

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2024

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة أجيليتي جلوبال بي إل سي ("الشركة الأم")، وشركاتها التابعة (مجتمعة "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (قواعد المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين) إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

مسألة أخرى

لم تتم مراجعة أو تدقيق مبالغ المقارنة التي تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والإيضاحات ذات الصلة من قبلنا أو من قبل أي مدقق حسابات آخر، وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي استنتاجاً أو رأياً أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد حولها.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص الأمر الموضح أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع هذا الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذا الأمر. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمر الموضح أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة المتعلقة بالاستحواذ على شركة مينيزيس

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٨٥٧,٩٣٢ ألف دولار أمريكي وهي تمثل ٧,٣٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٠، يتعلق مبلغ بقيمة ٧٠٢,٤٣١ ألف دولار أمريكي منها بالاستحواذ على شركة جون مينيزيس بي إل سي (مينيزيس) في عام ٢٠٢٢. تتطلب المعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة تقييم الشهرة للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقارير مالية مع إدراج أية خسارة انخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. استعانت الإدارة بخبير داخلي لمساعدتها في إجراء تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. يعد تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة أمراً جوهرياً لتدقيقنا لأن تقييم المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة، بناءً على القيمة قيد الاستخدام، يعتبر أمراً معقداً ويتطلب من الإدارة وضع أحكام هامة. تشمل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية المستخدمة في القيمة قيد الاستخدام تقديرات مثل وجهة نظر الإدارة حول النمو في القطاعات التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد والظروف الاقتصادية، مثل النمو الاقتصادي ومعدلات التضخم المتوقعة ومعدلات العائد. لذلك، فقد اعتبرنا تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة المتعلقة بالاستحواذ على شركة مينيزيس أحد أمور التدقيق الهامة.

كجزء من إجراءات التدقيق التي قمنا بها، وحيث طبقت الإدارة أساس القيمة قيد الاستخدام لتحديد المبلغ القابل للاسترداد، قمنا بالحصول على عمليات احتساب الانخفاض في القيمة التي أجرتها الإدارة وقمنا بتقييم الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك توقعات الأرباح ومعدلات النمو ومعدلات الخصم. لقد قمنا بتقييم ما إذا كان الخبير الداخلي المعين من قبل الإدارة يتمتع بالكفاءة والقدرات والموضوعية اللازمة لتحديد ما إذا كان ذلك كافياً لأغراض تدقيق الحسابات. كما قمنا بإشراك مختصي التقييم لدينا وطلبنا من الإدارة إثبات الافتراضات، بما في ذلك مقارنة الافتراضات ذات الصلة مع معايير القطاع والتوقعات الاقتصادية. لقد قمنا بإعادة تقييم الدقة الحسابية لعمليات الاحتساب والتحقق من معلومات معينة في ضوء مصادر خارجية. لقد قمنا بمطابقة التدفقات النقدية الأساسية مع الميزانيات المعتمدة ومعدلات النمو المقدرة ومعدلات الخصم عن طريق مقارنتها مع معلومات أطراف أخرى وتكلفة رأس مال المجموعة وعوامل المخاطرة ذات الصلة.

لقد قمنا بتقييم تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة للتأكد من تأثير التغيرات المحتملة إلى حد معقول على الافتراضات الرئيسية. لقد قمنا بمطابقة النتائج والمدخلات في عمليات الاحتساب مع المبالغ المفصّل عنها في البيانات المالية الموحدة. كما قمنا بتقييم الضوابط الموضوعية على عملية الانخفاض في القيمة لتحديد ما إذا كان قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب. كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بتلك الافتراضات التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية الموحدة مقابل متطلبات المعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة والتقرير السنوي بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على الأقسام المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولم ولن نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال أنه، توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة وقواعد الشركات لعام ٢٠٢٠ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيال أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- تخطيط وإجراء عملية تدقيق حسابات المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة واستخدامها كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على ومراجعة أعمال التدقيق التي يتم إجراؤها لغرض تدقيق حسابات المجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كما نقوم بنزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، والضوابط التي من شأنها أن تحافظ على الاستقلالية إن وجدت، والإجراءات التي تم اتخاذها للحد من المخاطر أو الضوابط المعمول بها.

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدقق الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وفقاً لما تقتضيه قواعد الشركات لعام ٢٠٢٠ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي، فإننا نشير إلى أنه، في رأينا:

(١) تتضمن البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، المتطلبات المعمول بها من قواعد الشركات لعام ٢٠٢٠ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي؛ و

(٢) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متوافقة مع الدفاتر والسجلات المحاسبية للمجموعة.

باسم وبالنسبة عن إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع سوق أبوظبي العالمي)



جوراف دوكانيا

٢٥ مارس ٢٠٢٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع

كما في 31 ديسمبر 2024

2023 الف دولار أمريكي (المقتطعة)	2024 الف دولار أمريكي (المجمعة)	إيضاحات	الموجودات
933,508	898,937	5	موجودات غير متداولة
59,340	63,357	6	ممتلكات والآلات ومعدات
474,841	711,549	7	مشاريع قيد التنفيذ
725,345	785,059	8	موجودات حق الاستخدام
297,623	279,097	9	عقارات استثمارية
839,134	857,932	10	موجودات غير ملموسة
456,747	452,049	11	الشهرة
8,195	51,080	12	استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة
3,504,865	4,198,724	13	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
462,029	166,383		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
761,082	1,271,291	29	موجودات غير متداولة أخرى
			قروض إلى أطراف ذات علاقة
8,522,709	9,735,458		إجمالي الموجودات غير المتداولة
190,053	230,052	14	موجودات متداولة
586,012	602,248	15	مخزون
12,816	14,785	29	مدينون تجاريون
310,211	319,195	16	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
564,642	871,210	17	موجودات متداولة أخرى
			أرصدة لدى البنوك ونقد ووداءع
1,663,734	2,037,490		إجمالي الموجودات المتداولة
10,186,443	11,772,948		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
10	625,063	18	حقوق الملكية
3,144,479	-		رأس المال
(44,087)	72,156		استثمار الشركة الأم الرئيسية
184,665	(198,965)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(1,689,416)	(987,583)		احتياطي تغطية
69,805	16,109		احتياطي إعادة تقييم استثمارات
443,063	6,076,508		احتياطيات أخرى
			أرباح مرحلة
2,108,519	5,603,288		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
406,897	421,156		الحصص غير المسيطرة
2,515,416	6,024,444		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
71,129	133,023	19	مطلوبات غير متداولة
2,851,885	2,979,830	20	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
404,110	589,488	7	قروض تحمل فائدة
2,802,764	-	29	مطلوبات تأجير
160,595	231,500	21	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
			مطلوبات غير متداولة أخرى
6,290,483	3,933,841		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
366,268	434,040	20	مطلوبات متداولة
135,496	199,544	7	قروض تحمل فائدة
875,973	1,157,632	22	مطلوبات تأجير
2,807	23,447	29	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
			مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
1,380,544	1,814,663		إجمالي المطلوبات المتداولة
7,671,027	5,748,504		إجمالي المطلوبات
10,186,443	11,772,948		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

*بالنسبة للمعلومات المقارنة المعروضة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح 2.1.

طارق عبد العزيز سلطان العيسى
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2024
إيضاحات ألف دولار أمريكي

* 2023

ألف دولار أمريكي

3,935,869	4,507,309	23	الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
(1,672,517)	(1,742,948)		مصرفات مباشرة
(1,740,130)	(2,175,977)	24	مصرفات تشغيل أخرى
43,963	29,833	8	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
20,140	33,233	11	حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة
			أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
(8,410)	25,461		الأرباح أو الخسائر
(10,000)	-		خسائر الائتمان المتوقعة لقروض إلى أطراف ذات علاقة
18,055	10,349		إيرادات توزيعات أرباح
-	13,029		ربح من بيع شركة تابعة
18,585	10,467		إيرادات متنوعة
605,555	710,756		الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
(239,302)	(280,585)	7 و 5	استهلاك
(33,543)	(26,299)	9	إطفاء
332,710	403,872		الربح قبل الفوائد والضرائب
7,480	20,594		إيرادات فوائد
(216,567)	(188,057)		تكاليف تمويل
123,623	236,409		الربح قبل الضرائب
(36,003)	(52,329)		الضرائب
87,620	184,080		ربح السنة
			الخاص بـ:
50,432	127,499		مساهمي الشركة الأم
37,188	56,581		الحصص غير المسيطرة
87,620	184,080		
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
0.49 سنت	1.25 سنت	26	

* بالنسبة للمعلومات المقارنة المعروضة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح 2.1.

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

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2024
ألف دولار أمريكي

* 2023

ألف دولار أمريكي

ربح السنة	2024	* 2023
	184,080	87,620
إيرادات شاملة أخرى:		
بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:		
تعديلات تحويل عملات أجنبية	123,953	(6,967)
حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة وشركات محاصة (إيضاح 11)	(12,106)	(1,044)
خسارة من عمليات تغطية التدفقات النقدية	(141)	(1,577)
صافي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة	111,706	(9,588)
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع		
التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	701,497	270,032
خسارة إعادة القياس طبقاً لبرامج المزايا المحددة (إيضاح 19)	(51,628)	(690)
(خسارة) ربح من عمليات تغطية القيمة العادلة	(382,685)	179,666
صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع	267,184	449,008
إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى	378,890	439,420
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	562,970	527,040
الخاص بـ:		
مساهمي الشركة الأم	508,743	509,839
الحصص غير المسيطرة	54,227	17,201
	562,970	527,040

* بالنسبة للمعلومات المقارنة المعروضة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح 2.1.

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

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023 *	2024	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
123,623	236,409		أنشطة التشغيل
			الربح قبل الضرائب
			تعديلات لـ:
7,250	10,078	15	خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
10,000	-		خسائر الائتمان المتوقعة لقروض إلى أطراف ذات علاقة
(43,963)	(29,833)	8	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
5,802	4,806	19	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(1,567)	(8,064)		ربح تحويل عملات أجنبية
(20,140)	(33,233)	11	حصة في نتائج شركات زميلة وشركات محاصة
			(أرباح) خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
8,410	(25,461)		إيرادات توزيعات أرباح
(18,055)	(10,349)		ربح من بيع شركة تابعة
-	(13,029)		إيرادات متوقعة
(3,963)	(8,175)	7 و 5	استهلاك
239,302	280,585	9	إطفاء
33,543	26,299		إيرادات فوائد
(7,480)	(20,594)		تكاليف تمويل
216,567	188,057		
549,329	597,496		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
(44,476)	(38,344)		مخزون
(55,630)	8,721		مدينون تجاريون
53,826	(6,503)		موجودات متداولة أخرى
52,133	117,083		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
555,182	678,453		
(31,064)	(34,739)		ضرائب مدفوعة
(19,522)	(16,311)	19	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
504,596	627,403		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(551)	(1,259)		صافي الحركة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(23,050)	(22,673)		صافي الحركة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(137,205)	(129,095)	5	إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
4,305	54,994		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(127,175)	(508,620)		قروض إلى أطراف ذات علاقة
(9,234)	(38,807)	6	إضافات إلى مشاريع قيد التنفيذ
(14,294)	(4,000)		إضافات إلى استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة
35,708	43,540		توزيعات أرباح مستلمة
-	(6,925)		حيازة حصة إضافية في شركات تابعة
(9,466)	(491)		حيازة شركات تابعة بالصافي بعد النقد المستحوذ عليه
-	19,472		بيع شركة تابعة، بالصافي بعد النقد
-	(2,800)		مقابل مؤجل متعلق بعمليات الحيازة للسنوات السابقة
(280,962)	(596,664)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
-	119,185		المتحصل من أطراف ذات علاقة
(17,104)	(150,429)		مدفوعات إلى أطراف ذات علاقة
69,302	22,400		المتحصل من استثمار الشركة الأم الرئيسية
(209,507)	-		الموزع من استثمار الشركة الأم الرئيسية
-	416,709		متحصلات من إصدار أسهم
2,417,988	366,042		متحصلات من قروض تحمل فائدة
(26,723)	(77,433)		سداد قروض تحمل فائدة
(155,090)	(203,678)	7	سداد التزامات تأجير
(336,884)	(90,670)		تكاليف تمويل مدفوعة
(1,880,334)	(130,469)		توزيعات أرباح مدفوعة
(13,636)	(27,780)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(151,988)	243,877		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
71,646	274,616		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(2,362)	(12,302)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
324,539	393,823		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
393,823	656,137	17	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

* بالنسبة للمعلومات المقارنة المعروضة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح 2.1.

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

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الخاصة بمساهمي الشركة الأم							رأس المال	
		الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	احتياطات أخرى	تقييم استثمارات	احتياطي التغطية	احتياطي تحويل	استثمار الشركة الأم		
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
2,515,416	406,897	2,108,519	443,063	69,805	(1,689,416)	184,665	(44,087)	3,144,479	10	كما في 1 يناير 2024
184,080	56,581	127,499	127,499	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
378,890	(2,354)	381,244	-	(53,202)	701,833	(383,630)	116,243	-	-	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
562,970	54,227	508,743	127,499	(53,202)	701,833	(383,630)	116,243	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
2,700,275	-	2,700,275	797,215	-	-	-	-	(3,144,479)	5,047,539	إعادة هيكلة/ رسملة خلال السنة (إيضاح 29)
416,709	-	416,709	-	-	-	-	-	-	416,709	إصدار أسهم
-	-	-	4,839,195	-	-	-	-	-	(4,839,195)	تخفيض رأس المال (إيضاح 18)
(875)	459	(1,334)	-	(1,334)	-	-	-	-	-	حيازة حصة إضافية في شركة تابعة
(8,156)	(8,156)	-	(840)	840	-	-	-	-	-	بيع شركة تابعة
(130,469)	-	(130,469)	(130,469)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 18)
(27,780)	(27,780)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة
16,120	16,120	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة رأسمالية من الحصص غير المسيطرة
(20,611)	(20,611)	-	-	-	-	-	-	-	-	حيازة شركات كجزء من دمج الأعمال
845	-	845	845	-	-	-	-	-	-	مدفوعات بالأسهم
6,024,444	421,156	5,603,288	6,076,508	16,109	(987,583)	(198,965)	72,156	-	625,063	كما في 31 ديسمبر 2024
4,025,535	375,583	3,649,952	2,312,303	73,752	(1,959,271)	7,327	(54,212)	3,270,053	-	كما في 1 يناير 2023
87,620	37,188	50,432	50,432	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
439,420	(19,987)	459,407	-	2,089	269,855	177,338	10,125	-	-	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
527,040	17,201	509,839	50,432	2,089	269,855	177,338	10,125	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
10	-	10	-	-	-	-	-	-	10	إصدار رأس المال
(125,574)	-	(125,574)	-	-	-	-	-	(125,574)	-	صافي الحركة في استثمار الشركة الأم الرئيسية
2,309	8,345	(6,036)	-	(6,036)	-	-	-	-	-	حيازة حصة إضافية في شركات تابعة
14,500	14,500	-	-	-	-	-	-	-	-	حيازة شركات كجزء من دمج الأعمال
(1,919,672)	-	(1,919,672)	(1,919,672)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الشركة الأم الرئيسية
(8,732)	(8,732)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة
2,515,416	406,897	2,108,519	443,063	69,805	(1,689,416)	184,665	(44,087)	3,144,479	10	كما في 31 ديسمبر 2023*

*بالنسبة للمعلومات المقارنة المعروضة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح 2.1.

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

1 المعلومات الأساسية ومعلومات حول الشركة

تم تأسيس شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي ("الشركة الأم") بتاريخ 17 فبراير 2023 وتم تسجيلها في سوق أبو ظبي العالمي. إن العنوان المسجل للشركة الأم هو مكتب 3511، الطابق 35، برج المقام، ميدان سوق أبو ظبي العالمي، جزيرة المارية، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة. يشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها فيما بعد بـ "المجموعة".

تعمل المجموعة بأنشطة خدمات الطيران، ولوجستيات الوقود، والعقارات الصناعية، واستثمار الأموال الفائضة في الأسواق/ القطاعات الناشئة والخدمات الأخرى ذات الصلة، وهي مشغل عالمي له تواجد في أكثر من 100 دولة.

إن الشركة الأم الرئيسية للشركة الأم، وهي شركة أجيليتي للمخازن العمومية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الرئيسية")، وهي شركة مساهمة كويتية تأسست في سنة 1979، ويتم إدراجها في بورصة الكويت وسوق دبي المالي. إن العنوان المسجل للمقر الرئيسي للشركة الأم الرئيسية هو الصليبية، بجانب جمارك وارد البر، ص.ب. 25418، الصفاة 13115، الكويت.

