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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

30 يونيو 2018

RSM
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

EY
نبني عالماً أفضل للعمل
العيبان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨ - ٢٠
شارع أحمد الجابر
هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معًا بـ"المجموعة") كما في 30 يونيو 2018 بياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة اشهر والستة اشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: *التقرير المالي المرحلي*. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدققين المستقلين للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأيًا يتعلق بالتدقيق.

أساس النتيجة المتحفظة

كما هو مبين في الايضاح 4 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم إدراج استثمار المجموعة في شركة كورك تيليكوم والقرض ذي الصلة ("شركة كورك") بمبلغ 108,968 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 108,425 ألف دينار كويتي، و 30 يونيو 2017: 108,847 الف دينار كويتي) ومبلغ 35,232 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 35,098 ألف دينار كويتي، و 30 يونيو 2017: 35,260 الف دينار كويتي)، على التوالي، في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 30 يونيو 2018. إضافةً إلى ذلك، قدمت المجموعة طلب التحكيم فيما يتعلق باستثمارها في شركة كورك. ولم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول الاستثمار في شركة كورك وإمكانية استرداد القرض كما في 30 يونيو 2018، وذلك نتيجةً لطبيعة الاستثمار وعدم التأكد الجوهري حول قيمة الاستثمار ونتيجة التحكيم. وبالتالي، فإننا لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أية تعديلات على القيمة المدرجة بالدفاتر للاستثمار والقرض لشركة كورك.

النتيجة المتحفظة

استناداً إلى مراجعتنا، باستثناء التأثير المحتمل للأمر المبين في فقرة "أساس النتيجة المتحفظة"، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. (تتمة)

التأكيد على أمر
نلفت الانتباه إلى ما يلي:

1) إيضاح رقم 9 (أ) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والذي يبين المطالبات المتعلقة بالعقود ذات التكاليف القابلة للاسترداد لدى هيئة الرقابة على عقود الدفاع بالولايات المتحدة الأمريكية.

2) إيضاح رقم 9 (ب) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة الذي يبين الالتزامات المحتملة المتعلقة بالتحقيقات في التقاضي مع الادارة العامة للجمارك بالكويت.

3) إيضاح رقم 9 (جـ) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة الذي يبين عدم التأكد المتعلق بتجديد عقد التأجير الموقع مع الهيئة العامة للصناعة بدولة الكويت.

إننا لا نعبر عن تحفظاً إضافياً في نتيجتنا فيما يتعلق بالأمور المبينة أعلاه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس أو للنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

د. شعيب عبد الله شعيب
مراقب حسابات مرخص رقم 33 فئة أ
RSM البزيع وشركاهم

6 أغسطس 2018

الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
كما في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)

	ايضاحات	30 يونيو 2018 الف دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 الف دينار كويتي	30 يونيو 2017 الف دينار كويتي
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
ممتلكات والات ومعدات		**271,450**	276,835	276,079
مشاريع قيد التنفيذ		**44,679**	30,065	17,799
عقارات استثمارية		**284,493**	283,845	269,335
موجودات غير ملموسة		**23,914**	25,944	27,969
شهرة		**253,554**	258,268	246,808
استثمار في شركات زميلة		**54,658**	54,355	51,945
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	4	**112,500**	108,611	108,883
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الاخرى		**13,044**	-	-
موجودات مالية متاحة للبيع		**-**	22,669	33,406
موجودات غير متداولة اخرى		**41,226**	41,236	28,166
قرض إلى طرف ذي علاقة	10	**68,942**	61,525	35,402
قرض إلى شركة زميلة	4	**35,232**	35,098	35,260
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**1,203,692**	1,198,451	1,131,052
موجودات متداولة				
مخزون		**19,229**	16,497	15,927
مدينون تجاريون		**315,478**	303,977	276,093
موجودات متداولة اخرى		**104,988**	84,325	100,245
ارصدة لدى البنوك ونقد	5	**106,492**	125,690	79,792
إجمالي الموجودات المتداولة		**546,187**	530,489	472,057
مجموع الموجودات		**1,749,879**	1,728,940	1,603,109
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
راس المال		**153,299**	133,303	121,185
علاوة إصدار اسهم		**152,650**	152,650	152,650
احتياطي اجباري		**67,781**	67,781	60,593
اسهم خزينة	6	**(49,239)**	(49,239)	(49,239)
احتياطي اسهم خزينة		**44,366**	44,366	44,366
احتياطي تحويل عملات اجنبية		**(37,517)**	(28,775)	(24,905)
احتياطي تغطية		**(17,946)**	(17,542)	(17,697)
احتياطي إعادة تقييم استثمارات		**(6,150)**	2,280	1,836
احتياطيات اخرى		**(24,423)**	(24,423)	(35,430)
ارباح مرحلة		**693,449**	693,404	692,759
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام		**976,270**	973,805	946,118
الحصص غير المسيطرة		**44,667**	49,787	31,626
إجمالي حقوق الملكية		**1,020,937**	1,023,592	977,744
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
مخصص مكافاة نهاية الخدمة للموظفين		**45,796**	45,431	49,107
قروض تحمل فائدة		**83,195**	86,094	86,559
مطلوبات غير متداولة اخرى		**20,177**	20,531	10,735
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		**149,168**	152,056	146,401
مطلوبات متداولة				
قروض تحمل فائدة		**153,968**	132,841	102,257
دائنون تجاريون وارصدة دائنة اخرى		**416,786**	412,090	368,694
توزيعات ارباح مستحقة		**9,020**	8,361	8,013
إجمالي المطلوبات المتداولة		**579,774**	553,292	478,964
إجمالي المطلوبات		**728,942**	705,348	625,365
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**1,749,879**	1,728,940	1,603,109

طارق عبد العزيز سلطان
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)

		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		*الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو*	
	ايضاحات	***2018*** ***ألف دينار كويتي***	*2017* *ألف* *دينار كويتي*	***2018*** ***ألف دينار كويتي***	*2017* *ألف* *دينار كويتي*
الإيرادات					
إيرادات خدمات لوجيستية وشحن		**333,066**	294,382	**655,120**	570,868
إيرادات إيجارات		**15,803**	15,141	**30,761**	29,917
خدمات أخرى		**35,293**	32,533	**70,086**	61,813
إجمالي الإيرادات		**384,162**	342,056	**755,967**	662,598
تكلفة الإيرادات		**(259,891)**	(224,265)	**(507,055)**	(433,977)
صافي الإيرادات		**124,271**	117,791	**248,912**	228,621
مصروفات عمومية وإدارية		**(34,102)**	(34,477)	**(65,780)**	(64,566)
رواتب ومزايا موظفين		**(55,335)**	(52,938)	**(111,903)**	(104,725)
رد مخصصات		-	29,505	-	29,505
تسوية دعاوى قضائية		-	(28,785)	-	(28,785)
حصة في نتائج شركات زميلة		**1,297**	1,080	**2,418**	1,907
إيرادات متنوعة		**919**	448	**1,143**	1,438
الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		**37,050**	32,624	**74,790**	63,395
استهلاك		**(7,882)**	(6,941)	**(15,726)**	(14,528)
إطفاء		**(1,013)**	(1,001)	**(2,030)**	(2,009)
الربح قبل الفوائد والضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		**28,155**	24,682	**57,034**	46,858
إيرادات فوائد		**1,680**	734	**2,679**	1,506
تكاليف تمويل		**(3,646)**	(2,662)	**(6,935)**	(5,182)
الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		**26,189**	22,754	**52,778**	43,182
ضرائب	7	**(2,401)**	(2,689)	**(5,401)**	(5,061)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		**(35)**	(35)	**(72)**	(70)
ربح الفترة		**23,753**	20,030	**47,305**	38,051
الخاص بـ:					
مساهمي الشركة الأم		**19,993**	16,844	**38,897**	31,403
الحصص غير المسيطرة		**3,760**	3,186	**8,408**	6,648
		23,753	20,030	**47,305**	38,051
ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	8	**13.82**	11.64	**26.88**	21.67

