



التقرير السنوي

2021



صاحب السمو
الشيخ / نواف الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ
مشعل الأحمد الجابر الصباح
ولي العهد





المحتويات

مجلس الإدارة	04
تقرير مجلس الإدارة	06
أهم المؤشرات المالية	08
تقرير الاستدامة	12
تقرير حوكمة الشركات	18
تقرير مراقبي الحسابات	32
البيانات المالية المجمعة	40



مجلس الإدارة

طارق عبد العزيز
سلطان العيسى

نائب رئيس مجلس الإدارة

هنادي أنور
الصالح

رئيس مجلس الإدارة

خالد عبدالله
الفضالة

عضو مجلس الإدارة

سلطان أنور
العيسى

عضو مجلس الإدارة

فيصل جميل
العيسى

عضو مجلس الإدارة

ناصر محمد
الراشد

عضو مجلس الإدارة

عصام مساعد
الميلم

عضو مجلس الإدارة

تقرير مجلس الإدارة



السادة المساهمين الكرام

نرحب بكم في اجتماعنا السنوي للجمعية العامة ونقدم تقرير أجيليتي السنوي، والذي نناقش فيه الأداء المالي لشركة أجيليتي والإنجازات التشغيلية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

أعلنت أجيليتي، الشركة الرائدة في ابتكارات وخدمات سلاسل الإمداد وبنيتها التحتية عن نتائجها المالية لعام 2021 محققة صافي أرباح بقيمة 977.4 مليون دينار كويتي بما يعادل 464.36 فلس للسهم الواحد وبزيادة 2,250% مقارنة عن نفس الفترة من العام 2020. وقد بلغت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء 109 مليون دينار كويتي بزيادة نسبتها 13.2% فيما بلغت الإيرادات 486.2 مليون دينار كويتي محققة زيادة بنسبة 22.1%. ونتعهد بنزاهة هذه البيانات المالية.

صفقة بيع الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة GIL لشركة DSV

في عام 2021 قامت أجيليتي ببيع قطاع أعمالها اللوجستي الرئيسي والمعروف باسم الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة GIL إلى شركة DSV - ثالث أكبر مقدم للخدمات اللوجستية وخدمات الشحن في العالم - مقابل 19.3 مليون سهم في شركة DSV. ونتيجة لذلك أعلنت أجيليتي عن تحقيق أرباح غير متكررة تقدر

بقرابة 1 مليار دينار كويتي. تمتلك أجيليتي اليوم 8% من شركة DSV وأصبحت بذلك ثاني أكبر مساهم بالشركة.

هيكل أعمال الشركة

من الآن فصاعداً، يقسم هيكل أعمال أجيليتي إلى قطاعين: كيانات نمتلك فيها حصة مسيطرة وأخرى نمتلك فيها حصة غير مسيطرة

- **كيانات الحصة المسيطرة:** تستمر أجيليتي في امتلاك وإدارة مجموعة الشركات التي ساهمت تاريخياً بنسبة 80% من أرباح الشركة وهذه الشركات نمتلك فيها حصة مسيطرة. من بين هذه الكيانات تعتبر الخمس الأكثر مساهمة من الناحية المالية هي شركات أجيليتي للمجمعات اللوجستية، وترايستار، وناشيونال لخدمات الطيران (ناس) وشركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية (يوباك) وشركة جلوبال كليرنجهاوس سستمز.

- **كيانات الحصة غير المسيطرة:** بالإضافة إلى ذلك، تمتلك أجيليتي حصصاً غير مسيطرة في عدد من الشركات من خلال استثماراتها في القطاعات والمشاريع المتأصلة في مجالات الشحن والعقارات وتمكين التجارة الإلكترونية والتكنولوجيات ذات الصلة بالبيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة المؤسسية وتمثل حصة أجيليتي في شركة DSV أكبر هذه الاستثمارات. وتقدر قيمة الاستثمارات ذات

الحصص غير المسيطرة مجتمعة ما نسبته 57% من أصول الشركة.

نظرة عامة على عام 2021

لقد كان أداء أجيليتي خلال هذا العام استثنائياً، فبالإضافة إلى المكاسب غير المتكررة من بيع الخدمات اللوجستية GIL، كان أداء شركتنا الأخرى جيداً وقد عادت ربحيتها إلى مستويات ما قبل فترة الوباء. ونحن نتطلع إلى دفع وتيرة النمو في هذه الشركات في المستقبل كونها مساهماً رئيسياً في عملياتنا الأساسية وأرباحنا قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء.

لقد أدت عملية بيع GIL إلى تغيير هيكل الشركة بشكل جذري وإعادة رسم الأساس الجديد لنمو عملياتها المستمرة. وكما هو الحال، فقد أثرت جائحة كورونا على أعمال بعض الشركات لدينا خلال السنتين الماضيتين. وبالنظر إلى المستقبل، على الرغم من ظروف السوق الصعبة والمخاطر الجيوسياسية، نتوقع أن يكون أداء الشركة من الأعمال المستمرة قوياً بنسبة نمو في النتائج التشغيلية لا تقل عن 20% في عام 2022. يواصل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة التركيز على زيادة وتعزيز القيمة للمساهمين، ونحن على ثقة من أنه مع مبادرات الاندماج والاستحواذ التي تتخذها الشركة جنباً إلى جنب مع مبادرات تنمية عملياتنا القائمة والجديدة ضمن كياناتنا ذات الحصة المسيطرة

الكيانات ذات الحصص غير المسيطرة

تمتلك أجيلي تي حصصاً غير مسيطرة في مجموعة من الكيانات المدرجة وغير المدرجة وتمثل حصة أجيلي تي في شركة DSV أكبر هذه الاستثمارات؛ و DSV شركة مدرجة في بورصة ناسداك كوبنهاغن. كما وتستثمر أجيلي تي في مجموعة من الشركات الأخرى الممتدة عبر عدد من القطاعات مثل الشحن والعقارات وتمكين التجارة الإلكترونية والتكنولوجيات ذات الصلة بالبيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة المؤسسية وتقنيات سلاسل الإمداد. وقد بلغت القيمة الدفترية الكلية لهذه الاستثمارات 1.9 مليار دينار كويتي في نهاية عام 2021. وتتمثل استراتيجية أجيلي تي الاستثمارية في الاستحواذ على حصص في الشركات والأصول في الصناعات عالية النمو من أجل خلق قيمة لمساهميها، وفرصة لاستكشاف التقنيات والشركات المبتكرة التي يمكن أن تساعد الشركة على حماية واستمرارية أعمالها في المستقبل.

وفي الختام، إن تركيزنا الأول ينصب على النمو، فأجيلي تي مشغل ومستثمر طويل الأجل في قطاعات متعددة. نحن نهدف إلى خلق وتعظيم القيمة لأصحاب المصلحة لدينا من خلال استراتيجية استثمار منضبطة تركز على الشركات في القطاعات عالية النمو ذات المقومات الراسخة، معززين في ذلك بفريق الإدارة من ذوي الخبرة العريقة، وأفضل ممارسات الحوكمة والتنسيق مع مساهميننا. إننا ندخل إلى عام 2022 بثقة، فلدينا سجل حافل بالنجاح في تنمية وتطوير أعمالنا بمسؤولية واستدامة، وقد أثبتنا أننا نعرف كيف نخلق ونعظم القيمة لمساهميننا وعملائنا وموظفينا ومجتمعاتنا. نحن نثق في أن الأفضل ماثل أمامنا ونقدر ثقتكم الدائمة فينا.

مع جزيل الشكر،



طارق عبد العزيز سلطان العيسى
نائب رئيس مجلس الإدارة

وقد تضاعفت ربحية الشركة مقارنة بعام 2020 تماشياً مع التوقعات. ويعزى هذا الأداء إلى الانتعاش القوي في أسعار النفط العالمية، والأداء الجيد في قطاعي النقل والشحن، وأسعار تأجير بواخر سواث النفط المواتية. تتوقع ترايستار أن يكون 2022 عاماً آخر من النمو.

سجلت شركة ناشيونال لخدمات الطيران (ناس) نمواً في الإيرادات بنسبة 65.4% في عام 2021 مقابل العام الماضي. يعكس أداء الشركة الانتعاش الكبير في مجال الطيران التجاري وزيادة أعداد الركاب وأحجام البضائع. وبالإضافة إلى ذلك، اتخذت (ناس) تدابيراً متعددة لخفض التكاليف والتي كان لها أثراً إيجابياً على الأداء العام للشركة، كما أضافت الشركة عمليات جديدة في جمهورية الكونغو الديمقراطية وجنوب أفريقيا وبغداد وكينيا. أيضاً، دعم هذا الأداء تطوير الشركة لمنصات وتطبيقات تكنولوجية تهدف إلى دعم الحكومات والركاب من خلال تعزيز الصحة والسلامة خلال السفر. في عام 2022، أعلنت كل من (ناس) وأجيلي تي أنهما تجريان مفاوضات بشأن الاستحواذ المحتمل على شركة جون مينيزيس؛ أحد أكبر مزودي خدمات الطيران في العالم.

حققت شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية (يوباك) زيادة في الإيرادات بنسبة 14% في 2021. وقد جاءت هذه الزيادة نتيجة ارتفاع الإيرادات من الخدمات ذات الصلة بالمطارات ومواقف السيارات بعد الزيادة التدريجية في حركة الطيران والفتح التدريجي لعمليات ومرافق مطار الكويت الدولي خلال الربع الثالث. تتوقع يوباك نمواً تدريجياً في حركة الطيران خلال عام 2022 وما بعده ونظرة مستقبلية مواتية لأعمالها. كما وأن يوباك مطور مشارك في مشروع ريم مول في جزيرة الريم بأبوظبي. وقد اكتملت أعمال التشييد بالمشروع بنسبة تزيد عن 95% ومن المتوقع أن يتم افتتاح المتاجر المتعددة داخل المول خلال عام 2022. وقد تم افتتاح كارفور هايبر ماركت في ريم مول مؤخراً.

إما شركة جلوبال كليرنجهاوس سستمز - المتخصصة في رقمنة عمليات الجمارك - فقد حققت نمواً في الإيرادات بنسبة 32.1% في عام 2021 مدفوعة في ذلك بزيادة حجم التبادل التجاري والمبادرات التي نفذتها الشركة لتحفيز نموها. وتوسع الشركة لاستكشاف الفرص التي يمكن أن تساعدها على الحفاظ على نموها المستقبلي وتنويع مصادر دخلها.

سنستمر في خلق قيمة للمساهمين على المدى المتوسط والطويل.

إننا اليوم، نمتلك ما يقرب من 8% من شركة DSV، ثالث أكبر مقدم للخدمات اللوجستية وخدمات الشحن في العالم. يمثل هذا الاستثمار جزءاً كبيراً من ميزانيتنا العمومية، ونحن مازلنا نهتم بمقومات هذا القطاع لأننا نؤمن أنه سيستمر في النمو.

نحن نتوقع زيادة مستوى الدين بما يتماشى مع احتياجات نمو أعمالنا، إلا أننا نعتزم إبقاء الاقتراض ضمن حدوداً معتدلة.

توصية مجلس الإدارة

وكان مجلس الإدارة قد أعلن العام الماضي خطة لتوزيع أرباح نقدية بحد أدنى 20 فلساً للسهم الواحد عن الأعوام 2021 و 2022 و 2023. ولعام 2021 أوصى المجلس بتوزيع أرباح نقدية بواقع 20 فلساً للسهم الواحد وأسهم منحة بقيمة 20% (20 سهم لكل 100 سهم) وتخضع هذه التوصية لموافقة الجمعية العمومية لمساهمي الشركة.

الكيانات ذات الحصص المسيطرة

جاءت إيرادات أجيلي تي للمجمعات اللوجستية لعام 2021 متماشية مع أدائها في العام 2020 الذي شهد زيادة في الطلب على المرافق التخزينية بسبب تخزين الشركات والهيئات الحكومية لمزيد من البضائع في مواجهة الانقطاعات المستمرة في سلاسل الإمداد. ويستمر الطلب على مساحات التخزين في منطقة الشرق الأوسط وجنوب آسيا حيث تتواجد أجيلي تي للمجمعات اللوجستية، لذا فهي تعمل على تحسين وزيادة أصولها من الأراضي لتلبية طلب العملاء المتزايد. وقد قامت المجمعات اللوجستية خلال هذا العام بإضافة 150 ألف متر مربع تقريباً من المساحات التخزينية المشيدة. وقد كان أدائها التشغيلي في الكويت والمملكة العربية السعودية وأفريقيا جيداً، وتتطلع إلى الدخول إلى أسواق جديدة لتحقيق نمو إضافي.

شهدت ترايستار، وهي شركة متخصصة في تقديم الخدمات اللوجستية المتكاملة لقطاع المنتجات النفطية زيادة في الإيرادات بنسبة 16.5% للسنة كاملة مقارنة بنتائج العام الماضي.



أهم المؤشرات
المالية

أهم المؤشرات المالية

الإيرادات

2021 486 مليون د.ك

الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

2021 109 مليون د.ك

ربحية السهم

2021 464 فلس

النقد التشغيلي

2021 159 مليون د.ك

إجمالي الأصول

2021 2,905 مليون د.ك

إجمالي حقوق المساهمين

2021 2,059 مليون د.ك

الأرباح قبل احتساب
الفوائد والضرائب
والاستهلاك والإطفاء

مليون د.ك

109	2021
96	2020

الإيرادات

مليون د.ك

486	2021
398	2020

النقد التشغيلي

مليون د.ك

159	2021
178	2020

ربحية السهم

فلس

464.36	2021
19.76	2020

إجمالي حقوق المساهمين

مليون د.ك

2,059	2021
1,191	2020

إجمالي الأصول

مليون د.ك

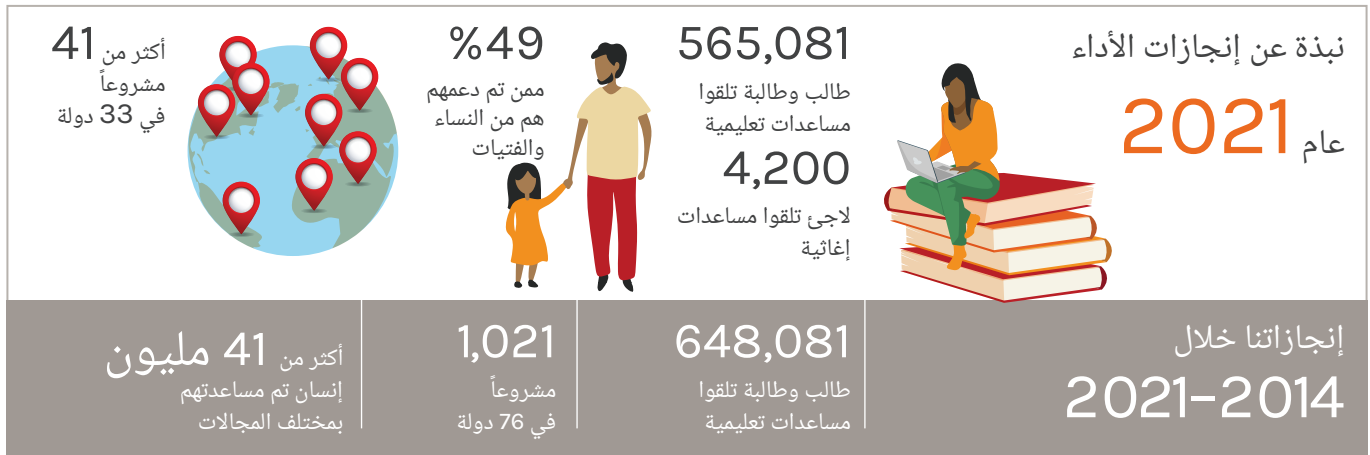
2,905	2021
2,272	2020



تقرير الاستدامة



الاستثمار المجتمعي



نهجنا في الاستثمار المجتمعي

نسعى في أجيليتي بشكل مستمر، لإحداث فرق إيجابي في كافة المجتمعات التي نتواجد ونعمل فيها، من خلال برنامج الشراكة والاستثمار الخاص بنا. وبغرض تعزيز تأثيرنا الاجتماعي، فإننا نستثمر في المجتمعات وفقاً لأربعة مبادئ رئيسية:

- نهج مركز. نوجه استثماراتنا نحو التعليم والتدريب، والإعداد للتوظيف، وتنمية مهارات ريادة الأعمال.
- من خلال شراكات استراتيجية. نعمل مع المؤسسات الخيرية المعتمدة لتعظيم الأثر.
- على فترات طويلة الأجل. نهدف إلى تكوين شراكات طويلة الأجل لمدة ثلاث سنوات أو أكثر، مصممة للتأثير المتكرر.
- ضمن نطاق تواجدنا المحلي. نركز على أسواقنا التشغيلية الرئيسية. وبذلك، نتمكن من الجمع بين الاستثمار المالي والمهارات والخبرات وأوقات التطوع لفرقنا.