في 30 مايو 2023، مارس مساهمو الشركة الأم الرئيسية صلاحياتهم من خلال الجمعية العمومية العادية، وفي 7 سبتمبر 2023 وافقوا من خلال الجمعية العمومية غير العادية على عدة أمور من بينها إدراج الشركات التابعة غير الكويتية للشركة الأم الرئيسية في أي بورصة غير كويتية ("موافقات المساهمين"). وتعزيزاً لموافقات المساهمين، وافق مجلس إدارة الشركة الأم الرئيسية على إدراج أسهم الشركة الأم في سوق أبو ظبي للأوراق المالية.

تم إدراج الشركة الأم في سوق أبو ظبي للأوراق المالية بتاريخ 2 مايو 2024 بعد الانتهاء من الإجراءات المطلوبة وفقاً لكافة القواعد واللوائح المعمول بها.

إن الشركات التابعة الرئيسية وأنشطتها مبينة في الإيضاح رقم 4.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 25 مارس 2025 لغرض اعتمادها من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. إن الجمعية العمومية السنوية للمساهمين لديها سلطة تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة الصادرة عن 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، والقرض إلى طرف ذات علاقة، والأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدولار الأمريكي. ومع ذلك، فإن الشركات التي تشكل جزءاً من المجموعة لديها عملات وظيفية مختلفة، والدولار الأمريكي هو عملة العرض. يتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف دولار أمريكي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

إن البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 غير مدققة. مع ذلك، تُمثل المعلومات المقارنة المقدمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 البيانات المالية المدققة المتقطعة لشركة أجيليتي أوبريشنز كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، حيث كانت المجموعة تعمل كجزء من أجيليتي خلال تلك الفترة وليس كمجموعة منفصلة. تم إعداد المعلومات المالية المقطعة من خلال استقطاع الشركات التي تتخذ شكل كيانات قانونية (شركة أجيليتي أوبريشنز) من البيانات المالية المجمعة للشركة الأم الرئيسية، واستخراج المعلومات المالية المتعلقة بهذه الشركات/الكيانات التي كان من المقرر نقلها إلى شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي كجزء من إعادة تنظيم الأعمال الموضحة في إيضاح 2.2.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 إعادة تنظيم الأعمال

تم تأسيس شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي لتسهيل إعادة تنظيم أعمال الشركة الأم الرئيسية، وبناءً على ذلك تم نقل الشركات التابعة التي تشكل جزءاً من إعادة التنظيم خلال الفترة إلى شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي، في مقابل أسهم شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي.

نظراً لأن نقل الشركات التابعة أعلاه يمثل نقلاً للشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة، يتم استخدام طريقة المحاسبة والعرض السابقة بأثر رجعي.

2.3 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (الشركات المستثمر فيها التي تخضع لسيطرة المجموعة) بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة كما في 31 ديسمبر 2024. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)،
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى و
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

يتم تضمين نتائج الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل المجمع من تاريخ الاستحواذ أو حتى تاريخ البيع، حسبما هو ملائم.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 (ما لم يُذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد. فيما يلي التعديلات الجوهرية:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16: التزام التأجير في معاملة البيع وإعادة التأجير
تُحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزام التأجير الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
تُحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 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 المجمعة
- 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.

بالإضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عندما يتم تصنيف المطلوبات الناشئة عن اتفاقية القرض على أنها غير متداولة ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للاتفاقيات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً. لم يكن للتعديلات تأثير على تصنيف مطلوبات المجموعة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. لم يكن للتعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12
تم إدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 استجابةً لقواعد نموذج الركيزة الثانية من مشروع تاكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية وتتضمن:

- استثناء إلزامياً ومؤقتاً فيما يخص الاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناتجة عن التطبيق الاختصاصي لقواعد نموذج الركيزة الثانية؛
- متطلبات الإفصاح للمنشآت المتأثرة لمساعدته مستخدمي البيانات المالية على استيعاب أفضل لتعرض المنشأة للمخاطر فيما يخص ضرائب دخل الركيزة الثانية الناتجة عن ذلك التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

بدأ سريان الاستثناء المؤقت الإلزامي، والذي يتعين الإفصاح عن استخدامه، بدءاً من السنة المنتهية في ديسمبر 2023. تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل 31 ديسمبر 2024. تم سن أو فرض تشريع الركيزة الثانية بشكل جوهري في بعض جهات الاختصاص التي تعمل فيها المجموعة. أصبح التشريع ساري المفعول للسنة المالية للمجموعة التي تبدأ في 1 يناير 2024. تقع المجموعة في نطاق التشريع الذي تم سنه أو سنه بشكل جوهري وقد أجرت تقييماً حول تعرض المجموعة المحتمل لضرائب دخل الركيزة الثانية. يستند تقييم التعرض المحتمل لضرائب دخل الركيزة الثانية إلى أحدث الإقرارات الضريبية والتقارير لكل دولة على حدة والبيانات المالية للشركات المكونة للمجموعة. بناءً على التقييم، فإن معدلات ضريبة الركيزة الثانية الفعلية في معظم جهات الاختصاص التي تعمل فيها المجموعة أعلى من 15٪. ومع ذلك، هناك عدد محدود من جهات الاختصاص التي لم يُسن فيها هذا التشريع أو لم يفرض بشكل جوهري. تُجري المجموعة حالياً تقييماً لمدى تأثيرها بتشريع الركيزة الثانية، ولا تتوقع أي تأثير جوهري بضررائب الدخل بموجب هذا التشريع في جهات الاختصاص تلك.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد نموذج الركيزة الثانية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 (تتمة)
تم تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 12 لإضافة استثناء للاعتراف بالمعلومات المتعلقة بموجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة والإفصاح عنها، والمتعلقة بقانون الضرائب الصادر أو الذي تم سنه جوهرياً لتنفيذ قواعد الركيزة الثانية النموذجية الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية ("تشريعات الركيزة الثانية"). ليس من الواضح ما إذا كانت قواعد نموذج الركيزة الثانية تُنشئ فروقاً مؤقتة إضافية فيما يتعلق بإعادة قياس الضريبة المؤجلة أم لا، وقد طبقت المجموعة الإعفاء المؤقت كما في 31 ديسمبر 2024.

ضريبة الشركات

في 9 ديسمبر 2022، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة مرسوماً بقانون اتحادي رقم 47 لسنة 2022 بشأن ضريبة الشركات والأعمال التجارية (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لسن نظام ضريبة الشركات الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات على السنة المالية للمجموعة التي تبدأ في 1 يناير 2024. ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 12 (ضرائب الدخل)، يجب الاعتراف بأي تغيير في قوانين الضرائب في البيانات المالية في الفترة التي يصدر فيها التشريع (أي السنة المالية 2024)، وبالتالي تم تقييم الآثار الضريبية (الحالية و/أو المؤجلة) وتسجيلها حسب الاقتضاء.

2.5 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، متى كان ذلك مناسباً، عند سريانها.

عدم قابلية تحويل العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21

في أغسطس 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لتحديد كيفية تقييم المنشأة لما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري في حال عدم قابلية العملات للتحويل. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تُمكن مستخدمي بياناتها المالية من فهم كيفية تأثير عدم قابلية العملات للتحويل إلى عملة أخرى على الأداء والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة أو كيفية توقع حدوث هذا التأثير.

ستسري التعديلات لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه. عند تطبيق هذه التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة إدراج المعلومات المقارنة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 18 – العرض والإفصاح في البيانات المالية

في أبريل 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 18 الذي يستبدل معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 18 متطلبات جديدة للعرض ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك القيم المحددة للإجمالي والإجمالي الفرعي. بالإضافة إلى ذلك، يتعين على الشركات تصنيف كافة الإيرادات والمصروفات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إلى خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات الموقوفة، والتي أول ثلاث فئات منها جديدة.

كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن إجراءات الأداء المحددة من قبل الإدارة حديثاً والإجمالي الفرعي للإيرادات والمصروفات ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتجزئة المعلومات المالية بناءً على "أنوار" محددة للبيانات المالية الأولية والإيضاحات.

علاوة على ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 7 "بيان التدفقات النقدية" والذي يتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة من "الأرباح أو الخسائر" إلى "أرباح أو خسائر التشغيل" واستبعاد عامل الاختيارية حول تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، ثمة تعديلات مترتبة على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 18 والتعديلات الأخرى على المعايير لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 ويسمح بالتطبيق المبكر ولكن يجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 18 بأثر رجعي.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

تعمل المجموعة حالياً على تحديد كافة تأثيرات التعديلات على البيانات المالية المجمعة والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة.

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المقدم، ويقاس بالقيمة العادلة، في تاريخ الحيازة 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 الحيازة المتكبدة في المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقد الأصلي للشركة المشتراة.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. ولا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية ويتم المحاسبة عنه ضمن حقوق الملكية. يتمثل المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام ويمثل أداة مالية ويقع في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية ويقاس بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. أما بالنسبة للمقابل المحتمل الذي يقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فيتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المقدم والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة عن صافي القيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة. إذا كان إجمالي المقابل المحول أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الحيازة. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج 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 الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد لدى المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع استناداً إلى تصنيفها إلى متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية؛ أو
- ◀ يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية؛ أو
- ◀ من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً من فترة التقرير؛ أو
- ◀ يكون عبارة عن أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع ما لم يتم منع تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تتمة)

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية؛ أو
- ◀ يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية؛ أو
- ◀ من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- ◀ لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة من الانخفاض في القيمة، إن وجد. تشمل التكلفة المبدئية للممتلكات والمنشآت والمعدات على التكلفة وأي تكاليف مباشرة تتطلبها عملية تجهيز أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى الحالة التي يتم يصبح بها جاهزاً للتشغيل في موقعه. يتم عادةً إدراج المصروفات المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمنشآت والمعدات، مثل الإصلاحات 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 المتوقعة الحصول عليها من استخدام أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصروفات كتكلفة إضافية للممتلكات والمنشآت والمعدات. لا يتم استهلاك الأرض.

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

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة في حالة وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا توفر أي من مثل هذه المؤشرات وعندما تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدّر الممكن استرداده، تخفض الموجودات إلى مبلغها الممكن استرداده الذي يتمثل في قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر.

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والمنشآت والمعدات عند البيع أو عند توقع عدم تحقيق أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجموع في فترة إلغاء الاعتراف بالأصل. يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

عقود التأجير

تقوم المجموعة في بداية عقد التأجير بتحديد ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد تأجير. أي إذا كان العقد ينص على حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت لقاء مقابل نقدي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة فردية للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) عقود التأجير (تتمة)

(1) موجودات حق الاستخدام

المجموعة كمستأجر (تتمة)

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجل والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى مدة التأجير أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر:

أرض ومباني وتحسينات	2 إلى 44 سنة
أدوات ومكانن ومعدات	2 إلى 8 سنوات
سيارات وسفن	2 إلى 25 سنة
أثاث ومعدات مكتبية	2 إلى 7 سنوات

في حالة انتقال ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية فترة التأجير أو في حالة أن تعكس التكاليف ممارسة خيار الشراء، يحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

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

(2) مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الفائدة المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير ليعكس تراكم الفائدة وتخفيض قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو في مدفوعات التأجير الثابتة في جوهرها أو في تقييم خيار لشراء الأصل الأساسي.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل لديها (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة على عقود التأجير للموجودات التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

قد يتم التصنيف والمحاسبة عن حصة العقار المحتفظ بها من قبل المجموعة بموجب عقد التأجير التشغيلي كعقار استثماري عندما يفي العقار بتعريف العقار الاستثماري ويتم تقييم كل عقار على حدة بناءً على نية الإدارة. يتم تحديد التكلفة المبدئية لحصة العقار 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.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بملكية الأصل يتم تصنيفها كمعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود التأجير وتدرج ضمن الإيرادات في بيان الدخل المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة أثناء التفاوض حول عقد التأجير التشغيلي والترتيب له إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، وتسجل على مدى فترة عقد التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير. تسجل الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

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 ومنشآت ومعدات وذلك بناءً على نية الإدارة في استخدام الأصل.

عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات المكتملة المحتفظ بها لاكتساب إيجارات أو زيادة القيمة الرأسمالية أو كليهما. يصنف العقار المحتفظ به بموجب عقد تأجير كعقار استثماري إذا استوفى تعريف العقار الاستثماري. يتم إدراج العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للمقابل المادي المدفوع بما في ذلك مصروفات الحيازة المرتبطة بالعقار الاستثماري.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم إعادة قياس العقارات سنوياً وفقاً للقيمة العادلة لكل عقار على حدة ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعه. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من سحب العقار من الاستخدام أو بيع العقار الاستثماري في بيان الدخل المجموع في فترة السحب من الاستخدام أو البيع. ويتم تحديد قيمة المقابل في الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالعقار الاستثماري وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

تتم التحويلات إلى أو من العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك فإن التكلفة المقدرة بالنسبة للمحاسبة اللاحقة تتمثل في القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا تحول العقار الذي يشغله المالك إلى عقار استثماري، فإن المجموعة تقوم بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

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

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. تتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. وعقب الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف تطوير البرمجيات المرسمة، ويتم إدراج النفقات في بيان الدخل المجموع في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بحيث إما أن تكون محددة المدة أو غير محددة المدة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي وتقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك ما يشير إلى أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء أصل غير ملموس ذي عمر إنتاجي محدد في نهاية كل سنة مالية. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو نمط الاستهلاك المتوقع للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، ومعاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف 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 الأعمار الإنتاجية العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال مؤيداً. في حالة لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم الأعمار الإنتاجية من غير محددة إلى محددة يتم إجراؤه على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

المشاريع بنظام البناء والتملك والتحويل والامتيازات

يتم إطفاء المشاريع بنظام البناء والتملك والتحويل والامتيازات على مدى فترة العقود الفردية وتتراوح هذه الفترة من 4 إلى 20 سنة.

قوائم العملاء

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

العلامة التجارية

يتم إطفاء العلامة التجارية على مدى 15 سنة، والتي تم تحديدها لتكون الفترة المتوقعة للاستفادة من الاحتفاظ بها.

الشهرة

تم توثيق السياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة في السياسة المحاسبية "دمج الأعمال والشهرة".

استثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة

إن الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً. يتمثل التأثير الملموس في القدرة على المشاركة في اتخاذ قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

شركة المحاصة هي نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات شركة المحاصة. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف المشتركة في السيطرة.

والاعتبارات الهامة في تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة وشركة المحاصة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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 الحيازة. 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. يسجل أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. علاوة على ذلك، في حالة وجود تغيير مدرج مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو شركة المحاصة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها في أي تغيرات، متى أمكن ذلك، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة. 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 الأرباح أو الخسائر 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 التقرير بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة قد انخفضت 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 الملموس على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على شركة المحاصة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو شركة المحاصة عند فقد التأثير الملموس أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع ضمن بيان الدخل المجموع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

تاريخ الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه الشركات التي تشكل جزءاً من المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. وهذا يتضمن المتاجرة بالطريقة الاعتيادية؛ أي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للنظم أو العرف السائد في الأسواق.

القياس المبدئي للأدوات المالية

يستند تصنيف الأدوات المالية عند الاعتراف المبدئي إلى شروطها التعاقدية ونموذج الأعمال المستخدم في إدارة الأدوات. وتقاس الأدوات المالية مبدئياً وفقاً لقيمتها العادلة باستثناء في حالة الموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم إضافة أو اقتطاع تكاليف المعاملة من هذا المبلغ. يتم قياس المدينين التجاريين وفقاً لسعر المعاملة.

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف كافة موجوداتها المالية استناداً إلى نموذج الأعمال المستخدم في إدارة الموجودات والشروط التعاقدية للأصل، المقاسة بأي من الخيارات التالية:

- ◀ 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 استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه في إدارة الموجودات المالية وخصائص 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. وفي حالة عدم إمكانية تطبيق أي من الهدفين (مثل، الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم حينها تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة ولكن على مستوى أعلى من المحافظ المجمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- ◀ كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ورفع التقارير عنها إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة؛ و
- ◀ 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 أن تستند المكافأة إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).
- ◀ كما أن معدل التكرار المتوقع وقيمة وتوقيت المبيعات المتوقعة تعتبر من العوامل الهامة في تقييم المجموعة.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المحتملة بصورة معقولة دون وضع نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "السيناريو 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 في الفترات المستقبلية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط).

عندما يكون الغرض من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع معاً، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ("اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط").

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

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض تتمثل عادةً في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولإجراء تقييم مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام كما أنها تراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الفائدة من هذا الأصل.