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		*الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو*	
	2018	*2017*	***2018***	*2017*
	ألف دينار كويتي	*ألف دينار كويتي*	***ألف دينار كويتي***	*ألف دينار كويتي*
ربح الفترة	**23,753**	20,030	**47,305**	38,051
إيرادات شاملة أخرى:				
بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:				
- تعديلات ترجمة عملات أجنبية	**(3,424)**	(1,655)	**(10,700)**	(936)
- (خسارة) ربح من تغطية صافي استثمارات	**(1,204)**	64	**(562)**	144
- ربح (خسارة) من تغطية تدفقات نقدية	**24**	(77)	**158**	(40)
	(4,604)	(1,668)	**(11,104)**	(832)
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع:				
- التغيرات في القيمة العادلة لأدوات ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	**(128)**	-	**(211)**	-
	(128)	-	**(211)**	-
خسائر شاملة أخرى	**(4,732)**	(1,668)	**(11,315)**	(832)
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	**19,021**	18,362	**35,990**	37,219
الخاص بـ:				
مساهمي الشركة الأم	**15,291**	15,896	**29,207**	29,520
الحصص غير المسيطرة	**3,730**	2,466	**6,783**	7,699
	19,021	18,362	**35,990**	37,219

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)

		الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو	
	إيضاحات	***2018*** ***ألف دينار كويتي***	*2017* *ألف دينار كويتي*
أنشطة التشغيل			
الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		**52,778**	43,182
تعديلات لـ:			
(رد مخصص) مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين		**(16)**	647
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**5,710**	5,006
خسارة تحويل عملات اجنبية		**178**	455
حصة في نتائج شركات زميلة		**(2,418)**	(1,907)
رد مخصصات		**-**	(29,505)
تسوية دعاوى قضائية		**-**	28,785
إيرادات متنوعة		**(1,143)**	(1,438)
استهلاك		**15,726**	14,528
إطفاء		**2,030**	2,009
إيرادات فوائد		**(2,679)**	(1,506)
تكاليف تمويل		**6,935**	5,182
ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		**77,101**	65,438
مخزون		**(2,503)**	(1,655)
مدينون تجاريون		**(16,661)**	(29,704)
موجودات متداولة أخرى		**(19,436)**	(2,296)
دائنون تجاريون وارصدة دائنة اخرى		**3,233**	2,078
النقد الناتج من العمليات		**41,734**	33,861
تسوية دعاوى قضائية		**-**	(28,785)
ضرائب مدفوعة		**(6,751)**	(5,199)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة		**(5,598)**	(4,008)
مكافأة أعضاء مجلس الادارة مدفوعة		**(140)**	(140)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		**29,245**	(4,271)
أنشطة الاستثمار			
صافي الحركة في موجودات مالية متاحة للبيع		**-**	673
صافي الحركة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر		**1,326**	-
صافي الحركة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		**(452)**	-
إضافات إلى ممتلكات ومنشات ومعدات		**(10,228)**	(29,744)
المحصل من بيع ممتلكات ومنشات ومعدات		**80**	341
قرض إلى طرف ذي علاقة	10	**(5,926)**	(14,929)
إضافات إلى مشاريع قيد التنفيذ		**(14,692)**	(5,656)
إضافات الى عقارات استثمارية		**(648)**	(649)
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة		**1,771**	1,698
حيازة حصة ملكية إضافية في شركة تابعة		**-**	(38)
إيرادات فوائد مستلمة		**807**	387
صافي الحركة في ودائع ذات فترات استحقاق اصلية تزيد عن ثلاثة اشهر		**-**	2,991
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		**(27,962)**	(44,926)
أنشطة التمويل			
شراء أسهم خزينة		**-**	(3,951)
صافي الحركة في قروض تحمل فائدة		**17,925**	50,142
تكلفة تمويل مدفوعة		**(7,919)**	(5,926)
توزيعات ارباح مدفوعة لمساهمي الشركة الام		**(18,196)**	(631)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة		**(11,823)**	(2,364)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل		**(20,013)**	37,270
صافي فروق ترجمة عملات أجنبية		**(468)**	405
صافي النقص في النقد والنقد المعادل		**(19,198)**	(11,522)
النقد والنقد المعادل في 1 يناير		**125,690**	87,240
النقد والنقد المعادل في 30 يونيو	5	**106,492**	75,718

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)

	الخاصة بمساهمي الشركة الأم										
	رأس المال	*علاوة إصدار أسهم*	*احتياطي اجباري*	*أسهم خزينة*	*احتياطي أسهم خزينة*	*احتياطي تحويل عملات أجنبية*	*احتياطي تغطية*	*احتياطي إعادة تقييم استثمارات*	*احتياطيات أخرى*	*أرباح مرحلة*	*الإجمالي الفرعي*	*الحصص غير المسيطرة*	*إجمالي حقوق الملكية*
	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*
كما في 1 يناير 2018	133,303	152,650	67,781	(49,239)	44,366	(28,775)	(17,542)	2,280	(24,423)	693,404	973,805	49,787	1,023,592
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 (راجع الإيضاح 3)	-	-	-	-	-	333	-	(8,219)	-	17	(7,869)	(80)	(7,949)
كما في 1 يناير 2018 (معاد إدراجه)	133,303	152,650	67,781	(49,239)	44,366	(28,442)	(17,542)	(5,939)	(24,423)	693,421	965,936	49,707	1,015,643
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,897	38,897	8,408	47,305
خسائر شاملة أخرى	-	-	-	-	-	(9,075)	(404)	(211)	-	-	(9,690)	(1,625)	(11,315)
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	(9,075)	(404)	(211)	-	38,897	29,207	6,783	35,990
توزيعات أرباح (إيضاح 11)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,873)	(18,873)	-	(18,873)
اصدار اسهم منحة (إيضاح 11)	19,996	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,996)	-	-	-
توزيعات أرباح الى الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,823)	(11,823)
كما في 30 يونيو 2018	**153,299**	**152,650**	**67,781**	**(49,239)**	**44,366**	**(37,517)**	**(17,946)**	**(6,150)**	**(24,423)**	**693,449**	**976,270**	**44,667**	**1,020,937**
كما في 1 يناير 2017	121,185	152,650	60,593	(45,288)	44,366	(22,918)	(17,801)	1,836	(35,397)	661,356	920,582	28,660	949,242
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,403	31,403	6,648	38,051
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى	-	-	-	-	-	(1,987)	104	-	-	-	(1,883)	1,051	(832)
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	(1,987)	104	-	-	31,403	29,520	7,699	37,219
شراء أسهم خزينة	-	-	-	(3,951)	-	-	-	-	-	-	(3,951)	-	(3,951)
توزيعات أرباح الى الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,728)	(4,728)
شراء حصة ملكية إضافية في شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	(33)	-	(33)	(5)	(38)
كما في 30 يونيو 2017	121,185	152,650	60,593	(49,239)	44,366	(24,905)	(17,697)	1,836	(35,430)	692,759	946,118	31,626	977,744

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
كما في وللفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدققة)

1 معلومات حول الشركة

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

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معًا بـ "المجموعة") من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 6 أغسطس 2018.