نعطي الأولوية للمشاريع التي تعزز تعليم الشباب، والتوظيف، وريادة الأعمال والتكنولوجيا، مع التركيز على دعم اللاجئين وتحسين المساواة بين الجنسين. نواصل أيضاً تزويد الشركاء في مجال العمل الإنساني بالخبراء والخدمات المتبرع بها أثناء الكوارث الطبيعية الكبرى، ودعم تطوع موظفينا وتقديم خبراتهم ووقتهم ومهاراتهم لخدمة القضايا التي تعنيهم وتهمهم.

أهدافنا المجتمعية

الهدف	التطور خلال 2021
دعم تعليم 5,000 طالب سنوياً	565,081
مساعدة 5,000 لاجئ سنوياً	4,200
التركيز على أن يكون 50% ممن يتلقون دعماً من النساء والفتيات	50% (تقديرية)

شراكات قيد التنفيذ خلال العام 2021

في عام 2021، استثمرت أجيليتي في أكثر من 41 شراكة مجتمعية في 33 دولة، وتمكنت من مساعدة أكثر من 568,000 إنسان. ومنذ عام 2014، ساعدت أجيليتي أكثر من 1,000,000 شخص من خلال تنفيذها 1,021 مشروعاً في 76 دولة.

يعد تشغيل الشباب تحدياً إنمائياً كبيراً في الأسواق الناشئة مثل الشرق الأوسط. نحن ندعم التعليم وتنمية المهارات، فضلاً عن توفيرنا لبرامج التدريب أثناء العمل بغرض بناء مهارات الشباب وإعدادهم للعمل مستقبلاً. وقد وصلنا هذا العام منح الطلاب إمكانية الوصول إلى التعلم الرقمي نتيجة للقيود التي فرضتها جائحة كوفيد-19

بالإضافة إلى ذلك، وصلنا الشراكات طويلة الأمد مع منظمات مثل مفوضية الأمم المتحدة لشؤون اللاجئين (UNHCR)، لدعم اللاجئين من خلال توفير المخيمات والمساكن المناسبة وتجهيزها بالمرافق الأساسية. ونحن ملتزمون بدعم الرجال والنساء على قدم المساواة من خلال المبادرات التي نمولها.



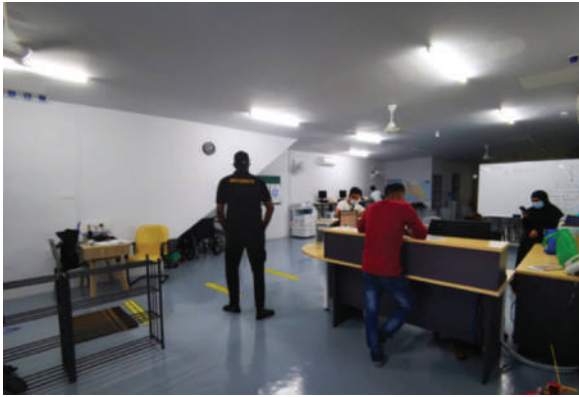
دعم المعرفة المالية وريادة الأعمال عالمياً

عدد المستفيدين: 560,000

النسبة المئوية للإناث: 50% (تقديري)

قمنا بتمويل وتطوير وترجمة منهج أفلاطون الدولية التعليمي AflaYouth لمحو الأمية المالية وريادة الأعمال إلى اللغات العربية والفرنسية والروسية والإسبانية. سيتم الوصول إلى AflaYouth من خلال شبكة Aflatoun التي تضم أكثر من 50 منظمة غير حكومية في 30 دولة في الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا وأمريكا الوسطى والجنوبية وأوروبا الشرقية. يمكن للطلاب الذين تتراوح أعمارهم بين 16 - 24 عاماً الوصول إلى التدريب والدعم والتوجيه والتعلم المباشر أو من خلال الإنترنت للمساعدة في إعدادهم وانتقالهم إلى سوق العمل الرسمي أو مساعدتهم على إطلاق شركاتهم الخاصة. بدعم من أجيليتي، تعمل أفلاطون الدولية أيضاً على تطوير دليل تدريب للمعلمين بغرض دعم المعلمين في جميع أنحاء العالم على تدريس هذا المنهج.

اعرف المزيد: <https://sustainability.agility.com/project/agility-and-aflatoun-partner-to-provide-educational-opportunities/>



تقديم الدعم الأساسي للاجئين في ماليزيا والأردن

عدد المستفيدين: 4,200

النسبة المئوية للإناث: 50%

يوفر مركز التوعية التابع للمفوضية السامية للأمم المتحدة لشؤون اللاجئين (UNHCR) في جوهور بماليزيا المأوى والتعليم والرعاية الصحية والتدريب على المهارات وغيرها من الخدمات الحيوية للاجئين، ومعظمهم من الروهينغيا. تساعد أجيليتي في تمويل المركز، الذي يضم أكثر من 50 منظمة مجتمعية ماليزية وسيساعد أكثر من 12,000 إنسان على وجه التقدير بمجرد تشغيله بكامل طاقته.

هذه المبادرة هي جزء من شراكتنا المستمرة مع المفوضية، ومن خلال الشراكة هذا العام، قمنا أيضاً بدعم 183 لاجئاً سورياً في الأردن من خلال التدريب على المهارات الوظيفية والمساعدة في التوظيف. كما دعمت مبادرات موظفينا لجمع التبرعات مهمة المفوضية المتمثلة في توفير الغذاء والمأوى والمياه للاجئين في جميع أنحاء العالم. هذا العام، كذلك، قدمت أجيليتي مساعدات متنوعة مباشرة إلى 4,200 أسرة لاجئة، وعند احتساب أفراد كل أسرة، يرتفع هذا العدد إلى ما يقرب من 16,000 شخص، وفقاً للمفوضية.

اعرف المزيد: <https://sustainability.agility.com/project/five-years-supporting-unhcr/>



التدريب والإعداد لسوق العمل في الكويت

عدد المستفيدين: 32

النسبة المئوية للإناث: 50%

تدعم أجيليتي منظمة إنجاز بشكل سنوي، وهي منظمة غير حكومية مقرها الكويت تساعد الشباب على تطوير مهارات تمكنهم من بدء أعمالهم التجارية الخاصة والعمل في القطاع الخاص. منذ بدء الشراكة في 2007، قام متطوعو أجيليتي بتوجيه ما يقرب من 1,500 طالب وطالبة من المدارس الثانوية والجامعات الكويتية. لقد قمنا بدعم مؤسسة إنجاز في التدريب على ريادة الأعمال وتنمية المهارات التي وصلت إلى أكثر من 100,000 شاب حتى الآن.

اعرف المزيد: https://www.linkedin.com/posts/agility_injaz-kuwait-activity-6899283388990050305-bfe2



توجيه الطلاب لمواجهة التحديات الاجتماعية في الكويت

عدد المستفيدين: 47

النسبة المئوية للإناث: 50%

لأكثر من عشر سنوات، تدعم أجيالتي منظمة لويك، وهي منظمة غير حكومية لتنمية الشباب مقرها الكويت، فمزد بداية الشراكة، قام موظفو أجيالتي بتوجيه أكثر من 350 طالباً من خلال برنامج "كن" لريادة الأعمال بالتعاون مع كلية بابسون، بوسطن، الولايات المتحدة الأمريكية. تقوم أجيالتي بتوجيه المشاركين ومساعدتهم على ابتكار حلول مسؤولة للتحديات الطارئة في عالم الأعمال، قبل العرض النهائي لخططهم على أعضاء لجنة التحكيم للحصول على آرائهم. منذ بداية الشراكة، قمنا بدعم لويك في تطوير المهارات المهنية وريادة الأعمال وخدمة المجتمع للوصول إلى أكثر من 100,000 شاب وشابة حول العالم.

اعرف المزيد: <https://sustainability.agility.com/project/agility-kuwait-supports-loyac-students/>



تمكين المرأة من تطوير مهارات البرمجة غي غانا

عدد المستفيدين: 175

النسبة المئوية للإناث: 62%

منذ عام 2018، ونحن نقدم الدعم لبرنامج تدريب مجتمعي في مجمع أجيالتي اللوجستي في تيما، غانا، وذلك بالشراكة مع Oiada International، يهدف البرنامج إلى تقديم التدريب التقني والمهني للطلاب المحليين. هذا العام، قمنا أيضاً بدعم Soronko، وهي منظمة غير حكومية محلية، للانضمام إلى البرنامج. وقد مكنت هذه الشراكة الجديدة حتى الآن 110 امرأة من تعلم الترميز ومهارات الكمبيوتر والمهارات الشخصية لتعزيز فرص قبولهن بالوظائف وتشجيعهن على إطلاق مشاريعهم الخاصة. حتى الآن، أكمل ما يقرب من 700 طالب وطالبة دورات تدريبية كجزء من برنامج أجيالتي.

اعرف المزيد: <https://sustainability.agility.com/project/agility-oiada-vocational-training-center-in-tema/>



دعم تنمية المهارات في ساحل العاج

عدد المستفيدين: 190

النسبة المئوية للإناث: 60%

في عام 2021، أطلقنا برنامجاً للتدريب على ريادة الأعمال والمهارات الحياتية في ساحل العاج، بالشراكة مع لجنة الإنقاذ الدولية (IRC). في هذه الشراكة التي ستستمر لعامين في مجمع أجيالتي اللوجستي في أبيدجان، تقدم أجيالتي التمويل وتوفر المكان للفصول الدراسية وتجهزها بأجهزة الكمبيوتر والوصول إلى شبكة الإنترنت التي يتم استخدامها لتعليم الشباب التكنولوجيا الأساسية والمهارات الشخصية. يتضمن المحتوى التدريبي الإدارة المالية، وريادة الأعمال، والتوعية بالمساواة بين الجنسين، ودعم تطوير خطط الأعمال. في نهاية البرنامج، سيتم تمكين الطلاب من الوصول إلى الموارد المالية لبدء عمل تجاري أو ستتم مساعدتهم في العثور على وظائف. يقدم البرنامج أيضاً التدريب المهني، مع التركيز على الزراعة أو تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.

اعرف المزيد: <https://sustainability.agility.com/project/agility-international-rescue-committee-to-train-youth-in-cote-divoire/>



دعم التعليم في الهند

عدد المستفيدين: 582

النسبة المئوية للإناث: 50%

تدعم أجيليتي مدرستين في قريتي كوكنور وفلبور في الهند. بعد تمويلنا للأعمال الخاصة بالترميم والتبرع بالمعدات في كوكنور، نواصل دعم رواتب المعلمين والموظفين في كلا المدرستين. منذ بداية الشراكة، ارتفع عدد الطلاب الملتحقين بالمدرسة في كوكنور من 186 طالباً إلى 328 طالباً، وبشكل عام، دعم البرنامج 2,338 طالباً.

اعرف المزيد: <https://sustainability.agility.com/project/agility-adopts-a-school-in-kuknoor-village>



تسهيل التعلم عبر الإنترنت في بنغلاديش

عدد المستفيدين: 458

النسبة المئوية للإناث: 50%

في عامنا الخامس من الشراكة، قمنا بدعم مشروع Gulshan لمحو الأمية في بنغلاديش بغرض منح الطلاب إمكانية الوصول إلى التعلم الرقمي في سياق جائحة كوفيد-19، حيث قمنا بتمويل الاتصال بشبكة الإنترنت وأجهزة الكمبيوتر المحمولة وآلات التصوير وقدمنا الدعم لتدريب المعلمين على إدارة برامج التعليم عبر الإنترنت. على مدار هذه الشراكة، قمنا بدعم أكثر من 2,300 طفل من خلال تحسين الوصول إلى التعليم.

اعرف المزيد: <https://sustainability.agility.com/project/bangladesh-continues-to-support-a-literacy-program>



تحسين حياة الأطفال ذوي الاحتياجات الخاصة في الكويت

واصلنا شراكتنا التي استمرت ثلاث سنوات مع الجمعية الكويتية للمعاقين لبناء وتجهيز أول صالة ألعاب رياضية حسية في البلاد تم بناءها وفقاً للمعايير الدولية. تعد الصالة الرياضية جزءاً من وحدة إعادة تأهيل الأطفال التابعة للمنظمة غير الحكومية وهي مزودة بمعدات وأثاث سريري مصمم لتحسين شعور المستخدمين بالحركة ووضع الجسم والتوازن والوعي المكاني.

اعرف المزيد: <https://sustainability.agility.com/project/agility-and-ksh-to-build-the-first-sensory-gym-offering-free-treatments-in-kuwait>

كذلك قمنا خلال 2021 بما يلي:

يوم الأرض

لقد انضمنا إلى الآخرين في المجتمع العالمي للاحتفال بيوم الأرض والتفكير في تأثيرنا على الكوكب. هذا العام، وبسبب القيود الوبائية، قمنا بالاحتفال رقمياً. وقد شارك الموظفون في 11 دولة وصفاتهم النباتية المفضلة، وزرعوا أكثر من 280 شتلة، وانضموا إلى حملتي نظافة في مجتمعاتهم المحلية، وشاركوا في ساعة الأرض. تحتفل أجيليتي بيوم الأرض كل عام منذ عام 2007.

الدعم الإنساني

واصلنا تمويل الدعم الإنساني الحيوي لمن هم في أمس الحاجة إليه. وعلى سبيل المثال قمنا بما يلي:

- التبرع بأموال لعمليات المؤسسة الطبية الدولية في لبنان - الذي يعاني من أزمة اقتصادية - لشراء الأدوية الأساسية التي ستعالج ما يقرب من 2,500 شخص.
- الشراكة مع ناشيونال لخدمات الطيران (ناس) و Helpo ليبيريا لتمويل نقل مواد ومعدات المستشفيات للاستجابة لكوفيد-19 في ليبيريا، ودعم علاج ما يقدر بنحو 2,000 شخص.





تقرير حوكمة الشركات



المقدمة

تسعى شركة أجيليتي للمخازن العمومية (ش.م.ك.ع) باستمرار للامتثال لأفضل الممارسات الدولية في حوكمة الشركات ولجميع قواعد ولوائح الهيئات التنظيمية المعمول بها، إضافة إلى ذلك، تضمن الشركة الامتثال لجميع التزاماتها القانونية وفقاً للنظام الأساسي والقوانين واللوائح الداخلية. تنتهج أجيليتي تطبيقها لحوكمة الشركات من خلال مجلس إدارتها، الذي يتكون من عدد مناسب من الأعضاء ويتألف معظمه من أعضاء غير تنفيذيين، ويحرص مجلس الإدارة على الإشراف الفعّال على عمليات الشركة مع الحفاظ على إطار حوكمة سليم وشفاف من خلال الاستفادة من مختلف اللجان المنبثقة عنه. يعاون مجلس الإدارة في مهامه أربعة لجان منبثقة منه وهي: لجنة التدقيق، لجنة المخاطر، لجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة الاستدامة، بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية والمدققين الداخليين والخارجيين للشركة.

نظم وقواعد الحوكمة

القاعدة الأولى: بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

هيكل مجلس الإدارة

يدرك مجلس إدارة أجيليتي أن الحوكمة الجيدة أمر مهم للغاية لنجاح الشركة واستدامتها على المدى الطويل. لذلك يلتزم المجلس بتحسين ثقافة حوكمة الشركات والامتثال لقواعدها عبر المجموعة. ويلتزم بأفضل الممارسات الدولية المعمول بها وذات الصلة بحوكمة الشركات.

يهدف مجلس الإدارة إلى حماية مصالح جميع أصحاب المصلحة، لذلك يقوم المجلس، بشكل مباشر وغير مباشر من خلال لجانه، بقيادة وتوفير التوجيه للإدارة التنفيذية من خلال وضع الأطر الاستراتيجية ومراقبة كيف ينعكس تنفيذها على الأداء العام للشركة. علاوة على ذلك، يعمل مجلس الإدارة على تعزيز القدرة التنافسية للشركة لتحقيق معدلات نمو عالية مما يعود بفائدة على المساهمين.

تتمتع أجيليتي بهيكل مجلس إدارة متوازن ذو خلفيات متنوعة وخبرات ومهارات مؤهلة للتأثير بشكل إيجابي على أداء الشركة وتعزيز وضعها المالي وحصتها في السوق مع مراعاة طبيعة وحجم أعمالها.

يتكون مجلس الإدارة من سبعة أعضاء والغالبية هم أعضاء غير تنفيذيين ومن بينهم أعضاء مستقلين. عندما يتعلق الأمر بالمهام، تحرص الشركة على أن أعضاء مجلس الإدارة لديهم الوقت الكافي لأداء واجباتهم ومسؤولياتهم.