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تسمح بالتعرض لأكثر 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 تغيير نموذج الأعمال المختص بإدارة هذه الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى بعد التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات متكررة للغاية ولم يقع أي منها خلال السنة.

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

أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي الذي يمثل أداة دين وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفائه كلا الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفه كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل مدفوعات أصل 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 أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلية بعد تعديله ليعكس خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتدرج إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. كما تدرج أي أرباح أو خسائر من إلغاء الاعتراف 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 القروض إلى أطراف ذات علاقة 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.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

فئات قياس الموجودات والمطلوبات 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 أسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32/الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

يتم لاحقاً قياس استثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيم العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها في التغييرات المتراكمة في القيم العادلة كجزء من حقوق الملكية. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة عند إلغاء الاعتراف ولا يتم الاعتراف بها 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 الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى تقييم 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 الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وقياسها في بيان المركز المالي المجموع بالقيمة العادلة. بالإضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند الاعتراف المبدئي على نحو غير قابل للإلغاء إلى تصنيف الأصل المالي الذي يستوفي بخلاف ذلك متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة جوهرية من أي فروق محاسبية قد تنتج.

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.

قامت المجموعة بتحديد تصنيف وقياس الموجودات 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 لدى المجموعة من بعض الاستثمارات في صناديق والأوراق المالية المسعرة.

ب. قرض قابل للتحويل إلى طرف ذي علاقة

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

ج. مدينون تجاريون

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

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

د. أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع

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

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع، 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 التي تقوم فيها المجموعة بتغيير نموذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود العملات الأجنبية الأجلة ومبادلات أسعار الفائدة وعمليات تغطية حقوق الملكية، واتفاقيات الأسعار الأجلة لتغطية مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة الخاصة بها على التوالي. تدرج عمليات تغطية حقوق الملكية للمشتقات 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 المجموع. بالنسبة لعمليات التغطية غير المؤهلة لمحاسبة التغطية والمحتفظ بها لغرض المتاجرة، تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في بيان الدخل المجموع.

إن الأداة المشتقة المتضمنة هي أداة مختلطة والتي تتضمن أيضاً عقداً رئيسياً غير مشتق يؤدي إلى اختلاف بعض التدفقات النقدية للأداة المدمجة 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، وألا 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 المجموع. كما يتم إعادة التقييم فقط في حالة التغير في شروط العقد ما يؤدي إلى تعديل جوهري في التدفقات النقدية التي ستكون مطلوبة في حالة عدم إجراء التغير، 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 مقاصد المخاطر المرتبطة بالبند المغطى. يتم تقييم معاملات التغطية رسمياً كل ربع فترة سنوية. من المتوقع أن تكون معاملة التغطية عالية الفعالية من حيث مقاصد 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 تعرض لمخاطر التغيرات في التدفقات النقدية والتي قد تؤثر في النهاية على بيان الدخل المجموع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

فئات قياس الموجودات والمطلوبات 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 للالتزام 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 المجموع. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للبند قيد التغطية المرتبط بالمخاطر التي يتم تغطيتها كجزء من القيمة الدفترية للبند المغطى ويدرج أيضا في بيان الدخل المجموع.

بالنسبة لمعاملات تغطية القيمة العادلة للبند المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم إطفاء تعديل القيمة الدفترية من خلال بيان الدخل المجموع 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 المجموع.

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 المجموع.

بالنسبة لأداة التغطية التي تقوم بالتغطية لأداة حقوق الملكية والتي اختارت المجموعة عرض التغيرات في القيمة العادلة لها في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لأداة التغطية في الإيرادات الشاملة الأخرى.

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 المجموع. ويتم تحويل المبالغ المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع عندما تؤثر المعاملة المغطاة على بيان الدخل المجموع؛ 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 المجموع. 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 عمليات تغطية 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 المجموع. عند استبعاد العمليات الأجنبية، يتم تحويل القيمة المتراكمة لأي من هذه الأرباح أو الخسائر المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع. عند استبعاد العمليات الأجنبية، يتم تحويل القيمة المتراكمة لأي من هذه الأرباح أو الخسائر المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الدخل المجموع.

تستخدم المجموعة القروض التي تحمل فائدة لتغطية التعرض لمخاطر تحويل العملات الأجنبية على استثماراتها في الشركات التابعة الخارجية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (أو ما ينطبق عليه جزء من الأصل المالي جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) عندما:

- ▶ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- ▶ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاما بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "الدفع والقبض" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) ألا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت سيطرتها على الأصل

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تدخل في ترتيب القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. وإذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. في تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة بتسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداؤه أيهما أقل.

(2) المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو دائنين أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في عملية تغطية فعالة متى كان ذلك مناسباً.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والدائنين، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

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

قامت المجموعة بتحديد تصنيف وقياس موجوداتها المالية كما يلي:

(أ) *مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر*

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة في حالة تكبدها لغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً 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 المجمع.

يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاعتراف المبدئي، فقط إذا تم استيفاء المعايير الواردة في 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.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

(ب) قروض تحمل فائدة (تتمة)

يتم احتساب التكلفة المطفأة اخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من 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".

(ج) دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يتم تسجيل 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 بالالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام الجديد. ويذكر الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد الالتزامات في آن واحد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم خصم العجز بمعدل تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم يحدث فيها ازدياد جوهري في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال فترة الـ 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي تعرضت للازدياد الجوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، فيتم احتساب مخصص الخسائر اللازم لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار المتبقية للتعرض للمخاطر دون النظر إلى توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير. وقامت الشركات التي تشكل جزءاً من المجموعة باحتساب مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان وقامت بتعديلها لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 180 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة أيضاً في بعض الحالات الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي في حالة عدم وجود توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس بعض الأدوات المالية (بما في ذلك المشتقات)، والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير. تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لتسوية التزام ما في معاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في:

- ◀ في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ في حالة غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يمكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأعلى والأفضل للأصل، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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 المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات مماثلة أو مطلوبات مماثلة
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المسجلة 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 ذي التأثير الهام على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل تقرير.

تحدد إدارة المجموعة سياسات وإجراءات القياس المتكرر للقيمة العادلة مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية غير المسعرة؛ 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.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو أسعار الوسطاء.

في كل تاريخ للتقرير، تقوم الإدارة بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. 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.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

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

مخزون

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لدى المجموعة، باستثناء العقار الاستثماري والمخزون في تاريخ كل تقرير لاختبار ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. فإذا وجد ما يشير إلى انخفاض القيمة، 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 لوحدة إنتاج النقد هو قيمته أثناء الاستخدام أو قيمته العادلة مخصوماً منها التكلفة حتى البيع أيهما أكبر. عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. لغرض إجراء اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج التدفقات النقدية الواردة من الاستخدام المستمر والمستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة للموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى ("وحدة إنتاج النقد").

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، فإن الشهرة التي تم اقتناؤها في دمج الأعمال من تاريخ الاستحواذ يتم توزيعها على كل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة أو مجموعات وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من نماذج الدمج بصرف النظر عن تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعات الوحدات.

إن كل وحدة أو مجموعة وحدات تتوزع عليها الشهرة:

- ▶ تمثل المستوى الأدنى ضمن المجموعة والذي 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 كل تقرير لتحديد أي مؤشر على انخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم رد خسائر انخفاض القيمة إذا وقع تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده. ولا يتم رد خسائر انخفاض القيمة إلا بمقدار عدم تجاوز القيمة الدفترية للموجودات القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد أي استهلاك أو إطفاء، إذا لم يتم إدراج أي خسارة انخفاض في القيمة.

يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة في حالة تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد المبلغ المقدر الممكن استرداده. يتم تسجيل خسائر انخفاض في 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.

تحويل عملات أجنبية

تحدد كل شركة بالمجموعة عملتها الأساسية وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لسعر صرف العملة الرئيسية السائدة بتاريخ المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية بسعر صرف العملة الرئيسية الفوري السائدة في تاريخ التقرير. تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجمع باستثناء الفروق على القروض بالعملات الأجنبية التي يتم المحاسبة عنها كتغطية لصافي الاستثمار في عمليات أجنبية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل عملات أجنبية (تتمة)

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. في حين يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ 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 بيان الدخل المجموع، وفي حالة الموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في بيان الدخل المجموع، يتم إدراج فروق تحويل العملات الأجنبية مباشرة في بيان الدخل المجموع.

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

مخصصات

يتم إدراج المخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي 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 وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإن المبلغ المقيد كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يوجد لدى المجموعة عدد من برامج المعاشات التقاعدية المحددة وبرامج المساهمات يغطي عدد كبير من الموظفين في العديد من الدول. يتم تقديم مزايا التقاعد على أساس التعويضات كما هو مذكور في قوانين العمل المحلية أو عقود التوظيف.

فيما يتعلق ببرامج المساهمات المحددة، يتم تحميل المساهمات المقدمة على بيان الدخل المجموع.

بالنسبة لبرامج المزايا المحددة، فإن سياسة المجموعة هي تمويل بعض هذه البرامج وفقاً للممارسات والمساهمات المحلية طبقاً لشروط البرنامج. تحدد تكلفة تقديم مزايا التقاعد في إطار برنامج المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدات الانتماء المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية وتأثير حدود الأصل باستثناء صافي الفوائد والعوائد على موجودات البرنامج (مع استبعاد صافي الفوائد)، يتم إدراجها فوراً في بيان المركز المالي المجموع مع الإضافة أو الخصم إلى "الاحتياطي الآخر" من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في فترة حدوثها. ولا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى بيان الدخل المجموع في الفترات اللاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تخفيضه، أو
- تاريخ تسجيل تكاليف إعادة الهيكلة من قبل المجموعة أيهما أقرب.

يتم احتساب صافي الفوائد من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي موجودات أو مطلوبات المزايا المحددة. وتسجل المجموعة التغيرات التالية في صافي التزامات المزايا المحددة تحت بند "رواتب ومزايا الموظفين" في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:

- تكاليف الخدمة التي تتألف من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر لتخفيض البرامج والتسويات غير الروتينية.
- صافي إيرادات أو مصروفات الفوائد.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات من عقود مع عملاء

تضطلع المجموعة بصورة رئيسية بتقديم الخدمات التالية:

الإيرادات اللوجستية

تتكون الإيرادات اللوجستية بصورة رئيسية من إدارة المخزون وخدمات إنجاز الطلبات والنقل والتخزين. يتم الاعتراف بالإيرادات اللوجستية في النقطة الزمنية التي يتم عندها تقديم الخدمات للعميل باستثناء خدمات النقل (بما في ذلك استئجار السفن) والتخزين التي يتم تسجيلها على مدار الوقت باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم في أداء الخدمة.

خدمات المناولة الأرضية والمطارات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات المناولة الأرضية والمطارات والتي تشمل الإيرادات من مهبط الطائرات والركاب وتزويد الطائرات بالوقود والخدمات الأخرى المتعلقة بالطيران في النقطة الزمنية التي يتم فيها تقديم الخدمات للعميل وفقاً لشروط العقد ذات الصلة.

إيرادات التأجير

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

إيرادات فوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وهو المعدل الذي يخضع بدقة المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات.

تم عرض تفاصيل الأحكام المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالإيرادات من عقود مع العملاء في الإيضاح 3.

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط ذات الصلة. عندما تتعلق المنحة بالمصروفات، 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 تستلم الشركات التي تشكل جزءاً من المجموعة منحة للموجودات غير النقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بمبالغ اسمية ويتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل الأساسي على أقساط سنوية متساوية.

الضرائب

الضريبة الحالية

تخضع بعض الشركات التي تشكل جزءاً من المجموعة للضرائب على الدخل في جهات اختصاص أجنبية مختلفة. يتم احتساب الضرائب المستحقة على الأرباح الخاضعة للضريبة بالمعدل الحالي وفقاً للوائح المالية في البلد الذي توجد فيه الشركة التابعة.

الضريبة المؤجلة

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وتزحيل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة لاستخدامها. وقد تم إدراج مطلوبات الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية والتشريعات السارية في تاريخ التقرير.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. يتعين على الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن الحصول عليها بسهولة من مصادر أخرى. وتستند الأحكام والتقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. ومع ذلك، فإن تقديرات المحاسبة الناتجة، بحكم التعريف، نادراً ما تكون مساوية للنتائج الفعلية ذات الصلة. إن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات ينطوي على مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى تعديل مادي لقيمة الموجودات و/أو المطلوبات في الفترات المستقبلية.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية باستمرار. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أية فترات مستقبلية ذات صلة.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية، بخلاف تلك التي تتضمن تقديرات والتي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

إيرادات من عقود مع عملاء

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام التالية التي تؤثر بشكل جوهري على تحديد مبلغ وتوقيت الإيرادات من العقود مع العملاء:

أ. تحديد التزامات الأداء في عقد متعدد الخدمات
تقدم المجموعة بعض خدمات شحن البضائع وخدمات شحن المشاريع لعملائها كجزء من ترتيب واحد وقد تتضمن هذه الترتيبات التزامات أداء مختلفة تمثل تنفيذ مهمة (مهام) متفق عليها تعاقدياً للعميل. وقررت المجموعة أن كل من التزامات الأداء هذه يمكن أن تكون مميزة حيث يمكن التعرف على هذه الخدمات بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى في العقد ويمكن للعميل الاستفادة من كل خدمة بمفردها.

وعلاوة على ذلك، قررت المجموعة أيضاً أن تعهدات هذه الخدمات متميزة في سياق كل عقد، ويتم تحديد سعر المعاملة بشكل منفصل بناءً على كل التزام، وهذه الخدمات ليست مترابطة أو مترابطة بشكل كبير.

يتم توزيع أسعار المعاملات إلى التزامات الأداء استناداً إلى أسعار البيع المستقلة. عندما لا يمكن ملاحظة هذه الالتزامات بشكل مباشر، تقوم المجموعة بتقدير سعر المعاملة بشكل منفصل لكل التزام أداء على أساس التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى الهامش.

ب. تحديد سعر المعاملة

إن سعر المعاملة هو قيمة المقابل الإلزامي والذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق في الحصول عليه مقابل الخدمات التي تعهدت بتقديمها إلى العميل. تحدد المجموعة سعر المعاملة أخذاً في الاعتبار شروط العقد وممارسات الأعمال المعتادة.

ج. تحديد توقيت الوفاء بالخدمات

1- الإيرادات اللوجستية

خلصت المجموعة إلى أن الإيرادات من الخدمات اللوجستية (باستثناء خدمات التخزين) لعملائها يجب الاعتراف بها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات للعميل.

2- خدمات الإيجار والتخزين

انتهت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من خدمات التخزين والإيجار إلى عملائها على مدار الوقت نظراً لأن العميل يستلم ويستهلك المزايا التي تقدمها المجموعة في آن واحد. إن حقيقة أن شركة أخرى لا تحتاج إلى إعادة تقديم الخدمات التي قدمتها المجموعة حتى تاريخه توضح أن العميل يقوم باستلام والاستفادة من مزايا أداء الخدمات التي تقدمها المجموعة في آن واحد. للمجموعة الحق في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه، حيث إنه بموجب كل اتفاقية تعاقدية مع العميل، يحق للمجموعة الحصول على مبلغ على الأقل يعوض المجموعة عن أدائها المكتمل حتى تاريخه في حالة قيام العميل بإنهاء العقد لأسباب أخرى غير فشل المجموعة في أداء ما تعهدت به. علاوة على ذلك، فإن أداء المجموعة لا يؤدي إلى إنشاء أصل له استخدام بديل للمنشأة.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

قررت المجموعة استخدام طريقة الإدخال لقياس التقدم المحرز في هذه الخدمات نظراً لوجود علاقة مباشرة بين جهود المجموعة ونقل الخدمة إلى العميل. فيما يتعلق بخدمات التخزين والإيجار، تعترف المجموعة بالإيرادات على أساس القسط الثابت حيث يتم تسجيل جهود المجموعة كمصروفات بالتساوي طوال فترة الأداء.

3- خدمات المناولة الأرضية والمطارات

خلصت المجموعة إلى أنه يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات المناولة الأرضية والمطارات إلى عملائها في الفترة الزمنية التي يتم خلالها تقديم الخدمات إلى العميل.

4- اعتبارات العمل كشركة أساسية مقابل العمل كوكيل

خلال تقديم خدمات الشحن والمناولة وخدمات المشاريع إلى عميلها، يشارك مع المجموعة أطراف أخرى في تقديم بعض الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية في مثل هذه الترتيبات حيث إنها تحتفظ بالحقوق في الخدمة التي يتم تنفيذها من قبل الطرف الآخر مما يمنح للمجموعة القدرة على توجيه ذلك الطرف إلى تقديم الخدمة إلى العميل نيابة عن المجموعة كما تتحمل المجموعة بصورة رئيسية المسؤولية عن الوفاء بهذا الالتزام إلى العميل.