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- إنشاء وإدارة وتأجير المخازن بجميع أنواعها.
- تخزين البضائع تحت الإشراف الجمركي داخل المناطق الجمركية وخارجها.
- استغلال الفوائض المالية في محافظ استثمارية.
- المشاركة في والحيازة والاستحواذ على الشركات التي تمارس أنشطة مشابهة أو تلك التي تساعد الشركة الأم على تحقيق أغراضها داخل أو خارج الكويت.
- تنفيذ كافة أنواع أنشطة النقل والتوزيع والمناولة والتخليص الجمركي للبضائع.
- تقديم الاستشارات الجمركية والعمل على تطوير الخدمة الجمركية وتحديثها ودعم اتخاذ القرار.

2 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في أحدث بيانات مالية مجمعة مدققة سنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية كما هو مبين بالإيضاح 3 أدناه نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء ("المعيار الدولي للتقارير المالية 15") اعتباراً من 1 يناير 2018.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسر بعد. لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وينبغي الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. وترى الإدارة أنه قد تم إدراج كافة التعديلات التي تعتبر ضرورية للعرض العادل في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إن نتائج التشغيل للفترة المرحلية لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 11 *عقود الإنشاء* ومعيار المحاسبة الدولي 18 *الإيرادات* والتفسيرات ذات الصلة، وهو يسري على كافة الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ما لم تندرج هذه العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. ويقدم المعيار الجديد نموذجا مكونا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وبموجب المعيار الدول للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها أحقية فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المجموعة اتخاذ الأحكام مع مراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف التزايدية للحصول على العقد والتكاليف المتعلقة مباشرةً بالوفاء بشروط العقد.

3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء (تتمة)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بواسطة طريقة التأثير المتراكم (دون أي أسباب عملية) مما أدى إلى التطبيق المبدئي لهذا المعيار المسجل في تاريخ التطبيق المبدئي (أي 1 يناير 2018). وعليه، لم يتم إعادة إدراج المعلومات المعروضة لسنة 2017 – أي تم عرضها كما سبق تسجيلها طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 18 ومعيار المحاسبة الدولي 11 والتفسيرات ذات الصلة. سيؤدي تطبيق هذا المعيار إلى تغيير في السياسات المحاسبية كما هو موضح أدناه:

الإيرادات اللوجيستية

تتكون الإيرادات اللوجيستية بصورة رئيسية من إدارة المخزون والوفاء بالطلبات وتقديم خدمات النقل. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات اللوجيستية وفقا للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للبضاعة أو الخدمات وتم تسجيلها عند إتمام الخدمات.

طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم تسجيل الإيرادات اللوجيستية في المرحلة الزمنية التي يتم فيها تقديم الخدمات إلى العميل. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لم يكن له أي تأثير على تحقق الإيرادات.

الشحن وإيرادات تسليم المشروعات

تنتج المجموعة إيرادات الشحن عن طريق شراء سعات نقل من مقدمي خدمات النقل الجوي والبحري والبري المستقلين ثم إعادة بيعها إلى العملاء. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15، كانت المجموعة تسجل الإيرادات في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات بالرجوع إلى مرحلة إتمام الخدمات.

طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، توصلت المجموعة إلى أنها ستواصل تسجيل الإيرادات من خدمات الشحن وتسليم المشروعات على مدار الوقت باستخدام طريقة المدخلات لقياس مدى التقدم في إنجاز الخدمات على نحو مماثل للسياسة المحاسبية السابقة نظرا لأن العميل يتسلم ويستفيد من المزايا المقدمة في الوقت نفسه.

تتضمن بعض العقود العديد من الخدمات مثل التخليص الجمركي وخدمات الوساطة. وتتم المحاسبة عنها كالتزام أداء منفصل ويتم توزيع أسعار المعاملات على التزامات الأداء كل على حدة استنادا إلى أسعار البيع المنفصلة. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه الأسعار بصورة مباشرة، تقوم المجموعة بتقدير سعر المعاملة المستقل لكل التزام أداء بناء على التكلفة المتوقعة زائداً هامش الربح.

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم تحقق إيرادات الشحن والمناولة وتسليم المشروعات على مدار الفترة الزمنية. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لم يكن له أي تأثير على تحقق الإيرادات.

بنود التمويل

لا تتوقع المجموعة إبرام أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل الخدمات المرتقبة إلى العميل وسداد المدفوعات من قبل العميل مدة عام واحد. ونتيجة لذلك لم تقم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للأموال.

ليس للتغييرات في السياسات المحاسبية أعلاه أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ـ الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية اعتبارا من 1 يناير 2018. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تحقق وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التغطية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس.

فيما يلي عرض موجز للتغيرات الرئيسية على السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

لتحديد فئات التصنيف والقياس، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات استنادا إلى الجمع ما بين نموذج أعمال المنشأة المستخدم لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. أي ما إذا كان هدف المجموعة يقتصر فقط على تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أم تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات معاً. في حالة عدم إمكانية تحقيق أي من الهدفين (على سبيل المثال أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "لغرض البيع". ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ورفع التقارير حوله إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص كيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (على سبيل المثال، تحديد ما إذا كانت المكافآت سوف تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها)؛

كما يعتبر معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها من الجوانب الهامة لتقييم المجموعة.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى الاحتمالات المتوقعة بصورة معقولة دون أخذ نموذج "الاحتمال الأسوأ" أو "احتمال حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

اختبار مدفوعات اصل المبلغ والفائدة فقط
تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات اصل المبلغ والفائدة فقط ("اختبار مدفوعات اصل المبلغ والفائدة").

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال، ما إذا كان هناك مدفوعات لاصل المبلغ أو إطفاء لعلاوة/خصم).

إن العوامل الأكثر الجوهرية للربح ضمن ترتيب الإقراض هي بصورة نموذجية المقابل المدفوع للقيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولإجراء تقييم اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فحسب، تستعين المجموعة بالأحكام وتضع في اعتبارها العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي والفترة التي يتم عنها تحديد معدل الربح.

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تسمح بالتعرض لأكثر من المستوى الأدنى من الانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا تتيح تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات اصل المبلغ والربح 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. وتتم إعادة التصنيف اعتبارا من بداية فترة البيانات المالية التالية لحدوث التغيير. ومن المتوقع أن تكون مثل هذه التغييرات غير متكررة بدرجة كبيرة.

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية
تم استبدال فئات قياس الموجودات المالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والمحتفظ بها حتى الاستحقاق والمدرجة بالتكلفة المطفأة) بالفئات التالية:

- أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة
- أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند الغاء الاعتراف
- أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند الغاء الاعتراف
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير الى حد كبير وفقا معيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح او الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يتم عرض هذه الحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقا الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع إلا إذا نتج عن ذلك عدم تطابق محاسبي.

وطبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لم يعد يتم الفصل بين المشتقات المتضمنة والأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية استنادا إلى نموذج الأعمال وشروطه التعاقدية. لم يطرأ أي تغيير على طريقة المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية والعقود الرئيسية غير المالية.

3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - *الأدوات المالية* (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة

التصنيف

يتم قياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفاء كلا الشرطين التاليين 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؛
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات اصل المبلغ والفائدة فحسب لأصل المبلغ القائم.

القياس اللاحق

إن أدوات الدين المقاسة وفقا للتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً وفقا للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلية معدلة بما يعكس خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

أدوات حقوق الملكية المدرجة وفقا للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق 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 32 *الأدوات المالية: العرض* ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع. يتم تسجيل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع 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. عند البيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من احتياطي إعادة تقييم استثمار إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع.

الأصل المالي المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية 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 لتحقق الأرباح قصيرة الأجل. يتم تسجيل وقياس الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع وفقا للقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك وعند التحقق 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 وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع طبقا لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

إعادة تصنيف الموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بإعادة تصنيف موجوداتها المالية لاحقا للتحقق المبدئي إلا في الظروف الاستثنائية التي تقوم فيها المجموعة بشراء أو بيع أو إنهاء أحد خطوط الأعمال.

المطلوبات المالية

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير الى حد كبير وفقا معيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح او الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يتم عرض هذه الحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقا الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة الموجودات المالية للدين غير المحتفظ بها وفقا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ولقد طبقت المجموعة المنهج المبسط الوارد بالمعيار واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة استنادا إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة. ووضعت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان التاريخية والمعدلة لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالموجودات المالية والبيئة الاقتصادية.

3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - *الأدوات المالية* (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)
تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقا للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم بعد ذلك خصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

وتعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. 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.

محاسبة التغطية
حافظت متطلبات محاسبة التغطية العامة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الأنواع الثلاثة لآليات محاسبة التغطية الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39. ومع ذلك، هناك قدر أكبر من المرونة ارتبط بأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التغطية وخصوصا فيما يتعلق بتوسيع نطاق أنواع الأدوات المؤهلة كأدوات تغطية وأنواع بنود المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التغطية. إضافة إلى ذلك، أدخلت التغييرات على اختبار الفعالية وتم استبداله بمبدأ "العلاقة الاقتصادية". ولم يعد مطلوبا إجراء تقييم فعالية التغطية بأثر رجعي.

وطبقا لما هو مسموح به طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، اختارت المجموعة مواصلة تطبيق متطلبات محاسبة التغطية الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

الانتقال
تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 اعتبارا من 1 يناير 2018 كما هو مبين أدناه:

أ) لم يتم إعادة إدراج الفترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيم المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والمطلوبات المالية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2018 طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

ب) تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.
- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمدرجة وفقا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - *الأدوات المالية* (تتمة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول التالي مطابقة فئات التصنيف الأصلية والقيمة المدرجة بالدفاتر طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات التصنيف الجديدة طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 1 يناير 2018.

	التصنيف الأصلي طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39	*التصنيف الجديد طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9*	*القيمة الأصلية المدرجة بالدفاتر طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 ألف دينار كويتي*	*تعديلات الانتقال لتطبيق المعيار ألف دينار كويتي*	*القيمة الجديدة المدرجة بالدفاتر طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ألف دينار كويتي*
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	**125,690**	**-**	**125,690**
مدينون تجاريون	قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	**303,977**	**(2,180)**	**301,797**
قرض إلى طرف ذي علاقة	قروض ومدينون	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**61,525**	**44**	**61,569**
قرض إلى شركة زميلة	قروض ومدينون	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**35,098**	**-**	**35,098**
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**108,611**	**-**	**108,611**
موجودات مالية متاحة للبيع – أسهم	موجودات مالية متاحة للبيع	أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	**18,362**	**(5,813)**	**12,549**
موجودات مالية متاحة للبيع - صناديق	موجودات مالية متاحة للبيع	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**4,307**	**-**	**4,307**
إجمالي الموجودات المالية			**657,570**	**(7,949)**	**649,621**

3 أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - *الأدوات المالية* (تتمة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (تتمة)

يعرض الجدول التالي اثر هذا التغيير على السياسة المحاسبية كما في 1 يناير 2018 على الأرباح المرحلة واحتياطي إعادة تقييم استثمارات واحتياطي ترجمة عملات اجنبية:

	أرباح مرحلة *ألف* *دينار كويتي*	*احتياطي إعادة تقييم استثمارات* *ألف* *دينار كويتي*	*احتياطي تحويل عملات أجنبية* *ألف* *دينار كويتي*
الرصيد الختامي طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)	**693,404**	**2,280**	**(28,775)**
الأثر على إعادة التصنيف وإعادة القياس:			
إعادة تصنيف الاستثمارات في أوراق مالية – أسهم من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة من خلال الأرباح أو الخسائر	**2,406**	**(2,406)**	-
قياس القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم المدرجة سابقاً وفقا للتكلفة ناقصا الانخفاض في القيمة	-	**(5,813)**	-
قرض إلى طرف ذي علاقة	**(270)**	-	**333**
أثر تحقق خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية بخلاف التسهيلات الائتمانية:			
خسائر الائتمان المتوقعة طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 على المدينين التجاريين بالتكلفة المطفأة	**(2,119)**	-	-
المجموع	**17**	**(8,219)**	**333**
الرصيد الافتتاحي طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبدئي المقرر في 1 يناير 2018	**693,421**	**(5,939)**	**(28,442)**

لم يؤد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى أي تغير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

4 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	30 يونيو 2018 ***ألف*** ***دينار كويتي***	*(مدققة)* *31 ديسمبر 2017* *ألف* *دينار كويتي*	*30 يونيو 2017* *ألف* *دينار كويتي*
استثمار في شركة زميلة – خارج الكويت	**108,968**	108,425	108,847
استثمار في صناديق – خارج الكويت	**3,426**	-	-
أوراق مالية غير مسعرة – في الكويت	**106**	186	36
	112,500	108,611	108,883

تمتلك المجموعة (من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، والتي تمثل منشأة ذات رأسمال مشترك) حصة ملكية غير مباشرة بنسبة 23.7% في شركة كورك تيليكوم ذ.م.م. ("كورك تيليكوم"). تم تصنيف الاستثمار في شركة كورك تيليكوم كاستثمار في شركة زميلة حيث تمارس المجموعة تأثيرًا جوهرياً على شركة كورك تيليكوم. وحيث إن هذه الشركة الزميلة محتفظ بها كجزء من المحفظة الاستثمارية للشركة التي تمثل منشأة ذات رأسمال مشترك، فقد تم إدراجها في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع بالقيمة العادلة. إن هذه المعاملة مسموح بها بناءً على معيار المحاسبة الدولي 28 "استثمار في شركات زميلة" والذي يتيح المحاسبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عن الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المنشأة ذات رأس المال المشترك؛ وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترة التغيير.

