بأن الشركة الأم مشاركة أو متواطئة مع شركة سوبرم أو كان لديها العلم صراحةً أو ضمناً بغش شركة سوبرم عند بيع الأخيرة للمياه إلى الشركة الأم. تنوي الشركة الأم الدفاع بقوة ضد هذه الإدعاءات وقد استأنفت قرار الوكالة الأمريكية أمام المحكمة الأمريكية للدعاءات الفدرالية. بالإضافة، أخطرت الشركة الأم شركة سوبرم بأنها المسؤولة عن كل المصاريف المتعلقة بهذا الموضوع والتي تشمل أتعاب المحامين التي سنتكبتها الشركة الأم في هذه القضية.

هذا ولعدم التأكد المادي الذي يحيط بهذه القضايا لم تقم الإدارة بتسجيل أي مخصص في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة. لم تتمكن الشركة الام (بعد استشارة مستشار قانوني خارجي) من التعليق حول النتائج المحتملة لهذه القضايا.

3- السياسات المحاسبية الهامة

أسس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتنضمن قياس العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع و مشتقات الأدوات المالية وفقاً للقيمة 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.

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للنتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (الشركات المستثمر فيها التي تخضع لسيطرة المجموعة) بما في ذلك المنشئات ذات الأغراض الخاصة كما في 31 ديسمبر 2016. 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 على الشركة المستثمر فيها)
- تتعرض لمخاطر، أو لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- استغلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

3- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التجميع (تتمة)

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 المحتمل الحصول عليها.

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 جميع الشركة التابعة عندما حصل 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 أفتناؤها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة اعتبارا من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

شركة أبل، أكبر الشركات المساهمة في سوق الأسهم

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 والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة.

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

شركة أبل، أكبر الشركات المساهمة في سوق الأسهم

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 حُقق أي ارباح او خسائر ناتجة. كما يتم إدراج أي استثمارات متبقية بالقيمة العادلة.

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

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة ماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية المعدلة التالية خلال السنة:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات أساس معيار المحاسبة الدولي 16: عقار وآلات ومعدات، ومعيار المحاسبة الدولي 38: الموجودات غير الملموسة الذي يشير إلى أن الإيرادات تعكس نمط المزايا الاقتصادية الناجمة من تشغيل الأعمال (التي يمثل الأصل جزءا منها) بدلا من المزايا الاقتصادية المستهلكة من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة تعتمد على الإيرادات لاستهلاك العقار والآلات والمعدات؛ ولا يجوز استخدامها إلا في ظروف محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة. تسري هذه التعديلات في المستقبل وليس لها أي تأثير على المجموعة في ضوء عدم استخدام المجموعة لطريقة تعتمد على الإيرادات في استهلاك موجوداتها غير المتداولة.

دورة التحسينات السنوية 2012-2014

معيار المحاسبة الدولي 19 مزايا الموظفين

يوضح التعديل أنه يجب قياس عمق السوق الذي يتم فيه تداول سندات الشركات عالية الجودة بناءا على العملة التي تم تسجيل الالتزام بها وليس مقابل عملة الدولة التي يقع بها الالتزام. وفي حالة عدم توافر سوق عميق لتداول سندات الشركات عالية الجودة بهذه العملة، فيجب استخدام أسعار السندات الحكومية. يطبق هذا التعديل في المستقبل. إن هذا التعديل لم يكن له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات

عقود الخدمات

يوضح التعديل أن عقد الخدمات الذي يتضمن أتعابًا يمكن أن يمثل سيطرة مستمرة على أصل مالي. ويجب على الشركة تقييم طبيعة الأتعاب والترتيب مقابل الإرشادات المتعلقة بالسيطرة المستمرة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 7 لكي يتم تقييم ما إذا كانت الإفصاحات مطلوبة أم لا. كما يجب تقييم عقود الخدمات لتحديد تلك العقود التي تشكل سيطرة مستمرة على أن يتم ذلك بأثر رجعي. على الرغم من ذلك، فلا توجد ضرورة لعرض الإفصاحات المطلوبة لأية فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق التعديلات لأول مرة. ان هذا التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

دورة التحسينات السنوية 2012-2014 (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 مبادرة الإفصاح

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ”عرض البيانات المالية“ على توضيح متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 الحالية دون تغييرها بصورة جوهرية. توضح التعديلات ما يلي:

- متطلبات التأثير المادي في معيار المحاسبة الدولي 1
- يجوز تفسيريم البنود المحددة في بيان (بيانات) الدخل والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان المركز المالي
- لدى الشركات المرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات حول البيانات المالية
- يجب عرض الحِصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة أو شركات المحاصة التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية إجمالاً كبنء واحد وتصنيفها بين تلك البنود التي سيتم أو لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الدخل

شركة أبل، أكبر الشركات المساهمة في سوق الأسهم

إضافة إلى ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تنطبق عند عرض قيم الإجمالي الفرعي الإضافية في بيان المركز المالي وبيان (بيانات) الدخل والإيرادات الشاملة الأخرى. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

إن المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ اصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة موضحة أدناه. وتنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير –إذا لزم الأمر– عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 – الأدوات المالية في يوليو 2014 الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي الاجوات المالية: التحقق والقياس وكافة الاصدارات السابقة من المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الأوجه الثلاث لمشروع المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، وانخفاض القيمة، ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي الا ان عرض المعلومات المقارنة ليس الزاميا. بالنسبة لمحاسبة التغطية، تسري المتطلبات بشكل عام في المستقبل. مع بعض الاستثناءات المحدودة.

شركة أبل، أكبر الشركات المساهمة في سوق الأسهم

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. وتقوم المجموعة بتقييم اثر هذا المعيار على البيانات المالية للمجموعة عند تطبيقه.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 ويقدم نموذجا جديدا مكونا من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها أحقية فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. يحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات حُقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تنوي المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتقوم حاليا بتقييم اثره.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم اصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4– حديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15– عقود التأجير التشغيلي– الخوافز ولجنة التفسيرات الدائمة 27– تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والافصاح عن عقود التأجير. ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير وفقا لنموذج الموازنة الفردي الذي يماثل النموذج المتبع للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار اثنين من إعفاءات التحقق للمستأجرين – عقود تأجير الموجودات ”منخفضة القيمة“ (مثل الحاسبات الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الاجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهر او اقل). في بداية تاريخ عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام بسداد مدفوعات التأجير (التزام التأجير) وتسجيل أصل يمثل الأصل المرتبط بحق الاستخدام خلال فترة التأجير (الأصل المرتبط بحق الاستخدام). تستوجب عقود التأجير من المستأجر تسجيل مصروفات الفائدة بصورة مستقلة ضمن التزام التأجير ومصروفات الاستهلاك على الأصل المرتبط بحق الاستخدام. كما يجب على المستأجر إعادة قياس التزام التأجير في حالة وقوع أحداث معينة (مثل: التغير في مدة الايجار، أو التغير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتج من المؤشر أو النسبة المستخدمة لتحديد هذه المدفوعات). بشكل عام، يجب على المستأجر تسجيل المبلغ الناتج من إعادة قياس التزام التأجير كتعديل في الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

-3 السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية16 عقود التأجير (تمة)

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقا للمعيار الدولي للنتقارير المالية 16 لا تختلف عن طريقة المحاسبة الحالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 17. حيث يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17 كما يميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي والتمويلي. كما يتطلب المعيار الدولي للنتقارير المالية 16 من المؤجر والمستأجر عرض المزيد من الإفصاحات بما يتجاوز متطلبات معيار المحاسبة الدولي 17. يسري المعيار الدولي للنتقارير المالية 16 للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2019.ويسمح بالتطبيق المبكر شريطة ان تطبق المنشأة المعيار الدولي للنتقارير المالية 15. ويجوز للمستأجر ان يختار تطبيق المعيار بطريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي او التطبيق المعدل بأثر رجعي. وتتيح الاحكام الانتقالية للمعيار بعض الاعفاءات. لا تنوي المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للنتقارير المالية 16 وتقوم حاليا بتقييم اثره.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل

توضح التعديلات انه يجب على الشركة ان تدرس ما اذا كان قانون الضرائب يحدد مصادر الارياح الخاضعة للضرائب والتي يمكن مقابلها ان تقوم الشركة باجراء خصومات عند عكس الفروق المؤقتة القابلة للخصم. كما تقدم التعديلات ارشادات توضح كيفية قيام الشركة بتحديد الارياح الخاضعة للضرائب في المستقبل. وتوضح الحالات التي قد تتضمن فيها الأرباح الخاضعة للضرائب استرداد بعض الموجودات لقاء مقابل أكثر من القيمة المدرجة بالدفاتر.

بيان التدفقات النقدية لمجموعة شركات إريكسون في الربع الثاني من عام 2017.

يجب على الشركات تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي. بالرغم من ذلك، عند التطبيق المبدئي للتعديلات، يمكن تسجيل تغير في الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية لفترة المقارنة الاقرب في الرصيد الافتتاحي للارباح المرحلة (او في بند آخر من بنود حقوق الملكية- وفق الملائم) دون توزيع التغير بين الرصيد الافتتاحي للارباح المرحلة وبنود اخرى لحقوق الملكية. يجب على الشركة الإفصاح عند تطبيق هذا الاستثناء. تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2017 مع السماح بالتطبيق المبكر. في حالة قيام الشركة بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات فيجب عليها الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 7 مبادرة الافصاح – بيان التدفقات النقدية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية تعتبر جزء من مبادرة الافصاح الخاصة الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتتطلب من المنشأة عرض إفصاحات تتيح لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل بما في ذلك كلا من التغيرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية. عند التطبيق المبدئي للتعديل، لا يجب على المنشآت تقديم معلومات مقارنة للفترات السابقة. تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2017. ان المجموعة حاليا بصدد تقييم اثر هذا المعيار.

بيان التدفقات النقدية لمجموعة شركات إريكسون في الربع الثاني من عام 2017.

تعتمد المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية، إلا أن المجموعة لا تتوقع أن ينتج عن تطبيق التعديلات تأثيراً مادياً على مركزها أو أدائها المالي.

سوف يتم عرض افصاحات اضافية في البيانات المالية المجمعة عندما يبدأ سريان هذه المعايير والتنقيحات والتعديلات.

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء المحاسبية، تقاس تكلفة الاقتناء وفقاً لإجمالي المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، بالنسبة لكل عملية دمج أعمال. يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الاقتناء المتكبدة في المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة باقتناء شركة، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات 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 المشتراة.

إذا تم خَقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء من خلال بيان الدخل المجمع.

بيان التدفقات النقدية لمجموعة شركات إريكسون في الربع الثاني من عام 2017.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. إن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصل أو التزام، سوف يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 إما في بيان الدخل المجمع أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية. وبالنسبة للحالات التي لا يقع فيها المقابل المحتمل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39، يتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للنتقارير المالية المناسب.

-3 السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

دمج الأعمال والشهرة (تمة)

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

بعد التسجيل 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 المشتراة إلى هذه الوحدات.

بيان التدفقات النقدية لمجموعة شركات إريكسون في الربع الثاني من عام 2017.

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

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يحدد الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع خَقيقه أو تكون نية لبيعه أو إستهلاكه في إطار دورة التشغيل العادية
- يكون محتفظ به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع خَققه خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقارير المالية أو
- يكون في شكل ارصدة لدى البنوك ونقد وودائع ما لم يكن غير مصرح له بالتبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقارير المالية

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية،
- يكون محتفظا به لغرض المتاجرة،
- يكون من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقارير المالية، أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب الآجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجد.تشتمل التكلفة المبدئية للممتلكات والآلات والمعدات على التكلفة وأي تكاليف مباشرة تتطلبها عملية تجهيز أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى الحالة التي يتم يصبح بها جاهزا للتشغيل في موقعه، يتم عادة إدراج المصروفات المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والآلات 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 المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساسا، فإنه يتم رسملة هذه المصروفات كتكلفة إضافية على الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

- مباني وخسینات 15-30 سنة
- أدوات والآت ومعدات 2-10 سنوات
- سيارات وسفن 2-10 سنوات
- أثاث وجَهيزات مكتبية 3-5 سنوات

3- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

ممتلكات وآلات ومعدات (تمة)

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات 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 للتكاليف حتى البيع أو القيمة من الاستخدام أيهما أكبر.

يتوقف إدراج بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يصبح خفيق المنافع الاقتصادية المستقبلية من استخدامه أو استبعاده غير متوقع. إن أية أرباح أو خسائر ناجّة من استبعاد الأصل (ختسب 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.

مشاريع قيد التنفيذ

يتم إدراج المشاريع قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجدت. إن التكاليف هي تلك المصروفات التي تتكبدها المجموعة والتي تتعلق مباشرة بإنشاء الموجودات. عند اكتمال تلك الموجودات يتم تحويلها إما إلى عقارات استثمارية أو إلى ممتلكات وآلات ومعدات وذلك بناءا على نية الإدارة من 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 كعقار 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 التسجيل المبدئي، يتم إعادة قياس العقارات سنوياً وفقاً للقيمة العادلة لكل عقار على حده ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناجّة عن التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع للفترة التي وقع فيها التغير.

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية عند البيع أو سحبها نهائيا من الخدمة او عدم توقع خفيق منافع اقتصادية مستقبلية من بيعها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر عند استبعاد أو بيع العقارات الاستثمارية في بيان الدخل المجمع للفترة التي تم فيها الاستبعاد أو البيع.