أعضاء مجلس إدارة أجيليتي هم:

الاسم	الصفة	تصنيف العضو (تنفيذي / غير تنفيذي / مستقل)، أمين سر	المؤهل العلمي	تاريخ الانتخاب / التعيين
هنادي الصالح	رئيس مجلس الإدارة	تنفيذي	بكالوريوس في الاقتصاد	02 أبريل 2019
طارق سلطان	نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي	تنفيذي	ماجستير في إدارة الأعمال	02 أبريل 2019
سلطان العيسى	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	بكالوريوس في إدارة الأعمال	02 أبريل 2019
خالد الفضالة	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	بكالوريوس في إدارة الأعمال	09 مايو 2021
ناصر الراشد	عضو مجلس الإدارة	مستقل	ماجستير في إدارة الأعمال	02 أبريل 2019
فيصل العيسى	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	بكالوريوس في إدارة الأعمال	02 أبريل 2019
عصام الميلم	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	بكالوريوس في الهندسة المعمارية	02 أبريل 2019
سونيا الشرفي	أمين سر المجلس	أمين سر المجلس	خبرة تزيد عن 25 عاماً	02 أبريل 2019

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

يضمن أمين سر المجلس، المعين من قبل مجلس الإدارة، حصول كافة أعضاء المجلس على كل ما هو مطلوب من معلومات ومستندات ووثائق وسجلات متعلقة بالشركة في الوقت المناسب، كما أن أمين سر المجلس مسؤول عن جميع المسائل المتعلقة بإجتماعات المجلس بما في ذلك جداول الأعمال والدعوات الموجهة لأعضاء مجلس الإدارة ومحاضر المناقشات ونتائج فرز الأصوات، بالإضافة إلى ضمان إخطار أعضاء مجلس الإدارة بمواعيد الاجتماع قبل الموعد المحدد، مع الأخذ في الاعتبار الاجتماعات الطارئة.

يقوم أمين السر بأرشفة محاضر الاجتماعات وترقيم المحاضر وفقاً لذلك، مع الإشارة إلى تاريخ الاجتماع ومكانه ووقته. كما يضمن أمين السر التواصل المناسب بين أعضاء مجلس الإدارة وأصحاب المصلحة في الشركة.

عقد مجلس الإدارة في عام 2021 عدد (10) اجتماعات، وكان الحضور على النحو التالي:

بيان الاجتماعات *

الاسم	27 يناير 2021	14 مارس 2021	24 مارس 2021	27 أبريل 2021	6 مايو 2021	11 مايو 2021	3 يونيو 2021	12 أغسطس 2021	8 سبتمبر 2021	11 نوفمبر 2021	نسبة الحضور والالتزام	نسبة التغيب
هنادي الصالح	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10/10	0
طارق سلطان	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10/10	0
سلطان العيسى	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10/10	0
خالد الفضالة	-	-	-	-	-	-	✓	✓	✓	✓	4/4	0
ناصر الراشد	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10/10	0
فيصل العيسى	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	9/10	1
عصام الميلم	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10/10	0

* يتم الإشارة بعلامة ✓ لحضور العضو وبعلامة X لغيابه، وذلك لتحديد نسبة الحضور والالتزام يرجى العلم أن السيد خالد الفضالة قد تم تعيينه من قبل المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في مايو 2021

إقرار العضو المستقل بأنه تتوافر فيه ضوابط الاستقلالية:

مرفق نسخة من إقرار العضو المستقل في نهاية التقرير (راجع صفحة 31).

القاعدة الثانية: التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

مهام ومسؤوليات مجلس الإدارة

خلال 2021 قام مجلس الإدارة بدوره في الاشراف على اداء الشركة والتأكد من أن الشركة قد امتثلت لجميع متطلبات حوكمة الشركات على النحو الذي حددته هيئة أسواق المال. ويتبع مجلس الإدارة عند القيام بمهامه، ميثاق عمل يحدد دور ومسؤوليات الاعضاء.

المهام والمسؤوليات:

- اعتماد الأهداف الاستراتيجية والخطط والسياسات الهامة للشركة.
- إقرار الميزانيات التقديرية السنوية واعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية.
- الإشراف 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.
- ارساء قنوات اتصال فاعلة تتيح لمساهمي الشركة الاطلاع بشكل مستمر ودوري على أوجه الأنشطة المختلفة للشركة وأي تطورات جوهرية.
- وضع نظام حوكمة خاص بالشركة والاشراف عليه ومراقبة مدى فاعليته.
- متابعة أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفق مؤشرات الأداء الموضوعية والمالية
- إعداد تقرير حوكمة الشركة وتضمينه في التقرير السنوي ليعرض على الجمعية العامة للشركة.
- تشكيل لجان منبثقة عن المجلس وفق ميثاق يوضح مسؤوليات اللجنة وصلاحياتها ومدتها وكيفية رقابة مجلس الإدارة عليها وتقييم أدائها.
- التأكد من أن السياسات واللوائح المعتمدة للشركة تتسم بالشفافية بما يتيح عملية اتخاذ القرار السليم.
- إعداد واعتماد الأوصاف الوظيفية لمهام ومسؤوليات كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة.
- تحديد صلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية ونطاق عملها.
- الرقابة والاشراف على اداء الادارة التنفيذية والتأكد من قيامها بأداء كافة المهام الموكلة اليهم.
- تحديد كافة شرائح المكافآت التي سيتم منحها للموظفين.
- تعيين أو عزل أياً من أعضاء الإدارة التنفيذية.
- التأكد بصورة دورية من فاعلية وكفاية نظم الرقابة الداخلية والتأكد من تطبيق أنظمة رقابة مناسبة لقياس وإدارة المخاطر.
- وضع سياسة تنظم العلاقة مع أصحاب المصالح وآلية لتنظيم التعاملات مع أطراف ذات صلة للحد من تعارض المصالح.

مهام ومسؤوليات رئيس مجلس الإدارة:

- التأكد من قيام مجلس الإدارة بمناقشة جميع المسائل الأساسية بشكل فعال وفي الوقت المناسب.
- تشجيع جميع أعضاء مجلس الإدارة على المشاركة بشكل كلي وفعال.
- تمثيل الشركة أمام الغير وفق ما ينص عليه النظام الأساسي للشركة.
- ضمان التواصل الفعلي مع المساهمين وإيصال آرائهم إلى المجلس.
- تشجيع العلاقات البنّاءة والمشاركة الفعّالة بين كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- خلق ثقافة تشجع على النقد البنّاء حول القضايا التي يوجد فيها تباين في وجهات النظر.

خلال 2021، قام مجلس الإدارة بمهامهم تمشياً مع أدوارهم ومسؤولياتهم، ومنها:

1. الموافقة على خطة الشركة السنوية ومراقبة أداء الشركة بانتظام مقارنة بهذه الخطة.
2. مراقبة أداء لجان المجلس والإدارة التنفيذية والتأكد من اتباعها وتنفيذها لجميع المهام الموكلة إليها.
3. متابعة تنفيذ خطة التعافي من كورونا الذي استمر تأثيرها على عام 2021.
4. مناقشة عرض بيع عمليات الخدمات اللوجستية العالمية المتكاملة الخاصة بأجيليتي لشركة دي أس بانالبينا والموافقة على الصفقة بما في ذلك من تأثير ايجابي على المساهمين.

مهام ومسؤوليات الإدارة التنفيذية:

يشكل أعضاء الإدارة التنفيذية للشركة فريق عمل مؤهل وعلى مستوى متقدم من الكفاءة، ويتمتع الفريق بقدرات ومؤهلات مميزة تمكنه من القيام بكافة المهام المنوطة به بما يتوافق مع أطر الحوكمة، ومن بين تلك المهام:

- تنفيذ الخطط الاستراتيجية للشركة، وضمان كفاية وفعالية الأطر الاستراتيجية التي وضعها مجلس الإدارة.
- إعداد التقارير الدورية (مالية وغير مالية) بشأن التقدم المحرز في نشاط الشركة.
- وضع نظام محاسبي متكامل وإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل الهيئة.
- إدارة العمل اليومي وتسيير النشاط، فضلاً عن إدارة موارد الشركة بالشكل الأمثل.
- المشاركة الفعّالة في بناء وتنمية ثقافة القيم الأخلاقية داخل الشركة.
- وضع نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر والتأكد من فعاليتها وكفاءتها.

لجان مجلس الإدارة

جزء من مسؤوليات مجلس الإدارة هو إنشاء لجان مجلس إدارة بغرض تمكينه من تأدية مهامه بشكل فعال وتمشياً مع احتياجات الشركة وظروف العمل. وعليه قام مجلس الإدارة بتشكيل لجان وفقاً لقواعد وأنظمة سياسة حوكمة الشركات التي وضعتها هيئة أسواق المال. تشمل لجان مجلس الإدارة:

- لجنة التدقيق
- لجنة المخاطر
- لجنة الترشيحات والمكافآت
- لجنة الإستدامة

وفيما يلي بيان تلك اللجان:

لجنة التدقيق	تاريخ التشكيل	مدة اللجنة	عدد الأعضاء	عدد الاجتماعات
	09 مايو 2019	3 سنوات	3	4
أعضاء اللجنة	الاسم	الدور	التصنيف	الحضور
	ناصر الراشد	رئيس اللجنة	مستقل	4/4
	سلطان العيسى	عضو	غير تنفيذي	4/4
	فيصل العيسى	عضو	غير تنفيذي	4/4

مهام ومسؤوليات اللجنة:

- مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية بشأنها بهدف ضمان عدالة وشفافية البيانات والتقارير المالية.
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين أو إعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين والتأكد من استقلاليتهم ومتابعة أعمالهم.
- دراسة ملاحظات مراقبي الحسابات ومتابعتها.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وتأثيرها على البيانات المالية والتوصية لمجلس الإدارة بشأنها.
- تقييم مدى كفاية وفعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وتقديم تقرير بشأنها إلى مجلس الإدارة.
- الإشراف الفني على إدارة التدقيق الداخلي وإقرار خطط التدقيق المقترحة من قبلها.
- مراجعة تقارير التدقيق الداخلي والجهات الرقابية.
- التوصية بتعيين مدير التدقيق الداخلي أو عزله وتقييم ادائه.
- التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات ذات العلاقة.

إنجازات اللجنة الرئيسية في العام 2021:

1. مراجعة البيانات المالية قبل عرضها على مجلس الإدارة بشكل ربع سنوي.
2. مراجعة ملاحظات المدقق الخارجي.
3. مراجعة السياسات المحاسبية المعتمدة والتأكد من أنها تعكس وضع المالي للشركة بشكل صحيح.
4. مراجعة تقارير إدارة التدقيق الداخلي بشكل دوري والتأكد من اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.
5. التوصية بتعيين مدققي حسابات خارجيين.
6. عقد اجتماعات دورية مع مراقبي الحسابات والمدقق الداخلي.
7. دراسة المعالجة المحاسبية لبيع شركة الخدمات اللوجستية العالمية مقابل حصة 8% من شركة دي أس في وكيفية ادراج ذلك في البيانات المالية.

لجنة المخاطر	تاريخ التشكيل	مدة اللجنة	عدد الأعضاء	عدد الاجتماعات
	09 مايو 2019	3 سنوات	4	7
أعضاء اللجنة	الاسم	الدور	التصنيف	الحضور
	ناصر الراشد	رئيس اللجنة	مستقل	7/7
	طارق سلطان	عضو	تنفيذي	7/7
	عصام الميلم	عضو	غير تنفيذي	7/7
	خالد الفضالة	عضو	غير تنفيذي	2/2

مهام ومسؤوليات اللجنة:

- إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر قبل اعتمادها من مجلس الإدارة، والتأكد من تنفيذ هذه الاستراتيجيات والسياسات، وأنها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة.
- ضمان توافر الموارد والنظم الكافية لإدارة المخاطر.
- التأكد من استقلالية موظفي إدارة المخاطر ومن أن لديهم الفهم الكامل للمخاطر المحيطة بالشركة، والعمل على زيادة وعي العاملين بثقافة المخاطر وإدراكهم لها.
- إعداد تقارير دورية حول طبيعة المخاطر التي تحيط بالشركة وعرضها على مجلس الإدارة.

إنجازات اللجنة الرئيسية في العام 2021:

1. الإشراف ومتابعة تنفيذ خطة عمل إدارة المخاطر.
2. مراجعة واعتماد التقارير المعدة من قبل إدارة المخاطر.
3. تحديد مخاطر الشركة الجديدة في عام 2021.
4. دراسة التعاملات مع أطراف ذات صلة وعرضها على مجلس الإدارة.

عدد الاجتماعات	عدد الأعضاء	مدة اللجنة	تاريخ التشكيل	لجنة الترشيحات والمكافآت
4	3	3 سنوات	09 مايو 2019	
الحضور	التصنيف	الدور	الاسم	أعضاء اللجنة
4/4	غير تنفيذي	رئيس اللجنة	فيصل العيسى	
4/4	مستقل	عضو	ناصر الراشد	
4/4	تنفيذي	عضو	طارق سلطان	

مهام ومسؤوليات اللجنة:

- 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.
- وضع توصيف وظيفي لأعضاء مجلس الإدارة.
- إعداد تقرير الحوكمة بشكل سنوي يتضمن اجمالي المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء سواء كانت مبالغ أو منافع أو مزايا.

إنجازات اللجنة الرئيسية في العام 2021:

1. التأكد من أن الهيكل التنظيمي للشركة يتماشى مع احتياجات الأعمال.
2. إعداد تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء وفق ما جاء في القرار رقم 43 لسنة 2021.
3. التأكد من عدم انتفاء صفة الاستقلالية عن أعضاء مجلس الإدارة المستقلين.

عدد الاجتماعات	عدد الأعضاء	مدة اللجنة	تاريخ التشكيل	لجنة الاستدامة
1	3	3 سنوات	09 مايو 2019	
الحضور	التصنيف	الدور	الاسم	أعضاء اللجنة
1/1	تنفيذي	رئيس اللجنة	طارق سلطان	
1/1	مستقل	عضو	ناصر الراشد	
1/1	غير تنفيذي	عضو	خالد الفضالة	

مهام ومسؤوليات اللجنة:

- مراجعة استراتيجيات وأداء وأنشطة وسياسات أجيليتي الهامة فيما يتعلق بالاستدامة وتقديم التوصيات إلى المجلس.
- مراقبة علاقات الشركة مع أصحاب المصلحة الخارجيين فيما يتعلق بأخلاقيات الالتزام والامتثال، والصحة والسلامة، وممارسات العمل، والأداء البيئي، ومشاركة المجتمع، والأنشطة الخيرية.
- تقديم المشورة للمجلس والإدارة بشأن الاستراتيجيات التي تعزز وتؤثر على دور الشركة وسمعتها بين أصحاب المصلحة.

إنجازات اللجنة الرئيسية في العام 2021:

1. مراجعة التحديثات الهامة مع فريق الاستدامة.
2. استعراض نتائج التقييمات الخارجية لأداء الاستدامة للشركة، بما في ذلك تصنيفات FTSE4Good وEcovadis.
3. مراجعة والموافقة على استراتيجية فريق الاستدامة لعام 2021/2022 بعد بيع عمليات الخدمات اللوجستية المتكاملة.

ضمان حصول أعضاء مجلس الإدارة على المعلومات والبيانات بدقة وفي الوقت المناسب

يعمل أمين السر على تأمين الوصول للفعل للمعلومات والتنسيق بين أعضاء مجلس الإدارة. ولدى الشركة بنية أساسية متطورة لنظم المعلوماتية 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 أيضاً بحق الوصول الكامل إلى أي عضو من أعضاء الإدارة التنفيذية للحصول على أية معلومات تتعلق بالشركة أو نشاطها.

القاعدة الثالثة: اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

نبذة عن أعضاء مجلس الإدارة

هنادي الصالح - رئيس مجلس الإدارة

تشغل السيدة هنادي الصالح منصب رئيس مجلس إدارة أجيليتي وقد تم اختيارها من قبل مجلة فوربس ضمن قائمة أقوى سيدات الأعمال في منطقة الشرق الأوسط. وتتولى الصالح مهمة الإشراف على برنامج الحوكمة المؤسسية وحماية مصالح المستثمرين وذوي العلاقة.

وإلى جانب مسؤولياتها ومهامها، ترأس الصالح أيضاً فريق Agility Ventures الذي يتركز عمله على عقد الشراكات مع رواد الأعمال والشركات الناشئة ممن يعيدون صياغة قطاع سلاسل الإمداد.

قبيل التحاقها بأجيليتي، عملت الصالح كمدير إدارة حقوق الملكية والدين للأسواق المالية في الوطني للاستثمار في الكويت. وقد حصلت هنادي الصالح على شهادة البكالوريوس في الاقتصاد من جامعة تافتس، كما أنها عضو في مجلس إدارة غرفة تجارة وصناعة الكويت وشركة الخليج للمخازن في قطر.

طارق سلطان - نائب رئيس مجلس الإدارة

يشغل السيد طارق سلطان منصب نائب رئيس مجلس إدارة شركة أجيليتي. انضم سلطان إلى الشركة في عام 1997، حيث قاد توسعها لتصبح شركة تبلغ قيمتها السوقية 7 مليارات دولار أمريكي*. أجيليتي هي شركة رائدة في الأسواق الناشئة، ومستثمرة في خدمات وابتكارات سلاسل الإمداد، ذلك فضلاً عن كونها من رواد الأعمال المستدامة.