5- مراعاة بند التمويل الجوهري في العقد

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل الخدمات المتعهد بها للعميل والسداد المتعاقد عليه من قبل العميل سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للأموال.

تصنيف الموجودات المالية

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

تحديد مدة التأجيل لعقود التأجير 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 بشكل معقول، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة التأكد بصورة معقولة من عدم ممارسته.

تحديد مدة التأجيل لعقود التأجير التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر (تتمة)

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

تحديد المكونات غير الإجارية

بالإضافة إلى احتوائها على عقد إيجار، قد تتضمن ترتيبات خدمات المجموعة خدمات إضافية، بما في ذلك تكلفة الموظفين والصيانة والأنشطة المتعلقة بالإنتاج وغيرها من العناصر. تُعتبر هذه العناصر مكونات غير إجارية، وقد قررت المجموعة فصلها عن مكونات الإيجار. يتطلب تحديد ما اتخذ الأحكام. ثم يُوزع المقابل في العقد بين المكونات الإجارية وغير الإجارية على أساس سعر نسبي مستقل. يتطلب ذلك من المجموعة تقدير الأسعار المستقلة لكل مكون إجاري وغير إجاري.

الالتزامات عقود تأجير تشغيلي - المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بالدخول في عقود تأجير عقار تجاري على محفظة عقاراتها الاستثمارية. بناءً على تقييم شروط وأحكام الترتيبات، مثل أن مدة التأجير لا تشكل جزءاً كبيراً من الحياة الاقتصادية للعقار التجاري وأن القيمة الحالية لمدفوعات التأجير الدنيا لا تعادل بشكل كبير كل القيمة العادلة للعقار التجاري، قررت المجموعة أنها تحتفظ بشكل كبير بجميع المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية هذه العقارات والمحاسبة عن العقود على أنها عقود تأجير تشغيلي.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

الضرائب

يتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة عن خسائر الضرائب غير المستغلة إلى الحد الذي تكون فيه الأرباح الخاضعة للضرائب متاحة بحيث يمكن من خلالها استغلال الخسائر. ويتعين اتخاذ أحكام جوهريّة من قبل الإدارة لتحديد مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة الذي يمكن تسجيله استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضرائب وكذلك استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

تقييم المطالبات والالتزامات المحتملة

تخضع المجموعة لمطالبات وإجراءات لم يتم في بعض الحالات الاعتراف بأي مخصصات لها، وذلك استناداً إلى الحقائق والظروف المتعلقة بالقضايا المعينة، والتي يتم تقييمها بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان ينبغي الاعتراف أو مراجعة مخصص يتعلق بدعوى قضائية محددة. لا يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم تكن احتمالية تدفق الموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية إلى خارج المجموعة أمراً مستبعداً، والتي تتطلب حكماً جوهرياً. وعليه يتعين اتخاذ أحكام فيما يتعلق بالمخصصات والالتزامات المحتملة، حيث يصعب توقع نتيجة التقاضي.

التقديرات والافتراضات

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

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة (بما في ذلك الشهرة)
تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الممتلكات والمنشآت والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد التي تتوزع عليها تلك الموجودات. كما أن تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إدراج التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. 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 المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجموع بناءً على أسعار السوق المعلنة في سوق نشط، فإنه يتم قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم ومن بينها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من الأسواق الملحوظة إن أمكن، ولكن في حالة تعذر ذلك، يتطلب القياس اتخاذ درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تراعي الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية. راجع الإيضاح 32 لمعرفة المزيد من الإفصاحات.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

تستعين المجموعة بمصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة للمدينين التجاريين. تستند معدلات المخصصات إلى أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط خسارة مماثلة (مثل الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية حسب خطابات الائتمان وأشكال التأمين الائتماني الأخرى).

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة بخسائر الائتمان مع المعلومات التطلعية. على سبيل المثال، من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدار السنة التالية مما سيؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاع الصناعة وتعديل معدلات التعثر التاريخية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

3 الأحكام والتقدير والتفويضات والمحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والتفويضات (تتمة)

إن تقييم الارتباط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر من 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 دليلاً على التعثر الفعلي للعمليات في المستقبل. إن المعلومات بشأن خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة مفصّل عنها في إيضاح 2.6 الأدوات المالية.

انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم إجراء هذا التقدير للمبالغ الجوهرية بصورة فردية للمخزون على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية للمخزون، ولكن القديم أو المتقادم، وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص له تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداؤه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثل 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" سداؤه، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني الفردي للشركة التابعة).

التقاعد ومزايا ما بعد التوظيف

يتم تحديد تكلفة برامج مزايا التقاعد والمزايا الطبية الأخرى فيما بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزامات التقاعد باستخدام أسلوب التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات التقاعدية. ونتيجة للتعقيدات المتعلقة بالتقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يتسم بالحساسية العالية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها أسعار الفائدة على سندات الشركات المسجلة بعملات تماثل العملات المدرج بها التزامات مزايا ما بعد التوظيف؛ وقياس الجدارة الائتمانية للسندات بحيث لا تقل عن معدل "AA" أو أكثر بالاستعانة بمؤسسة تقييم معتمدة عالمياً، ويتم الاستدلال عليها - وفق الحاجة - مقابل منحني العائد لغرض التوافق مع الأجل المتوقع للالتزامات المزايا المحددة. كما يتم مراجعة السندات ذات الصلة من حيث مستوى الجودة. إذ تستبعد السندات ذات الهامش الائتماني المرتفع من تحليل السندات الذي يتم بناءً عليه تحديد معدل الخصم أخذاً في الاعتبار أنها لا تمثل سندات شركات عالية الجودة.

يستند معدل الوفيات إلى بيانات الوفيات المتاحة والمعلنة لدول معينة. وتعتمد الزيادات في الرواتب والمزايا التقاعدية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في الدول ذات الصلة.

لمزيد من التفاصيل حول التزامات المزايا المحددة، راجع الإيضاح 19.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها بالعوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

4 معلومات حول المجموعة

تتضمن الشركات التابعة الأساسية للمجموعة ما يلي:

اسم الشركة	2024	2023	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة الأساسية	نسبة الملكية الفعلية % للمجموعة كما في 31 ديسمبر	
هورايزون بارنت هولدينغ ليمتد	100	100	الإمارات العربية المتحدة	استثمارات قابضة		
هورايزون انترناشيونال هولدينغ ليمتد	100	100	الإمارات العربية المتحدة	استثمارات قابضة		
مينزيس هولدينغ ليمتد	100	100	الإمارات العربية المتحدة	استثمارات قابضة		
تريستار هولدينغ ليمتد ("تريستار")	65.12	65.12	الإمارات العربية المتحدة	استثمارات قابضة		
أجيليتي ديستركت بارك اف زد أي	100	100	الإمارات العربية المتحدة	تطوير وتأجير المناطق اللوجستية		
ريم للاستثمار هولدينغ ليمتد	100	100	الإمارات العربية المتحدة	استثمارات قابضة		
أجيليتي فينشر كابيتال هولدينغ ليمتد	100	100	الإمارات العربية المتحدة	استثمارات قابضة		
أجيليتي استراتيجيز هولدينغ I ليمتد	100	100	الإمارات العربية المتحدة	استثمارات قابضة		
شيبا لخدمات التوصيل ذ.م.م	100	100	المملكة العربية السعودية	خدمات الميل الأخير		
أجيليتي لوجيستيكس باركس ش.ش.و.	100	100	المملكة العربية السعودية	تطوير وتأجير المناطق اللوجستية		
شاحنات حمولة للاتصالات وتقنية المعلومات ش.ش.و.	100	100	المملكة العربية السعودية	توصيل الميل الأخير		
شيبا للشحن ش.ش.و.	100	100	المملكة العربية السعودية	توصيل الميل الأخير		
ناس هولدينغ لإدارة أعمال الشركة ذ.م.م - شركة قابضة	100	100	الكويت	استثمارات قابضة		
الخدمات اللوجستية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	100	100	الكويت	المطاعم والمخيمات والبناء		
أجيليتي دى.جى.إس لوجيستيك سرفيسيز ش.م.ك.م.	100	100	الكويت	الخدمات اللوجستية للجهات الحكومية		
شيبا لإرسال واستلام وتوزيع الرسائل والطرود البريدية والبريد السريع عن طريق الجو ذ.م.م	100	100	الكويت	توصيل الميل الأخير		

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

4 معلومات حول المجموعة (تتمة)

		نسبة الملكية الفعلية % للمجموعة كما في 31 ديسمبر			
اسم الشركة	بلد التأسيس	2023	2024	اسم الشركة	
حلول جمركية	الكويت	100	100	بي دبليو سي تكنولوجي فور كمبيوترز ذ.م.م	
عقارات تجارية	الكويت	100	100	بي دبليو سي لخدمات الطيران ش.م.ك.م.	
عقارات تجارية	الكويت	96.56	96.56	المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع.	
				إيلاف الوطنية للتجارة العامة والمقاولات	
استثمارات قابضة	الكويت	100	100	ذ.م.م.	
استثمارات قابضة	الكويت	100	100	أجيليتي لحلول الطاقة البديلة ش.م.ك.م.	
تخزين الوقود والخدمات اللوجستية	جبرسي	33.21	33.21	أكوارس إنبرجي	
				أجيليتي للخدمات الإلكترونية الخاصة	
خدمات تكنولوجيا المعلومات	الهند	100	100	المحدودة	
الخدمات اللوجستية للوقود	جوام	82.56	82.56	تراي ستار ترمينال جوام انك	
توفير حلول جمركية للحكومات	جزر الكايمان	100	100	أوسترام القابضة المحدودة	
خدمات المناولة الأرضية والطيران	المملكة المتحدة	100	100	جون مينزيس ليمتد	

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

4 معلومات حول المجموعة (تتمة)

الشركة التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً في المجموعة

إن شركة تاري ستار هي الشركة الوحيدة التي تتضمن حصص غير مسيطرة جوهرية للمجموعة. فيما يلي المعلومات المالية المختصرة لشركة تاري ستار. تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل الاستبعادات بين الشركات.

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
1,096,295	1,225,322	ملخص بيان الدخل:
71,132	94,664	الإيرادات
(32,779)	(50,653)	ربح السنة
		الموزع إلى الحصص غير المسيطرة
1,596,343	1,847,708	ملخص بيان المركز المالي:
(880,743)	(1,083,963)	إجمالي الموجودات
715,600	763,745	إجمالي المطلوبات
424,046	395,570	إجمالي حقوق الملكية
		الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة
197,141	290,228	ملخص معلومات التدفقات النقدية:
(37,536)	(8,898)	التشغيل
(160,600)	(87,206)	الاستثمار
(995)	194,124	التمويل
		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل

5 ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات وسفن	أدوات ومكانات ومعدات	أرض ومباني وتحسينات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
1,500,449	113,555	805,064	328,331	253,499	التكلفة:
3,606	471	-	-	3,135	كما في 1 يناير 2024
129,095	33,111	53,692	17,871	24,421	تحويل من مشاريع قيد التنفيذ
6,228	203	-	5,953	72	إضافات
(906)	(6)	(63)	(233)	(604)	الناتج من حيازة شركات تابعة
(107,660)	(29,424)	(54,706)	(17,412)	(6,118)	بيع شركة تابعة
(32,680)	9,623	8,672	(34,814)	(16,161)	استبعادات
1,498,132	127,533	812,659	299,696	258,244	فروق تحويل عملات أجنبية
					كما في 31 ديسمبر 2024
(566,941)	(74,369)	(274,126)	(130,641)	(87,805)	الاستهلاك:
(110,060)	(13,324)	(43,166)	(30,884)	(22,686)	كما في 1 يناير 2024
660	5	63	227	365	المحمل للسنة
61,178	9,546	37,233	8,281	6,118	بيع شركة تابعة
15,968	(6,325)	(1,500)	9,300	14,493	استبعادات
(599,195)	(84,467)	(281,496)	(143,717)	(89,515)	فروق تحويل عملات أجنبية
898,937	43,066	531,163	155,979	168,729	كما في 31 ديسمبر 2024

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

5 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

أرض ومباني وتحسينات	أدوات ومكائن ومعدات	سيارات وسفن	أثاث ومعدات مكتبية	المجموع	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	التكلفة:
253,054	249,907	784,273	106,211	1,393,445	كما في 1 يناير 2023
22,691	74,009	28,656	11,849	137,205	إضافات
(25,385)	-	(29,207)	(6,220)	(60,812)	استبعادات
3,139	4,415	21,342	1,715	30,611	فروق تحويل عملات أجنبية
253,499	328,331	805,064	113,555	1,500,449	كما في 31 ديسمبر 2023
(73,126)	(96,640)	(253,885)	(67,199)	(490,850)	الاستهلاك:
(36,010)	(28,325)	(32,627)	(11,195)	(108,157)	كما في 1 يناير 2023
25,385	-	29,207	6,220	60,812	المحمل للسنة
(4,054)	(5,676)	(16,821)	(2,195)	(28,746)	استبعادات
(87,805)	(130,641)	(274,126)	(74,369)	(566,941)	فروق تحويل عملات أجنبية
165,694	197,690	530,938	39,186	933,508	كما في 31 ديسمبر 2023
					صافي القيمة الدفترية:
					كما في 31 ديسمبر 2023

6 مشاريع قيد التنفيذ

تتضمن المشاريع قيد التنفيذ تكلفة الموجودات المستحوذ عليها قيد الإنشاء والتي ليست متاحة للاستخدام في تاريخ التقرير. سيتم استخدام هذه الموجودات، بمجرد اكتمالها، في عمليات المجموعة.

2024	2023	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
59,340	61,080	كما في 1 يناير
38,807	9,234	إضافات
(3,606)	-	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 5)
(32,400)	(12,644)	تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح 8)
1,216	1,670	فروق تحويل عملات أجنبية
63,357	59,340	كما في 31 ديسمبر

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

7 عقود التأجير

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير لدى المجموعة والحركات خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام					
أرض ومباني وتحسينات	أدوات ومكانات ومعدات	سيارات وسفن	المجموع	مطلوبات التأجير	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
175,467	99,224	200,150	474,841	532,599	في 1 يناير 2024
9,849	-	(9,849)	-	-	إعادة تصنيف
181,929	177,818	65,200	424,947	424,947	إضافات
(80,078)	(53,299)	(37,148)	(170,525)	-	استهلاك
-	-	-	-	47,368	تكلفة تمويل
-	-	-	-	(203,678)	مدفوعات تأجير
(7,739)	(9,412)	(563)	(17,714)	(18,858)	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
279,428	214,331	217,790	711,549	782,378	في 31 ديسمبر 2024
				199,544	جزء متداول
				582,834	جزء غير متداول
				782,378	

موجودات حق الاستخدام					
أرض ومباني وتحسينات	أدوات ومكانات ومعدات	سيارات وسفن	المجموع	مطلوبات التأجير	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
177,641	61,650	194,961	434,252	418,940	في 1 يناير 2023
67,115	66,288	43,059	176,462	235,599	إضافات
(61,942)	(31,212)	(37,991)	(131,145)	-	استهلاك
-	-	-	-	27,118	تكلفة تمويل
-	-	-	-	(155,090)	مدفوعات تأجير
(7,347)	2,498	121	(4,728)	6,032	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
175,467	99,224	200,150	474,841	532,599	في 31 ديسمبر 2023
				135,496	جزء متداول
				397,103	جزء غير متداول
				532,599	

تتضمن مطلوبات التأجير الواردة في بيان المركز المالي المجمع المطلوبات بقيمة 6,654 ألف دولار أمريكي (2023): 7,007 ألف دولار أمريكي (المتعلقة بترتيبات امتياز الخدمة المعترف بها كموجودات غير ملموسة).

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

7 عقود التأجير (تتمة)

فيما يلي المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجموع فيما يتعلق بعقود التأجير:

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
(131,145)	(170,525)	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
(27,118)	(47,368)	تكلفة تمويل لمطلوبات تأجير
(61,829)	(55,271)	مصروفات متعلقة بعقود التأجير قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة (مدرجة ضمن مصروفات التشغيل الأخرى)
(3,197)	(4,049)	مصروفات متعلقة بعقود تأجير قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات)
<u>(223,289)</u>	<u>(277,213)</u>	

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت المجموعة بتسجيل إجمالي التدفقات النقدية الصادرة لعقود التأجير بمبلغ 203,678 ألف دولار أمريكي (2023: 155,090 ألف دولار أمريكي). بالإضافة إلى ذلك، خلال السنة، سجلت المجموعة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير بقيمة 424,947 ألف دولار أمريكي و424,947 ألف دولار أمريكي على التوالي (2023: 176,462 ألف دولار أمريكي و235,599 ألف دولار أمريكي على التوالي).