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

كما في 30 يونيو 2018، القرض ذي الفوائد المقدم من قبل المجموعة الى شركة كورك تيليكوم بمبلغ 35,232 الف دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 35,098 الف دينار كويتي، و 30 يونيو 2017: 35,260 الف دينار كويتي) (إيضاح 10).

قضية كوريك

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 الأعلام والاتصالات، فيما يتعلق بقرار مزعوم صدوره من قبل هيئة الإعلام والاتصالات بإبطال موافقتها الكتابية المسبقة الصادرة بشأن استثمار الشركة الأم في شركة كورك تيليكوم. وتتعلق مطالبات المجموعة في طلب التحكيم، من بين أمور أخرى، على إخفاق الحكومة العراقية في معاملة استثمار الشركة الأم بقيمة اكثر من 380 مليون دولار أميركي بشكل عادل ومنصف، وإخفاقها في إخطار المجموعة بما يتم اتخاذه من إجراءات وحرمانها من حق الدفاع، وأيضا المصادرة غير المباشرة للاستثمار بالمخالفة لأحكام الاتفاقية الثنائية لعام 2015. في 24 فبراير 2017، تم قيد طلب التحكيم من المجموعة رسمياً 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 فى 30 أبريل 2018. كما وأنه لا يمكن في الوقت الحالي تقييم الاثر المالي المتوقع حيث ما يزال النزاع قائما دون حسمه قانونا وعدم اتضاح الامور.

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:

- إجراءات تحكيم ضد كل من شركة كورك الدولية (للإدارة) المحدودة ("كورك الدولية ") والسيد/ سروان صابر مصطفى. وقد نشأ النزاع بسبب مبالغ مستحقة من كورك الدولية بكفالة السيد سروان صابر مصطفى بموجب اتفاقية اكتتاب تتعلق باستثمار المجموعة في شركة كورك تيليكوم. ويُقدر المبلغ المتنازع عليه بما يقارب 75 مليون دولار أميركي (بخلاف الفوائد). وقد تم تشكيل هيئة التحكيم في 2 فبراير 2018 والتي سوف تصدر القواعد الإجرائية والجدول الزمني لنظر التحكيم في أقرب فرصة. وقد تم إيداع مذكرة طلبات شركة تيليكوم العراق فى 17 مايو 2018. وسيتم إيداع مذكرة الدفاع في الموعد القانوني.
- إجراءات التحكيم ضد شركة سي اس ليمتد والسيد سروان صابر مصطفى. يعود النزاع ، الذي بدأ في 4 يونيو 2018، إلى مخالفات تعاقدية مختلفة من قبل المدعى عليهم بموجب اتفاقية المساهمين المتعلقة باستثمار الشركة الأم في شركة كورك تيليكوم. يتم تحديد المبلغ المتنازع عليه أثناء سير الإجراءات.
- إجراءات التحكيم ضد بنك انتركونتيننتال لبنان ش.م.ل وشركة كورك تيليكوم وشركة انترناشونال هولدينج المحدودة. يتعلق هذا النزاع، الذي بدأ في 26 يونيو 2018، بالاحتيال المزعوم المدبر من قبل بعض أصحاب المصلحة في شركة كورك تيليكوم بمعرفة وتعاون بنك انتركونتيننتال لبنان فيما يتعلق باتفاقية تبعية ذات الصلة بقرض بقيمة 150 مليون دولار قدّمه بنك انتركونتيننتال لبنان إلى شركة كورك تيليكوم. يتم تحديد المبلغ المتنازع عليه أثناء سير الإجراءات.
- دعوى أمام محاكم مركز دبي المالي العالمي ("مركز دبي") في 12 مارس 2018 ضد مدراء شركة انترناشونال هولدينج ليمتد (الشركة المالكة لشركة كورك التي تملك فيها شركة تيليكوم العراق نسبة 44% من راس المال). والمدراء المدعى عليهم هم كل من عبدالحميد أجراوي، نوزاد جندي، وريمون زينه رحمه. ويرتكز موضوع الدعوى على إخلال مدراء انترناشونال هولدينج ليمتد بمهامهم.
- دعوى أمام محاكم مركز دبي المالي العالمي في 12 أبريل 2018 ضد ريمون زينه رحمه لتقصيره في الإدارة.

وفي سياق منفصل، في 5 سبتمبر 2017، قامت شركة مودرن العالمية للتجارة العامة لمواد ومعدات البناء والعقارات ذ.م.م (شركة تابعة مملوكة بالكامل من الشركة الأم) ببدء إجراءات تحكيم ضد شركة كورك تيليكوم بشأن إخلال كورك تيليكوم في سداد رسوم الخدمات المستحقة لشركة مودرن العالمية بموجب اتفاقية خدمات. ويُقدر المبلغ المتنازع عليه بما يقارب 3.4 مليون دولار أميركي (بخلاف الفوائد).

تم تعيين محكم منفرد في 8 مارس 2018. وتم تحديد موعد 4 مايو 2018 لإيداع مذكرة طلبات المدعي، وتم تقديم مذكرة دفاع المدعي عليهم في 5 يوليو 2018.

في مطالبة مقابلة، تهدد كورك الدولية بإقامة دعوى ضد تيليكوم العراق بشأن حالات إخلال مدعي قيام تيليكوم العراق بها بشأن احكام التمويل الواردة في اتفاقية المساهمين المبرمة بين الأطراف بشأن شركة كورك تيليكوم. ويُقدر المبلغ المتنازع عليه بما يقارب 120 مليون دولار أميركي. ولكن لم يتم البدء بأي إجراءات ضد تيليكوم العراق حتى تاريخه.

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

قضية كوريك (تتمة)

وبناءً عليه، لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار وإمكانية استرداد القرض ذي الفوائد كما في 30 يونيو 2018 و 31 ديسمبر 2017. وبناءً عليه، تم ادراج الاستثمار بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 بقيمة 359 مليون دولار امريكي ما يعادل 108,968 الف دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 108,425 الف دينار كويتي).

5 أرصدة لدى البنوك ونقد

	30 يونيو 2018 ***ألف دينار كويتي***	*(مدققة) 31 ديسمبر 2017 ألف دينار كويتي*	*30 يونيو 2017 ألف دينار كويتي*
نقد لدى البنوك وفي الصندوق	**63,662**	104,946	57,686
ودائع قصيرة الأجل	**42,830**	20,744	18,032
النقد والنقد المعادل	**106,492**	125,690	75,718
ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر	-	-	4,074
	106,492	125,690	79,792

إن الودائع قصيرة الأجل (ذات فترة استحقاق أصلية تصل لمدة ثلاثة أشهر) مودعة لفترات متنوعة تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر ويعتمد ذلك على متطلبات النقد الفورية للمجموعة وتكتسب فائدة طبقًا لمعدلات فائدة الودائع قصيرة الأجل لكل منها.