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 للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغير في الاستخدام. إذا تحول العقار الذي يشغله المالك الى عقار استثمارى، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار وفقاً للسياسة الموضحة حت بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

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

موجودات غير ملموسة

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

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

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييم تلك الموجودات للتأكد فيما إذا هناك مؤشر على ان اصل غير ملموس قد تنخفض 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، حسيما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجمع.

مشاريع البناء – التملك – التحويل

يتم إطفاء مشاريع البناء – التملك – التحويل 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 لقائمة العملاء المحتفظ بها .

3- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

موجودات غير ملموسة (تمة)

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبار انخفاض قيمتها سنويا مرة أو أكثر إذا كان هناك أحداث أو ظروف تشير إلى انخفاض في القيمة المدرجة بالدفاتر لتلك الموجودات ولا يتم إطفاء مثل تلك الموجودات سواء على مستوى فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة وغير محددة الأعمار الإنتاجية سنويا للتأكد عما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية غير المحددة مازال مؤيداً، وإن لم يكن ذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

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

العلامة التجارية

إن للعلامة التجارية فترة عمر إنتاجي غير محددة، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة مرة على الأقل سنويا.

الشهرة

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

استثمار في شركات زميلة

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

إن الاعتبارات التي تم الاستناد اليها لتحديد التأثير الجوهري او السيطرة المشتركة تتماثل مع تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد ممارسة السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة من خلال تطبيق طريقة حقوق الملكية المحاسبية او يتم قياسها بالقيمة العادلة.

أ) طريقة حقوق الملكية:

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئيا بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتتضمن التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الإقتناء. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو يتم اختبارها بصورة فردية لتحديد انخفاض القيمة.

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

يتم إدراج حصة المجموعة من مجمل أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في بداية بيان الدخل المجمع في كبند مستقل عن أرباح التشغيل. وتمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

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

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع ضمن بيان الدخل المجمع.

ب) القياس بالقيمة العادلة

إن استثمار المجموعة في شركة زميلة محتفظ بها من خلال منشأة ذات رأس مال مشترك، يقاس بالقيمة العادلة. يسمح معيار المحاسبة الدولي 28 ”الاستثمار في شركات زميلة“ تطبيق هذه المعالجة، حيث التي تتيح احتساب الاستثمارات المحتفظ بها من خلال منشآت ذات رأس مال مشترك بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 ”الأدوات المالية: التحقق والقياس“. مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع في فترة التغيير.

3- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات المالية لدى للمجموعة ”موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، و”موجودات مالية متاحة للبيع“. و”قرض لشركة زميلة“. و”مدينون تجاريون“ و”موجودات متداولة أخرى“ و”أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع“ و”مشتقات الأدوات المالية“ بينما تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة ”قروض حُمل فائدة“. و”دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى“. حُدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق البدئي.

تقوم المجموعة بتسجيل الموجودات والمطلوبات المالية في التاريخ الذي تصبح المجموعة فيه طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. تتحقق عمليات الشراء الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام طريقة تاريخ التجارة المحاسبية. ولا تستبعد المطلوبات المالية ما لم يتم أحد الأطراف بأداء التزامه أو أن يكون العقد عقد مشتقات.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية ميدئياً بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) زائداً – إذا كان الأصل المالي أو الالتزام المالي غير مصنف كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتناء أصل مالي. يتم تسجيل تكاليف المعاملة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف مباشرة في حين يتم إطفاء هذه التكاليف على أدوات الدين الأخرى.

الموجودات المالية

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الارباح او الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، والموجودات المالية المصنفة عند التحقق البدئي كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، والاستثمارات في شركات زميلة التي تتم من خلال منشآت ذات رأسمال مشترك. ويتم تصنيف الموجودات المالية كـ ”محتفظ بها لأغراض المتاجرة“. إذا تم اقتناؤها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. تصنف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر في حالة إدارة هذه الموجودات وتقييم أداؤها استناداً إلى القيمة العادلة الموثوق منها وفقاً لإستراتيجية الاستثمار الموثقة. وتسجل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

موجودات مالية متاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة مصنفة كمتاحة للبيع أو غير مصنفة كقروض ومدينين أو محتفظ بها للمتاجرة. بعد القياس البدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة مباشرةً في الإيرادات الشاملة الأخرى وذلك حتى يتم استبعاد الاستثمار. وفي هذا الوقت، تدرج الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الدخل المجمع، أو حُدد بصفتها موجودات مالية انخفضت قيمتها وعندئذ تدرج الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن بيان الدخل المجمع. تدرج الموجودات المالية المتاحة للبيع التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق منها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم رفع التقارير عن الفائدة المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كإيرادات فوائد باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية.

قرض إلى شركة زميلة

يسجل القرض إلى شركة زميلة هو أحد الموجودات المالية غير المشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة الغير مدرجة في سوق نشطة. بعد القياس البدئي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجدت.

مدينون تجاريون

يتم إدراج المدينون التجاريون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص مقابل أي مبالغ مشکوك في خصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في خصيلها عندما يعد خصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

موجودات متداولة أخرى

يتم إدراج الموجودات المتداولة الأخرى بالقيمة العادلة، ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجد.

ارصدة لدى البنوك ونقد وودائع

تتكون الارصدة لدى البنوك والنقد والودائع في بيان المركز المالي المجمع من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

يتكون النقد والنقد المعادل، لغرض بيان التدفقات النقدية المجمع، من النقد والودائع قصيرة الأجل كما هو معرف أعلاه.

المطلوبات المالية

قروض حُمل فائدة

يتم تسجيل جميع القروض التي حُمل فائدة ضمن بيان المركز المالي المجمع بمبالغها الأصلية. تظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة. حُمل الفائدة كمصروفات عند استحقاقها في بيان الدخل المجمع مع إدراج المبالغ غير المدفوعة في المصروفات المستحقة ضمن ”دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى“.

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يتم تسجيل المطلوبات كمبالغ ستدفع في المستقبل مقابل بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

3- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الموجودات والمطلوبات المالية (تمة)

عدم حَقق الموجودات والمطلوبات المالية

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

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل;
- تحتفظ المجموعة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزام بسداد التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيبات ”القبض والدفع“؛ أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم (أ) حَول كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) حَول أو تحتفظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت سيطرتها على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية أو الدخول في ترتيبات قبض ودفع ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل أو حَويل السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل الجديد 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 تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداذه أيهما أقل.

يتم استبعاد التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المترض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وحقق لالتزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيم الدفترية في بيان الدخل المجمع.

المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا وإذا فقط كان هناك حق قانوني ملزم بإجراء عملية المقاصة على المبالغ المدرجة وهناك نية لتسوية على أساس الصافي أو اثبات الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية

التحقق المبدئي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مبادلة العملات الأجنبية الآجلة ومبادلات أسعار الفائدة واتفاقيات الأسعار الآجلة لتغطية مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة على التوالي. يتم إدراج مشتقات الأدوات المالية ميدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المالية المنتقة؛ وبعاد قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. تدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تسجل في بيان الدخل المجمع أي أرباح أو خسائر ناجمة خلال السنة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التغطية والجزء غير الفعال لأداة التغطية الفعالة.

إن القيمة العادلة لعقود العملات الآجلة هي الفرق بين معدلات حَويل العملات الأجنبية الآجلة ومعدل السوق. تستند حَويلات العملات الأجنبية الآجلة إلى معدلات حَويل العملات الأجنبية الحالية للعقود ذات معلومات الاستحقاق المماثلة. تتحدد القيمة العادلة لعقود مبادلات معدلات الفائدة بالرجوع إلى قيم السوق للأدوات المماثلة. يتم حَديد القيمة العادلة للخيارات باستخدام نموذج تسعير الخيارات.

لأغراض محاسبة التغطية تصنف معاملات التغطية إلى فئتين:

- معاملات تغطية القيمة العادلة التي توفر تغطية مخاطر التغيرات في القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات محققة أو التزام نهائي غير محقق (باستثناء مخاطر العملات الأجنبية)؛ أو
- معاملات تغطية التدفقات النقدية التي توفر تغطية من النئوع في التدفقات النقدية التي إما أن ترجع إلى مخاطرة معينة ترتبط بموجودات أو مطلوبات محققة أو بمعاملة متوقعة أو مخاطر العملات الأجنبية ضمن التزام تام غير محقق؛ أو
- معاملات التغطية لصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

في بداية علاقة التغطية، تقوم المجموعة رسميا بتحديد وتوثيق علاقة التغطية التي تنوي المجموعة تطبيق محاسبة التغطية عليها وأهداف إدارة المخاطر وإستراتيجية تنفيذ التغطية. يتضمن التوثيق حَديد أداة التغطية وبنء أو معاملة التغطية وطبيعة المخاطر التي يتم تغطيتها وأسلوب المنشأة في تقييم فعالية أداة التغطية من حيث مقاصة التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لبنء التغطية أو التدفقات النقدية الخاصة بمخاطر التغطية. من المتوقع أن تكون معاملات التغطية هذه ذات فاعلية كبيرة من حيث مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مبدأ الاستمرارية للتأكد من ارتفاع معدل فعاليتها من خلال فترات التقارير المالية التي يتم خلالها حَديد معاملات التغطية.

3- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التغطية (تتمة)

التحقق المبذئي والقياس اللاحق (تتمة)

يتم المحاسبة عن معاملات التغطية التي ينطبق عليها المعايير المحددة لمحاسبة التغطية على النحو التالي:

تغطية القيمة العادلة

يتم إدراج التغير في القيمة العادلة لأداة التغطية المشتقة في بيان الدخل المجمع. يتم تسجيلِ التغير في القيمة العادلة للبند الخاضع للتغطية الخاص بمخاطر التغطية كجزء من القيمة الدفترية للبند الخاضع للتغطية ويتم إدراجه أيضاً في بيان الدخل المجمع.

بالنسبة لمعاملات تغطية القيمة العادلة المتعلقة بالبنود المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم إطفاء تعديل القيمة الدفترية من خلال بيان الدخل المجمع على مدى فترة الاستحقاق المتبقية. وقد يبدأ الإطفاء فور حدوث التعديل ولا يبدأ بعد توقف التعديلات في بنود التغطية نتيجة التغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بالمخاطر التي يتم تغطيتها.

في حالة عدم تحقّق التغطية، يتم إدراج القيمة العادلة غير المطفأة مباشرة في بيان الدخل المجمع.

عند تصنيف التزام نهائي غير محقق كبنء تغطية، يتم إدراج التغيرات المتراكمة اللاحقة في القيمة العادلة للالتزام النهائي الخاص بمخاطر التغطية كأصل أو التزام مع أدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة في بيان الدخل المجمع.

تغطيات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر لأداة التغطية في الإيرادات 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 تحقّق الإيرادات المالية أو المصروفات المالية المغطاة أو عند حدوث بيع متوقع. عندما يمثل البند المغطى تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية، يتم تحويل المبالغ المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى الى القيمة الدفتريةِ المبذئية للموجودات أو المطلوبات غير المالية. إذا لم يعد بالإمكان حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام النهائي، يتم تحويل المبالغ المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجمع. إذا انتهت صلاحية أداة التغطية أو تمّ بيعها أو إنهائها أو ممارستها بدون إحلال أو تجديد، أو عند إلغاء تصنيفها كأداة تغطية، فإن المبالغ المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى تبقى في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى وقت حدوث المعاملة المتوقعة أو التزام الشركة.

تغطيات 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 مائلة لتغطيات التدفقات النقدية، تدرج الأرباح أو الخسائر من أداة التغطية المتعلق 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 مباشرةً 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.

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع، والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة بتاريخ كل تقارير مالية.

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

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

3- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

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

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الافصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي. استناداً إلي أقل مستوي 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 مستوي من المدخلات التي تعد جوهرية لقياس القيمة العادلة واضحة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: أساليب تكون بها أقل مستوي من المدخلات لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على اساس متكرر، تحدد المجموعة ما اذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوي من المدخلات والتي لها تأثير جوهرى على القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

تحدد ادارة المجموعة السياسات والاجراءات لقياس كلا من قياس القيمة العادلة المتكرر مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية غير المسعرة المتاحة للبيع، وبالنسبة للقياس غير المتكرر مثل الموجودات المحتفظ بها للتوزيع في العمليات الموقوفة.

يقوم مقيمون خارجيون بالاشتراك في عملية تقييم العقارات الاستثمارية للمجموعة، وتتخذ الادارة قرار إشراك المقيمين الخارجيين على اساس سنوي. وتتضمن معايير الاختيار المتطلبات القانونية والمعرفة بالسوق وحسن السمعة والاستقلالية ومدى تحقّق المعايير المهنية. وتتخذ الادارة قرارها بعد مناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة لتحديد مدخلات وتقنيات التقييم المستخدمة في كل حالة.

يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية غير المسعرة بالرجوع الى القيمة السوقية لاستثمار مائل. او استنادا الى التدفقات النقدية المخصومة، او نماذج تقييم مناسبة أخرى. او الى اسعار الوسطاء.

تقوم الادارة في تاريخ التقارير المالية بتحليل التحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي تتطلب السياسات المحاسبية للمجموعة اعادة قياسها او اعادة تقييمها، ولغرض هذا التحليل، تتحقق الادارة من اهم المدخلات التي تم تطبيقها في احدث عملية تقييم من خلال الموافقة على المعلومات المستخدمة في احتساب تقييم العقود وغيرها من المستندات ذات الصلة.