8 عقارات استثمارية

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
606,286	725,345	كما في 1 يناير
12,644	32,400	تحويل من مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 6)
58,188	-	إضافات
43,963	29,833	التغير في القيمة العادلة
4,264	(2,519)	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>725,345</u>	<u>785,059</u>	كما في 31 ديسمبر

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2024 و31 ديسمبر 2023 من قبل مقيمين مستقلين يتمتعون بالمؤهلات المناسبة والخبرة الحديثة في تقييم العقارات في المواقع ذات الصلة. تم تحديد القيم العادلة بناءً على مزيج من أساليب السوق والدخل حسب الاقتضاء. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، فإن أعلى وأفضل استخدام للعقارات هو استخدامها الحالي. لم تقع أي تغييرات في أساليب التقييم خلال السنة. يتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة هي سعر السوق (لكل متر مربع) ومعدل التخارج ومعدل الخصم.

وبموجب طريقة السوق، يتم تقدير القيمة العادلة على أساس المعاملات المماثلة. تعتمد طريقة السوق على مبدأ الاستبدال الذي بموجبه لن يدفع المشتري المحتمل مقابل العقارات أكثر مما سيكلفه شراء عقارات بديلة مماثلة. إن وحدة المقارنة التي تطبقها المجموعة هي سعر المتر المربع.

وبموجب طريقة الدخل، يتم تقدير القيمة العادلة عن طريق خصم التدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمس التالية ورسملة التدفق النقدي للسنة الخامسة باستخدام معدل التخارج.

إن معدلات الزيادة (الانخفاض) الجوهرية في القيمة الإيجارية المقدرة ونمو الإيجارات سنوياً على حدة ستؤدي إلى ارتفاع (انخفاض) جوهرية في القيمة العادلة للعقارات. إن الزيادة (النقص) الجوهرية في معدل التخارج ومعدل الخصم بشكل منفصل ستؤدي إلى قيمة عادلة أقل (أعلى) بشكل ملحوظ.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

9 موجودات غير ملموسة

التكلفة:	مشاريع بنظام البناء والتملك والتحويل والتراخيص والامتيازات ألف دولار أمريكي	قوائم العملاء والعقود ألف دولار أمريكي	العلامة التجارية ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
كما في 1 يناير 2024	161,581	215,465	70,583	447,629
إضافة	-	-	10,420	10,420
فروق تحويل عملات أجنبية	(2,730)	(3,433)	(3,453)	(9,616)
كما في 31 ديسمبر 2024	158,851	212,032	77,550	448,433
الإطفاء:				
كما في 1 يناير 2024	(123,554)	(19,472)	(6,980)	(150,006)
المحمل للسنة	(766)	(18,772)	(6,761)	(26,299)
فروق تحويل عملات أجنبية	5,001	1,475	493	6,969
كما في 31 ديسمبر 2024	(119,319)	(36,769)	(13,248)	(169,336)
صافي القيمة الدفترية:				
كما في 31 ديسمبر 2024	39,532	175,263	64,302	279,097
التكلفة:	مشاريع بنظام البناء والتملك والتحويل والتراخيص والامتيازات ألف دولار أمريكي	قوائم العملاء والعقود ألف دولار أمريكي	العلامة التجارية ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
كما في 1 يناير 2023	136,362	217,497	70,672	424,531
الناتج من دمج الأعمال	28,200	-	-	28,200
فروق تحويل عملات أجنبية	(2,981)	(2,032)	(89)	(5,102)
كما في 31 ديسمبر 2023	161,581	215,465	70,583	447,629
الإطفاء:				
كما في 1 يناير 2023	(114,775)	(5,341)	(1,213)	(121,329)
المحمل للسنة	(10,359)	(16,943)	(6,241)	(33,543)
فروق تحويل عملات أجنبية	1,580	2,812	474	4,866
كما في 31 ديسمبر 2023	(123,554)	(19,472)	(6,980)	(150,006)
صافي القيمة الدفترية:				
كما في 31 ديسمبر 2023	38,027	195,993	63,603	297,623

تم الاستحواذ على العلامة التجارية وقوائم العملاء والعقود والتراخيص من خلال عمليات دمج الأعمال في سنوات سابقة. تمثل المشاريع بنظام البناء والتملك والتحويل التكاليف المتكبدة في بناء ساحة انتظار السيارات والمجمع التجاري في مطار الكويت الدولي ومبنى الشيخ سعد. تمثل الامتيازات الرسوم المتكبدة لتقديم خدمات المناولة الأرضية في كوت ديفوار وأوغندا.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

10 الشهر

2024	2023	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
839,134	835,191	التكلفة:
24,547	5,615	كما في 1 يناير
(5,749)	(1,672)	الناتج من دمج الأعمال
		فروق تحويل عملات أجنبية
857,932	839,134	كما في 31 ديسمبر

تم توزيع الشهر المكتسبة من خلال دمج الأعمال إلى وحدات إنتاج النقد على النحو التالي:

2024	2023	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
767,860	743,616	وحدات إنتاج النقد:
22,590	26,710	خدمات الطيران
67,482	68,808	الخدمات اللوجستية للوقود
		أخرى
857,932	839,134	المجموع

قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة للشهرة الموزعة على النشاط الرئيسي لوحدات إنتاج النقد. تم تحديد المبالغ الممكن استردادها لوحدات إنتاج النقد بناءً على احتساب القيمة أثناء الاستخدام بواسطة توقعات التدفقات النقدية التي تستند إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة لسنة 2025 والتوقعات لفترة الأربع سنوات اللاحقة، بناءً على معدلات النمو للقطاعات التي تعمل فيها وحدات إنتاج النقد. ونتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع.

خدمات الطيران

تم تخصيص الشهرة فيما يتعلق بعمليات الطيران إلى ثلاث وحدات إنتاج نقد وهي شركة جون مينيزيس ليمتد، وشركة خدمات الطيران الوطنية في كينيا، وشركة خدمات الطيران الوطنية في أوغندا والتي تتكون من صافي الموجودات القابلة للتحديد بما في ذلك الموجودات غير الملموسة لعمليات الطيران. وقد تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد كما في 31 ديسمبر 2024، بناءً على حساب القيمة أثناء الاستخدام بالاستعانة بتوقعات التدفقات النقدية بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة لسنة 2025 وبافتراض متوسط معدل نمو سنوي قدره 4.7% - 5% (2023: 5% - 10%) لفترة الأربع سنوات اللاحقة والذي يقع ضمن نطاق معدلات النمو الحالية قصيرة الأجل للقطاعات التي تعمل فيها وحدات إنتاج النقد. يبلغ متوسط معدل الخصم ما قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية نسبة 8.1% - 14.7% (2023: 10% - 18%) وتم استقراء التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة 5 سنوات باستخدام معدل نمو بنسبة 3% - 5% (2023: 3% - 4%). ونتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع.

الخدمات اللوجستية للوقود

تم تخصيص الشهرة المتعلقة بالعمليات اللوجستية الخاصة بالوقود إلى وحدتين من وحدات إنتاج النقد وهما تاري ستار القابضة المحدودة واتش جي استوردج انترناشيونال ليمتد والتي تتكون من صافي الموجودات القابلة للتحديد بما في ذلك الموجودات غير الملموسة للعمليات اللوجستية للوقود. وقد تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد كما في 31 ديسمبر 2024، استناداً إلى حساب القيمة أثناء الاستخدام من خلال استخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة لسنة 2025 وبافتراض متوسط معدل نمو سنوي قدره 6% (2023: 11.07%) لفترة الأربع سنوات اللاحقة، والتي تقع في نطاق معدلات النمو الحالية قصيرة المدى للقطاعات التي تعمل فيها وحدات إنتاج النقد. ويبلغ معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية نسبة 11.6% (2023: 12.55%) ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو قدره 3% (2023: 3%). ونتيجة لهذه الممارسة، انتهت الإدارة إلى عدم ضرورة احتساب مخصص انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

10 الشهرة (تمة)

الافتراضات الأساسية المستخدمة في حسابات القيمة أثناء الاستخدام
إن حساب القيمة أثناء الاستخدام ذي حساسية للافتراضات التالية:

- الإيرادات
- الربحية قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
- معدلات الخصم
- معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات.

الإيرادات - يتم توقع الإيرادات بناءً على الميزانيات والتنبؤات الداخلية التي تعدها الإدارة بناءً على خطط العمل. تتضمن العوامل الداخلية عوامل مثل تاريخ المبيعات ومزيج المنتجات واستراتيجية التسويق. استخدمت الإدارة البيانات والمقاييس الحالية للتنبؤ بالإيرادات المستقبلية للأعمال. في عمليات تقدير الإيرادات، تستخدم الإدارة أيضاً بيانات الأداء التاريخية والنمذجة التنبؤية والرؤى النوعية. قد يؤثر سلوك العملاء، والموسمية، ومعدلات التحويل، ومعدلات الإيقاف، وعوامل أخرى على توقعات الإيرادات.

الربحية قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء - يتم توقع الربحية قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بناءً على الموازنات والتوقعات الداخلية التي أعدتها الإدارة استناداً إلى خطط الأعمال.

معدلات الخصم - تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المرتبطة بكل وحدة من وحدات إنتاج النقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف الخاصة بالمجموعة وقطاعاتها التشغيلية، ويتم استقاؤه من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. يراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلا من الدين وحقوق الملكية. يتم استثناء تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل المستثمرين. تستند تكلفة الدين إلى القروض التي تحمل فائدة والتي تلتزم المجموعة بالوفاء بها. يتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. يتم تقييم عوامل بيتا سنوياً بناءً على بيانات السوق المتاحة علناً. يتم إجراء التعديلات على معدل الخصم لمقاسة المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية وذلك لتعكس معدل الخصم قبل الضريبة.

معدل النمو - يتم تقدير معدلات النمو بناءً على قطاعات الأعمال التي تعمل فيها وحدات إنتاج النقد، ومعدلات النمو الخاصة بالدولة وبيانات المبيعات والتسويق المتاحة. وترى الإدارة أن سرعة التغير التكنولوجي وإمكانية دخول بعض العوامل الأخرى الجديدة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على افتراضات معدل النمو.

المسائل المتعلقة بالمناخ - تقوم المجموعة بمراقبة المخاطر المتعلقة بالمناخ بشكل مستمر، بما في ذلك المخاطر المادية ومخاطر التحول، عند قياس المبلغ القابل للاسترداد. وعلى الرغم من أن المجموعة لا تعتقد أن عملياتها معرضة حالياً بشكل كبير للمخاطر المادية، إلا أن القيمة أثناء الاستخدام قد تتأثر بعدة طرق مختلفة بسبب مخاطر التحول، مثل التشريعات واللوائح المتعلقة بالمناخ والتغيرات في الطلب على منتجات المجموعة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه من شأنه أن يتسبب في أن تتجاوز القيمة الدفترية للوحدة قيمتها القابلة للاسترداد بشكل جوهري.

11 استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة خلال السنة:

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
438,742	456,747	كما في 1 يناير
14,961	7,019	إضافات إلى استثمار في شركات زميلة
20,140	33,233	حصة في النتائج
(1,044)	(12,106)	الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى
(2,429)	(118)	استبعاد
(15,175)	(31,397)	توزيعات أرباح
1,552	(1,329)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
456,747	452,049	كما في 31 ديسمبر

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

11 استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة (تتمة)

انتهت المجموعة إلى أن شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.م والشركة الوطنية العقارية ش.م.ك.ع. وشركة جي بي إس كيمويل إل إل سي إف زد سي وشركة سي تانج 510 إن في لميتد هي شركات زميلة جوهرية بالنسبة للمجموعة ويعرض الجدول التالي ملخص المعلومات المالية حول هذه الشركات:

شركة الخليج للمخازن ش.م.ق.م.		الشركة الوطنية العقارية ش.م.ك.ع.		جي بي إس كيمويل إل إل سي إف زد سي		سي تانج 510 إن في لميتد	
2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
ملخص بيان المركز المالي:							
234,029	260,778	81,424	72,381	20,062	14,291	45,510	28,558
1,147,875	1,166,098	1,706,894	1,787,643	111,240	115,132	154,854	157,420
(285,262)	(289,227)	(161,126)	(164,502)	(8,588)	(8,259)	(4,034)	(3,469)
(419,399)	(488,480)	(426,952)	(433,829)	(4,169)	(9,922)	(59,070)	(43,358)
677,243	649,169	1,200,240	1,261,693	118,545	111,242	137,260	139,151
20.57%	20.57%	20%	20%	40%	40%	49%	49%
139,309	133,534	53,157	58,518	47,418	44,497	67,257	68,184
67,227	67,227	-	-	-	-	-	-
206,536	200,761	53,157	58,518	47,418	44,497	67,257	68,184
ملخص بيان الدخل:							
434,851	414,065	12,037	31,822	53,423	42,203	49,145	48,565
47,946	60,434	12,060	(4,228)	37,172	29,507	15,563	15,917
47,839	50,179	28,074	32,877	-	-	-	-

تقدر الشركات الزميلة الأخرى للمجموعة بمبلغ 77,681 ألف دولار أمريكي (31 ديسمبر 2023: 84,787 ألف دولار أمريكي).

كما في 31 ديسمبر 2024، قدرت القيمة السوقية العادلة لحصة المجموعة في شركة الخليج للمخازن المدرجة في بورصة قطر بمبلغ 106,075 ألف دولار أمريكي (2023: 103,638 ألف دولار أمريكي)، وفي الشركة الوطنية العقارية المدرجة في بورصة الكويت بمبلغ 105,511 ألف دولار أمريكي (2023: 85,266 ألف دولار أمريكي).

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

12 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
4,472	14,137	أسهم مسعرة
-	31,679	أذونات خزينة
3,723	5,264	استثمار في صناديق
<u>8,195</u>	<u>51,080</u>	

13 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
3,396,199	4,128,054	أسهم مسعرة
19,361	2,317	أذونات خزينة
89,305	68,353	أسهم غير مسعرة
<u>3,504,865</u>	<u>4,198,724</u>	

تشمل الأسهم المسعرة استثماراً في شركة مدرجة في أوروبا بقيمة دفترية قدرها 4,125,991 ألف دولار أمريكي (2023: 3,395,658 ألف دولار أمريكي)، والتي من أجلها أبرمت المجموعة ترتيباً ممولاً لتغطية الأسهم ("أدوات التغطية") خلال السنة في حدود الأسهم التي تبلغ قيمتها الدفترية 2,922,272 ألف دولار أمريكي (2023: 2,462,616 ألف دولار أمريكي)، لتغطية حركات القيمة العادلة في هذه الأسهم. تم تصنيف أدوات التغطية كتغطية للقيمة العادلة، وبالتالي تم الاعتراف بخسارة القيمة العادلة من أدوات التغطية خلال السنة بمبلغ 382,685 ألف دولار أمريكي (2023: ربح بمبلغ 179,666 ألف دولار أمريكي) في بيان الدخل الشامل المجمع. تم تصنيف المتحصلات المستلمة من أدوات التغطية والبالغة 2,285,433 ألف دولار أمريكي كقروض ذات فائدة (إيضاح 20).

14 مخزون

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
191,177	231,915	بضاعة لغرض البيع مرة أخرى
(1,124)	(1,863)	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
<u>190,053</u>	<u>230,052</u>	

يشمل المخزون بشكل أساسي العناصر الموجودة في المخزون لتسليمها إلى عملاء الخدمات اللوجستية كجزء من عقود التوريد اللوجستي.