6 أسهم خزينة

	30 يونيو 2018	*(مدققة) 31 ديسمبر 2017*	*30 يونيو 2017*
عدد أسهم الخزينة	**86,062,497**	74,831,667	68,023,493
النسبة المئوية للأسهم المصدرة	**5.61%**	5.61%	5.61%
القيمة السوقية بالألف دينار كويتي	**67,817**	60,015	55,779

7 الضرائب

	الثلاثة أشهر المنتهية في يونيو 30		*الستة أشهر المنتهية في يونيو 30*	
	2018 ***ألف دينار كويتي***	*2017 ألف دينار كويتي*	***2018*** ***ألف دينار كويتي***	*2017 ألف دينار كويتي*
ضريبة دعم العمالة الوطنية	**504**	445	**1,018**	824
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	**202**	178	**407**	330
الزكاة	**202**	178	**407**	330
ضرائب على الشركات التابعة الأجنبية	**1,493**	1,888	**3,569**	3,577
	2,401	2,689	**5,401**	5,061

8 ربحية السهم الأساسية والمخففة

إن ربحية السهم الأساسية والمخففة يتم احتسابها عن طريق قسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		*الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو*	
	2018 ***ألف*** ***دينار كويتي***	*2017* *ألف* *دينار كويتي* *(معاد ادراجه) **	***2018*** ***ألف*** ***دينار كويتي***	*2017* *ألف* *دينار كويتي* *(معاد ادراجه) **
ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم	**19,993**	16,844	**38,897**	31,403
	سهم	*سهم*	***سهم***	*سهم*
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة	**1,532,983,094**	1,532,983,094	**1,532,983,094**	1,532,983,094
المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة	**(86,062,497)**	(86,062,497)	**(86,062,497)**	(83,664,212)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	**1,446,920,597**	1,446,920,597	**1,446,920,597**	1,449,318,882
ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	**13.82**	11.64	**26.88**	21.67

* تم إعادة ادراج ربحية السهم الأساسية والمخففة للفترة المقارنة المعروضة بحيث تعكس التعديل على اسهم المنحة بعد الإصدار المتعلقة بسنة 2017 (إيضاح 11).

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

9 التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

يوجد لدى المجموعة التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية في تاريخ التقرير كما يلي:

	30 يونيو ***2018*** ***ألف*** ***دينار كويتي***	*(مدققة)* *31 ديسمبر* *2017* *ألف* *دينار كويتي*	*30 يونيو* *2017* *ألف* *دينار كويتي*
خطابات ضمان	**158,819**	123,149	116,028
التزامات عقود تأجير تشغيلي	**110,141**	29,648	31,266
التزامات رأسمالية	**105,074**	115,806	31,160
	374,034	268,603	178,454

يتضمن بند خطابات ضمان كفالات مصرفية بمبلغ 31,405 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 31,405 ألف دينار كويتي و30 يونيو 2017: 31,405 ألف دينار كويتي) صادرة من أحد البنوك بالنيابة عن الشركة التابعة "شركة جلوبل كليرنج هاوس سيستمز ش.م.ك.(مقفلة)" لصالح الإدارة العامة للجمارك في دولة الكويت، تم إصدار تلك الكفالات من البنك دون حق الرجوع للمجموعة.

* تمثل المجموعة (الشركة الام وشركتها التابعة "شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية) وطرف ذي علاقة جزء من ترتيب لانشاء وتطوير مجمع تجاري في الامارات العربية المتحدة ("المشروع"). لدى المجموعة حالياً حصة ملكية بنسبة 13.35% (31 ديسمبر 2017: 13.35%، و 30 يونيو 2017: 13.35%) كما قدمت تسهيلات قروض تحمل فائدة الى المشروع (إيضاح 10). بلغت التزامات المجموعة تجاه زيادة الاستثمار في المشروع مبلغ وقدره 95,000 الف دينار كويتي كما في 30 يونيو 2018. إضافة الى المذكور أعلاه، قدمت الشركة الام أيضا كفالة تضامنية الى المشروع بمبلغ 63,700 الف دينار كويتي كما تتولى مسئولية إنجاز المجمع التجاري في الاطار الزمني المتفق عليه.

9 التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

نزاعات قضائية

أ) وكالة تدقيق عقود الدفاع الأميركية (DCAA)

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

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

بتاريخ 8 أبريل 2015، تقدمت الشركة الأم بطعن على الحكم الصادر عن أمام محكمة الاستئناف الفدرالية. وكجزء من العقد نفسه، أكدت الشركة الأم مطالبتها بقيمة 13 مليون دينار كويتي عن تكاليف غير مستردة. تمّ رفض هذه المطالبة من قبل محكمة طعون مجلس خدمات الجيش وتم ضمّها مع المطالبة المذكورة من حكومة الولايات المتحدة بقيمة 23 مليون دينار كويتي. وتم الطعن في كلا الدعوتين أمام محكمة الاستئناف الفدرالية. في 16 أبريل 2018، قضت محكمة الاستئناف الفدرالية بتأكيد حكم محكمة طعون مجلس خدمات الجيش بعدم الاختصاص.

تقدمت الشركة الأم بشكوى منفصلة أمام محكمة الاستئناف الفدرالية بتاريخ 7 أبريل 2015 على أساس اختصاص قضائي مختلف مطالبة بمبلغ 13 مليون دينار كويتي تمّ إجراء مقاصة على 4.7 مليون دينار كويتي منها من قبل حكومة الولايات المتحدة كما هو مذكور آنفا، فضلا عن طلب الاقرار بعدم صحة المطالبة بمبلغ 23 مليون دينار كويتي من قبل حكومة الولايات المتحدة. بتاريخ 10 مارس 2016 قضت الدائرة الاتحادية بمحكمة الاستئناف بالولايات المتحدة "بإعادة ملف الدعوى للمحكمة الأدنى" هي محكمة طعون مجلس خدمات الجيش (ASBCA) لغرض تحديد الطرف الحقيقي المستفيد صاحب المصلحة. وعلى الرغم من أمر الإعادة المذكور، إلا أن الدائرة الفدرالية بمحكمة الاستئناف بالولايات المتحدة احتفظت لنفسها بحق الاختصاص القضائي لنظر الاستئناف. في 14 فبراير 2017، أصدرت محكمة طعون مجلس خدمات الجيش قراراً قضت بموجبه بأن هوية الطرف ذات المصلحة الفعلي لم تؤثر على قراراها السابق برفض ادعاءات الشركة الأم بشأن عدم الاختصاص. بعد قرار محكمة طعون مجلس خدمات الجيش في موضوع تحديد هوية الطرف ذو المصلحة الفعلي، تم استكمال إجراءات الاستئناف لدى الدائرة الفدرالية بمحكمة الاستئناف. في 16 أبريل 2018، قضت محكمة الاستئناف الفدرالية بتأكيد حكم محكمة طعون مجلس خدمات الجيش ورد طعون الشركة الأم لعدم الاختصاص. وما زالت الدعوى قابلة للطعن للبت النهائي فيها.

في 14 سبتمبر 2016، قامت الشركة الأم بتقديم دعوى وقائية بقيمة تقارب 47 مليون دولار أميركي في حال وجود أي خلل تقني في الدعوى المقدمة من الشركة الأم في أبريل من العام 2011. وفي 14 نوفمبر 2017، قامت الشركة الأم بتقديم دعوى وقائية أمام المحكمة الأميركية للمطالبات الفدرالية للطعن على قرار الحكومة الأميركية الضمني برفض مطالبة الشركة الأم المقدمة في سبتمبر 2016. وكان قد تم وقف النظر في الدعوى لحين صدور قرار الدائرة الفدرالية بمحكمة الاستئناف. في 16 مايو 2018، قامت الشركة الأم والولايات المتحدة برفع تقرير عن الحالة إلى المحكمة الأميركية للمطالبات الفدرالية لابلاغها عن قرار محكمة الدائرة الفيدرالية بالقرار وطلب وقف القضية حتى 16 يوليو 2018.