كما تقوم الادارة بالتعاون مع المقيمين الخارجيين للمجموعة بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل اصل والزام مقابل المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما اذا كان التغير في القيمة العادلة في مستوى معقول.

لاغراض افصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على اساس وطبيعة الاصل او الالتزام والسّمات او المخاطر المرتبطة به ومستوى التوزيع الهرمي للقيمة العادلة الموضح سابقا.

بضاعة

يتم إدراج البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات 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 الإنتمام والبيع.

انخفاض القيمة

الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل تقرير مالي إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبذئي للأصل (”حدث خسارة“ متكبدة) ويكون لحدث (أحداث) الخسارة تأثير محتمل على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن قياسها بصورة موثوق منها.

3- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة علامات تشير إلى أن المقترض أو مجموعة المقترضين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو عجز أو إهمال أو عدم التزام بمدفوعات الفائدة أو المبلغ الأصلي أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الاضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير بيانات المراقبة إلى انخفاض ملحوظ في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحدوث حالات التعثر. إذا ما توفر هذا الدليل يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. يتحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يستند إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل عائد السوق الحالي لأصل مالي مائل.

إضافة إلى ذلك، يتم تكوين مخصص لتغطية الانخفاض في القيمة لبعض مجموعات الموجودات عند حدوث انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم المصنفة كمتاحة للبيع لا يتم ردها من خلال بيان الدخل المجمع. ويتم إدراج الزيادات في قيمتها العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرةً في الإيرادات الشاملة الأخرى. بالنسبة لأدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، في حالة زيادة القيمة العادلة لأداة الدين في سنة لاحقة وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل المجمع.

موجودات غير مالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة غير المالية، باستثناء العقارات الاستثمارية والبضاعة في تاريخ كل تقرير مالي 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 الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة أو غير المتاحة بعد للاستخدام، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده كل سنة في الوقت نفسه.

إن المبلغ الممكن استرداده لأصل أو وحدة إنتاج النقد هو القيمة من الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى إنجام البيع أيهما أكبر. عند تقييم 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 للقيمة 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 مستقلة بشكل كبير عن تلك التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى (”وحدة إنتاج النقد“).

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، فإن الشهرة التي تم اقتناؤها 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 لتلك 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 الإدارة الداخلية؛ و
- لا تزيد عن شريحة تستند إلى صيغة تقرير المجموعة التي يتم حَديدها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 8: القطاع التشغيلي.

لا يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة، فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد أي مؤشر على انخفاض الخسارة أو عدم وجودها، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة حدوث تغير في التقديرات المستخدمة في حَديد المبلغ الممكن استرداده، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز معه صافي القيمة الدفترية للأصل ،بعد الاستهلاك أوالإطفاء، القيمة الدفترية التي كان من الممكن حَديدها ما لم يتم حُقق خسائر الانخفاض في القيمة.

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

3- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في الأسهم التي تصدرها الشركة الأم التي تم إعادة إقتنائها 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 اقتناءها 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 حَميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم حَميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ومن ثم إلى الاحتياطي القانوني. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في الاحتياطيات والأرباح المرحلة واحتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع أية توزيعات أرباح نقدية عن أسهم الخزينة، ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

ترجمة عملات أجنبية

تُحد كل شركة في المجموعة عملتها الوظيفية الخاصة بها ويتم قياس البنود الواردة في البيانات المالية لكل شركة بتلك العملة الوظيفية. تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيا بالعملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة الوظيفية بتاريخ كل تقرير مالي تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجمع باستثناء الفروق على القروض بالعملات الأجنبية التي يتم المحاسبة عنها كتغطية لصافي الاستثمار في عملية أجنبية.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية، وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه حَديد 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 المؤجل المدرج في حقوق الملكية فيما يتعلق بعملية أجنبية محددة يتم إدراجه في بيان الدخل المجمع.

المخصصات

يتم إدراج المخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق و من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادرا 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 جوهريا، فإن المبلغ المقيد كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الموظفين الكويتيين

إن حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفين الكويتيين يتم تغطيتها حسب أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يتم بموجبها حَصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. إن حصة المجموعة من المساهمات في هذا النظام وهو نظام تقاعدي ذو مساهمات محددة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 19 – يتم حَميلها في بيان الدخل المجمع للسنة التي تتعلق بها.

الموظفين الأجانب في الكويت

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية خدمة وفقاً لنصوص قانون العمل الكويتي واللوائح الداخلية للمجموعة على أساس مدة الخدمة التراكمية وآخر راتب والعلاوات المدفوعة الأخرى. لقد تم انشاء مخصص لهذا الالتزام غير الممول والذي يمثل خطة تقاعدية ذات منافع محددة المحاسبة الدولي 19 – مزايا الموظفين يتم احتسابه على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ التقرير المالي.

المستوى الدولي

يوجد لدى المجموعة عدد من برامج المعاشات التقاعدية المحددة يغطي عدد كبير من الموظفين بخلاف الموظفين الكويتيين والوافدين العاملين بدولة الكويت. يتم تقديم مزايا التقاعد على أساس التعويضات كما هو مذكور في قوانين العمل المحلية أو عقود التوظيف. إن سياسة المجموعة هي تمويل بعض هذه البرامج وفقاً للممارسات والمساهمات المحلية طبقاً للتقييمات الإكتوارية المستقلة. تُحد تكلفة تقديم مزايا التقاعد في اطار خطة المزايا باستخدام طريقة وحدات الائتمان المتوقعة.

إن عمليات اعادة القياس التي تتألف من الارباح والخسائر الاكثوارية وائر حدود الاصل باستثناء صافي الفوائد والعوائد على موجودات الخطة (مع استبعاد صافي الفوائد)، يتم إدراجها فوراً في بيان المركز المالي المجمع مع الاضافة او الخصم الى ”الاحتياطيات الأخرى” من خلال بيان الإيرادات الشاملة في فترة حدوثها. ولا يتم اعادة تصنيف عمليات إعادة القياس الى بيان الدخل المجمع في الفترات اللاحقة.

3- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تمة)

المستوى الدولي (تمة)

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في بيان الدخل المجمع في:

- تاريخ تعديل الخطة او تقليصها، أو
- تاريخ حَقق تكاليف إعادة الهيكلة من قبل المجموعة أيهما أقرب.

يتم احتساب صافي الفوائد من خلال تطبيق سعر الخصم على اصول او التزامات المزايا المحددة. وتسجل المجموعة التغيرات التالية على صافي التزامات الفوائد المحددة تحت بند ”مرتبات ومزايا الموظفين“ في بيان الدخل المجمع:

- تكاليف الخدمات التي تتألف من تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة والارباح والخسائر لتقليص الخطة والتسويات غير الروتينية.
- صافي إيرادات او مصروفات الفائدة.

عقود التأجير

إن حَديد ما إذا كان العقد يشتمل على تأجير يعتمد على جوهر العقد ويتطلب تقدير ما إذا كان إجاز العقد يعتمد على استخدام أصل معين أو مجموعة موجودات معينة ونقل العقد للحق في استخدام تلك الموجودات.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود التأجير التي حَتنظف فيها المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض على عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة ويتم تسجيلها على مدى فترة التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير.

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود تأجير تشغيلي عند احتفاظ المؤجر بكافة مخاطر ومزايا الموجودات المؤجرة. يتم تسجيل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

قد يتم تصنيف العقار المحتفظ به من قبل المجموعة بموجب عقد التأجير التشغيلي ويتم المحاسبة عنه كعقار استثماري عندما يفى العقار بتعريف العقار الاستثماري ويتم تقييم كل عقار على حدة بناءً على رغبة الإدارة. يتم حَديد التكلفة المبدئية للعقار الاستثماري المحتفظ به من قبل المجموعة بموجب عقد التأجير التشغيلي والمصنف كعقار استثماري بالقيمة العادلة للعقار أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات لعقود التأجير أيهما أقل ويتم إدراج مبلغ معادل كمطلوبات.

حَقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى حد الذي تصبح فيه المنافع الاقتصادية للمجموعة متوقعة ويمكن قياسها بصورة موثوق منها. ويجب الالتزام بمعايير التحقق التالية قبل تسجيل الإيرادات:

الإيرادات اللوجستية

تتكون الإيرادات اللوجستية بصورة رئيسية من إدارة البضاعة وخدمات إجاز الأوامر والنقل. يتم قياس الإيرادات اللوجستية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل البضاعة والخدمات ويتم تسجيلها عند إتمام الخدمات.

إيرادات الشحن والمناولة وإيرادات المشروعات

تكتسب المجموعة إيرادات الشحن والمناولة عن طريق شراء مساحة للنقل من مقدمي خدمات النقل الجوي أو البحري أو البري ومن ثم إعادة بيعها إلى العملاء. تتحقق الإيرادات في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات بالرجوع إلى مرحلة إتمام الخدمات.

إيرادات التأجير

يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناجمة من العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة التأجير .

إيرادات الفوائد

تتحقق 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

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

3- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

حَتنسب 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 التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

حَتنسب 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 القانوني يجب اقتطاعه من ربح السنة عند حَديد 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 الخاضعة للزكاة من ربح السنة.

الضرائب على الشركات التابعة الخارجية

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

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقرير. ومع ذلك فإن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنها تعديل مادي على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

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 الجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

يتعين على الإدارة اتخاذ قرار بشأن اقتناء استثمار معين سواء كان يجب تصنيفه كموجودات مالية متاحة للبيع أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن تصنيف الموجودات المالية كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الموجودات المالية. عندما تكون القيم العادلة لتلك الموجودات المالية متاحة وموثوقة ويتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة كجزء من بيان الدخل المجمع في حسابات الإدارة، فإن هذه الاستثمارات تصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف كافة الاستثمارات الأخرى كموجودات مالية متاحة للبيع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند ظهور دليل موضوعي على انخفاض القيمة، إن عملية حَديد الانخفاض ”الكبير“ أو ”المتواصل“ تتطلب درجة كبيرة من الحكم.

التزامات تأجير تشغيلي – المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بالدخول في عقود تأجير عقارات جارية على محفظتها العقارية الاستثمارية. بناء على شروط وبنود الترتيبات، قررت المجموعة إلى أنها حَتنظف بجميع المخاطر والمزايا الجوهرية لهذه العقارات ومن ثم تقوم بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود تأجير تشغيلي.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم اقتناؤها

إن حَديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة كنتيجة دمج الأعمال يتطلب اتخاذ أحكام جوهرية.

الالتزامات الطارئة

لا يتم ادراج الموجودات المنضمنة والمطلوبات الطارئة في البيانات المالية الجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق المنافع الاقتصادية الداخلة أو الخارجة على الترتيب مستبعداً والذي يتطلب احكاما جوهرية.

جميع المنشئات التي تمتلك فيها المجموعة اقل من اغلبية حقوق التصويت

تعتقد المجموعة انها تسيطر على شركة اجيليتي ابو ظبي – شركة مساهمة(مقفلة)– بالرغم من انها تملك اقل من 50% من حقوق التصويت ويرجع ذلك الى ان المجموعة تقوم بادارة ومراقبة عمليات المنشأة. وتتطلب جميع القرارات التشغيلية والاستراتيجية موافقة المجموعة عليها.

وفي ضوء هذه الحقائق والظروف، قررت الإدارة ان المجموعة تسيطر فعليا على هذه المنشأة.

3- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

التقديرات والافتراضات

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

انخفاض قيمة الشهرة و الموجودات الغير ملموسة (ذات الأعمار غير المحددة)

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة و الموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة من الاستخدام لوحداث إنتاج النقد التي تتوزع عليها تلك الموجودات. كما أن تقدير القيمة من الاستخدام يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بلغت القيمة الدفترية للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة 245,989 ألف دينار كويتي و 4,721 ألف دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2016 (2015: 244,643 ألف دينار كويتي و 4,721 ألف دينار كويتي) على التوالي. تم تقديم المزيد من التفاصيل في الإيضاحات رقم 8 و9.

تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع. يستند التحليل المقارن للقيمة العادلة إلى تقييم تم إجراؤه من قبل مقيم عقاري مستقل باستخدام قيم المعاملات الفعلية التي تم إجراؤها مؤخراً من قبل أطراف أخرى لعقارات لها موقع وظروف ماثلة، وعلى أساس معرفة وخبرة المقيم العقاري.

قياس القيمة العادلة للادوات المالية

إذا لم تتمكن المجموعة من قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي المجمع بناءا في أسعار السوق المعلنة في سوق نشط، فإنه يتم قياس القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفة لقياس القيمة العادلة لها ومن بينها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. حيث يتم أخذ المدخلات لتطبيق هذه النماذج من أسواق نشطة ان أمكن. وفي حالة عدم إمكانية ذلك، يجب الاعتماد على مستوى من الاحكام لتحديد القيم العادلة. وتراعي هذه الاحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. وقد تؤثر التغيرات في الافتراضات بشأن هذه العوامل على القيمة العادلة المسجلة للادوات المالية. يرجى مراجعة الايضاح 30 للمزيد من الافصاحات.