وقد أصبح السيد طارق سلطان عضو في مجلس إدارة شركة DSV A/S واحدة من أكبر ثلاث شركات شحن في العالم وذلك بعد استحواذ شركة DSV A/S على أعمال الخدمات اللوجستية العالمية التابعة لأجيليتي في عام 2021. وقد شغل سلطان أيضاً عدداً من المناصب المرموقة والتي تضمنت مناصب استشارية، منها مستشار في المجلس الاقتصادي الدولي لحكومة دولة سنغافورة، وعضو في المجلس الاستشاري لكلية وارتن لإدارة الأعمال، وعضو مجلس إدارة في كل من بنك الخليج وبنك برقان.

السيد طارق سلطان من المؤيدين النشطين للمنتدى الاقتصادي العالمي (WEF) وهو عضو في مجلس الأعمال الدولي التابع للمنتدى، والذي يضم 120 من قادة الأعمال لتمثيل الشركات العالمية من مختلف الصناعات. كما أنه عضو في مجلس منصة تشكيل مستقبل التنقل ومجلس أمناء قطاع سلاسل الإمداد والخدمات اللوجستية العالمية التابعين للمنتدى.

وقبيل انضمامه إلى أجيليتي عمل السيد طارق سلطان في عدد من المناصب، منها عضو منتدب لشركة نيويورك أسوسيياتس، وهي شركة إقليمية لتقديم خدمات مصرفية استثمارية، وشريك بشركة ساوث بورت بارتنز ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية وهي شركة استشارات تمويلية متخصصة في القطاع التكنولوجي. حصل السيد طارق سلطان على ماجستير في إدارة الأعمال من كلية وارتن - جامعة بنسلفانيا وعلى ليسانس في الاقتصاد من كلية وليامز.

خالد الفضالة - عضو مجلس الإدارة

يشغل السيد خالد عبدالله حسين الفضالة منصب نائب المدير العام للشئون التأمينية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وعضو في مجلس إدارة أجيليتي الشركة اللوجيستية الرائدة عالمياً. وقد انضم الفضالة إلى أسرة التأمينات الاجتماعية في عام 1982 ويتمتع بأكثر من ثلاثين عاماً من الخبرة في مجال إدارة وتطوير الأعمال.

ويشغل الفضالة منصب عضو في مجالس إدارات عدد من الشركات والمؤسسات المرموقة والتي منها على سبيل المثال وليس الحصر البنك الصناعي، شركة المرافق العامة وشركة أسمنت الفجيرة. فضلاً، يتشرف الفضالة بعضوية مجلس إمداء صندوق التقاعد الخاص بموظفي البترول ولجنة تقرير المعاشات الاستثنائية في مجلس الوزراء واللجنة التأسيسية الممثلة للجهات الحكومية في الصندوق الوطني للمشروعات الصغيرة والمتوسطة والمجلس الأعلى للمعاقين. والسيد الفضالة حاصل على درجة البكالوريوس في تخصص إدارة الأعمال.

سلطان العيسى - عضو مجلس الإدارة

يشغل السيد سلطان أنور سلطان العيسى منصب الرئيس التنفيذي ونائب رئيس مجلس إدارة شركة الاتحاد العقارية (UREC)، وهي شركة رائدة في مجال تطوير الشقق الفاخرة وتأجيرها وإدارتها في الكويت وقد تأسست هذه الشركة عام 1975 وتلتزم منذ تأسيسها بتقديم أفضل الخدمات لعملائها.

وقد التحق السيد سلطان بشركة الاتحاد العقارية منذ عام 2008 وقبيل انضمامه إليها عمل مع شركة الخدمات البترولية وهي شركة خاصة تركز على خدمات التوريد وتقديم الخدمات في قطاع النفط والغاز.

السيد سلطان حاصل على درجة البكالوريوس في تخصص إدارة الأعمال من جامعة نورث إيسترن في بوسطن.

فيصل جميل العيسى - عضو مجلس الإدارة

يشغل السيد فيصل جميل العيسى منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي للشركة الوطنية العقارية ش.م.ك.ع، إحدى الشركات العقارية الرائدة في منطقة الشرق الأوسط بأصول ومشروعات تبلغ 2 مليار دولار أمريكي وفروع في أكثر من عشر دول.

وقبل توليه منصبه الحالي رأس العيسى وحدة تطوير الأعمال بالشركة كما تقلد عدة مناصب في الشركات التابعة لها تدرجت من عضو منتدب لهذه الشركات إلى رئاسة مجلس الإدارة بها. كما يشغل العيسى منصب رئيس مجلس الإدارة لشركة "كوبت أجرو القابضة" إحدى الشركات الرائدة في مجال توفير منتجات الخضروات والألبان والدواجن في الشرق الأوسط.

وقد تخرج السيد فيصل العيسى من جامعة باري الأمريكية ويحمل درجة جامعية في إدارة الأعمال .

ناصر الراشد - عضو مجلس الإدارة

يشغل السيد ناصر محمد الراشد منصب رئيس مجلس إدارة شركة أسواق التجارية، وهي إحدى الشركات الرائدة في مجال البيع بالتجزئة في الكويت وتمتلك علامات تجارية أثبتت نجاحها في الأسواق. وقد قام السيد ناصر الراشد بتأسيس الشركة التي أصبحت تحت توجيهاته شركة تجزئة مرموقة تقدم علامات تجارية عالية الجودة على مستوى السوق الكويتي ومنطقة الشرق الأوسط عامة.

ويمتلك السيد ناصر خبرة قوية في مجال الإدارة في القطاعين العام والخاص حيث تنقل بين مناصب عليا في هيئة الطيران المدني والصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية، كما شغل عضوية مجلس الإدارة في العديد من الشركات العامة المدرجة في الكويت.

قبيل انضمامه إلى شركة أسواق التجارية عمل الراشد في شركة المخازن العمومية في عدد من المناصب الهامة من بينها منصب نائب المدير العام والعضو المنتدب ورئيس مجلس الإدارة.

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

عصام الميلم - عضو مجلس الإدارة

يتمتع السيد عصام مساعد الميلم بأكثر من 20 عاماً من الخبرة في مجال التطوير العقاري في الكويت وخارجها، وقد شغل العديد من المناصب في عدد من الشركات المساهمة وكذلك المؤسسات الحكومية. وقد شغل أيضاً منصب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة النخيل المتحدة العقارية، والرئيس التنفيذي لشركة المرافق العمومية، من بين مناصب تنفيذية أخرى.

يشغل السيد الميلم منصب رئيس مجلس إدارة شركة الأحجار القابضة وعضو مجلس إدارة شركة البترول الكويتية الدولية (Q8) وعضو لجنة المشاريع العامة والإسكان في غرفة تجارة وصناعة الكويت.

السيد الميلم حاصل على بكالوريوس في الهندسة المعمارية من جامعة ميامي، الولايات المتحدة الأمريكية.

تطبيق متطلبات تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت

قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت وفقاً لقواعد الحوكمة كما نصت المادة 1-4 من الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاتها، حيث يشمل تشكيل اللجنة عضواً مستقلاً وقام مجلس الإدارة باعتماد ميثاق عمل اللجنة والذي يتضمن مهامها ومسؤولياتها.

وتختص اللجنة بالمهام التالية:

- التوصية بقبول الترشيح وإعادة الترشيح لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- وضع سياسة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، مع المراجعة السنوية للاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة.
- وضع توصيف وظيفي لأعضاء مجلس الإدارة.
- إعداد تقرير سنوي عن كافة المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمدراء.

والتزاماً من الشركة بأعلى معايير الشفافية وفقاً لما نصت عليه الممارسات الرائدة وقواعد حوكمة الشركات، فقد التزمت الشركة بإعداد تقرير عن كافة المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية خلال عام 2021، وفيما يلي بيان بتلك المكافآت:

مكافآت مجلس الإدارة:

ملخص عن سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تعرض مكافآت أعضاء مجلس الإدارة على الجمعية العمومية للموافقة عليها وذلك بناءً على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت حيث لا تتجاوز إجمالي المكافآت 10% من صافي أرباح الشركة بعد خصم الاستهلاك والاحتياطات كما هو منصوص عليه في النظام الأساسي للشركة. وقد بلغ إجمالي المكافآت الممنوحة لمجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت كما يلي:

مكافآت و مزايا أعضاء مجلس الإدارة صرفت خلال السنة المالية 2021

المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة		المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم والتي تم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة بتاريخ 5 مايو 2021			اجمالي عدد الأعضاء
المكافآت والمزايا المتغيرة (د.ك)	المكافآت والمزايا الثابتة (د.ك)	المكافآت والمزايا المتغيرة (د.ك)	المكافآت والمزايا الثابتة (د.ك)	تأمين صحي	
مكافآت أداء عن مناصب تنفيذية	رواتب عن مناصب تنفيذية	بدل لجان	مكافأة سنوية	لا يوجد	
1,000,000	95,380	350,000	140,000	لا يوجد	7

مكافآت الإدارة التنفيذية:

ملخص عن سياسة مكافآت الادارة التنفيذية

يشمل نظام المكافآت الخاص بالإدارة التنفيذية مكونين رئيسيين هما: المكافآت الثابتة التي تكون مرتبطة بالمسؤوليات المسندة والمكافآت المتغيرة وهي المكافآت الممنوحة بناءً على الأداء وتحقيق أهداف محددة. وتقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بمراجعة سياسة هذه المكافآت على أساس سنوي. وبلغ إجمالي المكافآت التي حصلت عليها الإدارة التنفيذية في عام 2021 كالتالي:

اجمالي المكافآت الممنوحة لخمسة من كبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى مكافآت خلال عام 2021

المكافآت والمزايا من خلال الشركات التابعة		المكافآت والمزايا من خلال الشركة الأم								اجمالي عدد الأعضاء
المكافآت والمزايا المتغيرة (د.ك)	المكافآت والمزايا الثابتة (د.ك)	المكافآت والمزايا المتغيرة (د.ك)		المكافآت والمزايا الثابتة (د.ك)						
مكافأة	رواتب ومزايا أخرى	مكافأة خاصة**	مكافأة سنوية*	بدل تعليم ابناء	بدل موصلات	بدل سكن	تذاكر سنوية	تأمين صحي	الرواتب الشهرية الاجمالي خلال العام	
لا يوجد	لا يوجد	35,600,000	1,666,034	لا يوجد	7,200	45,400	8,766	26,967	466,283	5

* مبلغ المكافأة السنوية المتغيرة هو ما تم صرفه خلال عام 2021 عن عام 2020

** مبلغ المكافأة الخاصة هو عن صفقة DSV التي تمت خلال عام 2021

فيما عدا المكافأة الخاصة عن صفقة DSV في 2021، لم تكن هناك أية انحرافات جوهرية عن سياسة المكافآت المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. وكانت أجليتي قد قامت خلال 2021 ببيع شركة تابعة لها وهي شركة أجليتي للخدمات اللوجستية إلى شركة دي أس في، مقابل 19.3 سهم تشكل 8% من رأس مال شركة دي.أس. في. وقد نتج عن هذه الصفقة تحقيق أرباح استثنائية غير متكررة بحوالي 900 مليون دينار كويتي بعد خصم التكاليف. وقد ارتفعت حقوق المساهمين أيضاً بحوالي 900 مليون دينار كويتي نتيجة لذلك.

القاعدة الرابعة: ضمان نزاهة التقارير المالية

التقارير المالية ومراقب الحسابات الخارجي

يتعهد كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة، وأنه قد تم إعدادها 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 ترسيخ ثقافة الالتزام الداخلية وذلك من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة.

وقد قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة التدقيق وفقاً لقواعد الحوكمة كما نصت المادة 5-6 من الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاتها. وتتألف لجنة التدقيق من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين ومنهم عضو مستقل وجميعهم من ذوي الخبرات المتخصصة والتي تتسق مع طبيعة نشاط الشركة. كما يتمتع أعضاء اللجنة بمؤهلات علمية وخبرة عملية في المجالات المحاسبية والمالية. وقد اعتمد مجلس الإدارة ميثاق العمل الخاص باللجنة حدد فيه صلاحيات ومسؤوليات وعضوية اللجنة. ولم ترصد اللجنة أي تعارض بين توصيات اللجنة وقرارات مجلس الإدارة. وتجتمع 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 وإعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي أو تغييره واقتراح أتعابه على أن يكون من مراقبي الحسابات المقيدين في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال، ويكون مستوفياً لكافة الشروط الواردة بمتطلبات قرار الهيئة بشأن نظام قيد مراقبي الحسابات.
- التحقق من استقلالية وحيدة مراقب الحسابات الخارجي بصورة دورية وقبل تعيينه أو إعادة تعيينه، والتحقق من عدم قيامه بأية مهام إضافية لا تنطوي ضمن مهام مراقب الحسابات الخارجي، قبل تكليفه بها، وقد تؤثر على استقلاليته وفقاً لما تقتضيه مهنة التدقيق.

وبناء عليه فقد أوصت لجنة التدقيق إلى مجلس الإدارة في 2021، بإعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين وهما السيد وليد العصيمي / العيبان والعصيمي وشركاهم - إرنست ويونغ والسيد نايف البزيع RSM - البزيع وشركاهم ثم تم عرض هذه التوصية على الجمعية العمومية وتم الموافقة عليها.

القاعدة الخامسة: وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر

قامت الشركة بالتعاقد مع جهة خارجية 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. كما وقد عمل المكتب الخارجي على تطوير نظم التقارير الدورية. ويتوافر لدى المكتب الخارجي الكوادر البشرية المؤهلة والتي تتمتع بالكفاءات المهنية والفنية للقيام بعملهم. ويتمتع القائمون على وحدة المخاطر بالاستقلالية عن طريق تبعيةهم المباشرة إلى لجنة المخاطر.

لجنة إدارة المخاطر

قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة المخاطر وفقاً لقواعد الحوكمة كما نصت المادة 4-6 من الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاتها، وتتكون اللجنة من أربعة أعضاء من مجلس الإدارة، عضو تنفيذي وآخر مستقل وعضوين غير تنفيذيين يرأسها أحدهما. وتقوم اللجنة بعدد من المهام الأساسية لاسيما:

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

موجز يوضح أنظمة الضبط والرقابة الداخلية:

لدى الشركة أنظمة ضبط ورقابة داخلية تغطي جميع أنشطة الشركة وتعمل بكفاءة وفعالية للحفاظ على سلامة الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها من مختلف الجوانب، كما روعي في الهيكل التنظيمي وضع مبادئ الضبط الداخلي لعملية الرقابة المزدوجة (Four Eyes Principles) والمتمثلة في:

1. التحديد السليم للسلطات والمسؤوليات
2. الفصل التام في المهام للقضاء على تعارض المصالح
3. الفحص والرقابة المزدوجة
4. التوقيع المزدوج
5. إقرار قائمة تحديد الصلاحيات والفصل بين المهام
6. إقرار سياسات وإجراءات للقيام بالأعمال
7. أنظمة تكنولوجيا (Transfora - Approval Process) للموافقات والفصل بين المهام
8. أنظمة تكنولوجيا للحماية

Next generation firewalls, network intrusion detection systems, Unified Threat Management (UTM) Appliances, 2FA for remote access, AI based Antivirus

وقد قامت الشركة في 2021 بتعيين مكتب مستقل وهو ديلويت وتوش للقيام بتقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية عن سنة 2020 وإعداد تقرير في هذا الشأن (تقرير الرقابة الداخلية) وتم تقديمه إلى هيئة أسواق المال في الوقت المحدد. وقد خلص التقرير بوجود بعض الملاحظات وقام مجلس الإدارة بتفويض الإدارات المسؤولة لاتخاذ الإجراءات وفقاً لذلك.

التدقيق الداخلي

إدارة التدقيق الداخلي هي إدارة تتمتع بالاستقلالية الفنية التامة وذلك من خلال تبيعيتها المباشرة إلى لجنة التدقيق الداخلي. على الإدارة أن تضمن أن كافة النظم والسياسات التي وضعتها يتم اتباعها بدقة في كافة أقسام الشركة وأن النظام الحالي قادر على تقييم مدى كفاءة الأعمال اليومية ومواجهة تغيرات السوق غير المتوقعة. وتقوم الإدارة بإعداد تقارير دورية عن كافة الأعمال المنجزة تتضمن توصياتها ليتم عرضها على لجنة التدقيق.

القاعدة السادسة: تعزيز السلوك المهني

قواعد السلوك المهني والقيم الأخلاقية

تؤمن الشركة متمثلة بمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وجميع العاملين فيها بأن السلوك المهني والأخلاقي من أهم روافد نجاح الشركة في تحقيق أهدافها، وانطلاقاً من هذا الإيمان، تتبع أجليتي سياسة معتمدة من قبل مجلس الإدارة حول قواعد السلوك المهني والأخلاقي تناولت جوانب 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 مهامهم الوظيفية بغض النظر عن مكان وظروف العمل.