بالرغم من عدم التأكد المحيط لهذه القضايا، فلم يتم تسجيل مخصص من قبل الإدارة في المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة. ولم تتمكن الشركة الام (بعد استشارة مستشار قانوني خارجي) من التعقيب على النتائج المحتملة لهذه القضايا.

ب) تسييل كفالة

صدر قرار عن الإدارة العامة للجمارك بدولة الكويت بتسييل جزء بمبلغ 10,092 ألف دينار كويتي من الكفالة المصرفية المقدمة من شركة جلوبال كليرنج هاوس سيستمز ش.م.ك. (مقفلة) ("جلوبال كليرنج") ، وهي شركة تابعة للشركة الأم، لصالح الإدارة العامة للجمارك فيما يتعلق بتنفيذ عقد. طبقًا لهذا القرار، قامت الإدارة العامة للجمارك بتسييل 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 حكمها 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 تسييلها سابقًا، بالإضافة إلى احتساب فائدة بنسبة 7% سنوياً على هذه المبالغ من تاريخ صيرورة الحكم نهائيا.

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 حكمها بتأييد الحكم الصادر عن محكمة أول درجة. ثم قامت كل من الشركة والإدارة العامة للجمارك بالطعن على هذا الحكم أمام محكمة التمييز بالطعنين رقمي 148 و 1487 لسنة 2015، وبتاريخ 15 مارس 2017 قضت محكمة التمييز بإحالة الطعن لإدارة خبراء وزارة العدل، ونظر بجلسات مناقشة متعددة أمام الخبرة وتم حجزه بتاريخ 7 مايو 2018 بعد الانتهاء من المناقشة تمهيدا لإعداد التقرير والذى لم يصدر بعد.

9 التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

نزاعات قضائية (تتمة)

ب) تسييل كفالة (تتمة)
كما قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد الإدارة العامة للجمارك وتقدمت ضمن إحدى مطالبتها بطلب لمحكمة الاستئناف بوقف الإدارة العامة للجمارك من تسييل الكفالات البنكية المتبقية المقدمة من شركة جلوبال كليرنج. وأصدرت محكمة الاستئناف حكما لصالح شركة جلوبال كليرنج بوقف تسييل الكفالات البنكية التي لا تزال بحوزة الإدارة العامة للجمارك، وتقدمت هذه الأخيرة بالطعن بالتمييز على حكم الاستئناف القاضي بوقف تسييل الكفالات وقضى بإلغائه من محكمة التمييز.

بالإضافة إلى ما سبق، يوجد نزاعات قانونية بين الشركة والإدارة العامة للجمارك وقام كلا الطرفين برفع دعاوى قضائية ودعاوى مقابلة مختلفة منظورة حاليًا أمام المحاكم. ويرى المستشار القانوني الداخلي للمجموعة أنه لن يكون لهذه القضايا تأثير مادي سلبي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

ج) العقد رقم 157 للمراحل الأولى والثانية والثالثة من لقسيمة في منطقة جنوب أمغرة
تتضمن العقارات الاستثمارية عقار بقيمة 28,500 ألف دينار كويتي يمثل قطعة أرض تقع جنوب أمغرة تم الحصول عليها من الهيئة العامة للصناعة بموجب عقد ايجار.

لاحقا لتاريخ المعلومات المالية، في 3 يوليو 2018، اخطرت الهيئة الشركة الام بعزمها انهاء عقد التأجير المشار اليه أعلاه والذي انتهى في 30 يونيو 2018، وطالبت الشركة الام بتسليم قطعة الأرض. استنادا الى الرأي القانوني للمستشار القانوني الخارجي للشركة، فإن اخطار انهاء العقد مخالفا للقانون، وقد اتخذت الشركة الأم الإجراءات القانونية اللازمة وقامت برفع دعوى برقم 2587 لسنة 2018- تجاري-عام-حكومي/24. يستمر نظر الدعوى امام محكمة الدرجة الأولى ولم يتم إصدار حكم حتى تاريخه. وبناءا عليه، فلم تتمكن الإدارة من تحديد النتائج المحتملة للقضية.

د) قضايا شركة كي جي إل
خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، تم رفع دعاوى مدنية على الشركة الأم وبعض شركاتها التابعة من قبل شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ("كي جي إل") وشركاتها التابعة في ستة دوائر قضائية مختلفة في الولايات المتحدة وذلك بشأن أمور تتعلق بالتشهير والتدخل في عقود شركة كي جي إل مع حكومة الولايات المتحدة من قبل موظف سابق في الشركة الأم. قامت الشركة الأم برفع دعاوى لرفض الشكاوى كما قامت شركة كي جي إل بتقديم شكاوى معدلة. ونتيجة لذلك، قررت المحكمة في قضيتين منهم، حق الشركة الأم في رفض الدعوى.

في 21 أغسطس 2015 قدمت الشركة الأم طلباً بإجراءات مستعجلة وفي 8 ديسمبر 2015 قررت المحكمة رفض طلب الشركة الأم ورفض طلب كي جي ال بشأن إلزام الشركة الأم بالكشف عن أدلة اعتبرتها الأخيرة أساسية في دعم مطالباتها.

في 28 نوفمبر 2017 أصدرت المحكمة أمراً حددت بموجبه تاريخ التدقيق في الأدلة والمحاكمة.

في 4 يونيو 2018، بعد الانتهاء من عملية البحث والكشف، قدمت الشركة الأم طلبًا ثانيًا للحصول على حكم معجل. في 6 يوليو 2018، وافقت المحكمة على طلب الشركة الأم ورفضت الشكوى.

بالإضافة إلى ما تقدم فإن المجموعة طرف في العديد من مطالبات ودعاوى قضائية غير جوهرية. هذا ويرى المستشار القانوني الداخلي للمجموعة بأن هذه المطالبات والدعاوى لن يكون لها أي تأثير جوهري سلبي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

10 أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها تأثيرًا جوهريًا. يتم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات والأرصدة لدى أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

	المساهمون الرئيسيون	*أطراف أخرى ذات علاقة*	*الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو*	
			2018	*2017*
	ألف دينار كويتي	*ألف دينار كويتي*	***المجموع ألف دينار كويتي***	*المجموع ألف دينار كويتي*
بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع				
إيرادات	-	446	**446**	457
مصروفات عمومية وإدارية	(17)	(182)	**(199)**	(233)
إيرادات فوائد	1,276	-	**1,276**	929
تكاليف تمويل	-	(40)	**(40)**	(91)

	المساهمون الرئيسيون	*أطراف أخرى ذات علاقة*	***30 يونيو 2018***	*(مدققة) 31 ديسمبر 2017*	*30 يونيو 2017*
			المجموع ألف دينار كويتي	*المجموع ألف دينار كويتي*	*المجموع ألف دينار كويتي*
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع					
موجودات غير متداولة أخرى	8,449	-	**8,449**	8,449	-
موجودات مالية متاحة للبيع	-	-	**-**	-	8,449
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	-	1,792	**1,792**	2,108	2,569
قرض إلى طرف ذي علاقة	68,942	-	**68,942**	61,525	35,402
قرض إلى شركة زميلة (إيضاح 4)	-	35,232	**35,232**	35,098	35,260
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	332	11,189	**11,521**	11,219	2,672