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف

يتم تحديد تكلفة خطط مزايا التقاعد والمزايا الطبية الأخرى فيما بعد التوظيف والقيمة الحالية لالتزامات التقاعد باستخدام أسلوب التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات، والزيادة المستقبلية في مزايا التقاعد، ونظرا للتعقيدات المرتبطة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل؛ فإن التزامات المزايا المحددة تتسم بحساسية الشديدة تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة هذه الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها اسعار الفائدة على سندات الشركات المسجلة بعملات تماثل العملات المسجل بها التزامات مزايا ما بعد التوظيف؛ وقياس الجدارة الائتمانية للسندات بحيث لا تقل عن معدل “AA” أو أكثر بالاستعانة بمؤسسة تقييم معتمدة عالميا. ويتم الاستدلال عليها -وفق الحاجة- مقابل منحنى العائد لغرض التوافق مع الأجل المحدد للالتزامات خطط المزايا. كما يتم مراجعة السندات ذات الصلة من حيث مستوى الجودة؛ حيث تستبعد السندات ذات الهامش الائتماني المرتفع من تحليل السندات الذي يتم بناءا عليه تحديد معدل الخصم اخذا في الاعتبار انها لا تمثل سندات الشركات عالية الجودة.

يقدر معدل الوفيات على بيانات الوفيات المتاحة والمعلنة لدول معينة، وتعتمد الزيادات في الرواتب والمزايا التقاعدية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في هذه الدول.

لمزيد من التفاصيل حول التزامات المزايا المحددة، يرجى مراجعة الايضاح رقم 18.

انخفاض قيمة المدينين التجاريين

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن حصيلها من المدينون التجاريون عندما بعد حَصيل المبلغ بالكامل أمراً غير مكناً. ويتم عمل هذا التقدير بالنسبة للمبَالغ الجوهرية على أساس فردي، يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر استحقاقها دون حَصيلها. ويتم تطبيق مخصص تبعاً لطول فترة التأخر استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

التقديرات والافتراضات

تقييم البضاعة

يتم إدراج البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن حَقيقها أهما أقل. عندما تصبح البضاعة بطيئة الحركة أو متقادمة يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن حَقيقها. يتم عمل هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة منفصلة، ولكن بطيئة الحركة أو متقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

4- معلومات المجموعة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

اسم الشركة	2016	نسبة الملكية (%) كما في 31 ديسمبر	2015	بلد التأسيس
شركة بي دبليو سى للتقليبات ذ.م.م.	100.00%		100.00%	دولة الكويت
شركة أجيلتي دى جى إس لوجيستيك سرفيسيز ش.م.ك.م.	100.00%		100.00%	دولة الكويت
شركة الخليج للتأمين للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	100.00%		100.00%	دولة الكويت
شركة المعادن والصناعات التحويلية (المعادن) ش.م.ك.ع.*	66.48%		66.48%	دولة الكويت
شركة جلوبال كليرج هاوس سيستيمز ش.م.ك.م.*	60.60%		60.60%	دولة الكويت
شركة ناشيونال لخدمات الطيران ذ.م.م.*	95.00%		95.00%	دولة الكويت
شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع.*	92.63%		92.63%	دولة الكويت
تراي سنار للتقليبات شركة ذات مسئولية محدودة – (“تريسار”)	80.00%		80.00%	الإمارات العربية المتحدة
أجيلتي لوجيستيك شركة ذات مسئولية محدودة	100.00%		100.00%	الإمارات العربية المتحدة
أجيلتي أبو ظبي – شركة مساهمة عامة مغلقة – (إيضاح 3)	49.00%		49.00%	الإمارات العربية المتحدة
أجيلتي لوجيستيك كورب	100.00%		100.00%	الولايات المتحدة الأمريكية
أجيلتي بروجيكت لوجيستيكس إنك.	100.00%		100.00%	الولايات المتحدة الأمريكية
شركة أجيلتي شركة ذات مسئولية محدودة	100.00%		100.00%	المملكة العربية السعودية
أجيلتي لوجيستيكس برايفت ليميتد	100.00%		100.00%	الهند
أجيلتي لوجيستيكس جى إم بي أنش	100.00%		100.00%	ألمانيا
أجيلتي لوجيستيكس ليميتد	100.00%		100.00%	هونغ كونغ
أجيلتي لوجيستيكس انترناشيونال بي في	100.00%		100.00%	هولندا
أجيلتي إنترناشيونال لوجيستيكس بي تى إى ليمتد	100.00%		100.00%	سنغافورة
أجيلتي لوجيستيكس هولدرز بي تى إى ليمتد	100.00%		100.00%	سنغافورة
أجيلتي لوجيستيكس ليمتد	100.00%		100.00%	المملكة المتحدة
أجيلتى دو برازيل لوجيستিকা انترناشيونال أس أيه	100.00%		100.00%	البرازيل
أجيلتي بروجيكت لوجيستيكس بي تي واي ليمتد	100.00%		100.00%	أستراليا
أجيلتي ليمتد	100.00%		100.00%	بابوا غينيا الجديدة
أجيلتي لوجيستيكس (شنغهاي) ليمتد	100.00%		100.00%	الصين
أجيلتي لوجيستيكس أيه جي	100.00%		100.00%	سويسرا
أجيلتي أسبانيا أس أيه	100.00%		100.00%	إسبانيا
أجيلتي أيه بي	100.00%		100.00%	السويد
أجيلتي كومباني ليمتد	100.00%		100.00%	تايلاند

إن الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة الموضحة أعلاه هي تقديم الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها باستثناء الشركات التابعة المميزة بوجود علامة (*) بجانبها والتي يتمثل النشاط الرئيسي لها في البنية الاساسية.

4- معلومات المجموعة (تمة)

الشركات التابعة الهامة والملوكة جزئياً

أن شركة المعادن والصناعات التحويلية هي الشركة التابعة الوحيدة التي لدى المجموعة فيها حصص غير مسيطرة ذات أهمية. فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لشركة المعادن والصناعات التحويلية. إن هذه المعلومات تستند إلى المبالغ قبل الاستبعادات فيما بين شركات المجموعة.

المجموع ألف دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية ألف دينار كويتي	سيارات وسفن ألف دينار كويتي	أدوات وآلات ومعدات ألف دينار كويتي	أراضي ومباني وخسبونات ألف دينار كويتي	
421,480	87,550	67,030	91,626	175,274	التكلفة:
58,871	13,732	36,210	1,078	7,851	كما في 1 يناير 2016
23,974	-	23,974	-	-	الإضافات
27,762	-	27,762	-	-	المحول من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 6)
(16,703)	-	-	(4,102)	(12,601)	الناج من اقتناء شركات تابعة (إيضاح 31)
(8,135)	(5,771)	(145)	(1,829)	(390)	المحول إلى موجودات أخرى متداولة (إيضاح 15)*
(7,475)	(1,532)	(423)	(1,707)	(3,813)	الاستبعادات
499,779	93,984	154,408	85,066	166,321	فروق تحويل عملات أجنبية
					كما في 31 ديسمبر 2016
					الاستهلاك:
(237,731)	(75,867)	(41,241)	(59,063)	(61,560)	كما في 1 يناير 2016
(28,092)	(6,729)	(3,214)	(5,166)	(12,983)	المحمل للسنة
5,822	-	-	2,289	3,533	المحول إلى موجودات غير متداولة أخرى (إيضاح 15)*
7,871	5,685	65	1,793	328	الاستبعادات
4,348	1,349	71	1,435	1,493	فروق تحويل عملات أجنبية
(247,782)	(75,562)	(44,319)	(58,712)	(69,189)	كما في 31 ديسمبر 2016
					صافي القيمة الدفترية:
251,997	18,422	110,089	26,354	97,132	كما في 31 ديسمبر 2016
					التكلفة:
396,538	86,443	58,270	82,966	168,859	كما في 1 يناير 2015
31,755	6,432	12,085	10,003	3,235	الإضافات
3,222	-	-	-	3,222	المحول من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 6)
(11,558)	(5,341)	(3,967)	(1,464)	(786)	الاستبعادات
1,523	16	642	121	744	فروق تحويل عملات أجنبية
421,480	87,550	67,030	91,626	175,274	كما في 31 ديسمبر 2015
					الاستهلاك:
(220,799)	(73,595)	(39,492)	(54,815)	(52,897)	كما في 1 يناير 2015
(27,405)	(7,445)	(5,233)	(5,602)	(9,125)	المحمل للسنة
11,396	5,272	3,919	1,440	765	الاستبعادات
(923)	(99)	(435)	(86)	(303)	فروق تحويل عملات أجنبية
(237,731)	(75,867)	(41,241)	(59,063)	(61,560)	كما في 31 ديسمبر 2015
					صافي القيمة الدفترية:
183,749	11,683	25,789	32,563	113,714	كما في 31 ديسمبر 2015

* إن القيمة الدفترية تمثل القيمة العادلة في تاريخ التقارير المالية.

2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي
11,853	13,010
(9,007)	(8,927)
(4,689)	(2,497)
(1,843)	1,586
(507)	(499)
(2,350)	1,087
40	33
(239)	(273)
(3)	(17)
(2,552)	830
320	(545)

2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي
28,178	27,719
11,200	11,972
(564)	(601)
(8,760)	(8,517)
30,054	30,573
11,761	11,918
1,065	652
(1,060)	(76)
1,596	(554)
1,601	22

ملخص بيان الدخل:

الإيرادات

تكاليف الإيرادات

مصروفات التشغيل

الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

استهلاك وإطفاء

الربح قبل الفائدة والضرائب

إيرادات فوائد

تكاليف تمويل

ضرائب

ربح / (خسارة) السنة

(خسائر) / ارباح خاصة بالحصص غير المسيطرة

ملخص بيان المركز المالي:

موجودات غير متداولة

موجودات متداولة

مطلوبات غير متداولة

مطلوبات متداولة

إجمالي حقوق الملكية

أرصدة متراكمة للحصص غير المسيطرة

ملخص معلومات التدفقات النقدية:

تشغيل

استثمار

تمويل

صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل

6- مشاريع قيد التنفيذ

تشتمل المشاريع قيد التنفيذ على تكلفة الموجودات التي تم اقتناؤها وحت الإنشاء والتي لا تكون متاحة للاستخدام في تاريخ التقارير المالية. سوف يتم استخدام هذه الموجودات عند إجازها لعمليات المجموعة.

	2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي
كما في 1 يناير	34,267	27,441
إضافات	6,435	14,343
المحول من موجودات غير متداولة أخرى	-	9,711
المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (ايضاح 5)	(23,974)	(3,222)
المحول الى عقار استثماري (ايضاح 7)	(8)	(15,174)
فروق تحويل عملات أجنبية	(219)	1,168
كما في 31 ديسمبر	16,501	34,267

7- عقارات استثمارية

	2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي
كما في 1 يناير	261,474	237,189
الإضافات	2,061	6,742
المحول من مشروعات قيد التنفيذ (ايضاح 6)	8	15,174
التغير في القيمة العادلة	5,143	2,369
كما في 31 ديسمبر	268,686	261,474

قامت المجموعة بتصنيف بعض العقارات التجارية بمبلغ 266,080 ألف دينار كويتي (2015: 258,719 ألف دينار كويتي) المحتفظ بها بموجب عقود تأجير تشغيلي طويلة الأجل كعقارات استثمارية. تقع جميع العقارات الاستثمارية في الكويت.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2016 و31 ديسمبر 2015 من قبل مقيمين مستقلين لديهم المؤهلات اللازمة وخبرة حديثة في مجال تقييم العقارات في مواقع ذات صلة. تم تحديد القيم العادلة بناء على طريقة السوق. وعند تقدير القيم العادلة للعقارات، تم الاعتبار بأن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأمثل والأفضل لها. لم يتم إجراء أي تغيير على آليات التقييم خلال السنة. ويتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثالث من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

إن الافتراض الجوهري المستخدم في تحديد القيمة العادلة هو سعر السوق (لكل متر مربع).

بموجب طريقة السوق، يتم تقدير القيمة العادلة استناداً إلى معاملات ماثلة. تستند طريقة السوق إلى مبدأ الاستبدال الذي لن يقوم المشتري المرتقب بموجبه بسداد أي مبالغ للعقار تزيد عن تكلفة شراء عقار بديل مائل. ووحدة المقارنة المطبقة من قبل المجموعة هي السعر لكل متر مربع.

إن ارتفاع او انخفاض سعر السوق المقدر بنسبة 5% (للمتر المربع) سوف يؤدي الى ارتفاع او انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية بمبلغ 13,434 ألف دينار كويتي (2015: 13,073 الف دينار كويتي).

8- موجودات غير ملموسة

مشاريع البناء والتملك والتحويل (BOT) ألف دينار كويتي	قوائم العملاء ألف دينار كويتي	العلامة التجارية ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
التكلفة:			
كما في 1 يناير 2016	7,271	4,721	50,519
كما في 31 ديسمبر 2016	7,271	4,721	50,519
الإطفاء المتراكم:			
كما في 1 يناير 2016	(5,164)	-	(16,524)
المحمل للسنة	(498)	-	(4,017)
كما في 31 ديسمبر 2016	(5,662)	-	(20,541)
صافي القيمة الدفترية:			
كما في 31 ديسمبر 2016	1,609	4,721	29,978

مشاريع البناء والتملك والتحويل (BOT) ألف دينار كويتي	قوائم العملاء ألف دينار كويتي	العلامة التجارية ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
التكلفة:			
كما في 1 يناير 2015	7,271	4,721	46,434
إضافات	-	-	4,085
كما في 31 ديسمبر 2015	7,271	4,721	50,519
الإطفاء المتراكم:			
كما في 1 يناير 2015	(4,666)	-	(12,735)
المحمل للسنة	(498)	-	(3,789)
كما في 31 ديسمبر 2015	(5,164)	-	(16,524)
صافي القيمة الدفترية:			
كما في 31 ديسمبر 2015	2,107	4,721	33,995

تم اقتناء الموجودات غير الملموسة من خلال دمج أعمال في سنوات سابقة.