موجز عن السياسات والآليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح:

تعد سياسة تعارض المصالح جزءاً لا يتجزأ من التزام الشركة بمبادئ النزاهة والإنصاف في التعامل مع أصحاب المصلحة وتعرض آليات وإجراءات الإفصاح عن تعارض المصالح. تؤكد السياسة أن جميع القرارات التي يتخذها مجلس الإدارة هي في مصلحة الشركة وأنه يتم التعامل بشكل مناسب مع أي تعارض مصلحة متوقع أو محتمل، كما توضح أدوار مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وإدارة التدقيق الداخلي والجمعية العامة للشركة في حالة تعارض المصالح.

القاعدة السابعة: الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

الإفصاح والشفافية

موجز عن تطبيق آليات الإفصاح والعرض الدقيق والشفاف

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

والإلتزام بإرساء بيئة عمل تتمتع بالشفافية وفقاً لأفضل قواعد الحوكمة، وتقيداً بتعليمات الجهات الرقابية، قامت الشركة باعتماد سياسة مفصلة خاصة بالإفصاح والشفافية تتضمن تحديداً للمعلومات الجوهرية التي يتعين الإفصاح عنها. يتم مراجعة هذه السياسة بشكل دوري لتعكس أي تعديلات صادرة من الجهات الرقابية. فالإفصاح الدقيق هو أحد السمات الأساسية لمتابعة أعمال الشركة وتقييم أدائها، حيث أنه يساهم في تحسين مستويات إدراك المساهمين والمستثمرين لهيكلية وأنشطة الشركة، وكذلك السياسات المطبقة من قبلها، فضلاً عن تقييم أداء الشركة فيما يتعلق بالمعايير الأخلاقية.

تبين سياسة الإفصاح جميع أنواع الإفصاحات الخاصة بأجليتي، وتوفر إرشادات عامة لإدارة الإفصاح في الشركة من أجل القيام بدورها بكفاءة وفعالية، وقد قامت 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 بإنشاء سجل خاص بإفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، والذي يتم تحديثه بشكل منتظم ويمكن الوصول إليه من قبل أي مساهم دون أي رسوم أو مقابل.

بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل إدارة علاقات المستثمرين

يوجد لدى الشركة إدارة علاقات المستثمرين وهي مسؤولة عن إتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة لمستثمريها. تتمتع هذه الوحدة بالاستقلالية المناسبة وعلى نحو يتيح لها توفير البيانات والمعلومات والتقارير في الوقت المناسب وبشكل دقيق ويكون ذلك من خلال وسائل الإفصاح المتعارف عليها ومن بينها الموقع الإلكتروني للشركة الذي يحوي بيانات التواصل مع هذه الوحدة إن دعت الحاجة إليها.

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

لدى الشركة بنية أساسية متطورة لتكنولوجيا المعلومات تستخدمها في كافة أعمالها المالية وغير المالية. فهناك برامج خاصة بالإدارة المالية، وإدارة الموارد البشرية والإدارة القانونية بالإضافة إلى برنامج تم إنشاءه من قبل إدارة تكنولوجيا المعلومات لتحديد المهام والفصل فيما بينها وأخذ الموافقات. بالإضافة إلى تطبيق إلكتروني لحفظ بيانات مساهمي الشركة ومتابعتهم.

ولدى الشركة موقع إلكتروني متطور وفَعَال تعمل على تحديثه بشكل مستمر يحتوي على جميع المعلومات والبيانات والإفصاحات الخاصة بأعمال الشركة والتي تساعد المساهمين والمستثمرين على ممارسة حقوقهم وتقييم أداء الشركة.

القاعدة الثامنة: احترام حقوق المساهمين

حماية حقوق المساهمين

موجز عن تطبيق متطلبات تحديد وحماية الحقوق العامة للمساهمين، وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين

يكفل نظام الحوكمة الرشيدة قيام المساهمين بممارسة حقوقهم الأساسية وفق 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 الإفصاح عنها وفقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية وقرارات هيئة أسواق المال. وتسعى الشركة إلى تحقيق أعلى مستويات الشفافية، والمساءلة والإدارة الفعالة من خلال تبني ومتابعة تنفيذ الاستراتيجيات، والأهداف والسياسات الرامية إلى الالتزام بمسئولياتها التنظيمية والأخلاقية.

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

علاوة على ذلك، تسعى الشركة جاهدة لتعزيز اتصالاتها مع المستثمرين والمحللين الماليين من خلال إدارة علاقات المستثمرين التي تعتبر نقطة الاتصال بين الشركة والمساهمين أو المستثمرين المحتملين.

موجز حول إنشاء وحفظ سجل خاص في شركة المقاصة ليشمل متطلبات مراقبة بيانات المساهمين:

لأغراض المراقبة المستمرة لجميع الأمور المتعلقة ببيانات المساهمين، أنشأت الشركة سجلاً خاصاً في شركة الكويتية للمقاصة (KCC)، يحتوي على جميع المعلومات اللازمة المتعلقة بالمساهمين. وتقوم شركة المقاصة بتحديث هذا السجل بشكل منتظم. يتم الحفاظ على البيانات بأعلى درجة من الحماية والسرية.

نبذة عن كيفية تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في اجتماعات الجمعيات العمومية للشركة

يتضمن النظام الأساسي للشركة جميع حقوق المساهمين فيما يخص حق المشاركة في الاجتماعات العامة وتوجيه الدعوة للمساهمين لحضور اجتماع الجمعية العمومية، وجدول الأعمال وحقوق التصويت وآلية التصويت في الاجتماعات العامة للمساهمين، وسبل المشاركة الفعالة في مناقشة المواضيع المدرجة. وقد قامت الشركة بوضع سياسة خاصة لحماية حقوق المساهمين وهي 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 أن إسهامات أصحاب المصالح تشكل مورداً بالغ الأهمية لبناء القدرة التنافسية للشركة وتدعيم مستويات ربحيتها، وفي سبيل عدم تعارض معاملات أصحاب المصالح - سواء كانت عقوداً أو 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 المختلفة.

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

وضعت الشركة سياسة خاصة لإدراك وحماية حقوق أصحاب المصالح تشتمل على القواعد والإجراءات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح بالإضافة إلى الإجراءات التي سيتم اتباعها في حال إخلال أي من الأطراف بالتزاماته وذلك وفقاً لما هو مستقر عليه في القوانين الصادرة في هذا الشأن. وهذه السياسة متوفرة للاطلاع عليها من قبل أصحاب المصالح لتساعدهم على معرفة حقوقهم وواجباتهم، وكيفية الحصول على المعلومات والبيانات ذات الصلة بأنشطتهم.

كما أفردت الشركة آلية للإبلاغ عن الشكاوى من خلال موقعها الإلكتروني أو عن طريق خط هاتفي خاص.

القاعدة العاشرة: تعزيز وتحسين الأداء

تحسين الأداء

موجز عن تطبيق متطلبات وضع الآليات التي تتيح حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر.

إن التدريب والتأهيل المستمر لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية هو من الأركان الأساسية لقواعد الحوكمة الرشيدة، حيث يساهم بشكل كبير في تعزيز أداء الشركة.

لدى الشركة سياسة تتيح حصول أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية داخلية وخارجية بشكل دوري. كما أن أعضاء مجلس الإدارة يشاركون وبشكل مستمر في مؤتمرات وفعاليات تساعد على الاطلاع على كافة الأمور والمستجدات الخاصة بعمل الشركة بالإضافة إلى إحاطتهم من قبل الإدارة 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.

وفقاً لميثاق مجلس الإدارة، يجب أن يقوم أعضاء مجلس الإدارة واللجان بممارسة التقييم الذاتي السنوي، بغرض تقييم أداء المجلس واللجان خلال العام. يستند التقييم إلى مجموعة من مؤشرات قياس الأداء المالية وغير المالية المرتبطة بتحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة.

وبالنسبة لأعضاء الإدارة التنفيذية، يتم تقييم أدائه على أساس منتظم وفقاً لسياسة المكافآت المعتمدة لدى الشركة من خلال مؤشرات يتم تحديدها بما يتوافق مع أهداف الشركة.

نبذة عن الجهود التي يبذلها مجلس الإدارة لتأكيد أهمية خلق قيم مؤسسية لدى الموظفين تحثهم على المثابرة المستمرة لتحقيق الأهداف الاستراتيجية، ومؤشرات الأداء الرئيسية للشركة:

يعمل مجلس الإدارة بصورة مستمرة على خلق وتشجيع القيم المؤسسية، على المدى القصير والمتوسط والطويل، وذلك من خلال وضع الآليات والإجراءات التي تعمل على تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة، وتحسين معدلات الأداء مما يساهم بشكل فعال في خلق القيم المؤسسية لدى العاملين ويحفزهم على العمل الدؤوب للمحافظة على السلامة المالية للشركة.

القاعدة الحادية عشر: التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

المسؤولية الاجتماعية

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

يتمثل مفهوم المسؤولية الاجتماعية لدى الشركة في الالتزام بشكل مستمر بالتصرف بنزاهة والمساهمة في تحقيق التنمية المستدامة للمجتمع بوجه عام وللعمالين في الشركة بوجه خاص. وهذا يعزز روح الجماعة بين موظفينا وتقوي علاقاتنا مع العملاء والمساهمين. فإننا ندير بشكل مسؤول القضايا البيئية والاجتماعية والحوكمة كما يتوقع منا عملائنا ومجتمعنا وموظفينا ومساهمينا، مسترشدين بقواعد السلوك الامتثال الأخلاقي لدى الشركة.

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

المسؤولية الاجتماعية والاستدامة هي من الأمور الأساسية لدينا وهي جزء من استراتيجية الشركة. لدى الشركة عدد من الآليات والبرامج بما في ذلك مشاركة مجلس الإدارة من خلال لجنة الاستدامة في أمور جوهرية في هذا الموضوع، بالإضافة إلى نهج شامل لإدارة برنامج الاستدامة يتضمن تقارير خارجية ودورية وشفافة متاحة على موقع الشركة (للمزيد من التفاصيل يرجى الاطلاع على تقرير المسؤولية الاجتماعية المنشور على موقع الشركة وفي التقرير السنوي الخاص بالشركة).

أقرار عضو مجلس الإدارة المستقل

أقر أنا الموقع أدناه/ ناصر محمد الراشد بصفتي عضو مجلس إدارة في شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع بمعرفتي بشروط الاستقلالية المذكورة أدناه والمنصوص عليها تفصيلاً في الكتاب الخامس عشر (حوكمة الشركات) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاتها، كما أقر أيضاً بأنه في حالة فقدان أي شرط من شروط الاستقلالية باني سأقوم بإخطار كلاً من لجنة الترشيحات والمكافآت وكذلك مجلس إدارة الشركة في هذا الشأن.

شروط الاستقلالية:

1. اني لا أملك 5% أو أكثر من أسهم الشركة كما أنني لا أمثل أياً من المساهمين الذين يملكون 5% أو أكثر من أسهم الشركة.
2. ان ليس لي صلة قرابة من الدرجة الأولى مع أياً من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية بالشركة أو في أي من مجموعتها أو الاطراف الرئيسية ذات العلاقة مع الشركة.
3. اني لست عضواً في مجلس إدارة أي شركة من المجموعة الخاصة بالشركة.
4. اني لست موظفاً بالشركة أو بأي شركة من مجموعتها أو لدى أي من اصحاب المصالح.
5. اني لست موظفاً لدى الاشخاص الاعتباريين الذين يملكون حصص سيطرة في الشركة.
6. ان ليست لي مصلحة أو علاقة مع الشركة قد تؤثر على استقلاليتي وأقر باني على علم بالمهام والمسؤوليات الخاصة بعضو مجلس الإدارة المستقل.

التوقيع

ناصر الراشد

ناصر الراشد



تقرير مراقبي الحسابات



RSM البزيع وشركاهم

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

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

نبنى عالماً
أفضل للعمل

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000

فاكس : 2245 6419

kuwait@kw.ey.com

www.ey.com/me

محاسبون قانونيون

صندوق: رقم ٧٤ الصفاة

الكويت الصفاة ١٣٠٠١

ساحة الصفاة

برج بينك الطابق ١٨ - ٢١

شارع أحمد الجابر

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

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

في رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في تقريرنا في قسم «أساس الرأي المتحفظ»، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

وفقاً لما ورد في الإيضاح رقم 11 حول البيانات المالية المجمعة، تم إدراج استثمار المجموعة في شركة كوريك تيليكوم («كوريك») وفي القرض المقدم لها بمبلغ 109,293 ألف دينار كويتي (2020: 110,078 ألف دينار كويتي) ومبلغ 35,169 ألف دينار كويتي (2020: 35,464 ألف دينار كويتي) على التوالي، في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021. ولم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول الاستثمار في كوريك وإمكانية استرداد القرض نظراً لطبيعة الاستثمار وعدم التأكد الجوهري المتعلق به ونتيجة التحكيم. وبناء عليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القيمة الدفترية للاستثمار والقرض المقدم إلى شركة 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 الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) («الميثاق»). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق المتحفظ.

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى ما يلي:

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

إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بالأمور الموضحة أعلاه.



العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية

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

أ) قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة من قبل مقيمي عقارات خارجيين. إن تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يعتمد على مدخلات أساسية مثل القيمة الإيجارية وحالة الصيانة والمعرفة بالسوق والمعاملات التاريخية، والتي على الرغم من كونها غير ملحوظة بصورة مباشرة، إلا أنه يتم تأييدها بالبيانات الملحوظة في السوق وهو ما تأثر نتيجة تفشي الجائحة الحالية. تعتبر الإفصاحات المتعلقة بالمدخلات ذات أهمية نظراً لما يرتبط بها من عدم تأكد من التقديرات فيما يتعلق بهذه التقييمات. وتم عرض المنهجية المطبقة في تحديد التقييمات ضمن الإيضاح ٧ حول البيانات المالية المجمعة.

فيما يتعلق ببعض العقارات الاستثمارية الخارجية، أدرج المقيم ضمن تقرير التقييم بنداً حول عدم التأكد من التقييم وهو ما يشير إلى اقتران التقييم بدرجة أقل من التأكد وبالتالي اقترانه بدرجة أكبر من الحذر والحرص نتيجة لتفشي جائحة كوفيد-19. وهذا يمثل عدم تأكد جوهري حول التقديرات فيما يتعلق بتقييم العقارات الاستثمارية.

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

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

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

ب) المطلوبات المحتملة والمخصصات من الدعاوى والقضايا

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



العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أُمور التدقيق الرئيسية (تتمة)
ب) المطلوبات المحتملة والمخصصات من الدعاوى والقضايا (تتمة)

إن تحديد المطلوبات (المحتملة) من التحقيقات والدعاوى والقضايا يعتبر أمراً تقديرياً والمبالغ ذات الصلة تعتبر (أو قد تكون) جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة للمجموعة ككل. يعرض الإيضاح رقم ١١ والإيضاح رقم 27 حول البيانات المالية المجمعة تفاصيل التحقيقات والدعاوى القضائية التي تعتبر المجموعة طرفاً فيها. ونظراً للأحكام الجوهرية وعدم التأكد من التقديرات فيما يتعلق بالتحقيقات والدعاوى القضائية القائمة، فقد قمنا بتحديد ذلك ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

وفي هذا الأمر، وكجزء من إجراءات التدقيق، قمنا بعدة إجراءات من بينها استيعاب إجراءات المجموعة الخاصة بتحديد وتقييم نتائج التحقيقات والدعاوى والقضايا على مختلف المستويات في المؤسسة؛ بالإضافة إلى الإجراءات المتبعة في التسجيل وإعادة التقييم 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 الإيضاح رقم 11 والإيضاح رقم 27 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم «المعلومات الأخرى» من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، 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 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 الواقعة في تقريرنا.

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة
إن الإدارة هي 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 ناتجة عن الغش أو الخطأ.



العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020 (تتمة)

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 تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

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 ناتجة 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 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 ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال 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.

◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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.



العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة اجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية 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، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح 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.



العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تتمة)

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. ونفيد أيضاً، باستثناء التأثير المحتمل للأمور المبينة في قسم «أساس الرأي المتحفظ» أعلاه، أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نايف مساعد البزيع

سجل مراقبي الحسابات رقم 91 فئة أ
RSM البزيع وشركاهم

وليد عبدالله العصيمي

سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

14 مارس 2022
الكويت



البيانات المالية المجمعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2021

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



طارق عبد العزيز سلطان العيسى

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات	31 ديسمبر 2021 ألف دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 ألف دينار كويتي
العمليات المستمرة		
الإيرادات:		
إيرادات خدمات لوجيستية وشحن	179,551	154,607
إيرادات إيجارات	67,118	65,123
خدمات أخرى	239,485	178,347
إجمالي الإيرادات	486,154	398,077
تكلفة الإيرادات	(234,776)	(184,349)
صافي الإيرادات	251,378	213,728
مصفوفات عمومية وإدارية	(155,044)	(120,781)
مصفوفات إعادة هيكلة	12,004	(13,403)
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	4,453	675
حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة	(13,798)	9,917
أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	9,962	6,116
إيرادات متنوعة	9,962	6,116
الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	108,955	96,252
استهلاك	(33,840)	(33,081)
إطفاء	(4,801)	(5,216)
الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	70,314	57,955
إيرادات فوائد	412	2,033
تكاليف تمويل	(21,123)	(18,525)
الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	49,603	41,463
ضرائب	(6,677)	(2,831)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(350)	(140)
ربح السنة من العمليات المستمرة	42,576	38,492
العمليات الغير مستمرة	954,009	13,403
الربح بعد الضريبة من العمليات الغير مستمرة	996,585	51,895
ربح السنة	996,585	51,895
الخاص بـ:		
مساهمي الشركة الأم		
ربح السنة من العمليات المستمرة	24,236	29,337
ربح السنة من العمليات الغير مستمرة	953,189	12,240
ربح السنة من العمليات المستمرة	977,425	41,577
الحصص غير المسيطرة		
ربح السنة من العمليات المستمرة	18,340	9,155
ربح السنة من العمليات الغير مستمرة	820	1,163
ربح السنة من العمليات المستمرة	19,160	10,318
ربح السنة	996,585	51,895
ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	464.36	19.76
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	11.51	13.94

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

31 ديسمبر 2021 ألف دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 ألف دينار كويتي	
996,585	51,895	ربح السنة
		الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى:
		بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
(75,710)	2,009	تعديلات تحويل عملات أجنبية
28,053	-	فروق ترجمة من بيع العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24)
955	(836)	حصة في إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لشركات زميلة وشركة محاصة (إيضاح 10)
1,466	(643)	الربح (الخسارة) من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)
7,877	(1,850)	الربح (الخسارة) من تغطيات التدفقات النقدية
		صافي خسائر شاملة أخرى يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
(37,359)	(1,320)	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع:
(54,882)	4,883	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
2,517	5,152	ربح إعادة قياس برامج المزايا المحددة المتعلقة بالعمليات الغير مستمرة
-	261	فائض إعادة تقييم ناتج من تحويل أرض
		صافي (خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع
(52,365)	10,296	
8,976	20,598	إيرادات شاملة أخرى
(89,724)	8,976	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى
906,861	60,871	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاصة بـ:
888,599	50,365	مساهمي الشركة الأم
18,262	10,506	حوص غير مسيطرة
906,861	60,871	

**بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021**

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الخاص بمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حصص غيرمسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	احتياطي احتياطيات أخرى	احتياطي إعادة تقييم استثمارات	احتياطي تقطعية	احتياطي ترجمة	أرباح خيرية	أرباح خيرية	احتياطي اجباري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,191,181	48,175	1,143,006	760,861	5,288	(2,490)	(23,171)	(37,727)	44,366	(49,239)	89,731	152,650	202,737
996,585	19,160	977,425	977,425	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(89,724)	(898)	(88,826)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	2,517	(54,882)	10,298	(46,759)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60,871	10,506	50,365	41,577	5,413	4,883	(3,329)	1,821	-	-	-	-	-
(19,135)	-	(19,135)	(19,135)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(20,274)	-	-	-	-	-	-	-	-	20,274
(10,349)	(10,349)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(98,719)	-	-	-	-	-	-	98,719	-	-
(10,536)	(10,536)	-	(26,548)	26,548	-	-	-	-	-	-	-	-
1,069	1,069	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(111)	111	-	111	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2,059,091	46,510	2,012,581	1,573,610	34,464	(57,372)	(12,873)	(84,486)	44,366	(49,239)	188,450	152,650	223,011
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

كما في 31 ديسمبر 2021

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

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

الخاص بمساهمي الشركة الأم											
إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	احتياطات أخرى	أرباح أخرى	احتياطي إعادة تقييم استثمارات	احتياطي تقطعية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح	أرباح	أرباح
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,149,570	49,190	1,100,380	750,977	(706)	60	(19,842)	(39,548)	44,366	(49,239)	85,368	152,650
51,895	10,318	41,577	41,577	-	-	-	-	-	-	-	-
8,976	188	8,788	-	5,413	4,883	(3,329)	1,821	-	-	-	-
60,871	10,506	50,365	41,577	5,413	4,883	(3,329)	1,821	-	-	-	-
(8,320)	-	(8,320)	(8,320)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(26,443)	-	-	-	-	-	-	-	26,443
-	-	-	7,433	(7,433)	-	-	-	-	-	-	-
(11,128)	(11,128)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(4,363)	-	-	-	-	-	-	4,363	-
188	(393)	581	-	581	-	-	-	-	-	-	-
1,191,181	48,175	1,143,006	760,861	5,288	(2,490)	(23,171)	(37,727)	44,366	(49,239)	89,731	152,650
202,737											

كما في 31 ديسمبر 2020

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة

توزيعات أرباح (إيضاح 17)

إصدار أسهم منحة (إيضاح 17)

تحويل ربح من بيع أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة

تحويل إلى احتياطي إجباري

اقتناء حصة إضافية في شركات تابعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

1 معلومات حول الشركة

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

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 الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة واستثمارها في محافظ مالية.
- ◀ المشاركة في الشركات التي تمارس أعمالاً مشابهة أو تساعد الشركة الأم على تحقيق أغراضها داخل أو خارج الكويت أو شراءها 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 وأنشطتها مبينة في الإيضاح رقم 3.

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

2 السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

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

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

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

2.2 أسس التجميع

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أسس التجميع (تتمة)

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

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

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

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

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

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تتعلق بالتأثيرات على البيانات المالية المجمعة عندما يتم استبدال معدل (الإيبور) المعروض فيما بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات المبررات العملية التالية:

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

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

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

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

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

كما أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناء من مبادئ الاعتراف الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة خلال «اليوم الثاني للتطبيق» والناجمة عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي تدرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب، في حالة تكبدها بصورة منفصلة.

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

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

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

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

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية - الرسوم ضمن اختبار «نسبة 10%» في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 من عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقترض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

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

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

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

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

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

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

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

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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 الاقتناء. وإذا كانت نتيجة إعادة تقييم المبالغ لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم اقتناؤها عن إجمالي المقابل المحول، يتم عندئذ إدراج الربح في بيان الدخل المجموع.

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

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزءاً من العمليات بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة بالقيمة الدفترية للعمليات عند تحديد 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 المجموع بناءً على تصنيفها كمتداولة / أو غير متداولة.

يحدد الأصل كمتداول عندما:

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة المبدئية يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة المبدئية للممتلكات والآلات والمعدات على التكلفة وأي تكاليف مباشرة تتطلبها عملية تجهيز أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى الحالة التي يتم يصبح بها جاهزاً للتشغيل في موقعه. يتم عادة إدراج المصروفات المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والآلات والمعدات، مثل الإصلاح والصيانة والمصروفات غير المباشرة، في بيان الدخل المجموع 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 أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصروفات كتكلفة إضافية على الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم استهلاك الأرض.

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

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

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 التكاليف حتى البيع أو القيمة من الاستخدام أيهما أكبر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

عقود التأجير

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

المجموعة كمستأجر

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

(أ) موجودات حق الاستخدام

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

أرض ومباني وتحسينات	2 إلى 48 سنة
أدوات ومكائن ومعدات	2 إلى 8 سنوات
سيارات وسفن	2 إلى 25 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	2 إلى 7 سنوات

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

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

(ب) مطلوبات عقود التأجير

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

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

(ج) عقود التأجير قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة ٢١ شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق إعفاء الاعتراف بعقود الموجودات منخفضة القيمة بالنسبة لعقود التأجير التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

//المجموعة كمؤجر

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

مشاريع قيد التنفيذ

يتم إدراج المشاريع قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجدت. إن التكاليف هي تلك 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 بناءً على نية الإدارة في استخدام الأصل.

عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات التامة المحتفظ بها لاكتساب إيجارات أو زيادة القيمة الرأسمالية أو كلاهما. يصنف العقار المحتفظ به بموجب عقد تأجير 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 الاعتراف المبدئي، يتم إعادة قياس العقارات سنوياً وفقاً للقيمة العادلة لكل عقار على حده ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع للفترة التي وقع فيها التغير.

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

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 إلى عقار استثماري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك العقار وفقاً للسياسة الموضحة تحت 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 الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة من الانخفاض في القيمة. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف تطوير البرمجيات الرأسمالية، لا يتم رسميتها بل يتم رد الإنفاق في بيان الدخل المجموع في السنة التي يتم فيها 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 الاقتصادية ويتم تقييم تقييمها لغرض انخفاض القيمة في حالة وجود مؤشر على أن أصل 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، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل المجموع.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبار انخفاض قيمتها سنوياً مرة أو أكثر إذا كان هناك أحداث أو ظروف تشير إلى انخفاض في القيمة الدفترية لتلك الموجودات ولا يتم إطفاء مثل تلك الموجودات سواء على مستوى فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة وغير محددة الأعمار الإنتاجية سنوياً 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 الناتجة من استبعاد الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل المجموع عند استبعاد الأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

مشاريع البناء - التملك - التحويل والامتيازات

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

قائمة العملاء

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

العلامة التجارية

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

الشهرة

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

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

إن الشركة 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 أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

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

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

(أ) طريقة حقوق الملكية:

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

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

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

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو شركة المحاصة لنفس فترة البيانات المالية المجمعة 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 تحقيق خسارة انخفاض قيمة استثمارها في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. تقوم المجموعة بتاريخ البيانات المالية المجمعة بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة قد انخفض قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة أو شركة المحاصة وقيمتها الدفترية؛ ويتم إدراج الخسائر في بيان الدخل المجموع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (تتمة)

ب) القياس بالقيمة العادلة

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

الأدوات المالية

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

تاريخ الاعتراف

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

القياس المبدئي للأدوات المالية

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

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

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

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

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

1) الموجودات المالية

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج «السيناريو الأسوأ» أو «سيناريو حالات الضغط» في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة من تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

أدوات الدين المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقا للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 23 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

يتم لاحقا قياس الاستثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقا للقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند أسعار تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، وتعرض ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. كما يتم تحويل الأرباح والخسائر المدرجة سابقا في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد، ولا يتم تسجيلها في بيان الدخل المجموع. يتم تسجيل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجموع عندما يثبت الحق في استلام الدفعات باستثناء أن تستفيد المجموعة من مثل هذه المتحصلات كأن يتم استرداد جزء من تكلفة الأداة وفي تلك الحالة يتم تسجيل الأرباح ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية وفقا للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

تتضمن هذه الفئة من التصنيف بعض الأوراق المالية والصناديق.

حددت المجموعة تصنيف و قياس موجوداتها المالية كما يلي:

أ. موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

ب. قرض إلى شركة زميلة وطرف ذي علاقة

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

ج. مدينون تجاريون

يتم قياس الأرصدة التجارية المدينة بسعر المعاملة وفقا لسياسة المجموعة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء، ناقصا خسائر الائتمان المتوقعة، وتدرج بالتكلفة المطفأة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

د. أرصدة لدى البنوك والنقد وودائع

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

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

هـ. موجودات متداولة أخرى

يتم إدراج الموجودات المتداولة الأخرى بقيمتها الدفترية ناقصاً انخفاض القيمة - إن وجد.

إعادة تصنيف الموجودات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية (تتمة)

لأغراض محاسبة التغطية، يتم تصنيف معاملات التغطية كما يلي:

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

فيما يلي معاملات التغطية التي تستوفي معايير التأهل لمحاسبة التغطية:

(أ) تغطية القيمة العادلة

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

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

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

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

(ب) تغطية التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر 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 الاعتراف بالإيرادات 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 المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى القيمة الدفترية المبدئية للموجودات أو المطلوبات غير المالية. إذا لم يعد بالإمكان حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام النهائي، يتم تحويل المبالغ المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجمع. إذا انتهت صلاحية أداة التغطية أو تم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها بدون إحلال أو تجديد، أو عند إلغاء تصنيفها كأداة تغطية، فإن المبالغ المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى تبقى في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى وقت حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام النهائي.

(ج) تغطية صافي الاستثمار

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

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

(2) المطلوبات المالية

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

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

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

حددت المجموعة تصنيف وقياس مطلوباتها المالية كما يلي:

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

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

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

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة في بيان الدخل المجموع.

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

(ب) قروض تحمل فائدة

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

تحتسب التكلفة المطفأة اخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والأتعاب أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل المجموع.

تدرج الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة. وتسجل الفوائد كمصروف عند استحقاقها في بيان الدخل المجموع مع إدراج المبالغ غير المدفوعة كمصروفات مستحقة تحت بند «دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى».

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

(ج) دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

(3) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حاليًا لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين المالية غير المحتفظ بها وفقًا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب عقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم خصم العجز بمعدل تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. سوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات لمخاطر الائتمان والتي لا تتعرض لزيادة ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة عن خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهرًا). وبالنسبة للانكشافات لمخاطر الائتمان التي تتعرض لزيادة ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ينبغي احتساب مخصص خسائر يتضمن خسائر الائتمان على مدى العمر المتبقي من الانكشاف للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

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

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

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(3) القيمة العادلة (تتمة)

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 مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك 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 الإتمام والبيع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة غير المالية، باستثناء العقار الاستثماري والمخزون في تاريخ البيانات المالية المجمعة لاختبار ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. بالنسبة للشهرة والموجودات غير 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 إتمام البيع أيهما أكبر. عند تقدير القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب ويعكس هذا المعدل التقييمات الحالية السائدة في السوق 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 تحديدها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 8: قطاعات التشغيل.

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

يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد لهذا الأصل المبلغ المقدر الممكن استرداده. تدرج خسائر الانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجمع. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة 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.

أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في الأسهم التي تصدرها الشركة الأم التي تم إعادة اقتنائها 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 اقتنائها 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 تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ومن ثم إلى الاحتياطي الإجمالي. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المؤقتة المدرجة 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

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الوظيفية الخاصة بها ويتم قياس البنود الواردة في البيانات المالية لكل شركة بتلك العملة الوظيفية. تدرج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة الوظيفية بتاريخ البيانات المالية المجمعة 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 تحديد القيمة العادلة. في حالة الموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم إدراج فروق تحويل العملات الأجنبية مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، وفي حالة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في بيان الدخل المجمع، يتم إدراج فروق تحويل العملات الأجنبية مباشرة في بيان الدخل المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 المجموع.

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

تقدم المجموعة بصورة رئيسية الخدمات الآتية:

الإيرادات اللوجستية

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

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

إيرادات الشحن والمناولة وإيرادات المشروعات

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

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

إيرادات التأجير

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

إيرادات الفوائد

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

إيرادات توزيعات الأرباح

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منح حكومية

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

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

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب 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 الإجمالي يجب اقتطاعه من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

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

الضرائب على الشركات التابعة الخارجية

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

العمليات الغير مستمرة

يتم استبعاد العمليات الغير مستمرة من نتائج العمليات المستمرة وتعرض ك مبلغ فردي في الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب من العمليات الغير مستمرة في بيان الدخل المجموع.

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

2.6 الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء

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

أ. تحديد التزامات الأداء في عقد مجمع

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

الأحكام (تتمة)

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء (تتمة)

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

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

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

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

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

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

د. اعتبارات الملتزم الرئيسي والوكيل
خلال تقديم خدمات الشحن والمناولة وخدمات المشروعات إلى عميلها، يشارك مع المجموعة أطراف أخرى في تقديم بعض الخدمات. وقد قررت المجموعة أنها الملتزم الرئيسي في هذه الترتيبات حيث تحتفظ المجموعة بالحق في تقديم الخدمة من خلال طرف آخر، ما يتيح للمجموعة القدرة على توجيه هذا الطرف لتقديم الخدمة إلى العميل نيابة عن المجموعة والمجموعة مسؤولة بصورة رئيسية عن الوفاء بكل التزام إلى العميل.

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

تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

التزامات تأجير تشغيلي - المجموعة كمؤجر

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم اقتناؤها

إن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة كنتيجة دمج الأعمال يتطلب اتخاذ أحكام جوهريّة.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

التقديرات والافتراضات

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

انخفاض قيمة الشهرة والموجودات الغير ملموسة (ذات الأعمار غير المحددة)

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة والموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة من الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي تتوزع عليها تلك الموجودات. كما أن تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بلغت القيمة الدفترية للموجودات الغير ملموسة والشهرة ذات العمر غير المحدد لا شيء و 35,924 ألف دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 4,721 ألف دينار كويتي و 256,431 ألف دينار كويتي على التوالي). تم تقديم المزيد من التفاصيل في الإيضاحات رقم 8 و 9.

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة والموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة من الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي تتوزع عليها تلك الموجودات. كما أن تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بلغت القيمة الدفترية للأصل غير الملموس والشهرة ذات العمر غير المحدد 4,721 ألف دينار كويتي و 256,431 ألف دينار كويتي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 4,721 ألف دينار كويتي و 254,007 ألف دينار كويتي) على التوالي. تم تقديم المزيد من التفاصيل في الإيضاحات رقم 8 و 9.