15 أرصدة تجارية مدينة

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
670,909	696,760	مجموع الأرصدة التجارية المدينة
(84,897)	(94,512)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>586,012</u>	<u>602,248</u>	

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

15 أرصدة تجارية مدينة (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة كما يلي:

2023	2024
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
72,126	84,897
7,250	10,078
5,521	(463)
<u>84,897</u>	<u>94,512</u>

كما في 1 يناير
خسائر الائتمان المتوقعة للسنة
أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)

كما في 31 ديسمبر

16 موجودات متداولة أخرى

2023	2024
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
85,825	86,483
79,045	74,525
52,854	55,197
28,451	28,092
10,174	3,540
10,771	11,075
2,493	2,363
40,598	57,920
<u>310,211</u>	<u>319,195</u>

مصرفات مدفوعة مقدماً
فائدة مدفوعة مقدماً (إيضاح 20)
دفعات مقدماً للموردين
تأمينات
وظائف قيد التطوير
مطالبات أخرى مستحقة
مدينو موظفين
أخرى

17 الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع

2023	2024
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
549,391	655,510
15,251	215,700
<u>564,642</u>	<u>871,210</u>
(170,819)	(215,073)
<u>393,823</u>	<u>656,137</u>

نقد لدى البنوك وفي الصندوق
ودائع قصيرة الأجل

إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك

سحب على المكشوف

إجمالي النقد والنقد المعادل

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة (أقل من 3 أشهر)، استناداً إلى المتطلبات النقدية الفورية للشركات المدرجة في المجموعة وتحقق فائدة بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

18 حقوق الملكية

رأس المال

تأسست الشركة الأم بعدد 10,000 سهم بقيمة اسمية قدرها 1 دولار أمريكي. في 14 فبراير 2024، حدث تقسيم فرعي أدى إلى تغيير عدد الأسهم من 10,000 إلى 500,000 سهم بقيمة اسمية 0.02 دولار أمريكي للسهم. وفي نفس التاريخ، قامت الشركة الأم بزيادة رأس مالها، مما أدى إلى العدد الحالي للأسهم وهو 10,417,724,408 سهم. في 25 مارس 2024، تمت زيادة رأس المال مرة أخرى مما أدى إلى تغيير القيمة الاسمية للسهم من 0.02 دولار أمريكي للسهم إلى 0.06 دولار أمريكي للسهم.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

18 حقوق الملكية (تتمة)

رأس المال (تتمة)

في 15 فبراير 2024 و 25 مارس 2024، حصلت الشركة الأم على موافقات من سوق أبوظبي العالمي لتخفيض رأس مالها، دون تخفيض في عدد الأسهم وقد تم تحويل المبالغ المخفضة إلى الأرباح المرحلة للمجموعة.

كما في 31 ديسمبر 2024، أصدرت الشركة الأم رأس مال مدفوع قدره 10,417,724,408 سهم بقيمة اسمية قدرها 0.06 دولار أمريكي للسهم.

توزيعات أرباح

في 14 مايو 2024 و 11 نوفمبر 2024 على التوالي، وافق مجلس إدارة الشركة الأم، وفقاً للنظام الأساسي ولوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي، على توزيع أرباح مرحلية بقيمة 0.0062 دولار أمريكي للسهم (0.023 درهم إماراتي للسهم) في كل اجتماع، مما أدى إلى توزيع إجمالي قدره 0.0124 دولار أمريكي للسهم (0.046 درهم إماراتي للسهم).

في 25 مارس 2025، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ 0.0062 دولار أمريكي للسهم (0.023 درهم إماراتي للسهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

19 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
262	38,361	برامج المزايا المحددة
70,867	94,662	أخرى
<u>71,129</u>	<u>133,023</u>	كما في 31 ديسمبر

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

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
83,609	71,129	كما في 1 يناير
5,802	4,806	المخصص خلال السنة
-	22,843	الناجم من حيازة شركات تابعة
-	6,089	المحول من الشركة الأم الرئيسية
(19,522)	(16,311)	المسدد خلال السنة
690	51,628	الخسارة الاكتوارية فيما يتعلق ببرامج المزايا المحددة*
550	(7,161)	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)
<u>71,129</u>	<u>133,023</u>	كما في 31 ديسمبر

* يتم الاعتراف بالرصيد المدين المقابل للخسارة الاكتوارية في "الاحتياطي الآخر" من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، في الفترة التي تحدث فيها.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

19 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تولت المجموعة المسؤولية عن برامج المزايا المحددة لموظفي الشركات التي تم الاستحواذ عليها خلال السنوات السابقة. تخضع هذه البرامج لقوانين العمل في البلدان المعنية. إن برنامج المعاشات التقاعدية المحددة الرئيسي هو صندوق معاشات مينزيس في المملكة المتحدة. تم إغلاق الصندوق للاستحقاق المستقبلي في مارس 2017. تم تقييم الصندوق وفقاً للمشورة الاكتوارية المستقلة.

إن التغييرات في التزام المزايا المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج المتعلقة بصندوق معاشات مينزيس هي كما يلي:

تكلفة التقاعد المحملة على بيان الدخل المجموع													أرباح (خسائر) إعادة القياس المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى				
1 يناير 2024	تكلفة الخدمة	صافي الفائدة	(تكلفة)/مزايا	الإجمالي	مزايا مدفوعة	العائد على موجودات	التغيرات الاكتوارية في الافتراضات الديموغرافية	التغيرات الاكتوارية في الافتراضات المالية	التعديلات على أساس الخبرة	الإجمالي	المساهمات من قبل صاحب العمل	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)	31 ديسمبر 2024				
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي				
(308,674)	-	(13,206)	(252)	(13,458)	16,602	-	4,654	35,342	(18,991)	21,005	-	1,668	(282,857)	التزام المزايا المحددة			
308,412	-	13,583	-	13,583	(16,602)	(72,616)	-	-	-	(72,616)	15,721	(4,002)	244,496	القيمة العادلة لموجودات البرنامج			
(262)	-	377	(252)	125	-	(72,616)	4,654	35,342	(18,991)	(51,611)	15,721	(2,334)	(38,361)	صافي التزام المزايا			

* باستثناء المبلغ المدرج في صافي الفائدة

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

19 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تكلفة التقاعد المحملة على بيان الدخل المجموع														أرباح (خسائر) إعادة القياس المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى							
1 يناير 2023	تكلفة الخدمة	صافي الفائدة	(تكلفة)/مزا يا الخدمة	الإجمالي	مزايا	العائد على موجودات البرنامج*	الاكتوارية في الافتراضات الديموغرافية	التغيرات الاكتوارية في الافتراضات المالية	التعديلات على أساس الخبرة	الإجمالي	المساهمات من قبل صاحب العمل	أخرى (بما في ذلك فروق تحويل عملات أجنبية)	31 ديسمبر 2023								
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي								
(293,313)	-	(14,523)	(892)	(15,415)	16,052	-	14,141	(10,701)	(2,548)	892	-	(16,890)	(308,674)								
279,101	-	14,141	-	14,141	(16,052)	(1,582)	-	-	-	(1,582)	16,816	15,988	308,412								
(14,212)	-	(382)	(892)	(1,274)	-	(1,582)	14,141	(10,701)	(2,548)	(690)	16,816	(902)	(262)								

* باستثناء المبلغ المدرج في صافي الفائدة

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

19 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

إن الفئات الرئيسية لإجمالي موجودات البرنامج المتعلقة بصندوق معاشات مينزيس بالقيمة العادلة هي كما يلي:

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
187,396	-	استثمارات مسعرة
-	3,144	- سندات
40,002	-	- صناديق الاستثمار
25,224	755	صناديق الاستثمار القائمة على المطلوبات
-	240,597	- أخرى
55,790	-	استثمارات غير مسعرة
-	-	- عقود سنوية
-	-	- أخرى
308,412	244,496	

إن الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في البرنامج المشار إليها أعلاه، والتي تشكل العنصر الأكثر أهمية في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، هي كما يلي:

2023	2024	
4.45%	5.50%	معدل الخصم في 31 ديسمبر
3.55%	3.60%	زيادة المعاشات التقاعدية في المستقبل
22.48	22.65	العمر المتوقع لأصحاب المعاشات عند عمر 65 سنة (سنوات)
12.5	11.5	مدة التزام المزايا المحددة (بالسنوات)

إن تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة كما في 31 ديسمبر 2024 يرد كما هو موضح أدناه. تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على طريقة تقوم باستقراء التأثير على صافي التزامات المزايا المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير.

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
19,968	16,224	نقص بنسبة 0.5% في معدل الخصم
(9,216)	(7,420)	نقص بنسبة 0.5% في معاش التقاعد المستقبلي
9,984	9,936	زيادة بمعدل سنة واحد في العمر المتوقع

يبلغ متوسط مدة التزام برنامج المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير 11.5 سنة (2023: 12.5 سنة).

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

20 قروض تحمل فائدة

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
250,833	263,838	قروض لأجل تستحق السداد بين عامي 2025 و 2029
167,662	147,402	تسهيلات ائتمانية متجددة مضمونة مستحقة في 2025
145,237	118,593	تسهيل مرابحة مستحق في 2029
2,424,061	2,285,433	أدوات تغطية لأسهم ممولة ومتعددة السنوات تستحق في 2026 و 2027
170,819	215,073	سحب على المكشوف
-	290,741	تسهيل قرض متجدد متعدد العملات بشروط ملزمة تم الحصول عليه من مجموعة من البنوك يستحق السداد في 2027 و 2029
59,541	92,790	قروض أخرى
3,218,153	3,413,870	

تتضمن القروض التي تحمل فائدة تسهيلات تمويلية بمبلغ 2,285,433 ألف دولار أمريكي (2023: 2,424,061 ألف دولار أمريكي) تم الحصول عليها خلال السنة السابقة فيما يتعلق بترتيب ممول لتغطية الأسهم ("أدوات التغطية"). تحمل هذه القروض فائدة ثابتة تتناسب مع أسعار السوق وهي مضمونة مقابل الأسهم المدرجة إلى الحد الذي يتم التغطية له. تبلغ الأجزاء المتداولة وغير المتداولة من الفوائد المدفوعة مقدماً لهذا التسهيل مبلغ 74,525 ألف دولار أمريكي و 79,439 ألف دولار أمريكي على التوالي (2023: 79,045 ألف دولار أمريكي و 163,302 ألف دولار أمريكي على التوالي)، ويتم إدراجها ضمن "موجودات متداولة أخرى" (إيضاح 16) و "موجودات غير متداولة أخرى" على التوالي.

تحمل القروض الأخرى ذات الفائدة هوامش تتراوح من 0.8% إلى 4.3% سنوياً (2023: 0.97% إلى 3.6% سنوياً) فوق أسعار الفائدة المرجعية.

يوضح الجدول التالي الأجزاء المتداولة وغير المتداولة (محللة حسب العملة) من التزامات قروض المجموعة:

المجموع	جزء غير متداول	جزء متداول	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
2,523,227	2,523,227	-	يورو
528,076	252,498	275,578	دولار أمريكي
240,178	109,200	130,978	درهم إماراتي
118,594	92,155	26,439	ريال سعودي
3,795	2,750	1,045	أخرى
3,413,870	2,979,830	434,040	في 31 ديسمبر 2024
3,218,153	2,851,885	366,268	في 31 ديسمبر 2023

إن القروض التي تحمل فوائد بقيمة 556,459 ألف دولار أمريكي (2023: 597,604 ألف دولار أمريكي) مضمونة بالأرصدة التجارية المدينة والعقارات الاستثمارية وبعض الموجودات الأخرى التي يتم تقديمها كضمانات مقابل هذه القروض.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

21 مطلوبات غير متداولة أخرى

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
66,846	15,517	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 29)
8,336	1,336	المنح الحكومية
44,669	52,625	مخصص مطالبات التأمين
9,451	7,196	التزام ضريبة مؤجلة
-	136,181	التزام مشتق
31,293	18,645	مطلوبات أخرى
<u>160,595</u>	<u>231,500</u>	

22 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
329,159	432,640	داائنون تجاريون
187,691	225,495	مصروفات مستحقة
150,609	140,293	مصروفات مستحقة متعلقة بالموظفين
34,565	40,996	الضرائب
38,975	39,682	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 29)
19,665	46,478	تأمينات ومبالغ محتجزة
64,809	88,766	إيرادات غير مكتسبة
50,500	143,282	مطلوبات أخرى
<u>875,973</u>	<u>1,157,632</u>	

إن الأرصدة التجارية الدائنة بالكامل هي ذات طبيعة قصيرة الأجل ولا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادةً على فترات تتراوح من 30 إلى 60 يومًا. إن القيم العادلة لهذه المطلوبات لا تختلف بشكل مادي عن قيمتها الدفترية وذلك إلى حد كبير بسبب فترات الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه المطلوبات.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

23 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

فيما يلي توزيع للإيرادات من العقود مع العملاء:

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
2,171,318	2,603,630	خدمات المناولة الأرضية والمطارات
1,117,540	1,017,297	خدمات لوجستية
72,131	75,578	إيجار
574,880	810,804	أخرى
<u>3,935,869</u>	<u>4,507,309</u>	
		توقيت الاعتراف بالإيرادات
3,620,347	4,203,966	بضاعة وخدمات محولة في فترة زمنية معينة
315,522	303,343	بضاعة وخدمات محولة على مدار الوقت
<u>3,935,869</u>	<u>4,507,309</u>	
		الأسواق الجغرافية
1,963,569	1,929,644	الشرق الأوسط وإفريقيا
838,344	1,091,056	أوروبا
795,626	855,020	أمريكا
338,330	631,589	آسيا
<u>3,935,869</u>	<u>4,507,309</u>	

24 مصروفات تشغيل أخرى

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
1,346,799	1,670,338	رواتب ومزايا للموظفين
52,804	50,277	أتعاب مهنية
61,829	55,271	إيجار (إيضاح 7)
18,364	31,277	مصروفات تأمين
61,621	114,065	إصلاحات وصيانة
12,707	15,935	مكاتب ومعدات ومستلزمات
7,250	10,078	خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (إيضاح 15)
64,181	70,955	إدارة المرافق
20,171	17,619	اتصالات
35,274	35,942	مصروفات مخصصة من قبل الشركة الأم الكبرى (إيضاح 29)
59,130	104,220	مصروفات أخرى
<u>1,740,130</u>	<u>2,175,977</u>	

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

25 دمج الأعمال

عمليات الاستحواذ خلال السنة

(أ) الاستحواذ على جروند فورس البرتغال

في 3 يونيو 2024، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة 50.1% في شركة Serviços de Carga, Unipessoal, Lda. (جروند فورس البرتغال). إن جروند فورس البرتغال هي شركة مساهمة مسجلة ومؤسسة في البرتغال. وتشارك في تقديم خدمات مهبط الطائرات والركاب ومناولة البضائع للعديد من شركات الطيران الدولية في خمسة مطارات في البرتغال.

لقد تم المحاسبة عن عملية الاستحواذ على أساس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة في تاريخ الاستحواذ. يتلخص المقابل المدفوع والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

القيمة العادلة المسجلة
في تاريخ الاستحواذ
ألف دولار أمريكي

الموجودات

6,228	ممتلكات ومنشآت ومعدات
77	موجودات حق الاستخدام
1,446	مخزون
18,804	مدينون تجاريون
3,808	موجودات متداولة أخرى
3,660	الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع

34,023

المطلوبات

1,210	مطلوبات غير متداولة أخرى
74,122	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

75,332

(41,309)

إجمالي صافي الموجودات المحددة بالقيم العادلة

3,851	مقابل الشراء
(20,613)	يُضاف: القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
(41,309)	ناقصًا: صافي الموجودات المستحوذ عليها

24,547

الشهرة عند الاستحواذ

3,851	المقابل المدفوع نقدًا
(3,360)	النقد والنقد المعادل في الشركة التابعة المستحوذ عليها

491

صافي التدفقات النقدية الصادرة عند الاستحواذ

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

25 دمج الأعمال (تتمة)

عمليات الاستحواذ خلال السنة (تتمة)

(ب) عمليات الاستحواذ خلال السنة السابقة

خلال عام 2023، استحوذت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على حصة ملكية بنسبة 49٪ في شركة آر إم باركس لتجارة وقود الديزل ذ.م.م. وتم المحاسبة عن هذا الاستحواذ بناءً على القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المحددة في تاريخ الاستحواذ.

قامت المجموعة بإجراء تعديلات على القيمة العادلة بناءً على توزيع سعر الشراء الذي تم ممارسته خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، إلى القيمة المؤقتة التي تم الإبلاغ عنها سابقاً، وبناءً على ذلك أعادت المجموعة إدراج المعلومات المقارنة المتعلقة بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لتعكس هذه التعديلات.