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

يتضمن القرض الى طرف ذي علاقة مبلغ 37,439 ألف دينار كويتي ويمثل المبالغ المدفوعة مقدما من قبل شركة تابعة للمجموعة لبناء وتطوير مجمع تجاري في دولة الأمارات العربية المتحدة ("المشروع"). ويحمل هذا المبلغ فائدة متغيرة، ويمكن تحويله إلى حقوق ملكية في المشروع عند إتمام انشائه ويخضع ذلك لتحقيق أهداف تشغيلية معينة للمشروع. تم قياس القرض الى طرف ذي علاقة بالقيمة العادلة وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2018	*2017*
	ألف دينار كويتي	*ألف دينار كويتي*
مزايا قصيرة الأجل	**870**	807

11 توزيعات أرباح وأسهم منحة

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية والجمعية العمومية غير العادية المنعقدتين في 11 أبريل 2018 على توزيع أرباح نقدية بواقع 15 فلس للسهم (31 ديسمبر 2016: 15 فلس للسهم) وأسهم منحة بواقع 15% (31 ديسمبر 2016: 10%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

12 معلومات القطاعات التشغيلية

لأغراض إعداد التقارير للإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها المقدمة ولدى المجموعة قطاعان رئيسيان قابلان لرفع التقارير عنهما كما يلي:

الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها:
يقدم قطاع الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها خدمات لوجيستية شاملة للعملاء والتي تتضمن الشحن والمناولة والنقل والخدمات اللوجيستية للعقود والخدمات اللوجيستية الخاصة بالمشروعات والمعارض والأحداث.

البنية التحتية:
يقوم قطاع البنية التحتية بتقديم خدمات أخرى تشتمل على العقارات الصناعية والتجارية وإدارة المرافق والمناولة الأرضية للطائرات وخدمات التنظيف والاستشارات الجمركية وتخزين ونقل الوقود وإعادة تدوير المخلفات.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018	*الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها* *الف دينار كويتي*	*البنية التحتية* *الف دينار كويتي*	*تعديلات واستبعادات* *الف دينار كويتي*	***المجموع الف دينار كويتي***
الإيرادات				
عملاء خارجيون	566,370	189,597	-	**755,967**
ما بين القطاعات	1,016	6,716	(7,732)	-
إجمالي الإيرادات	**567,386**	**196,313**	**(7,732)**	**755,967**
نتائج القطاعات				**47,305**

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017	*الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها* *الف دينار كويتي*	*البنية التحتية* *الف دينار كويتي*	*تعديلات واستبعادات* *الف دينار كويتي*	*المجموع* *الف دينار كويتي*
الإيرادات				
عملاء خارجيون	495,266	167,332	-	662,598
ما بين القطاعات	273	3,608	(3,881)	-
إجمالي الإيرادات	495,539	170,940	(3,881)	662,598
نتائج القطاعات				38,051

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة ما بين القطاعات عند التجميع وتظهر ضمن "تعديلات واستبعادات". يتم إدارة تمويل المجموعة (بما في ذلك إيرادات الفوائد وتكاليف التمويل) والضرائب على أساس مجمع ولا يتم توزيعه على القطاعات التشغيلية.

12 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

يوضح الجدول التالي موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية للمجموعة كما في 30 يونيو 2018 و31 ديسمبر 2017 و30 يونيو 2017:

	الخدمات اللوجيستية والخدمات المتعلقة بها *ألف دينار كويتي*	*البنية التحتية* *ألف دينار كويتي*	*تعديلات واستبعادات* *ألف دينار كويتي*	***المجموع*** ***ألف دينار كويتي***
كما في 30 يونيو 2018				
إجمالي الموجودات	**741,185**	**1,091,135**	**(82,441)**	**1,749,879**
إجمالي المطلوبات	**304,595**	**870,844**	**(446,497)**	**728,942**
كما في 31 ديسمبر 2017				
إجمالي الموجودات	742,337	1,060,781	(74,178)	1,728,940
إجمالي المطلوبات	376,623	830,388	(501,663)	705,348
كما في 30 يونيو 2017				
إجمالي الموجودات	718,619	998,175	(113,685)	1,603,109
إجمالي المطلوبات	278,408	804,968	(458,011)	625,365

13 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

	المستوى 1 ***ألف دينار كويتي***	***المستوى 2*** ***ألف دينار كويتي***	***المستوى 3*** ***ألف دينار كويتي***	***مجموع القيمة العادلة*** ***ألف دينار كويتي***
30 يونيو 2018				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
استثمار في شركة زميلة	-	-	108,968	**108,968**
استثمار في صناديق	-	3,426	-	**3,426**
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	106	**106**
قرض إلى طرف ذي علاقة	-	-	68,942	**68,942**
قرض الى شركة زميلة	-	-	35,232	**35,232**
	-	**3,426**	**213,248**	**216,674**
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى				
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	13,044	**13,044**
المشتقات:				
عقود مبادلة عملات أجنبية آجلة	-	(372)	-	**(372)**
عقود مبادلة أسعار الفائدة	-	517	-	**517**
	-	**3,571**	**226,292**	**229,863**

13 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

	المستوى 1	*المستوى 2*	*المستوى 3*	*مجموع القيمة العادلة*
	ألف دينار كويتي	*ألف دينار كويتي*	*ألف دينار كويتي*	*ألف دينار كويتي*
31 ديسمبر 2017 (مدققة)				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
استثمار في شركة زميلة	-	-	108,425	108,425
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	186	186
	-	-	108,611	108,611
موجودات مالية متاحة للبيع:				
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	4,307	4,307
المشتقات:				
عقود مبادلة عملات أجنبية آجلة	-	153	-	153
عقود مبادلة أسعار الفائدة	-	219	-	219
	-	372	112,918	113,290

	المستوى 1	*المستوى 2*	*المستوى 3*	*مجموع القيمة العادلة*
	ألف دينار كويتي	*ألف دينار كويتي*	*ألف دينار كويتي*	*ألف دينار كويتي*
30 يونيو 2017				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
استثمار في شركة زميلة	-	-	108,847	108,847
أوراق مالية مسعرة	36	-	-	36
	36	-	108,847	108,883
موجودات مالية متاحة للبيع:				
أوراق مالية غير مسعرة	-	-	4,443	4,443
المشتقات:				
عقود مبادلة عملات أجنبية آجلة	-	31	-	31
عقود مبادلة أسعار الفائدة	-	265	-	265
	36	296	113,290	113,622

إن الحركة في رصيد الأدوات المالية ضمن المستوى 3 تتعلق بصورة رئيسية بتعديلات ترجمة عملات أجنبية، وأثر التصنيفات وفقا لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 3).

لم يكن هناك تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة.

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

لم تتمكن إدارة المجموعة من تحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة وإمكانية استرداد قرض يحمل فائدة كما في 30 يونيو 2018 و31 ديسمبر 2017 نتيجة لبعض عوامل عدم التأكد المرتبطة بها وبالتالي تم تسجيل الاستثمار والقرض ذي الصلة بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 4).

تم تحديد القيمة العادلة للأسهم غير المسعرة المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بواسطة أساليب تقييم لا تستند إلى أسعار أو معدلات السوق الملحوظة.