تقييم العقارات الاستثمارية

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (تتمة)

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

تقييم المخزون

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

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض/المتزايد

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

3 معلومات المجموعة

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

اسم الشركة	نسبة الملكية (%) كما في 31 ديسمبر	
	2020	2021
شركة أجيليتي للنقل ذ.م.م.*	100.00%	-
شركة أجيليتي دي.جي.إس لوجستيك سرفيسيز ش.م.ك.م.	100.00%	100.00%
شركة الخليج للتموين للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	100.00%	100.00%
شركة المعادن والصناعات التحويلية (المعادن) ش.م.ك.ع.	66.48%	66.48%
شركة جلوبال كليرنج هاوس سيستيمز ش.م.ك.م.	60.60%	60.60%
ناس هولدينغ لإدارة أعمال الشركة ذ.م.م-شركة قابضة	100.00%	100.00%
شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع	96.56%	96.56%
شركة أجيليتي جي أي ال لإدارة الأعمال ذ.م.م.*	100.00%	-
شركة أجيليتي جي أي ال للمخازن وإدارة مخزون الغير ش.و.و.*	100.00%	-
شركه اجيليتي انفراستركشر القابضة ش.م.ك.م	100.00%	100.00%
أجيليتي مايان القابضة ذ.م.م.	100.00%	100.00%
تراي ستار القابضة المحدودة - ("تريستار")	65.12%	65.12%
أجيليتي لوجستيك شركة ذات مسؤولية محدودة*	100.00%	-
أجيليتي أبو ظبي - شركة مساهمة عامة*	49.00%	-
أجيليتي ديستركت بارك اف زد أي	100.00%	100.00%
شركة أجيليتي الدولية للاستثمار ذ.م.م.	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجستيك كورب*	100.00%	-
أجيليتي بروجيكت لوجستيكس إنك.*	100.00%	-
تراي ستار ترمينال جوام انك	82.56%	82.56%
شركة أجيليتي شركة ذات مسؤولية محدودة*	100.00%	-
أجيليتي لوجستيك بارك	100.00%	100.00%
أجيليتي لوجستيكس برايفت ليميتد*	100.00%	-
أجيليتي إي سيرفيسيز برايفت ليميتد	100.00%	100.00%
جي أي ال شيرد سيرفيسيز برايفت ليميتد*	100.00%	-
أجيليتي لوجستيكس جي إم بي أتش*	100.00%	-
أجيليتي لوجستيكس ليميتد*	100.00%	-
أجيليتي لوجستيكس انترناشيونال بي في*	100.00%	-
شركة أجيليتي جي أي ال بي في	-	100.00%
أجيليتي إنترناشيونال لوجستيكس بي تي إي ليميتد*	100.00%	-
أجيليتي لوجستيكس هولدنجز بي تي إي ليميتد*	100.00%	-
أجيليتي لوجستيكس ليميتد*	100.00%	-
شركة أجيليتي دي جي اس يو كيه المحدودة	-	100.00%
أجيليتي دو برازيل لوجستيكا انترناشيونال إس إيه*	100.00%	-
أجيليتي بروجيكت لوجستيكس بي تي واي ليميتد*	100.00%	-
أجيليتي ليميتد*	100.00%	-
أجيليتي لوجستيكس (شنغهاي) ليميتد*	100.00%	-
أجيليتي لوجستيكس أيه جي*	100.00%	-
أجيليتي أسبانيا أس أيه*	100.00%	-
أجيليتي أيه بي*	100.00%	-
أجيليتي كومباني ليميتد*	100.00%	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

3 معلومات المجموعة (تتمة)

الشركات التابعة المادية والمملوكة جزئياً

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

2019	2020	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
138,153	160,771	ملخص بيان الدخل المجموع:
		الإيرادات
7,951	12,422	ربح السنة
2,438	4,943	الموزع إلى حصص غير مسيطرة
		ملخص بيان المركز المالي:
284,612	297,539	إجمالي الموجودات
(165,896)	(170,656)	إجمالي المطلوبات
118,716	126,883	إجمالي حقوق الملكية
38,957	41,662	أرصدة متراكمة لحصص غير مسيطرة
		ملخص معلومات التدفقات النقدية:
43,332	31,531	تشغيل
(42,223)	(21,996)	استثمار
(5,238)	(11,165)	تمويل
(4,129)	(1,630)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

4 ممتلكات وألات ومعدات

أرض ومباني وتحسينات ألف دينار كويتي	أدوات وألات ومعدات ألف دينار كويتي	سيارات وسفن ألف دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
التكلفة:				
كما في 1 يناير 2021	165,080	93,606	172,420	124,854
إضافات	2,311	9,743	11,332	4,822
التحويل من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)	370	-	13,705	-
إقتناء شركة تابعة	2,021	586	51	1,304
استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24)	(100,478)	(42,064)	(7,292)	(56,564)
استبعادات	(11,712)	(5,481)	(4,374)	(6,882)
فروق تحويل عملات أجنبية	(4,646)	(2,099)	(2,067)	(2,977)
كما في 31 ديسمبر 2021	52,946	54,291	183,775	64,557
الاستهلاك:				
كما في 1 يناير 2021	(79,381)	(68,237)	(60,396)	(98,278)
المحمل للسنة	(5,572)	(5,970)	(11,099)	(6,268)
إقتناء شركة تابعة	(921)	(277)	-	(714)
استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24)	50,540	31,964	1,625	45,775
استبعادات	7,121	5,324	3,537	6,872
فروق تحويل عملات أجنبية	2,201	1,323	(313)	2,027
كما في 31 ديسمبر 2021	(26,012)	(35,873)	(66,646)	(50,586)
صافي القيمة الدفترية:	26,934	18,418	117,129	13,971
كما في 31 ديسمبر 2021				
التكلفة:				
كما في 1 يناير 2021	157,835	92,746	135,708	116,743
إضافات	3,045	3,429	38,535	10,592
التحويل من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)	2,688	284	7,752	932
استبعادات	-	(3,431)	(9,918)	(4,847)
فروق تحويل عملات أجنبية	1,512	578	343	1,434
كما في 31 ديسمبر 2020	165,080	93,606	172,420	124,854
الاستهلاك:				
كما في 1 يناير 2020	(71,436)	(64,031)	(59,377)	(92,730)
المحمل للسنة	(6,808)	(6,945)	(9,314)	(7,516)
استبعادات	-	3,159	8,341	3,271
فروق تحويل عملات أجنبية	(1,137)	(420)	(46)	(1,303)
كما في 31 ديسمبر 2020	(79,381)	(68,237)	(60,396)	(98,278)
صافي القيمة الدفترية:	85,699	25,369	112,024	26,576
كما في 31 ديسمبر 2019				

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

5- مشاريع قيد التنفيذ

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

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

6 عقود التأجير

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

موجودات حق الاستخدام

أرض ومباني وتحسينات ألف دينار كويتي	أدوات ومكائن ومعدات ألف دينار كويتي	سيارات وسفن ألف دينار كويتي	اثاث ومعدات مكتبية المجموع ألف دينار كويتي	مطلوبات التأجير ألف دينار كويتي	
123,546	3,701	57,768	440	185,455	في 1 يناير 2020
20,702	2,115	4,159	5	26,981	إضافات
(23,680)	(1,085)	(6,845)	(129)	(31,739)	استهلاك
-	-	-	-	-	تكلفة تمويل
(75,098)	(4,469)	(2,116)	(305)	(81,988)	استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24)
-	-	-	-	-	مدفوعات تأجير
-	-	-	-	-	امتياز تأجير*
(2,683)	(253)	(549)	(11)	(3,496)	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
42,787	9	52,417	-	95,213	في 31 ديسمبر 2021
				14,529	جزء متداول
				76,603	جزء غير متداول
				91,132	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

6 عقود التأجير (تتمة)

موجودات حق الاستخدام						
أرض ومباني وتحسينات	أدوات ومكائن ومعدات	سيارات وسفن	اثاث ومعدات مكتبية	المجموع	مطلوبات التأجير	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
113,372	4,901	63,932	742	182,947	164,419	في 1 يناير 2019
47,625	156	3,018	-	50,799	50,799	إضافات
(12,797)	-	-	-	(12,797)	-	استهلاك
(29,628)	(1,487)	(9,339)	(223)	(40,677)	-	تكلفة تمويل
-	-	-	-	-	8,667	مدفوعات تأجير
-	-	-	-	-	(47,341)	فروق تحويل عملات
-	-	-	-	-	(239)	أجنبية
4,974	131	157	(79)	5,183	4,493	
123,546	3,701	57,768	440	185,455	180,798	في 31 ديسمبر 2019
					38,660	جزء متداول
					142,138	جزء غير متداول
					180,798	

* امتياز التأجير

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

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

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

2021 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
(13,891)	(15,063)	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
(5,729)	(5,460)	تكلفة تمويل لمطلوبات التأجير
(1,601)	(2,370)	مصروف يتعلق بعقود التأجير قصيرة الأجل و الموجودات منخضة القيمة (مدرج ضمن مصروفات إدارية)
(842)	(1,154)	مصروف يتعلق بعقود التأجير قصيرة الأجل (مدرج ضمن تكلفة إيرادات)
1,262	239	امتياز تأجير
(20,801)	(23,808)	
(21,393)	(31,716)	العمليات الغير مستمرة
(42,194)	(55,524)	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

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

7 عقارات استثمارية

2019 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
371,190	393,744	كما في 1 يناير
15,741	20,536	إضافات
7,124	9,827	تحويل من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5)
12,797	-	تحويل من موجودات حق الاستخدام (إيضاح 6)
261	-	فائض إعادة تقييم ناتج من تحويل أرض
(13,403)	12,004	التغير في القيمة العادلة
34	(1,122)	فروق تحويل عملات أجنبية
393,744	434,989	كما في 31 ديسمبر

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

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2021 و31 ديسمبر 2020 من قبل مقيمين مستقلين لديهم المؤهلات الملائمة ويتمتعون بخبرة حديثة في مجال تقييم العقارات في مواقع مماثلة. تم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى الجمع بين طرق السوق والإيرادات متى كان ذلك ملائماً. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، تم اعتبار أن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأمثل والأفضل لها. لم يتم إجراء أي تغيير على أساليب التقييم خلال السنة. يتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثالث من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

تمثل الافتراض الجوهرية المستخدم في تحديد القيمة العادلة في سعر السوق (للمتر مربع).

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

8 موجودات غير ملموسة

التكلفة:				
مشاريع البناء والتشغيل والتحويل والامتيازات ألف دينار كويتي	قوائم العملاء ألف دينار كويتي	العلامة التجارية ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي	
48,894	7,271	4,721	60,886	كما في 1 يناير 2021
763	-	-	763	إضافات
-	(7,271)	(4,721)	(11,992)	استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24)
49,657	-	-	49,657	كما في 31 ديسمبر 2021
الإطفاء:				
(33,673)	(7,271)	-	(40,944)	كما في 1 يناير 2021
(4,801)	-	-	(4,801)	المحمل للسنة
-	7,271	-	7,271	استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24)
(38,474)	-	-	(38,474)	كما في 31 ديسمبر 2021
صافي القيمة الدفترية:				
11,183	-	-	11,183	كما في 31 ديسمبر 2021
التكلفة:				
مشاريع البناء والتشغيل والتحويل والامتيازات ألف دينار كويتي	قوائم العملاء ألف دينار كويتي	العلامة التجارية ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي	
48,351	7,271	4,721	60,343	كما في 1 يناير 2020
543	-	-	543	إضافات
48,894	7,271	4,721	60,886	كما في 31 ديسمبر 2020
الإطفاء:				
(28,135)	(7,156)	-	(35,291)	كما في 1 يناير 2020
(5,538)	(115)	-	(5,653)	المحمل للسنة
(33,673)	(7,271)	-	(40,944)	كما في 31 ديسمبر 2020
صافي القيمة الدفترية:				
15,221	-	4,721	19,942	كما في 31 ديسمبر 2020

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

9 الشهر

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	التكلفة:
281,225	283,649	كما في 1 يناير
-	4,744	إضافات
-	(220,150)	استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24)
2,424	(5,101)	فروق تحويل عملات أجنبية
283,649	63,142	كما في 31 ديسمبر
(27,218)	(27,218)	انخفاض القيمة:
256,431	35,924	كما في 1 يناير و31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

يتم توزيع الشهر المكنسبة من خلال عمليات دمج الأعمال على وحدات إنتاج النقد كما يلي:

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

تم تحديد المبالغ الممكن استردادها لوحدة إنتاج النقد بناء على احتساب القيمة أثناء الاستخدام بواسطة توقعات التدفقات النقدية التي تستند إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة لسنة 2021 وافترض أن متوسط معدل نمو سنوي بنسبة 7.60% إلى 7.70% (2020: 1.9% إلى 14.9%) لفترة الأربع سنوات القادمة والذي يقع ضمن نطاق معدلات النمو الحالية قصيرة الأجل لقطاعات التي تعمل فيها وحدات إنتاج النقد. يبلغ معدل الخصم ما قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية نسبة تتراوح من 11.80% إلى 12.40% (2020: 10% إلى 13%) وتم استقرار التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة 5 سنوات باستخدام معدل نمو بنسبة 3% (2020: 3%). كنتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام

إن احتساب القيمة أثناء الاستخدام ذو حساسية للافتراضات التالية:

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

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد، ترى الإدارة عدم وجود أي تغيير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه قد يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدة بصورة مادية عن مبلغها الممكن استرداده.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

10 استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

10 استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (تتمة)

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

11 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011، قامت المجموعة (من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، وهي منشأة ذات رأسمال مشترك) بمشاركة شركة فرانس تيليكوم باقتناء حصة ملكية بنسبة 44% في شركة كورك تيليكوم ذ.م. («كورك تيليكوم») وهي شركة ذات مسئولية محدودة تم تأسيسها في دولة العراق وذلك عن طريق شركة محاصة مملوكة بنسبة 54% من المجموعة ونسبة 46% لشركة فرانس تيليكوم. ونتيجة لذلك، تمتلك المجموعة حصة ملكية غير مباشرة بنسبة 23.7% في شركة كورك تيليكوم.

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

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

قضية كورك

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

وتم إيداع مذكرة المجموعة في 30 أبريل 2018. وبتاريخ 6 أغسطس 2018، أودعت جمهورية العراق اعتراضها على الاختصاص وطلبت النظر في الاعتراض للبت فيه كمسألة تمهيدية قبل النظر في موضوع وأساس النزاع. قامت المحكمة بتشعيب الإجراءات في 31 أكتوبر 2018، وقدمت المجموعة مذكرتها المضادة بشأن الاختصاص الولائي في 10 يناير 2019. وقد ورد رد المدعى عليهم في 25 فبراير 2019، فيما ردت المجموعة بتاريخ 21 مارس 2019. هذا، وقد انعقدت الجلسات بتاريخ 24 و25 أبريل 2019. بتاريخ 9 يوليو 2019، أصدرت المحكمة قرارها بشأن الاختصاص القضائي وخلصت فيه إلى أن لديها ولاية قضائية على بعض (وليس كل) مطالبات المجموعة. وسيتم البت الآن في الدعوى على أساس المطالبات التي يتحقق للمحكمة الولاية القضائية بشأنها. وقد تقدمت المدعى عليها بمذكرتها الدفاعية بتاريخ 13 مارس 2020. وقد تم تقديم رد المجموعة على مذكرة المدعى عليها بتاريخ 17 يوليو 2020. فيما انعقدت الجلسات للبت في أساس الدعوى في شهر أكتوبر 2020 وتم تقديم المذكرات الختامية في شهر نوفمبر 2020.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

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

قضية كورك (تتمة)

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

ونظراً لأن هيئة التحكيم رفضت البت في أسباب القرار التنظيمي ذاته الصادر عن هيئة الإعلام والاتصالات بمصادرة استثمار المجموعة في كوريك تلكوم بدعوى عدم الاختصاص الولائي لهيئة التحكيم، فإن المجموعة أيضاً بصدد إعداد مطالبة جديدة ضد جمهورية العراق.

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

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

التحكيم بشأن اتفاقية المساهمين

في 4 يونيو 2012، بدأت شركة تيليكوم العراق إجراءات التحكيم ضد شركة كورك الدولية (للإدارة) المحدودة («كورك الدولية») والسيد سروان صابر مصطفى. نشأ النزاع بسبب مخالفات تعاقدية مختلفة من قبل المدعى عليهم لأحكام اتفاقية المساهمين المتعلقة باستثمار الشركة الأم في شركة كورك تيليكوم. وسوف يتم تحديد المبلغ المتنازع عليه أثناء سير الإجراءات.