فيما يلي ملخص المقابل المدفوع والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

إجمالي صافي الموجودات المحددة بالقيم العادلة	القيم المؤقتة المدرجة سابقاً ألف دولار أمريكي	تعديلات القيمة العادلة بناءً على ممارسة توزيع سعر الشراء ألف دولار أمريكي	القيمة العادلة المسجلة في تاريخ الاستحواذ ألف دولار أمريكي
	-	26,200	26,200
مقابل الشراء	15,000	(1,000)	14,000
يُضاف: القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة	-	14,500	14,500
ناقصاً: صافي الموجودات المستحوذ عليها	-	26,200	26,200
الشهرة عند الاستحواذ	15,000	(12,700)	2,300
المقابل المدفوع نقدًا	6,250	-	6,250
المقابل المؤجل	8,750	(1,000)	7,750

26 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بعد استبعاد الحصة المتبادلة المحتفظ بها من خلال شركة زميلة) خلال السنة كما يلي:

2023	2024	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (ألف دولار أمريكي)
50,432	127,499	
10,417,724,408 (204,187,398)	10,417,724,408 (204,187,398)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة التعديلات وفق الاستحواذ المتبادل مع شركة زميلة
10,213,537,010	10,213,537,010	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
0.49 سنت	1.25 سنت	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

وبما أن المجموعة عملت كجزء من عمليات الشركة الأم الرئيسية خلال السنة المقارنة، فقد تم أيضاً اعتبار نفس متوسط عدد الأسهم القائمة المرجح للسنة الحالية للسنة المقارنة، مع تطبيق طريقة المحاسبة السابقة والعرض بأثر رجعي.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

27 أدوات مالية مشتقة

المشتقات هي أدوات مالية تستمد قيمتها استنادًا إلى معدل الفائدة الأساسي أو سعر صرف العملات الأجنبية أو المؤشرات الأخرى. تمثل المبالغ الأساسية الاسمية فقط المبالغ التي يتم تطبيق معدل أو سعر عليها لتحديد مبالغ التدفقات النقدية التي سيتم تبادلها ولا تمثل الأرباح أو الخسائر المحتملة المرتبطة بمخاطر السوق أو الائتمان لهذه الأدوات. تتداول الكيانات التي تشكل جزءًا من المجموعة في الأدوات المشتقة التالية لإدارة مخاطر أسعار الفائدة ومراكز صرف العملات الأجنبية.

مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة

يتم تصنيف المشتقات المستخدمة لأغراض التغطية ولكنها لا تستوفي المعايير المؤهلة لمحاسبة التغطية على أنها "مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة".

أدوات التغطية للأسهم:

إن أداة التغطية للأسهم هي أدوات تغطية تتكون من خيارات بيع وشراء لغرض تغطية الحركات في القيمة العادلة للأسهم المدرجة بالقيمة العادلة.

مبادلات أسعار الفائدة

إن مبادلات أسعار الفائدة هي اتفاقيات تعاقدية بين طرفين مقابلين لتبادل مدفوعات الفائدة على مبلغ أصلي محدد لفترة زمنية محددة من أجل إدارة مخاطر أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة.

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والمسجلة كموجودات أو مطلوبات، بالإضافة إلى قيمتها الاسمية التي تم تحليلها حسب الأجل حتى الاستحقاق. والقيمة الاسمية، المسجلة بالإجمالي، هي قيمة المبلغ ذي الصلة المرتبط بالأداة المشتقة وهي الأساس الذي يتم بناءً عليه قياس التغيرات في قيمة المشتقات. تشير القيم الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة وهي ليست مؤشراً لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

القيمة الاسمية حسب الأجل حتى الاستحقاق					
أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	القيمة الاسمية	القيمة العادلة
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
-	3,020,303	-	3,020,303	(136,181)	-
-	3,020,303	-	3,020,303	(136,181)	-

2024

مشتقات محتفظ بها كأداة

تغطية للقيمة العادلة:

أدوات تغطية للأسهم

القيمة الاسمية حسب الأجل حتى الاستحقاق					
أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	القيمة الاسمية	القيمة العادلة
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
-	2,693,401	-	2,693,401	-	211,866
-	-	16,685	16,685	-	141
-	2,693,401	16,685	2,710,086	-	212,007

2023

مشتقات محتفظ بها كأداة

تغطية للقيمة العادلة:

أدوات تغطية للأسهم

مشتقات محتفظ بها كأداة

تغطية للتدفقات النقدية:

مبادلات أسعار الفائدة

*مدرجة ضمن المطلوبات والموجودات غير المتداولة الأخرى على التوالي في بيان المركز المالي المجموع.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

28 المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

2023	2024
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
355,749	530,357
6,519	5,263
33,336	49,322
348,087	320,299
<u>743,691</u>	<u>905,241</u>

خطابات ضمان
التزامات عقود التأجير التشغيلي
التزامات رأسمالية
كفالات تضامنية *

* إن المجموعة وطرف ذي علاقة يمثلان جزءاً من ترتيب لإنشاء وتطوير مركز تجاري في الإمارات العربية المتحدة ("المشروع"). لدى المجموعة حالياً حصة ملكية بنسبة 19.87% (2023: 19.87%) كما قدمت تسهيلات قروض بفوائد إلى المشروع (إيضاح 29). علاوة على ذلك، قدمت الشركة الأم الرئيسية أيضاً كفالات تضامنية بمبلغ 319,372 ألف دولار أمريكي (2023: 347,000 ألف دولار أمريكي) إلى المؤسسات المالية الخارجية التي قدمت تسهيلات التمويل للمشروع والذي تم تحويله لاحقاً إلى الشركة الأم (إيضاح 29).

دعوى قانونية

النزاع مع شركة الخطوط الجوية العراقية (IAC):

شركة أفيشن سيرفس (عراق) ليمتد (ASIL)، شركة تابعة بشكل غير مباشر ومملوكة جزئياً من الشركة الأم، هي طرف في اتفاقية امتياز مع شركة IAC لتقديم خدمات المناولة الأرضية ووقود الطائرات ("اتفاقية الامتياز"). ووفقاً لاتفاقية الامتياز، أنشأ الطرفان شركة مستقلة في العراق تدعى منزلة لخدمات الطيران ذ.م.م. (مسجلة باسم الشركة العراقية المتحدة للطائرات وخدمات المناولة الأرضية المحدودة) ("MASIL")، وذلك لتنفيذ الخدمات وفق اتفاقية الامتياز.

في 20 أكتوبر 2022، باشرت ASIL إجراءات تحكيم في مركز دبي للتحكيم الدولي ("DIAC") ضد IAC وذلك بموجب القضية رقم 2022/239. حيث طلبت، من بين عدة أمور، تعويضات ضد شركة الخطوط الجوية العراقية بسبب مخالفة اتفاقية الامتياز، بما في ذلك المصاريف المرتبطة بالخدمات المقدمة بموجب اتفاقية الامتياز وذلك بمبلغ 15 مليون دولار أمريكي وخسارة الأرباح التي تكبدتها ASIL بمبلغ 81 مليون دولار أمريكي. ولم تقدم IAC أي رد على طلب التحكيم. وفي 28 أكتوبر 2023، أكدت DIAC تعيين رئيس هيئة التحكيم. وعقدت الأطراف اجتماعها الأول، وكما في 31 ديسمبر 2023 كانت بصدد الاتفاق على الجدول الزمني الإجرائي.

فيما بعد، بدأت IAC إجراءات أمام المحكمة التجارية في العراق تسعى من خلالها، من بين عدة أمور، إلى إلغاء تسجيل شركة MASIL، وإلغاء اتفاقية المساهمين المبرمة بين ASIL و IAC (كمساهمين في MASIL) و MASIL (كشركة) وتعويض مالي مبالغ فيه كثيراً دون تقديم أي أدلة موضوعية. وبتاريخ 17 أكتوبر 2023، قررت المحكمة اختتام جلسات الدعوى التجارية رقم 2023/1 المرفوعة من IAC، وبعدها قررت رفض الدعوى. هذا، واستأنفت شركة IAC قرار المحكمة الكلية أمام المحكمة العليا. وأيدت المحكمة العليا قرار المحكمة الكلية ورفضت دعوى شركة IAC. علماً بأن قرار المحكمة العليا نهائي وملزم.

وبناءً على طلب ASIL، أوقفت المحكمة القضية التجارية رقم 2023/2 للتحكيم لحين البت بالتحكيم سندا للمادة 253(3) من قانون الإجراءات المدنية العراقية.

وفي أوائل يناير 2024 توصلت ASIL و MASIL و IAC إلى اتفاقية اتفق الطرفان بموجبها على حل القضايا موضوع النزاعات القائمة بينهما ودياً. وبموجب التسوية وافقت شركة IAC على أن تدفع إلى شركة ASIL مبلغ وقدره 9.6 مليون دولار أمريكي.

وبموجب الاتفاقية وافقت ASIL على إلغاء تحكيم DIAC ووافقت IAC على سحب المطالبات التي قدمتها أمام المحكمة التجارية في العراق.

28 المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية (تتمة)

مطالبات قانونية (تتمة)

ناس أفغانستان ضد هيئة الطيران المدني الأفغانية، ووزارة النقل والطيران المدني الأفغانية وشركة الخطوط الجوية الأفغانية أريانا المحدودة (قضية المحكمة الجنائية الدولية رقم AYZ/ELU1/2580) قدمت شركة ناس، وهي شركة تابعة للشركة الأم، إخطاراً بالتحكيم في المسألة المذكورة أعلاه في نوفمبر 2020 وتشمل المطالبات (1) فشل المدعى عليهم في تنفيذ حق شركة ناس الحصري في تقديم خدمات المناولة الأرضية في المطارات الأفغانية؛ (2) الإنهاء غير القانوني لاتفاقية الامتياز؛ (3) الاستيلاء على معدات وعمليات شركة ناس ومصادرتها؛ و(4) صرف ضمان التنفيذ بشكل غير قانوني. هذا، وتم تشكيل هيئة تحكيمية مؤلفة من الأساتذة الدكتور محمد س. عبد الوهاب ولورنس شور وكالين معوض (رئيسة). وبعد جلسة استماع بشأن الأسس الموضوعية، أصدرت المحكمة قرارها بتاريخ 16 ديسمبر 2022 لصالح شركة ناس ومنحتها تعويضات، بالإضافة إلى أتعاب المحاماة ومصاريف التحكيم، وذلك بقيمة 27.7 مليون دولار أمريكي تقريباً بالإضافة إلى فوائد عقب منح القرار والمترجمة سنوياً بمعدل الليبور + 2%.

حصلت شركة ناس مؤخراً على أمر "من جانب واحد" من محكمة المملكة المتحدة صادر ex parte شركة ناس على أمر رجائي من دون إشعار إلى شركة الخطوط الجوية الأفغانية أريانا المحدودة بصفتها المدعى عليها، بموجب شروط القرار الصادر عن الغرفة التجارية الدولية. ويسمح هذا الأمر لشركة ناس بتنفيذ القرار الصادر عن غرفة التجارة الدولية (بقدر ما ينطبق على شركة الخطوط الجوية الأفغانية أريانا المحدودة) بنفس الطريقة التي يتم بها تنفيذ حكم أو أمر صادر من المحكمة. وقد تم تبليغ شركة الخطوط الجوية الأفغانية أريانا المحدودة بهذا الأمر، وقد أصبح قابل للتنفيذ. هذا، ويقدم المستشار القانوني المستقل لشركة ناس المشورة للشركة بشأن تنفيذ قرار التحكيم.

في انتظار النتيجة النهائية لإجراءات التنفيذ وحالات عدم التأكد حول توقيت وتحديد مبلغ الاسترداد، لم تأخذ إدارة المجموعة بالاعتبار أي تعديل في البيانات المالية المجمعة.

مطالبات شركة أي سي إس ضد الأرجنتين:

في 21 يوليو 2014، قدمت شركة أي سي إس لخدمات التفتيش والرقابة المحدودة، وهي شركة تابعة للشركة الأم، إشعار تحكيم ضد جمهورية الأرجنتين ("المدعى عليه") لانتهاك المدعى عليه لالتزاماته بموجب المادة 2 من المعاهدة الثنائية بين المملكة المتحدة والأرجنتين فيما يتعلق باتفاقية أبرمت بين المدعي ووزارة الاقتصاد والمالية العامة الأرجنتينية، المعروفة سابقاً باسم وزارة الاقتصاد والأشغال العامة والخدمات ("MECON") في 11 مارس 1998. تتعلق هذه الاتفاقية بالخدمات التي تقدمها شركة أي سي إس كجزء من برنامج يخضع لإشراف الحكومة والذي بموجبه يتم معاينة البضائع المخصصة للاستيراد إلى الأرجنتين قبل شحنها إلى الأرجنتين. وطالبت شركة أي سي إس بتعويض عن الخسائر التي تكبدتها بسبب الانتهاكات المزعومة لإتفاقية الاستثمار الثنائية.

في 29 أبريل 2024، قضت المحكمة تعويضاً لشركة أي سي إس بمبلغ 165.9 مليون دولار أمريكي، وهو 9.7 مليون دولار أمريكي كمبلغ أساسي بالإضافة إلى الفوائد. بناء على ذلك، تسعى المجموعة إلى تنفيذ الحكم ضد الطرف المدعى عليه.

في 29 مايو 2024، قدمت الأرجنتين طلباً لتصحيح خطأ حسابي في الحكم النهائي بموجب المادة 38 من قواعد الأونسيتال لسنة 2010. ويؤدي الخطأ في الحساب إلى خفض المبلغ الأساسي المستحق لشركة أي سي إس بمقدار 46 ألف دولار أمريكي. مع الفوائد، يخفض التصحيح مبلغ التعويض المستحق لشركة أي سي إس في تاريخ الحكم بمبلغ 723.8 ألف دولار أمريكي إلى 165.1 مليون دولار أمريكي. ولم تعترض أي سي إس على تصحيح الخطأ الحسابي.

وفي 12 يوليو 2024، أصدرت المحكمة قرارها بتأكيد تصحيح الحساب الذي قدمته الأرجنتين. وفي 4 ديسمبر 2024، بدأت الأرجنتين إجراءات ضد أي سي إس في المحاكم الهولندية، سعياً لإلغاء الحكم بموجب قانون التحكيم الهولندي المطبق. حيث تطعن أي سي إس في طلب الإلغاء الذي تقدمت به الأرجنتين. ومن المتوقع صدور حكم المحكمة الجزئية الهولندية في أوائل عام 2026. ويكون الحكم قابلاً للاستئناف أمام محكمة الاستئناف الهولندية والمحكمة العليا.

في انتظار النتيجة النهائية لإجراءات التنفيذ والشكوك حول توقيت وتحديد مبلغ الاسترداد، لم تأخذ إدارة المجموعة بالاعتبار أي تعديل في البيانات المالية المجمعة.

بالإضافة إلى ما سبق، تشارك المجموعة في العديد من المطالبات العرضية والإجراءات القانونية. ويعتقد المستشار القانوني للمجموعة أن هذه الأمور لن يكون لها تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

کما فی 31 دسمبر 2024

معاملات مع أطراف ذات علاقة 29

تتضمن الأطراف ذات علاقة الشركة الأم الرئيسية والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم.

إن المعاملات والأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة هي كما يلي:

2024	الشركة الأم	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة	أطراف أخرى ذات علاقة	المجموع
بيان الدخل المجمع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
الإيرادات	2,921	18,107	71,582	92,610
مصروفات مباشرة	(1,532)	-	(192,898)	(194,430)
مصروفات تشغيل أخرى	(35,942)	-	(2,684)	(38,626)
حصة في نتائج شركات زميلة وشركات المحاصة	-	-	33,233	33,233
إيرادات فوائد	1,400	-	2,453	3,853
إيرادات متنوعة	-	-	354	354
بيان المركز المالي المجمع				
استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة	-	-	452,049	452,049
(إيضاح 11)				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال	-	-	19,617	19,617
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال	-	-	4,801	4,801
الأرباح أو الخسائر	-	-	34,758	34,758
مدينون تجاريون	-	-	14,720	14,720
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	2,290	12,430	-	14,720
قروض إلى أطراف ذات علاقة	423,815	29,850	817,691	1,271,356
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	22,062	1,385	-	23,447
مطلوبات غير متداولة أخرى (إيضاح 21)	-	-	15,517	15,517
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 22)	-	-	39,682	39,682
2023	الشركة الأم	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة	أطراف أخرى ذات علاقة	المجموع
بيان الدخل المجمع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
الإيرادات	4,820	20,810	44,092	69,722
مصروفات مباشرة	(1,536)	-	(165,912)	(167,448)
مصروفات تشغيل أخرى	(35,274)	-	(211)	(35,485)
حصة في نتائج شركات زميلة وشركات المحاصة	-	-	20,140	20,140
إيرادات فوائد	-	2,155	317	2,472
تكاليف تمويل	(74,260)	(25,760)	(20)	(100,040)
بيان المركز المالي المجمع				
استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة	-	-	456,747	456,747
(إيضاح 11)				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال	-	-	35,135	35,135
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال	-	-	3,773	3,773
الأرباح أو الخسائر	-	-	35,765	35,765
مدينون تجاريون	-	-	38,330	38,330
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	3,769	34,561	-	38,330
قروض إلى أطراف ذات علاقة	-	-	735,568	735,568
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	2,650,123	155,448	-	2,805,571
مطلوبات غير متداولة أخرى (إيضاح 21)	-	-	66,846	66,846
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 22)	-	-	38,975	38,975

29 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تتضمن القروض لمقدمة للأطراف ذات علاقة ما يلي:

(أ) 806,490 ألف دولار أمريكي (2023: 700,391 ألف دولار أمريكي) مقدم إلى شركة محاصة وتمثل المبالغ المقدمة من قبل شركة تابعة للمجموعة نحو بناء وتطوير مركز تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة ("المشروع"). ويحمل هذا المبلغ معدلات فائدة سنوية مركبة ويمكن تحويله إلى حقوق ملكية في المشروع عند اكتمال البناء شريطة أن يحقق المشروع أهداف تشغيلية معينة.