تمثل مشاريع البناء والتملك والتحويل التكاليف المتكبدة لإنشاء مجمع ديسكفري التجاري ومطار الشيخ سعد ومواقف انتظار السيارات والمجمع التجاري بمطار الكويت الدولي وألعاب الامتيازات المتكبدة لتقديم خدمات المناولة الأرضية في ساحل العاج على أساس البناء والتملك والتحويل.

من المفترض أن تكون العلامة التجارية ذات عمر انتاجي غير محدد ويتم اختبارها لغرض تحديد انخفاض القيمة في تاريخ التقارير المالية. ترى الإدارة عدم وجود انخفاض في القيمة مطلوب (2015: لا شيء).

9- الشهرة

	2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي
التكلفة:		
كما في 1 يناير	271,861	274,108
فروق تحويل عملات أجنبية	1,346	(2,247)
كما في 31 ديسمبر	<u>273,207</u>	<u>271,861</u>
انخفاض القيمة:		
كما في 1 يناير و31 ديسمبر	(27,218)	(27,218)
صافي القيمة الدفترية	<u>245,989</u>	<u>244,643</u>

يتم توزيع الشهرة التي تم اقتناؤها من خلال عمليات دمج الأعمال على وحدات إنتاج النقد كما يلي:

	القيمة الدفترية للشهرة	
	2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي
وحدات إنتاج النقد:		
الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة	225,568	223,769
البنية التحتية	20,421	20,874
المجموع	<u>245,989</u>	<u>244,643</u>

لقد تم تحديد القيم القابلة للاسترداد لوحدة إنتاج النقد بناء على احتساب القيمة من الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المبنية على الموازنات المالية لعام 2017 والمعتمدة من قبل الإدارة وتقدير متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 5.6% (2015: 4.4%) للأربع سنوات القادمة والذي يقع ضمن نطاق معدل النمو الحالي قصير الأجل للقطاعات اللوجستية. إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 10% (2015: 10%) والتدفقات النقدية إلى ما بعد فترة 5 سنوات تم استقرارها باستخدام معدل نمو بنسبة 3% (2015: 3%). كنتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص لانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة من الاستخدام

إن احتساب القيمة من الاستخدام ذو حساسية للافتراضات التالية:

- الإيرادات
- الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
- معدلات الخصم
- معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية فيما بعد فترة الموازنة

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة من الاستخدام لوحدة إنتاج النقد، ترى الإدارة أنه لا يوجد أي تغير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه مما يؤدي إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية للوحدة قيمتها الممكن استردادها بصورة كبيرة.

10- استثمار في شركات زميلة

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

	2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي
في بداية السنة	47,622	37,182
إضافة	863	8,075
حصة في النتائج	4,446	3,592
توزيعات أرباح مستلمة	(1,548)	(1,242)
تعديلات تحويل عملات أجنبية	(216)	15
في نهاية السنة	<u>51,167</u>	<u>47,622</u>

قررت المجموعة أن شركة الخليج للمخازن ش.م.ق. ("شركة الخليج للمخازن") هي الشركة الزميلة الجوهرية للمجموعة.

	2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي
ملخص بيان المركز المالي لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق.:		
موجودات متداولة	85,629	93,524
موجودات غير متداولة	228,870	157,938
مطلوبات متداولة	(43,488)	(26,914)
مطلوبات غير متداولة	(143,889)	(106,988)
حقوق الملكية	<u>127,122</u>	<u>117,560</u>
نسبة ملكية المجموعة	21.59%	21.11%
حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة الخليج للمخازن ش.م.ق. الشهرة	27,690	24,817
	20,345	20,034
القيمة الدفترية لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق.	48,035	44,851
القيمة الدفترية لشركات زميلة أخرى	3,132	2,771
	<u>51,167</u>	<u>47,622</u>
ملخص بيان الدخل لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق.:		
الإيرادات	71,411	65,720
ربح السنة لشركة الخليج للمخازن ش.م.ق.	<u>18,393</u>	<u>15,443</u>

كما في 31 ديسمبر 2016، بلغت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة الخليج للمخازن ش.م.ق. وهي شركة مدرجة في سوق قطر للأوراق المالية 54,241 ألف دينار كويتي (2015: 47,609 ألف دينار كويتي).

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

	2016	2015
	ألف	ألف
	دينار كويتي	دينار كويتي
استثمار في شركة زميلة – خارج الكويت	109,881	108,921
أسهم مسعرة:		
– في الكويت	36	36
	109,917	108,957

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 (من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، والتي تمثل منشأة ذات رأسمال مشترك) بالاشتراك مع شركة فرانس تيليكوم باقتناء حصة ملكية بنسبة %44 من كوريك تيليكوم، شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في العراق. عن طريق الشركة المشتركة المملوكة بنسبة %54 من قبل المجموعة ونسبة %46 من قبل فرانس تيليكوم. نتيجة لذلك، تمتلك المجموعة حصة غير مباشرة بنسبة %23.7 في شركة كوريك تيليكوم.

تم تصنيف الاستثمار في كوريك تيليكوم كاستثمار في شركة زميلة حيث تمارس المجموعة تأثيراً ملموسا على السياسات المالية والتشغيلية لشركة كوريك تيليكوم. وحيث أن هذه الشركة الزميلة محتفظ بها كجزء من المحفظة الاستثمارية للشركة التي تمثل منشأة ذات رأس مال مشترك فقد تم إدراجها في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة. يسمح معيار المحاسبة الدولي 28 ”الاستثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة” بهذه المعالجة والتي تسمح بالمحاسبة عن الاستثمارات المحتفظ بها من قبل منشآت ذات رأس مال مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع في فترة التغير.

النزاع المتعلق باتفاقية الاستثمار الثنائية مع العراق

في فبراير 2017، قدمت الشركة الأم طلب حُكيم ضد حكومة جمهورية العراق استناداً إلى المادة 36 من اتفاقية تسوية منازعات الاستثمار بين الدول ومواطني الدول الأخرى واستناداً إلى المادة 10 من الاتفاقية بين حكومة الكويت وحكومة العراق بشأن الترويج والحماية المتبادلة للاستثمارات (“الاتفاقية الثنائية 2015 “). والسبب في طلب التحكيم هو مجموعة من التصرفات والإغفالات من جانب هيئة الأعلام والاتصالات، إحدى الهيئات الحكومية العراقية، المتعلق بقرار مزعوم لهذه الهيئة بإبطال موافقة خطية صادرة سابقاً بشأن استثمار الشركة الأم في شركة كورك تيليكوم، إحدى شركات الاتصالات الرائدة في العراق مطالبة بإعادة هيكل ملكيات المساهمين في إلى ما كانت عليه قبل استثمار الشركة الأم في شركة كورك، ويرتكز ادعاء الشركة الأم في طلب التحكيم على إخفاق الحكومة العراقية بمعاملة استثمار الشركة الأم بقيمة 380 مليون دولار أميركي بشكل عادل ومنصف كما يرتكز على المصادرة غير المباشرة للاستثمار بمخالفة الاتفاقية الثنائية 2015 وبروتوكول العام 1964 الموقع بين الحكومتين للترويج لحركة رأس المال والاستثمارات بين البلدين ومخالفة القوانين الدولية العرفية.

وبناء عليه، عجزت إدارة المجموعة عن تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار كما في 31 ديسمبر 2016 و31 ديسمبر 2015. وبالتالي تم إدراج الاستثمار بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 بمبلغ 359 مليون دولار أمريكي بما يعادل مبلغ 109,881 ألف دينار كويتي (2015: 108,921 ألف دينار كويتي).

كما في 31 ديسمبر 2016، بلغت قيمة القرض الذي يحمل فائدة والمقدم من قبل المجموعة إلى شركة كوريك تيليكوم بمبلغ 35,569 ألف دينار كويتي (2015: 35,258 ألف دينار كويتي) (إيضاح 27) والذي لم يكن بمقدور إدارة المجموعة تحديد إمكانية استرداده.

12- موجودات مالية متاحة للبيع

	2016	2015
	ألف	ألف
	دينار كويتي	دينار كويتي
أسهم غير مسعرة:		
– في الكويت	17,873	19,776
– خارج الكويت	17,624	16,315
	35,497	36,091

تم إدراج بعض الأسهم غير المسعرة بمبلغ 30,047 ألف دينار كويتي (2015: 22,921 ألف دينار كويتي) بالتكلفة ناقصًا الانخفاض في القيمة بسبب طبيعة تدفقاتها النقدية المستقبلية غير القابلة للتنبؤ بها وعدم توفر أساليب أخرى ملائمة للوصول إلى قيمة عادلة موثوق بها لهذه الاستثمارات. قامت الإدارة بإجراء مراجعة للأسهم غير المسعرة لتقييم ما إذا كان قد حدث انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات وانتهت الى عدم وجود ضرورة لاحتساب مخصص لانخفاض القيمة كما في 31 ديسمبر 2016 فيما يتعلق بهذه الاستثمارات.

13- بضاعة

	2016	2015
	ألف	ألف
	دينار كويتي	دينار كويتي
بضاعة بغرض البيع مرة أخرى	14,629	13,653
مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة	(239)	(195)
	14,390	13,458

تتضمن البضاعة بشكل أساسي بنود محتفظ بها لتسليمها لعملاء الخدمات اللوجستية كجزء من عقود تقديم الخدمات اللوجستية. تم خلال السنة إدراج المخصص كمصروفات بمبلغ 694 الف دينار كويتي (2015: لا شئ ألف دينار كويتي) ويسجل هذا المبلغ ضمن تكلفة الإيرادات في بيان الدخل المجمع.

14- مدينون تجاريون

	2016	2015
	ألف	ألف
	دينار كويتي	دينار كويتي
إجمالي المدينين التجاريين	297,362	299,928
مخصص الانخفاض في القيمة	(56,216)	(60,190)
	241,146	239,738

إن القيمة الدفترية للمدينين التجاريين تقريباً تقابل قيمتها العادلة. كما في 31 ديسمبر 2016 بلغ رصيد المدينين التجاريين 56,216 ألف دينار كويتي (2015: 60,190 ألف دينار كويتي) وقد اعتبرت منخفض القيمة وتم احتساب مخصص له بالكامل.

إن الحركة في مخصص انخفاض قيمة المدينين التجاريين كانت كما يلي:

	2016	2015
	ألف	ألف
	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 يناير	60,190	56,682
الحمل للسنة (إيضاح 22)	2,137	5,184
مبالغ مشطوبة	(6,218)	(1,264)
أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)	107	(412)
كما في 31 ديسمبر	56,216	60,190

كما في 31 ديسمبر كان خليل تقادم أرصدة المدينين التجاريين غير منخفضة القيمة كما يلي:

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة

غير متأخرة	أقل من 30	30-60	60-90	90-120	أكثر من 120	المجموع
وغير منخفضة القيمة	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
170,038	34,273	10,689	7,072	5,326	13,748	241,146
2015	41,920	35,755	11,574	17,213	17,498	239,738

إن أرصدة المدينين التجاريين التي لم تنخفض قيمتها من المتوقع استردادها بالكامل بناء على الخبرة السابقة. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمان على المدينين وعلى ذلك فإنها غير مضمونة.

15- موجودات متداولة أخرى

	2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي
مصروفات مدفوعة مقدماً	24,061	25,236
دفعات مقدماً لموردين	21,440	9,678
موجودات محتفظ بها لغرض البيع (إيضاح 5)	10,881	-
مطالبات متنازع عليها (إيضاح 26 "ب")	10,092	10,092
تأمينات	8,852	8,353
أرصدة مدينة متنوعة	3,361	3,160
أعمال قيد التنفيذ	1,851	2,089
مطالبات مستحقة متنوعة	1,594	2,364
مدينو موظفين	1,388	1,445
أخرى	10,205	8,192
	93,725	70,609

16- أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

	2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي
نقد لدى البنوك وفي الصندوق	77,774	85,461
ودائع قصيرة الأجل	9,466	21,746
	87,240	107,207
النقد والنقد المعادل	7,065	6,847
ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن 3 شهور	94,305	114,054

إن الودائع قصيرة الأجل (ذات فترة استحقاق أصلية تصل لمدة ثلاثة أشهر) مودعة لفترات متنوعة تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر ويعتمد ذلك على متطلبات النقد الفورية للمجموعة وتكتسب فائدة طبقاً لعدلات فائدة الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة. تكتسب الودائع محددة الأجل (ودائع ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر) فائدة تتراوح من 2.03% إلى 2.5% سنوياً (2015: 1% إلى 1.625% سنوياً).

17- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

أ (رأس المال

	عدد الاسهم		المبلغ	
	2016	2015	2016	2015
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم	1,211,844,344	1,211,844,344	121,185	121,185

ب) علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع.

17- رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

ج (احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة الأم. قررت الشركة الأم عدم زيادة الاحتياطي القانوني بما يتجاوز المبلغ المساوي لنسبة 50% من رأس المال المدفوع. وبناء عليه. تم تحويل نسبة لا شيء % (2015: 4.87%) من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني.

إن توزيع هذا الاحتياطي القانوني إلى المبلغ الذي يعادل 50% من رأس المال المدفوع محدد بالمبلغ المطلوب لدفع توزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا المبلغ.

د (أسهم خزينة

	2016	2015
عدد أسهم الخزينة	61,638,142	61,638,142
النسبة المئوية للأسهم المصدرة	5.09%	5.09%
القيمة السوقية بالألف دينار الكويتي	38,216	29,582

هـ (توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم في 26 مايو 2016 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015. كما اعتمدوا توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 30 فلس للسهم (2014: 35 فلس للسهم) بمبلغ 34,506 ألف دينار كويتي وأسهم منحة بنسبة لا شيء % (2014: 5%).