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

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

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

التحكيم بشأن اتفاقية تبعية لبنك انتركونتيننتال لبنان: إجراءات التحكيم ضد بنك انتركونتيننتال لبنان ش.م.ل وشركة كورك تيليكوم وشركة انترناشونال هولدينج/المحدودة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

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

قضية كورك (تتمة)

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

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

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

مطالبات مدير مركز دبي المالي العالمي

في 12 مارس 2018، بدأت شركة تيليكون العراق دعوى أمام محاكم مركز دبي المالي العالمي («مركز دبي») ضد بعض مدراء شركة انترناشونال هولدينج ليمتد (الشركة المالكة لشركة كورك التي تملك فيها شركة تيليكون العراق نسبة 44%). والمدراء المدعى عليهم هم كل من عبد الحميد عقراوي، نوزاد جندي، ريمون زينه رحمه. ويرتكز موضوع الدعوى على إخلال مدراء شركاء انترناشونال هولدينج ليمتد بمهامهم. وشركة تيليكون العراق بصدد اعلان مطالباتها في لبنان والعراق.

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

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

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

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

ونتيجة النزاع المستمر المتعلق بشركة كورك تيليكون، لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار وإمكانية استرداد القرض الذي يحمل فائدة كما في 31 ديسمبر 2021 و31 ديسمبر 2020، وبالتالي تم إدراج الاستثمار بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 بمبلغ 359 مليون دولار أمريكي بما يعادل مبلغ 109,293 ألف دينار كويتي (2020: 110,078 ألف دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

12 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

13 مخزون

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

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

14 مدينون تجاريون

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

15 موجودات متداولة أخرى

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي
35,525	19,092
22,172	14,753
10,092	10,092
7,611	2,689
8,323	2,593
6,420	3,089
3,350	3,233
2,193	1,716
1,483	1,132
5,279	7,436
<u>102,448</u>	<u>65,825</u>

مصروفات مدفوعة مقدماً
دفعات مقدما إلى موردين
مطالبات متنازع عليها [إيضاح 27 (ب)]
ودائع
أرصدة مدينة متنوعة
إيرادات مستحقة
أعمال قيد التنفيذ
مطالبات مستحقة أخرى
مدينو موظفين
أخرى

16 أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي
139,191	71,097
29,705	2,939
<u>168,896</u>	<u>74,036</u>
1,145	25,087
<u>170,041</u>	<u>99,123</u>

نقد لدى البنوك وفي الصندوق
ودائع قصيرة الأجل
النقد والنقد المعادل
ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز 3 أشهر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

17 رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

أ. رأس المال

المبلغ		عدد الأسهم	
2021	2020	2021	2020
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
223,011	202,737	2,230,107,155	2,027,370,142

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
بقيمة 100 فلس للسهم

ب. علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم غير متاحة للتوزيع.

ج. الاحتياطي الإجمالي

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

د. أسهم خزينة

2021	2020
125,220,262	113,830,690
5.61%	5.61%
118,333	76,950

عدد أسهم الخزينة

النسبة المئوية للأسهم المصدرة

القيمة السوقية بألف دينار كويتي

هـ. توزيعات الأرباح

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

17 رأس المال والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح (تتمة)

و. إيرادات شاملة أخرى

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

احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي تغطية	احتياطي إعادة تقييم استثمارات	احتياطي أخرى	احتياطي مسيطر	احتياطي غير المجموع
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2021:					
(74,812)	-	-	-	(898)	(75,710)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية					
28,053	-	-	-	-	28,053
فروق تحويل عملات أجنبية من استبعاد العمليات الغير مستمرة (إيضاح 24)					
-	955	-	-	-	955
حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة وشركات محاصة					
-	1,466	-	-	-	1,466
أرباح من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)					
-	7,877	-	-	-	7,877
أرباح من عمليات تغطية التدفقات النقدية					
-	-	(54,882)	-	-	(54,882)
التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى					
-	-	-	2,517	-	2,517
أرباح إعادة قياس لبرامج المزايا المحددة المتعلقة بالعمليات الغير مستمرة					
(46,759)	10,298	(54,882)	2,517	(898)	(89,724)

احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي تغطية	احتياطي إعادة تقييم استثمارات	احتياطي أخرى	احتياطي مسيطر	احتياطي غير المجموع
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2019:					
1,821	-	-	-	188	2,009
تعديلات ترجمة عملات أجنبية					
-	(836)	-	-	-	(836)
حصة في خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة وشركات محاصة					
-	-	4,883	-	-	4,883
التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى					
-	(643)	-	-	-	(643)
خسائر من تغطية صافي الاستثمارات (إيضاح 19)					
-	(1,850)	-	-	-	(1,850)
خسائر من تغطية التدفقات النقدية					
-	-	-	5,152	-	5,152
ربح إعادة قياس لبرامج المزايا المحددة المتعلقة بالعمليات الغير مستمرة					
-	-	-	261	-	261
فائض إعادة تقييم ناتج من تحويل أرض					
1,821	(3,329)	4,883	5,413	188	8,976

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

18 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

19 قروض تحمل فائدة

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

تسهيل بشروط ملزمة

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

تسهيل بدون شروط

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

19 قروض تحمل فائدة (تتمة)

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

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

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

التحوط لصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية

تتضمن القروض التي تحمل فائدة في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢ قروض مدرجة بالدولار الأمريكي بمبلغ 972,000 ألف دولار أمريكي (2020: 649,000 ألف دولار أمريكي) (أداة تغطية)، والتي تم تصنيفها كعملية تغطية 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 خسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل أداة التغطية بمبلغ 1,466 ألف دينار كويتي (2020: خسائر بمبلغ 643 ألف دينار كويتي) مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى (احتياطي التغطية).

20 مطلوبات غير متداولة أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

21 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

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

22 مصرفات عمومية وإدارية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

23 ضرائب

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

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

24 العمليات الغير مستمرة

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

24 العمليات الغير مستمرة (تتمة)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

24 العمليات الغير مستمرة (تتمة)

ألف دينار كويتي

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

* تشمل تكاليف المعاملة بشكل أساسي الاعتاب المهنية وحوافز الموظفين والتكاليف التنظيمية ذات الصلة.

ألف دينار كويتي

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

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

2020
ألف دينار كويتي2021
ألف دينار كويتي

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

25 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

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

نظراً لعدم وجود أي أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

26 الأدوات المالية المشتقة

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

مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة

يتم تصنيف المشتقات المستخدمة لغرض التحوط ولكنها لا تفي بالمعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط كـ «مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة».

عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة

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

مبادلات أسعار الفائدة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

26 الأدوات المالية المشتقة (تمة)

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

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق					
القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة السالبة	خلال سنة واحدة	سنة واحدة - أكثر من 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
2021					
مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة:					
- عقود تحويل عملات أجنبية آجلة	(84)	7,453	7,453	-	-
مشتقات محتفظ بها كأداة تغطية تدفقات نقدية:					
مبادلة أسعار الفائدة	-	200,654	-	79,601	121,053
	(84)	208,107	7,453	79,601	121,053

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق					
القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة السالبة	خلال سنة واحدة	سنة واحدة - أكثر من 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
2020					
مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة:					
11 عقود تحويل عملات أجنبية آجلة	-	24,158	24,158	-	-
مشتقات محتفظ بها كأداة تغطية تدفقات نقدية:					
مبادلة أسعار الفائدة	-	(2,011)	205,767	83,698	122,069
	(2,011)	229,925	24,158	83,698	122,069

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

27 إلتزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

2019 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
155,576	144,599	خطابات ضمان
3,579	3,379	الالتزامات تأجير تشغيلي
32,221	31,850	الالتزامات رأسمالية (الإيضاح أدناه)*
191,376	179,828	

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

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

دعاوى قضائية

(أ) عقد مكتب المشاريع والتعاقدات

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

27 التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

دعاوى قضائية (تتمة)

(أ) عقد مكتب المشاريع والتعاقدات (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

(ب) تسجيل كفالة

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

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

ثم قامت شركة جلوبال كليرنج بالطعن 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 حكماً بتأييد الحكم الصادر عن محكمة أول درجة. ثم قامت كل من شركة جلوبال كليرنج والإدارة العامة للجمارك بالطعن على هذا الحكم أمام محكمة التمييز بالطعن رقمي 148، 1487 لسنة 2015، وبتاريخ 15 مارس 2017 قضت محكمة التمييز بإحالة الطعن لإدارة الخبراء. وفي 7 مايو 2018، أصدرت لجنة الخبراء تقرير يؤكد أحقية الشركة الأم في التعويض المطالب به. وتم نظر الدعوى أمام محكمة التمييز في 3 أكتوبر 2018. وبجلسة 22 يناير 2019 قدمت شركة جلوبال كليرنج دفاعاً وقررت المحكمة التأجيل لجلسة 13 فبراير 2019 للتعقيب من الجمارك وبهذه الجلسة طلب الحاضر عن الجمارك أجلاً وتم منحه أجلاً لجلسة 6 مارس 2019، تم حجز الدعوى

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2021

27 التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

دعاوى قضائية (تتمة)

(ب) تسجيل كفالة

للحكم لجلسة 1 مايو 2019 وفيها تأجلت لجلسة 26 يونيو 2019. كما تم مد أجل النطق بالحكم لجلسة 25 سبتمبر 2019 وبتلك الجلسة قضت محكمة التمييز بإحالة الدعوى إلى إدارة الخبراء وأصبحت الدعوى محل النظر فيها من قبل إدارة الخبراء، وأودعت الخبرة تقريرها في الدعوى وقررت المحكمة حجز القضية للحكم لجلسة 20 أبريل 2022.

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

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

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

28 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات والأرصدة لدى أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

بيان الدخل المجموع	2021	مساهمون رئيسيون ألف دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
الإيرادات	-	1,602	1,602	1,602
مصروفات عمومية وإدارية	(128)	(99)	(227)	(227)
حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة	(1,541)	5,994	4,453	4,453
تكاليف تمويل	-	(44)	(44)	(44)
بيان المركز المالي المجموع:				
استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (إيضاح 10)	27,000	78,920	105,920	105,920
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11)	-	109,293	109,293	109,293
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	237	1,189	1,426	1,426
قروض إلى أطراف ذات علاقة	-	155,692	155,692	155,692
قرض إلى شركة زميلة	-	35,169	35,169	35,169
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	233	4,314	4,547	4,547

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

28 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

2020	مساهمون رئيسيون ألف دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
بيان الدخل المجمع			
الإيرادات	70	2,513	2,583
مصروفات عمومية وإدارية	(131)	(98)	(229)
حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة	(1,377)	2,052	675
إيرادات فوائد	-	1,365	1,365
تكاليف تمويل	-	(60)	(60)
بيان المركز المالي المجمع:			
استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (إيضاح 10)	28,407	75,012	103,419
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11)	-	110,078	110,078
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	218	2,491	2,709
قرض إلى طرف ذي علاقة	-	138,954	138,954
قرض إلى شركة زميلة	-	35,464	35,464
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	635	6,436	7,071

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

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

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

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

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

29 معلومات القطاعات التشغيلية

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

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

◀ الخدمات اللوجستية والخدمات المتعلقة بها:

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

◀ البنية التحتية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

29 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	الخدمات اللوجيستية البنية والخدمات المتعلقة بها التحتية	تعديلات واستعدادات	الإجمالي الفرعي	المجموع
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
الإيرادات				
العمليات المستمرة:				
-	486,154	-	486,154	486,154
-	5,382	(5,382)	-	-
	491,536	(5,382)	486,154	486,154
العمليات الغير مستمرة:				
1,050,085	-	-	-	1,050,085
1,050,085	491,536	(5,382)	486,154	1,536,239
إجمالي الإيرادات				
النتائج				
الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				
-	136,429	(27,474)	108,955	108,955
1,003,438	-	-	-	1,003,438
1,003,438	136,429	(27,474)	108,955	1,112,393
العمليات المستمرة				
العمليات الغير مستمرة				
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				
				996,585

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

29 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

29 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	الخدمات اللوجيستية البنية والخدمات المتعلقة بها التحتية	تعديلات واستعدادات	الإجمالي الفرعي	المجموع
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
الإيرادات				
العمليات المستمرة:				
-	398,077	-	398,077	398,077
-	8,132	(8,132)	-	-
-	406,209	(8,132)	398,077	398,077
العمليات الغير مستمرة:				
1,222,624	-	-	-	1,222,624
1,222,624	406,209	(8,132)	398,077	1,620,701
إجمالي الإيرادات				
النتائج				
-	101,918	(5,666)	96,252	96,252
66,102	-	-	-	66,102
66,102	101,918	(5,666)	96,252	162,354
استهلاك				
إطفاء				
الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				
مجلس الإدارة				
إيرادات فوائد				
تكاليف تمويل				
الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				
مجلس الإدارة				
ضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				
ربح السنة				

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

29 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

29 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات توزيع الإيرادات
يعرض الجدول التالي توزيع إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

31 ديسمبر 2021

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

29 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

تستند معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه إلى الموقع الجغرافي للشركات التابعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

29 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

المعلومات الجغرافية الأخرى

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

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

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

30 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

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

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

تخفيض المخاطر

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

تركيزات 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 مماثلة مما قد يجعل قدرتهم على مواجهة التزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. 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 باستمرار. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة طبقاً لذلك. لا يوجد تركيزات جوهرية محددة لمخاطر الائتمان.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

30 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

إجمالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

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

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

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

مدينون تجاريون

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

30 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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

مدینون تجاریون							31 ديسمبر 2021
عدد أيام التأخر في السداد							
متداولة	1 إلى 30 يوماً	31 إلى 60 يوماً	61 إلى 90 يوماً	91 إلى 120 يوماً	أكثر من 120 يوماً	الإجمالي	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
19,973	19,422	5,847	8,998	17,078	88,305	159,623	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
							مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
							معدل خسائر الائتمان المتوقعة
مدینون تجاریون							31 ديسمبر 2020
عدد أيام التأخر في السداد							
متداولة	1 إلى 30 يوماً	31 إلى 60 يوماً	61 إلى 90 يوماً	91 إلى 120 يوماً	أكثر من 120 يوماً	الإجمالي	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
250,901	38,087	17,629	14,411	16,690	99,197	436,915	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
							مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
							معدل خسائر الائتمان المتوقعة

النقد والنقد المعادل

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

30 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

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

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع هي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين بالعملات الأجنبية والودائع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة والقرض إلى شركة زميلة وطرف ذي علاقة والقروض التي تحمل فائدة والدائنين التجاريين بالعملات الأجنبية والأدوات المالية المشتقة. إن تحليل الحساسية في الفقرات التالية يتعلق بالمركز كما في 31 ديسمبر 2021 و31 ديسمبر 2020.

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 واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

30 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

الحساسية لأسعار الفائدة

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

**الحركة بعدد 50 نقطة أساسية
التأثير على بيان الدخل المجموع**

2021	2020
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
±1,898	±1,565

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

الحساسية لأسعار العملات الأجنبية

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

التغير في سعر صرف العملات الأجنبية بنسبة 1%

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى		التأثير على بيان الدخل المجموع	
2021	2020	2021	2020
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
±1,338	±1,980	±6	±3
±13,580	-	-	-
دولار أمريكي			
كرونة دنماركية			

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

30 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

أسهم مسعرة:

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

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

أسهم غير مسعرة:

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

31 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة:

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

- المستوى 1: أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى 2: أساليب أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المدرجة ملحوظة، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة: و
- المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة ولا تستند إلى البيانات السوق الملحوظة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

31 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة: (تتمة)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

31 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة: (تتمة)

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

لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي خلال السنوات 2021 و2020.

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

2021 ألف دينار كويتي	2020 ألف دينار كويتي	
298,870	259,134	كما في 1 يناير
136	4,883	التغير في القيمة العادلة المسجلة في بيان الدخل المجموع
32,771	34,853	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
34,853	57,680	أخرى بما في ذلك الإضافات (المبيعات) والتحويل
331,777	298,870	كما في 31 ديسمبر

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

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقرض إلى شركة زميلة:
لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة والقرض إلى شركة زميلة كما في 31 ديسمبر 2021 نتيجة لعوامل عدم التيقن المرتبطة بها وبالتالي تم إدراج هذه الموجودات بقيمتها العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 11).

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

قرض إلى أطراف ذات علاقة
تم تقييم أداة الدين استناداً إلى القيمة المتبقية للأرض من الأصل الرئيسي للشركة المستثمر فيها، باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تتضمن المدخلات الأكثر جوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة الخارج ومعدل الخصم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

32 إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2021 و31 ديسمبر 2020.

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

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

33 إفصاحات إدارة المخاطر - مستجدات كوفيد-19

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

(1) إدارة مخاطر الائتمان

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

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

(2) إدارة مخاطر السيولة

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

(3) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2021

33 إفصاحات إدارة المخاطر - مستجدات كوفيد-19 (تتمة)

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

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

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

(5) انخفاض قيمة الشهرة

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

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

المكتب الرئيسي
تلفون: +965 1 809 222
إيميل: kuwait@agility.com
علاقات المستثمرين
تلفون: +965 1 809 222
إيميل: investor@agility.com

Agilitycorp 
Agility 
Agility 
Agility.com 