في 8 مارس 2017 اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بواقع 15% (15 فلس للسهم) وأسهم منحة بواقع 10% (10 اسهم لكل 100 سهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016. ويخضع هذا الاقتراح للإعتماد من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

و (إيرادات شاملة أخرى

فيما يلي تحليل للتغيرات في الإيرادات الشاملة الأخرى حسب نوع الاحتياطي ضمن حقوق الملكية:

	احتياطي إعادة تقييم	احتياطي الاستثمارات أخرى	احتياطي إعادة تقييم	احتياطي الاستثمارات أخرى	احتياطي إعادة تقييم	احتياطي إعادة تقييم
2016:						
موجودات مالية متاحة للبيع:	-	-	-	-	-	-
- صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع	542	-	-	-	542	542
ربح تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)	104	-	-	-	104	104
ربح تغطية التدفقات النقدية	320	-	-	-	320	320
تعديلات ترجمة عملات أجنبية	(7,785)	-	-	-	(7,785)	(10,317)
خسائر إعادة قياس لبرامج المزايا المحددة (إيضاح 18)	-	(4,218)	-	-	(4,218)	(4,218)
	(7,785)	424	542	(4,218)	(2,532)	(13,569)

(و) إيرادات شاملة أخرى (تتمة)

احتياطي حويل العملات الأجنبية ألف دينار كويتي	احتياطي التغطية ألف دينار كويتي	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات ألف دينار كويتي	احتياطيات إخرى ألف دينار كويتي	حخص غير مسيطر ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
-	-	1,097	-	-	1,097
-	(568)	-	-	-	(568)
-	2,806	-	-	-	2,806
1,801	-	-	-	2,443	4,244
-	-	-	(2,766)	-	(2,766)
1,801	2,238	1,097	(2,766)	2,443	4,813

2015:

موجودات مالية متاحة للبيع:

- صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع

خسارة تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)

ربح تغطية التدفقات النقدية

تعديلات ترجمة عملات أجنبية

خسائر إعادة قياس لبرامج المزايا المحددة (إيضاح 18)

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

برامج مزايا محددة	برامج مزايا أخرى	كما في 31 ديسمبر
2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي	
25,872	28,137	
15,422	18,164	
41,294	46,301	

يلخص الجدول التالي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المسجل في بيان المركز المالي المجموع:

كما في 1 يناير	المحمل خلال السنة	المدفوع خلال السنة	خسائر اكتوارية تتعلق ببرامج المزايا المحددة	اخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)	كما في 31 ديسمبر
2015 ألف دينار كويتي	2016 ألف دينار كويتي				
36,938	41,294	9,597	2,766	(683)	41,294
	9,802	(7,324)	4,218	(1,195)	46,301

تتحمل المجموعة المسؤولية عن برامج المزايا المحددة لموظفي الشركات التابعة التي تم افتتاحها في السنوات السابقة. تخضع هذه البرامج لقوانين التوظيف لدى الدول المعنية، ويعتمد مستوى المزايا المقدم على طول مدة خدمة الموظف وراتبه في سن التقاعد كما يتطلب تقديم مساهمات إلى صناديق إدارة بشكل منفصل.

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

إن التغيرات في التزام برامج المزايا المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرامج هي كالتالي:

2016	تكاليف العاشات الحملة على بيان الدخل	أرباح (خسائر) إعادة قياس محققة في الإيرادات الشاملة الأخرى	التغيرات	التغيرات	التغيرات	تعديلات	الإجمالي	المساهمة	أخرى	31 ديسمبر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1 يناير 2016	الخدمة ألف	صافي الفائدة ألف	المزايا المدفوعة ألف	العائد على موجودات البرامج* ألف	التغيرات الاكتوارية الناتجة من الافتراضات الديموغرافية	التغيرات الاكتوارية الناتجة من الافتراضات المالية	الإجمالي الفرعي ألف	من قبل صاحب العمل	وتنضمين فروق تحويل عملات أجنبية	31 ديسمبر 2016
90,926	-	1,522	(4,789)	4,530	-	(10,453)	(8,747)	2,007	(7,892)	86,303
(116,798)	(1,305)	(1,952)	5,260	-	313	(10,453)	(8,747)	-	9,102	(114,440)
90,926	-	1,522	(4,789)	4,530	-	(10,453)	(8,747)	2,007	(7,892)	86,303
(25,872)	(1,305)	(430)	471	4,530	313	(10,453)	(4,218)	2,007	1,210	(28,137)

18- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تمة)

تمثل المدفوعات التالية المساهمات المتوقع تقديمها في السنوات القادمة خارج التزامات برامج المزايا المحددة:

2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي	خلال فترة 12 شهرًا القادمة
2,399	2,647	ما بين 2 و5 سنوات
9,257	9,938	ما بين 5 و10 سنوات
10,137	12,250	بعد 10 سنوات
14,441	14,870	
36,234	39,705	

إن المتوسط المحدد للالتزامات برامج المزايا المحددة في نهاية فترة التقارير المالية هو 15 سنة (2015: 14 سنة).

19- قروض تحمل فائدة

2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي	قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي ويستحق السداد على أقساط سنوية تبدأ من ديسمبر 2011
16,528	16,384	قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك محلي في ديسمبر 2012 ويستحق السداد على أقساط سنوية تبدأ من أبريل 2013
15,500	19,000	قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك اجنبي ويستحق السداد على أقساط شهرية تبدأ من مايو 2016
54,160	18,823	قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك اجنبي ويستحق السداد على أقساط شهرية تبدأ من مارس 2016
19,441	-	قرض محدد الأجل بشروط ملزمة تم الحصول عليه من بنك اجنبي ويستحق السداد على أقساط شهرية تبدأ من مارس 2016
33,774	27,224	قروض أخرى
139,403	81,431	

التسهيلات بشروط

إن القرض بشروط هو أحد التسهيلات التي يكون فيها المقرض ملزم قانوناً بتوفير الأموال وفقاً للالتزام المجموعة بنود اتفاقية القرض. سيتم تحميل اتعاب الالتزام عادةً على المجموعة بخصوص أي جزء غير مسحوب من التسهيل.

التسهيلات بدون شروط

إن القرض بدون شروط هو أحد التسهيلات التي يكون فيها المقرض غير ملزم قانوناً بتوفير الأموال ولذلك تستحق التسهيلات السداد عند الطلب. إن القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة يبلغ 50,702 ألف دينار كويتي (2015: 57,106 ألف دينار كويتي) تكتسب هامش يتراوح من 0.8% إلى 4.8% سنوياً (2015: 0.75 إلى 2% سنوياً) فوق المعدلات القياسية.

يوضح الجدول التالي الأجزاء المتداولة وغير المتداولة (تم خليلها حسب العملة) للالتزامات المجموعة بالنسبة للقروض:

دينار كويتي	إلجزء المتداول ألف دينار كويتي	إلجزء غير المتداول ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
دينار كويتي	4,000	11,500	15,500
دولار أمريكي	35,237	74,787	110,024
دولار هونج كونج	6,679	-	6,679
يوان صيني	2,664	-	2,664
يورو	1,981	-	1,981
أخرى	1,931	624	2,555
في 31 ديسمبر 2016	52,492	86,911	139,403
في 31 ديسمبر 2015	41,193	40,238	81,431

19- قروض تحمل فائدة

تتضمن القروض التي تحمل فائدة قروض مبلغ 88,923 ألف دينار كويتي (2015: 37,122 ألف دينار كويتي) تحتفظ بها الشركات التابعة في المجموعة. إن المدينين التجاريين وبعض الموجودات الأخرى للشركات التابعة المعنية مرهونة كضمان لقاء هذه القروض. كما تتضمن القروض التي تحمل فائدة قرضاً مبلغ 15,500 ألف دينار كويتي (2015: 19,000 ألف دينار كويتي). وهو مضمون برهن أسهم في شركة تابعة.

تغطية صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

تتضمن القروض التي تحمل فائدة في 31 ديسمبر 2016 قروض بالدولار الأمريكي (أداة تغطية) بمبلغ 54,000 ألف دولار أمريكي. والتي تم تصنيفها كتغطية لصافي الاستثمارات 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 ارباح تحويل العملات الأجنبية الناتجة من أداة التغطية بمبلغ 104 ألف دينار كويتي (2015: خسارة بمبلغ 568 ألف دينار كويتي) مباشرةً في الإيرادات الشاملة الأخرى (احتياطي التغطية).

20- مطلوبات غير متداولة أخرى

2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي	الجزء غير المتداول من التزامات تأجير مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 27) مطلوبات أخرى
3,118	3,528	
3,633	6,253	
5,018	7,324	
11,769	17,105	

21- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي	دائنون تجاريون
199,124	188,927	مصروفات مستحقة
87,590	90,747	مصروفات مستحقة تتعلق بموظفين
41,822	39,618	ضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة
15,390	15,009	ضرائب على الشركات التابعة الأجنبية
4,216	4,888	زكاة مستحقة
5,459	5,322	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة
1,714	1,166	الجزء قصير الأجل من التزامات تأجير
641	529	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 27)
361	287	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
140	140	مطلوبات أخرى
32,364	36,580	
388,821	383,213	

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

22- مصروفات عمومية وإدارية

	2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي
رواتب	179,822	174,838
مزايا موظفين	23,104	19,854
إيجار	26,943	27,411
أتعاب مهنية	31,647	28,957
إصلاحات وصيانة	19,185	18,651
إدارة مرافق	9,723	9,679
اتصالات	6,048	6,267
سفر	6,987	6,802
تأمين	4,128	4,367
مستلزمات مكتبية	2,385	2,569
مصروفات إعادة هيكلة	2,462	1,242
مخصص الانخفاض في قيمة مدينين جاريين (إيضاح 14)	2,137	5,184
رسوم بنكية	1,434	1,252
دعاية	1,392	1,488
مصروفات أخرى	12,472	12,270
	329,869	320,831

23- ضرائب

	2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي
ضريبة دعم العمالة الوطنية	1,546	1,451
حصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	618	550
الزكاة	618	580
الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية	6,671	5,823
	9,453	8,404

إن الضرائب المؤجلة الناجمة من شركات خارجية ليست ذات أهمية للبيانات المالية المجمعة.

24- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن ربحية السهم الأساسية والمخفضة يتم احتسابها بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة:

	2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي
ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم	59,053	53,387
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة	1,211,844,344	1,211,844,344
المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة	(61,638,142)	(61,504,109)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	1,150,206,202	1,150,340,235
ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم	51.34 فلس	46.41 فلس

حيث إنه ليس هناك أي أدوات مخفضة قائمة. فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

25- الأدوات المالية المشتقة

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

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة

يتم تصنيف المشتقات المستخدمة لغرض التغطية ولكنها لا تفي بالمعايير المؤهلة لحاسبة التغطية كـ "مشتقات محتفظ بها للمتاجرة".

عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة

إن عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة هي اتفاقيات لشراء أو بيع عملات أجنبية 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 مبلغ أساسي محدد لفترة زمنية معينة بهدف إدارة مخاطر معدلات الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المسجلة كموجودات أو مطلوبات مع قيمتها الاسمية التي تم تحليلها حسب شروط استحقاقها. إن القيمة الاسمية المسجلة بالإجمالي هي المبلغ الأساسي للأداة المشتقة وهي الأساس الذي يتم على أساسه قياس قيمة المشتقات. تبين القيمة الاسمية حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة ولا تبين لا مخاطر السوق ولا مخاطر الائتمان.

25- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة (تتمة)

	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية حسب فترة الاستحقاق		
2016	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	من سنة إلى خمس سنوات
مشتقات محتفظ بها للمتاجرة:	-	(60)	4,796	4,796	خلال سنة واحدة
عقود عملات أجنبية آجلة	-				خمس سنوات
مشتقات محتفظ بها لتغطية تدفقات نقدية:					
مبادلات اسعار الفائدة	319	-	17,510	-	
	319	(60)	22,306	4,796	17,510
2015					
مشتقات محتفظ بها للمتاجرة:					
عقود عملات أجنبية آجلة	6	-	6,473	6,473	

26- التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية

	2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي
خطابات ضمان	123,638	109,455
التزامات تأجير تشغيلي	35,230	32,296
التزامات رأسمالية	22,534	12,539
	181,402	154,290
فيما يلي الحد الأدنى لدفعات التأجير الدائنة المستقبلية بموجب تأجير تشغيلي غير قابل للإلغاء كما في 31 ديسمبر:		
	2016 دينار كويتي	2015 دينار كويتي
خلال سنة واحدة	9,062	8,854
بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات	22,492	18,132
أكثر من خمس سنوات	3,676	5,310
	35,230	32,296

26- التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

يتضمن بند خطابات ضمان كفالات مصرفية بمبلغ 31,405 ألف دينار كويتي (2015: 31,405 ألف دينار كويتي) صادرة من احد البنوك بالنيابة عن الشركة التابعة «شركة جلوبل كليرخ هاوس سسستمز ش.م.ك.(مقفلة)» لصالح الإدارة العامة للجمارك في دولة الكويت. تم إصدار تلك الكفالات من البنك على أساس عدم العودة للمجموعة.

مطالبات قانونية

أ) خفيقات – حول قطاع الشحن

في 26 نوفمبر 2009، قامت هيئة المنافسة في إيطاليا بفتح تحقيق في نشاط 20 شركة متخصصة في الشحن. بما فيها الشركة التابعة لأجيليتي في إيطاليا. وفي 15 سبتمبر 2011، أصدرت هيئة المنافسة في إيطاليا قرارها النهائي الذي قضى بإلزام أجيليتي بسداد غرامة إجمالية بحوالي 55,000 دينار كويتي (139,000 يورو).

وتم الطعن بالقرار أمام المحكمة المختصة من أطراف آخرين. وتم وقف إجراءات الطعن أمام المحكمة الإيطالية حين البت فيه من قبل محكمة العدل الأوروبية فيما يتعلق بتفسير بعض مواد القوانين الأوروبية. وقد قامت محكمة العدل الأوروبية بدورها بإصدار حكم بتاريخ 20 يناير 2016 يدعم موقف شركة أجيليتي. وبتاريخ 23 أكتوبر 2016، أصدرت المحكمة الإيطالية حكماً يؤيد الحكم الذي أصدرته محكمة العدل الأوروبية وقضت برفض الاستئنافات المقامة من الغير ومن ثم يكون قرار هيئة المنافسة في إيطاليا نهائياً.

في أغسطس 2010، قامت هيئة المنافسة في البرازيل بفتح تحقيق حول أنشطة قطاع الشحن و الذي طال الشركة الأم. وما زال التحقيق جارياً في هذا الشأن. وحاولت هيئة المنافسة في البرازيل إخطار الشركة الأم من خلال شركتها البرازيلية التابعة. ولكن الشركة الأم تعتبر حتى تاريخه أن الإخطار غير صحيح. إلا أن هيئة المنافسة في البرازيل ذكرت في إحدى تصريحاتها لعامه أنه قد تم إخطار الشركة الأم حسب الأصول. أقامت الشركة الأم قضية أمام المحكمة البرازيلية بتاريخ 18 فبراير 2014. طلبت فيها اعتبار الإخطار باطلاً. صدر حكم عن المحكمة برد طلب الشركة الأم وتم الطعن بالحكم أمام محكمة الاستئناف بتاريخ 2 يونيو 2015.

كما في 31 ديسمبر 2016، وبسبب عدم التأكد المادي الذي يحيط بالتحقيقات، لم تتمكن إدارة المجموعة (بعد استشارة مع مستشار قانوني خارجي) من التوصل إلى توقعات بشأن النتيجة المحتملة للتحقيقات. ونظراً لصعوبة تقدير قيمة أي مطلوبات إضافية محتملة في هذا الصدد، لم يتم تسجيل أي مخصص في البيانات المالية المجمعة .

ب) تسهيل كفالة

صدر قرار عن الإدارة العامة للجمارك بدولة الكويت بتسييل جزء بمبلغ 10,092 ألف دينار كويتي من الكفالة المصرفية المقدمة من شركة جلوبال كليرخ هاوس سيستمز ش.م.ك. (مقفلة) (“الشركة“). وهي شركة تابعة للشركة الأم. لصالح الإدارة العامة للجمارك فيما يتعلق بتنفيذ عقد. طبقاً لهذا القرار، قامت الإدارة العامة للجمارك باستدعاء الكفالة أعلاه خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007.

تقدمت الشركة بطعن على القرار أعلاه أمام محكمة أول درجة. وقد أصدرت محكمة أول درجة حكمها لصالح الشركة. وألزمت الإدارة العامة للجمارك بدفع مبلغ 58,927 ألف دينار كويتي كتعويض مقابل عدم الوفاء بالتزاماتها بموجب العقد. ومبلغ 9,138 ألف دينار كويتي لاسترداد الكفالة التي تم تسييلها سابقاً. بالإضافة إلى احتساب فائدة بنسبة 7% سنوياً على هذه المبالغ من تاريخ صيرورة الحكم نهائياً.

قامت الشركة بالاستئناف على هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف. طالبة زيادة قيمة التعويض. كما تقدمت الإدارة العامة للجمارك بالطعن رقم 1955 / 2014 إداري 4 أمام محكمة الاستئناف. وأصدرت محكمة الاستئناف في 13 سبتمبر 2015 حكمها بتأييد قرار محكمة أول درجة. قامت كل من الشركة والإدارة العامة للجمارك بالطعن على هذا الحكم أمام محكمة التمييز والتي لم تصدر حكمها بذلك الخصوص بعد.

كما قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد الإدارة العامة للجمارك وتقدمت ضمن إحدى مطالبتها بطلب لمحكمة الاستئناف بوقف الإدارة العامة للجمارك من تسييل الكفالات البنكية المتبقية المقدمة من الشركة. وأصدرت محكمة الاستئناف حكمها لصالح الشركة بوقف تسييل الكفالات البنكية التي لا تزال بحوزة الإدارة العامة للجمارك.

بالإضافة إلى ما سبق، يوجد نزاعات قانونية بين الشركة والإدارة العامة للجمارك وقام كلا الطرفين برفع دعاوى قضائية مختلفة منظورة حالياً أمام المحاكم. ويرى المستشار القانوني الداخلي للمجموعة أن هذه الأمور لن يكون لها تأثير مادي سلبي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ج) قضايا شركة كي جي إل

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، تم رفع دعاوى مدنية على الشركة الأم وبعض شركاتها التابعة من قبل شركة رابطة الكويت والخليج للنقل (“كي جي إل“) وشركاتها التابعة في ثلاثة دوائر قضائية مختلفة في الولايات المتحدة وذلك بشأن أمور تتعلق بالتشهير والتدخل في عقود شركة كي جي إل مع حكومة الولايات المتحدة من قبل موظف سابق في الشركة الأم. قامت الشركة الأم برفع دعاوى لرفض الشكاوى كما قامت شركة كي جي إل بتقديم شكاوى معدلة. ونتيجة لذلك، منحت محكمة إحدى الدوائر القضائية للشركة الأم إعفاء من الدعوى والنتيجة النهائية للدعاوى في المحاكم الأخرى غير مؤكدة في هذا الوقت.

بالإضافة إلى ما تقدم فإن المجموعة عليها مطالبات ودعاوى قضائية مختلفة. هذا ويرى المستشار القانوني الداخلي للمجموعة بأن هذه الأمور لن يكون لها أي تأثير مادي سلبي على البيانات المالية المجمعة.

27- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها تأثيراً جوهري. يتم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

2016	مساهمون رئيسيون ألف دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
بيان الدخل المجمع			
الإيرادات	-	908	908
إيرادات فوائد	1,331	-	1,331
مصروفات عمومية وإدارية	(69)	(378)	(447)
إيرادات متنوعة	-	544	544
تكاليف تمويل	-	(284)	(284)
بيان المركز المالي المجمع :			
موجودات مالية متاحة للبيع	8,449	-	8,449
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	103	1,067	1,170
قرض إلى طرف ذي علاقة	20,339	-	20,339
قرض إلى شركة زميلة (إيضاح 11)	-	35,569	35,569
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاحي 20 و 21)	361	3,633	3,994

2015	مساهمون رئيسيون ألف دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
بيان الدخل المجمع			
الإيرادات	-	916	916
إيرادات فوائد	290	3,430	3,720
مصروفات عمومية وإدارية	(67)	(383)	(450)
إيرادات متنوعة	2,000	524	2,524
تكاليف تمويل	-	(629)	(629)
بيان المركز المالي المجمع :			
موجودات مالية متاحة للبيع	8,449	-	8,449
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	-	535	535
قرض إلى طرف ذي علاقة	9,486	-	9,486
قرض إلى شركة زميلة (إيضاح 11)	-	35,258	35,258
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاحي 20 و 21)	287	6,253	6,540

إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قد نتجت عن معاملات تمت ضمن السياق المعتاد للأعمال ولا تحمل فائدة.

يمثل القرض المقدم لطرف ذي علاقة المبالغ التي تقدمت بها إحدى الشركات التابعة للمجموعة لبناء وتنمية مول تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة ("المشروع"). ويحمل هذا المبلغ فائدة سنوية بنسبة 8.5%. ويمكن تحويلها إلى أسهم في المشروع عند الإنتهاء من بناء المشروع الذي يخضع لتحقيق أهداف تشغيلية معينة للمشروع. ساهمت المجموعة بمبلغ 8.449 ألف دينار كويتي في حقوق المساهمين في المشروع اعتباراً من تاريخ التقرير والذي تم تصنيفه كموجودات مالية متاحة للبيع.

إن جزءاً من المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة يحمل فائدة بنسبة 6.5% سنوياً (2015: 6.5% سنوياً).

27- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي
3,561	3,423

مزايا قصيرة الأجل

تتضمن المزايا قصيرة الأجل المنح التقديرية الممنوحة لموظفي الإدارة العليا بمبلغ 1,950 ألف دينار كويتي (2015: 1,192 ألف دينار كويتي).

28- معلومات القطاعات التشغيلية

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

لأغراض إعداد التقارير من قبل الإدارة، يتم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال حسب منتجاتهم وخدماتهم التي يقومون بتقديمها وهناك قطاعين رئيسيين هما:

الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها:

يقدم قطاع الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها بتقديم خدمات لوجيستية شاملة للعملاء تتضمن الشحن والنقل وخدمات العقود اللوجيستية والإمدادات الخاصة بالمشروعات والمعارض والأحداث الهامة.

البنية التحتية

يقوم قطاع البنية التحتية بتقديم خدمات أخرى تشمل الخدمات الصناعية والعقارية وخدمات المطارات ومناولة الطائرات على الأرض وخدمات التنظيف والاستشارات الجمركية والملكية الخاصة وتدوير النفايات.

الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها	البنية التحتية	تعديلات واستبعادات المجموع	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
الإيرادات	927,497	306,550	-
عملاء خارجيين	878	11,326	(12,204)
ما بين القطاعات	928,375	317,876	(12,204)
إجمالي الإيرادات			
النتائج	32,016	94,284	(11,124)
الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
استهلاك إطفاء			
الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
إيرادات فوائد			
تكاليف تمويل			
الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
ربح السنة			
إجمالي الموجودات	693,717	959,116	(108,796)
إجمالي المطلوبات	605,945	767,144	(778,294)

افصاحات أخرى:

الشهرة (إيضاح 9)

موجودات غير ملموسة (إيضاح 8)

إنفاق رأسمالي

التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تمة)

الإيرادات	الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها	البنية التحتية	تعديلات واستيعادات	المجموع
دينار كويتي	ألف	ألف	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015				
الإيرادات	997,005	306,454	-	1,303,459
عملاء خارجيين	298	7,888	(8,186)	-
ما بين القطاعات	997,303	314,342	(8,186)	1,303,459
إجمالي الإيرادات				
النتائج				
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	27,353	72,474	437	99,827
استهلاك				(27,405)
إطفاء				(3,789)
الأرباح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				68,633
إيرادات فوائد				4,605
تكاليف تمويل				(5,704)
الأرباح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				67,534
ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				(8,544)
ربح السنة				58,990
إجمالي الموجودات	<u>688,770</u>	<u>1,036,692</u>	<u>(263,057)</u>	<u>1,462,405</u>
إجمالي المطلوبات	<u>625,635</u>	<u>730,706</u>	<u>(825,411)</u>	<u>530,930</u>
افصاحات أخرى:				
الشهرة (إيضاح 9)	223,769	20,874	-	244,643
موجودات غير ملموسة (إيضاح 8)	6,828	27,167	-	33,995
إنفاق رأسمالي	(10,477)	(42,357)	-	(52,834)
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	-	2,369	-	2,369

يتم استبعاد ارصدة المعاملات بين القطاعات عند التجميع وتظهر ضمن "تعديلات ومستيعادات". يتم ادارة تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل وإيرادات التمويل) وضرائب الدخل بصورة مجمعة ولا يتم توزيعه على القطاعات التشغيلية.

يتكون الإنفاق الرأسمالي من الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات والمشروعات قيد التنفيذ والعقارات الاستثمارية.

القطاعات الجغرافية

تعرض الجداول التالية معلومات تتعلق بالقطاعات الجغرافية للمجموعة:

الإيرادات من العملاء الخارجيين	2016	2015
دينار كويتي	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الشرق الأوسط	322,321	314,107
أوروبا	302,612	332,026
آسيا	308,149	335,883
أمريكا	200,982	218,982
أفريقيا	99,983	102,461
	1,234,047	1,303,459

تستند الإيرادات أعلاه إلى الموقع الجغرافي للشركات التابعة.

28- معلومات القطاعات التشغيلية (تمة)

موجودات غير متداولة	2016	2015
دينار كويتي	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الشرق الأوسط	568,052	520,479
آسيا	161,418	176,054
أوروبا	43,857	44,869
أمريكا	28,006	27,136
أفريقيا	28,164	30,821
غير محدد	54,054	75,221
	883,551	874,580

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والآلات والمعدات والمشروعات قيد التنفيذ والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة والشهرة والموجودات غير المتداولة الأخرى وقرض إلى شركة زميلة.

29- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر نتيجة 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، قروض تحمل فائدة ودائنين جاريين وأرصدة دائنة أخرى. إن الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هو توفير التمويل اللازم لعمليات المجموعة. لدى المجموعة أيضاً توزيعات أرباح مستحقة. تتكون الموجودات المالية لدى المجموعة من مدينين جاريين وأرصدة مدينة أخرى ونقد وودائع قصيرة الأجل. كما تحتفظ المجموعة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع وقرض إلى شركة زميلة واطراف ذات علاقة وتدخل في معاملات المشتقات.

تقوم الادارة العليا للمجموعة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة المخاطر والتاكيد لمجلس إدارة الشركة الأم على أن أنشطة إدارة المخاطر المالية بالمجموعة تتم وفقاً لسياسات وإجراءات مناسبة وأنه تم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسة المجموعة في إدارة المخاطر وقدرتها على تحمل المخاطر. إن كافة أنشطة المشتقات لأغراض إدارة المخاطر تتم من قبل فرق عمل متخصصة تتمتع بالمهارات المطلوبة والخبرات والتوجيه المناسب. تقتضي سياسة المجموعة ألا يتم تداول المشتقات لأغراض المضاربة.

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

تخفيض المخاطر

كجزء من الإدارة الشاملة للمخاطر، تستخدم المجموعة وفقاً لما هو ملائم، عقود المشتقات أو أدوات مناسبة لإدارة الانكشافات الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة أو العملات الأجنبية و مخاطر الأسهم و مخاطر الائتمان والانكشاف الناتج عن المعاملات المستقبلية.

تركزات المخاطر الزائدة

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية ماثلة ما قد يجعل قدرتهم على مواجهة التزامات تعاقدية تتأثر بشكل مائل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

من أجل تجنب التركيزات الزائدة والمخاطر الناتجة منها، تقوم المجموعة بمراقبة تلك التركيزات والمخاطر على أساس مستمر. يتم مراقبة وإدارة مخاطر تركيزات 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، حيث تنقسم الأخيرة إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزامه بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية على المدينين التجاريين والأرصدة المدنية الأخرى) وكذلك من أنشطة التمويل لديها، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات تحويل العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى. تتعرض المجموعة أيضاً إلى مخاطر الائتمان على قرضها إلى شركة زميلة وقرض إلى طرف ذي علاقة.

29- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تمة)

تدار مخاطر الائتمان الناجمة من العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسات وإجراءات المجموعة المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان الناجمة عن العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعملاء على أساس مستمر. يتم مراقبة أرصدة المدينين القائمة للعملاء بشكل دوري ويتم المتابعة.

تدار مخاطر الائتمان الناجمة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسات المجموعة. يتم استثمار الفوائض المالية فقط مع أطراف معتمدة لتقليل تركيز المخاطر وتخفيف الخسائر المالية من خلال الإخفاق المحتمل للطرف المقابل. إن أقصى حد لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة لبنود بيان المركز المالي في 31 ديسمبر 2016 و2015 يعادل القيمة الدفترية كما في تاريخ التقارير المالية.

إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

يوضح الجدول التالي إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية قبل تخفيف تلك المخاطر.

	2016	2015
	ألف	ألف
	دينار كويتي	دينار كويتي
أرصدة لدى البنوك	94,305	114,054
مدينون تجاريون	241,146	239,738
قرض إلى شركة زميلة *	35,569	35,259
موجودات اخرى	81,195	89,676
	452,215	478,727

* لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد إمكانية استرداد القرض لشركة زميلة (إيضاح 11).

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وللمحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع أخذ 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	أقل من شهر ألف دينار كويتي	من ثلاثة أشهر إلى ألف دينار كويتي	من ثلاثة إلى اثني عشر شهراً ألف دينار كويتي	من سنة إلى خمس سنوات ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
2016	97	3,411	46,850	111,937	162,295
فروض حُمل فائدة					
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	32,402	64,804	291,615	-	388,821
مطلوبات اخرى غير متداولة	-	-	-	11,769	11,769
إجمالي المطلوبات المالية	32,499	68,215	338,465	123,706	562,885
2015	11,443	7,719	21,071	55,343	95,576
فروض حُمل فائدة					
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	31,934	63,868	287,411	-	383,213
مطلوبات اخرى غير متداولة	-	-	-	17,105	17,105
إجمالي المطلوبات المالية	43,377	71,587	308,482	72,448	495,894

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية 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 من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والقرض إلى شركة زميلة وطرف ذي علاقة والقروض التي حُمل فائدة والدائنون التجاريون بالعملات الاجنبية ومشتقات الأدوات المالية. إن تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز كما في 31 ديسمبر 2016 و2015.

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

29- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تمة)

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بالتزامات الديون للمجموعة التي حُمل أسعار فائدة متغيرة.

تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال محافظ متوازنة من القروض والسلف ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة. كما تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال الدخول في مبادلات أسعار الفائدة والتي توافق المجموعة ضمئها على مبادلة الفرق بين المبالغ ذات معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة والتي يتم احتسابها بالرجوع إلى قيمة اسمية أصلية متفق عليها وفقاً لفواصل زمنية محددة.

حساسية أسعار الفائدة

استناداً إلى الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المحتفظ بها في نهاية السنة تم تقدير الحركة في 50 نقطة أساسية في سعر الفائدة. مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة بما يعادل التأثير على أرباح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

	الحركة في 50 نقطة أساسية	التأثير على بيان الدخل المجمع
	2016	2015
	ألف	ألف
	دينار كويتي	دينار كويتي
	± 552	±387

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، بصورة رئيسية على الأنشطة التشغيلية والتمويلية للمجموعة (عندما يتم حساب الايرادات والمصروفات والقروض بعملات غير الدينار الكويتي). وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية باستخدام الأدوات المالية المشتقة وبالتأكد من الاحتفاظ بصافي التعرض في مستوى مقبول. قامت المجموعة بتصنيف بعض القروض التي حُمل فائدة كأدوات تغطية مقابل صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية (إيضاح 19).

حساسية أسعار العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي حساسية أرباح المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى التغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار صرف الدولار الأمريكي /الدينار الكويتي. في ظل ثبات كافة المتغيرات الأخرى. (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية بما في ذلك المشتقات غير المدرجة بالعملات الأجنبية) وحقوق الملكية بالمجموعة (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للقروض التي حُمل فائدة المدرجة كأدوات تغطية لصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية). إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى ليس مادياً.

	التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 1%	التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى	التأثير على بيان الدخل المجمع
	2016	2015	2016
	ألف	ألف	ألف
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	± 165	± 2,940	± 31

دولار أمريكي

مخاطر أسعار الأسهم

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

أوراق مالية مسعرة:

لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر اسعار اسهم جوهريه حيث لا يوجد أستثمارات مادية محتفظ بها في أسهم مسعرة مصنفة كـ ” موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر“.

أوراق مالية غير مسعرة:

تم الافصاح عن تحليل الحساسية المتعلق بالأوراق المالية غير المسعرة للمجموعة (موجودات مالية متاحة للبيع وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح الخسائر) في إيضاح 30.

30- القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين اطراف في السوق في تاريخ القياس. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية. باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة (إيضاح 12).

خُديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد و الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى 1: أسعار (غير معدلة) معلنه في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات ماثلة.

المستوى 2: أساليب أخرى يكون لجميع مدخلاتها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة. و

المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة حسب مستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

2016	المستوى 1 ألف دينار كويتي	المستوى 2 ألف دينار كويتي	المستوى 3 ألف دينار كويتي	مجموع القيمة العادلة ألف دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:				
استثمار في شركة زميلة	-	-	109,881	109,881
أسهم مسعرة	36	-	-	36
	36	-	109,881	109,917
موجودات ماليه متاحة للبيع:				
أسهم غير مسعرة	-	-	5,450	5,450
مشتقات:				
عقود مشتقات العملات الاجنبية الآجلة	-	(60)	-	(60)
مبادلة اسعار الفائدة	-	319	-	319
	36	259	115,331	115,626

2015	المستوى 1 ألف دينار كويتي	المستوى 2 ألف دينار كويتي	المستوى 3 ألف دينار كويتي	مجموع القيمة العادلة ألف دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:				
استثمار في شركة زميلة	-	-	108,921	108,921
أسهم مسعرة	36	-	-	36
	36	-	108,921	108,957
موجودات ماليه متاحة للبيع:				
أسهم غير مسعرة	-	-	13,170	13,170
مشتقات:				
عقود مشتقات العملات الاجنبية الآجلة	-	6	-	6
	36	6	122,091	122,133

يتعرض بيان المركز المالي المجمع او بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع لتأثير غير مادي في حالة وقوع تغير في عوامل المخاطر المتغيرة المستخدمة لقياس القيمة العادلة للاسهم غير المسهرة بنسبة 5%.

لا توجد أي تحولات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال 2016 و 2015.

30- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

فيما يلي الحركة في المستوى الثالث للجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة:

في يناير 2016 ألف دينار كويتي	الدخل المجمع ألف دينار كويتي	الربح/(الخسارة) المسجلة في بيان الدخل المجمع ألف دينار كويتي	الربح/(الخسارة) المسجل في بيان الدخل الشامل المجمع ألف دينار كويتي	أخرى تتضمن صافي المشتريات (المبيعات) والتحويل ألف دينار كويتي	في 31 ديسمبر 2016 ألف دينار كويتي
108,921	-	960	-	-	109,881

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

استثمار في شركة زميلة

موجودات ماليه متاحة للبيع:

أسهم غير مسعرة

في يناير 2015 ألف دينار كويتي	الدخل المجمع ألف دينار كويتي	الربح/(الخسارة) المسجلة في بيان الدخل المجمع ألف دينار كويتي	الربح/(الخسارة) المسجل في بيان الدخل الشامل المجمع ألف دينار كويتي	أخرى تتضمن صافي المشتريات (المبيعات) والتحويل ألف دينار كويتي	في 31 ديسمبر 2015 ألف دينار كويتي
105,148	-	3,773	-	-	108,921

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

استثمار في شركة زميلة

موجودات ماليه متاحة للبيع:

أسهم غير مسعرة

في يناير 2015 ألف دينار كويتي	الدخل المجمع ألف دينار كويتي	الربح/(الخسارة) المسجلة في بيان الدخل المجمع ألف دينار كويتي	الربح/(الخسارة) المسجل في بيان الدخل الشامل المجمع ألف دينار كويتي	أخرى تتضمن صافي المشتريات (المبيعات) والتحويل ألف دينار كويتي	في 31 ديسمبر 2015 ألف دينار كويتي
3,650	-	1,097	-	8,423	13,170
108,798	-	4,870	-	8,423	122,091

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

لم تتمكن إدارة المجموعة من خُديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة كما في 31 ديسمبر 2016 نتيجة لعوامل عدم التأكد المرتبطة بها وبالتالي تم تسجيل الاستثمار بقيمته العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 11).

الموجوات المالية المتاحة للبيع

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع بناء على احدث تقييم بالصفافي للموجودات مقدم من مدير الصندوق المختص.

31- اقتناء شركة تابعة

قامت شركة تابعة للشركة الام (ملوكة بنسبة 80% الى الشركة الام) في 15 مارس 2016 باقتناء حقوق ملكية بنسبة 100% في شركة Emirate Ships Investment Company LLC ("E-Ships") وهي شركة تم تأسيسها في الامارات العربية المتحدة- لقاء مقابل مبلغ 6,915 ألف دينار كويتي وقد تم سداده جزئيا نقدا بقيمة 5.415 ألف دينار كويتي ويستحق سداد المبلغ المتبقي على اربع أقساط نصف سنوية بمبلغ 1.500 ألف دينار كويتي.

لاحقا لعملية الاقْتناء، أصبحت شركة E-Ships شركة تابعة للمجموعة وتم جَميعها اعتبارا من تاريخ ممارسة السيطرة.

31- اقتناء شركة تابعة (تتمة)

فيما يلي ملخص المقابل المدفوع والقيمة العادلة للموجودات التي تم اقتنائها والمطلوبات التي تم حملها والخصص غير المسيطرة:

الموجودات	الف دينار كويتي
ممتلكات وآلات ومعدات	27,762
موجودات غير متداولة أخرى	2,108
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	547
موجودات متداولة أخرى	564
النقد والنقد المعادل	300
	31,281
المطلوبات	
قروض محددة الأجل	20,086
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	1,245
	21,331
صافي الموجودات التي تم اقتنائها	9,950
مقابل الشراء	6,915
حصص غير مسيطرة	1,990
ناقصا: صافي الموجودات المحددة التي تم اقتنائها	(9,950)
ربح اقتناء شركة تابعة بأسعار مخفضة	(1,045)
صافي الموجودات الخاصة بمساهمي الشركة الأم	7,960
صافي الموجودات الخاصة بالخصص غير المسيطرة	1,990
	9,950
صافي التدفق النقدي عند الاقتناء	
المقابل المدفوع	(5,415)
النقد والنقد المعادل في الشركة التابعة التي تم اقتنائها	300
التدفق النقدي الصادر عند الاقتناء	(5,115)

32- إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأسمال جيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة التي يحصل عليها المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2016 و 31 ديسمبر 2015.

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

2016 ألف دينار كويتي	2015 ألف دينار كويتي	
139,403	81,431	قروض تحمل فائدة
(94,305)	(114,054)	أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع
45,098	(32,623)	صافي الدين / (النقد)
920,582	907,026	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
28,660	24,449	الخصص غير المسيطرة
949,242	931,475	رأس المال
4.75%	(3.50%)	معدل الافتراض

المركز الرئيسي

الهاتف: +965 1 809 222
البريد الإلكتروني: kuwait@agility.com

المراكز الإقليمية الرئيسية

الأمريكتان

الهاتف: +1 714 617 6300
البريد الإلكتروني: americas@agility.com

إقليم آسيا والمحيط الهادي

الهاتف: +65 6463 9868
البريد الإلكتروني: asia@agility.com

أوروبا

الهاتف: +41 61 316 5555
البريد الإلكتروني: europe@agility.com

الشرق الأوسط وأفريقيا

الهاتف: +9714 813 1222
البريد الإلكتروني: middleeast@agility.com

إدارة علاقات المستثمرين

الهاتف: +965 1 809 222
البريد الإلكتروني: investor@agility.com