(ب) 423,815 ألف دولار أمريكي (2023: لا شيء) تم تقديمه إلى الشركة الأم الرئيسية والذي يمثل قرضًا لأجل محدد يحمل فائدة بفترة أولية مدتها 5 سنوات مع خيار التمديد بناءً على اتفاق متبادل بين الطرفين.

علاوة على ذلك، قدمت الشركة الأم الرئيسية كفالات تضامنية بلغت قيمتها 319,372 ألف دولار أمريكي (2023: 347,000 ألف دولار أمريكي) للمؤسسات المالية الخارجية التي قدمت تسهيلات تمويلية للمشروع، والتي تم تحويلها لاحقًا إلى الشركة الأم (إيضاح 28).

خلال السنة وكجزء من إعادة تنظيم هيكل رأس المال، قامت الشركة الأم الرئيسية بتحويل مستحقاتها من المجموعة البالغة 5,047,539 ألف دولار أمريكي إلى رأس مال الشركة الأم.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الآخرين (المسؤولين التنفيذيين) خلال العام على النحو التالي:

2024	2023	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
8,783	8,365	مزايا قصيرة الأجل
250	-	مستحقات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
350	-	مستحقات خدمات لجان أعضاء مجلس الإدارة
9,383	8,365	

30 معلومات القطاعات التشغيلية

تعتبر الكيانات التالية بمثابة قطاعات التشغيل الرئيسية في المجموعة:-

خدمات الطيران: ويمثل ذلك الخدمات المقدمة في المطارات بما في ذلك المناولة الأرضية، وخدمات الشحن الجوي، والتزود بالوقود داخل الطائرة، وإدارة حقل صهاريج الوقود، وشحن البضائع.

الخدمات اللوجستية للوقود: ويشمل ذلك الخدمات اللوجستية المتعلقة بالوقود والتي تشمل عقود الوقود الجاهزة، وتجارة الوقود والتوزيع وامتلاك الناقلات واستئجارها والعمليات الساحلية والنقل البري والتخزين وإدارة مزارع الوقود وتخزين الوقود السائب.

العقارات الصناعية: تتكون من تطوير مرافق التخزين والصناعات الخفيفة للشركات التي تتطلع إلى إدارة عمليات التخزين الخاصة بها.

الاستثمارات: تتكون من وحدات الأعمال التي تمتلك حصص غير مسيطرة في مختلف القطاعات. تتكون هذه الاستثمارات من أوراق مالية مسعرة وغير مسعرة وقروض قابلة للتحويل.

أخرى: يتكون من جميع وحدات الأعمال بخلاف ما ورد أعلاه.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

30 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

2024	خدمات الطيران	الخدمات اللوجستية للوقود	العقارات الصناعية	استثمارات	أخرى بما في ذلك الاستبعادات	المجموع
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
الإيرادات	2,599,731	1,225,322	52,062	-	630,194	4,507,309
النتائج						
الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	381,600	254,613	67,058	12,771	(5,286)	710,756
استهلاك	(174,972)	(94,774)	(165)	-	(10,674)	(280,585)
إطفاء	(18,612)	(7,418)	-	-	(269)	(26,299)
الربح قبل الفوائد والضرائب	188,016	152,421	66,893	12,771	(16,229)	403,872
إيرادات فوائد						20,594
تكاليف تمويل						(188,057)
الربح قبل الضرائب						236,409
الضرائب						(52,329)
ربح السنة						184,080
إجمالي الموجودات	2,577,577	1,847,708	841,601	5,522,098	983,964	11,772,948
إجمالي المطلوبات	2,508,792	1,083,963	449,040	5,003,900	(3,297,191)	5,748,504
إفصاحات أخرى:						
الشهرة (إيضاح 10)	767,860	22,590	-	-	67,482	857,932
موجودات غير ملموسة (إيضاح 9)	209,251	69,479	-	-	367	279,097
نفقات رأسمالية	(68,334)	(66,727)	(27,179)	-	(5,662)	(167,902)
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية (إيضاح 8)	-	-	29,833	-	-	29,833

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

30 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

2023	خدمات الطيران	الخدمات اللوجستية للوقود	العقارات الصناعية	استثمارات	أخرى بما في ذلك الاستيعادات	المجموع
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
الإيرادات	2,165,913	1,096,295	45,988	-	627,673	3,935,869
النتائج						
الربح قبل الفوائد والضرائب	318,102	217,931	74,045	(11,401)	6,878	605,555
والاستهلاك والإطفاء	(134,167)	(93,928)	(89)	-	(11,118)	(239,302)
استهلاك	(19,404)	(6,522)	-	-	(7,617)	(33,543)
إطفاء						
الربح قبل الفوائد والضرائب	164,531	117,481	73,956	(11,401)	(11,857)	332,710
إيرادات فوائد						7,480
تكاليف تمويل						(216,567)
الربح قبل الضرائب						123,623
الضرائب						(36,003)
ربح السنة						87,620
إجمالي الموجودات	2,311,747	1,596,343	861,876	4,944,028	472,449	10,186,443
إجمالي المطلوبات	2,119,874	880,743	503,317	4,345,430	(178,337)	7,671,027
إفصاحات أخرى:						
الشهرة (إيضاح 10)	743,616	26,709	-	-	68,809	839,134
موجودات غير ملموسة						
(إيضاح 9)	227,371	68,063	-	-	2,189	297,623
نفقات رأسمالية	(73,669)	(45,800)	(24,453)	-	(2,517)	(146,439)
التغير في القيمة العادلة						
لعقارات استثمارية (إيضاح 8)	-	-	43,963	-	-	43,963

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة فيما بين القطاعات عند التجميع وتم إدراجها ضمن عمود "أخرى". يتم إدارة تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل وإيرادات التمويل) وضرائب الدخل بصورة مجمعة ولا يتم توزيعه على القطاعات التشغيلية.

تتكون النفقات الرأسمالية من إضافات إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات والمشاريع قيد التنفيذ والعقارات الاستثمارية.

30 معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات جغرافية أخرى

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

	2024	2023
	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
موجودات غير متداولة		
الشرق الأوسط وإفريقيا	4,195,249	3,744,300
آسيا	228,526	261,799
أوروبا	248,807	188,365
أمريكا	361,023	358,438
	5,033,605	4,552,902

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والمنشآت والمعدات والمشاريع قيد التنفيذ وموجودات حق الاستخدام والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة والشهرة والموجودات غير المتداولة الأخرى والقروض للأطراف ذات علاقة.

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

يتم إدارة التعرض للمخاطر الناتجة من استخدام الأدوات المالية وهذه المخاطر من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة للاستمرار في تحقيق الأرباح. تشمل المطلوبات المالية الرئيسية، بخلاف المشتقات المالية، على قروض تحمل فوائد ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ودائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في توفير التمويل للعمليات. تتضمن الموجودات المالية أرصدة تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى ونقد وودائع قصيرة الأجل وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وقروض للأطراف ذات علاقة.

تقوم الإدارة العليا بمراجعة سياسات إدارة المخاطر والموافقة عليها وتقديم تأكيدات لمجلس إدارة الشركة الأم بأن أنشطة المخاطرة المالية تخضع لسياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً للسياسات وتقبل المخاطر. يتم تنفيذ جميع الأنشطة المشتقة لأغراض إدارة المخاطر من قبل فرق متخصصة تتمتع بالمهارات والخبرة والإشراف المناسب. إن سياسة الشركة الأم هي عدم القيام بأي تداول في المشتقات لأغراض المضاربة.

فيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة في أثناء قيامها بأعمالها وعملياتها، والوسائل والهيكل التنظيمي الذي تستخدمه في سعيها لإدارتها بشكل استراتيجي.

الحد من المخاطر

كجزء من إدارتها الشاملة للمخاطر، وحسب ما هو مناسب، يتم استخدام الأدوات المشتقة والأدوات الأخرى لإدارة التعرضات الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة والعملات الأجنبية ومخاطر الأسهم ومخاطر الائتمان والتعرضات الناشئة عن المعاملات المتوقعة.

التركيز الزائد للمخاطر

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية للأرباح نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

ومن أجل تجنب التركيزات المفرطة والمخاطر الناشئة عنها، تقوم الإدارة بمراقبتها بشكل مستمر. ويتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك. لم يتم تحديد أي تركيزات هامة لمخاطر الائتمان.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق وتنقسم الأخيرة إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

31 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) وأنشطتها الاستثمارية (القروض إلى أطراف ذات علاقة) وكذلك من أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات تحويل العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

يوضح الجدول أدناه إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان عبر الموجودات المالية قبل الحد من مخاطر الائتمان:

2023	2024	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
564,642	871,210	الأرصدة لدى البنوك
586,012	602,248	مدينون تجاريون
761,082	1,271,291	قروض إلى أطراف ذات علاقة
		موجودات أخرى (باستثناء الدفعات مقدماً إلى الموردين والمصروفات المدفوعة مقدماً)
92,487	102,990	
2,004,223	2,847,739	

المدينون التجاريون

إن التعرض لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إن الخصائص الديموغرافية لقاعدة العملاء بما فيها مخاطر التعثر على مستوى القطاع والدولة التي يعمل بها العملاء لها تأثير محدود على مخاطر الائتمان.

تدار مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة من وحدات الأعمال بما يخضع للسياسة والإجراءات والضوابط الرقابية الموضوعة فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. تتم مراقبة الأرصدة المدينة القائمة للعملاء بصورة منتظمة ويتم تغطية أي خدمات/ شحنات لكبار العملاء بشكل عام من خلال ودائع ضمان أو خطابات اعتماد أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني يتم الحصول عليها من البنوك ذات السمعة الطيبة والمؤسسات المالية الأخرى.

تقوم الإدارة بإجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير بواسطة 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 المنتجات ونوع وتصنيف العملاء والتغطية بواسطة خطابات الائتمان أو الأشكال الأخرى من التأمين الائتماني). يعكس الاحتمال الناتج عن النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة المؤيدة المتاحة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يمثل القيمة الدفترية كما هو مفصّل عنها في إيضاح 15.

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على المدينين التجاريين بواسطة مصفوفة مخصصات:

مدينون تجاريون						31 ديسمبر 2024
عدد أيام التأخر في السداد						
المجموع	أكثر من 120 يوماً	91 إلى 120 يوماً	61 إلى 90 يوماً	31 إلى 60 يوماً	1 إلى 30 يوماً	متداولة
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
696,760	97,749	52,029	37,387	96,845	264,470	148,280
94,512						
14%						

الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة في حالة التعثر

مخصص خسائر الائتمان المقدرة

معدل خسائر الائتمان المتوقعة

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)
المدينون التجاريون (تتمة)

مدينون تجاريون						
عدد أيام التأخر في السداد						
متداولة ألف دولار أمريكي	1 إلى 30 يوماً ألف دولار أمريكي	31 إلى 60 يوماً ألف دولار أمريكي	61 إلى 90 يوماً ألف دولار أمريكي	91 إلى 120 يوماً ألف دولار أمريكي	أكثر من 120 يوماً ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
136,310	261,290	104,975	40,389	37,522	90,423	670,909
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة في حالة التعثر						
مخصص خسائر الائتمان المقدرة						
معدل خسائر الائتمان المتوقعة						
13%						

النقد والنقد المعدل

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصد لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل خزانة الشركة الأم وفقاً لهذه السياسة. يتم استثمار الأموال الفائضة فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي الحد من الخسارة المالية من خلال الإخفاق المحتمل للأطراف المقابلة. إن الحد الأقصى من تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة لبند بيان المركز المالي المجموع في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023 يعادل القيمة الدفترية في تاريخ التقرير.

تتم إدارة التعرض لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع الأموال فقط لدى الأطراف المقابلة ذات التصنيف الائتماني المناسب. نظراً لهذه التصنيفات الائتمانية، فإن الإدارة لا تتوقع إخفاق أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركات التي تشكل جزءاً من المجموعة على الوفاء بمطالباتها عند استحقاقها. للحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بترتيب مصادر التمويل المتعددة، وإدارة الموجودات مع وضع السيولة في الاعتبار ومراقبة السيولة بصورة دورية.

يلخص الجدول التالي قائمة الاستحقاق للمطلوبات المالية استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة:

2024	أقل من شهر ألف دولار أمريكي	1 إلى 3 أشهر ألف دولار أمريكي	3 إلى 12 شهراً ألف دولار أمريكي	أكثر من سنة واحدة ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
قروض تحمل فائدة	5,932	120,374	378,917	3,335,744	3,840,967
مطلوبات التأجير	19,280	38,560	173,524	886,199	1,117,563
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة	96,469	289,407	771,756	-	1,157,632
أخرى	-	23,447	-	-	23,447
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	-	-	95,319	95,319
مطلوبات غير متداولة أخرى*	-	-	-	-	-
إجمالي المطلوبات المالية	121,681	471,788	1,324,197	4,317,262	6,234,928

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

أقل من شهر	1 إلى 3 أشهر	3 إلى 12 شهراً	أكثر من سنة واحدة	المجموع
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
2023				
4,565	100,689	315,760	3,125,752	3,546,766
13,806	27,612	124,254	706,949	872,621
75,275	150,550	650,148	-	875,973
-	2,807	-	2,802,764	2,805,571
-	-	-	160,595	160,595
93,646	281,658	1,090,162	6,796,060	8,261,526

* باستثناء التزام مشتق.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق على الأرصدة لدى البنوك والأرصدة التجارية المدينة بالعملات الأجنبية والودائع والموجودات المالية بالقيمة العادلة والأطراف ذات العلاقة والقروض التي تحمل فائدة والأرصدة التجارية الدائنة بالعملات الأجنبية والأدوات المالية المشتقة. تتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً إلى فئات متعددة للموجودات وتنوع الموجودات من حيث التوزيع الجغرافي وتركيز القطاع، والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته، وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن التعرض لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يرتبط بشكل أساسي بالتزامات الدين وهي ذات معدلات فائدة متغيرة.

تتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال وجود محفظة متوازنة من القروض والسلف ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة ومن خلال الدخول في مقايضات أسعار الفائدة، حيث توافق الإدارة على تبادل، على فترات زمنية محددة، الفرق بين مبالغ الفائدة ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة المحسوبة استناداً إلى المبلغ الأصلي الاسمي المتفق عليه.

حساسية أسعار الفائدة

استناداً إلى الموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في نهاية السنة، فإن الحركة المقدرة بعدد 50 نقطة أساسية في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بكافة التغيرات الأخرى ثابتة، يمكن بالتساوي أن تؤثر على الأرباح قبل الضرائب كما يلي:

الحركة بعدد 50 نقطة أساسية	التأثير على بيان الدخل المجموع
2024	2023
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
4,806+	3,490+

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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. يتعلق التعرض لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية في الأساس بالأنشطة التشغيلية والتمويلية (عندما تكون الإيرادات والمصروفات والقروض مقومة بعملة غير الدولار الأمريكي) والموجودات المالية بالقيمة العادلة المقومة بالعملة الأجنبية.

تتم إدارة مخاطر العملات الأجنبية عن طريق استخدام الأدوات المالية المشتقة حيثما يكون ذلك مناسباً ويتم الاحتفاظ بصافي التعرض للمخاطر عند مستوى مقبول.

حساسية العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي حساسية الربح قبل الضرائب (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) وحقوق الملكية (الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) للتغير المحتمل بشكل معقول في سعر صرف اليورو / الدولار الأمريكي، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، إن التعرض للعملات الأجنبية بالنسبة لجميع العملات الأخرى ليس جوهرياً.

التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية بنسبة 1%			
التأثير على بيان الدخل المجمع		التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى	
2023	2024	2023	2024
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
-	-	+14,375	+16,701
			يورو

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة أسعار الأسهم الفردية.

أسهم مسعرة:

فيما يلي التأثير (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى) بسبب التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

2023			2024		
التأثير على الربح	التأثير على حقوق الملكية	التغير في سعر أسهم	التأثير على الربح	التأثير على حقوق الملكية	التغير في سعر أسهم
(- / +)	(- / +)	% (- / +)	(- / +)	(- / +)	% (- / +)
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
224	169,810	5	707	206,403	5

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

أسهم غير مسعرة:

تم إدراج تحليل الحساسية المتعلق بالأسهم غير المسعرة (الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) في إيضاح 32.

32 القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر الذي يتم استلامه لبيع الأصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة:

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

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة؛ و
المستوى 2: الأساليب الأخرى والتي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على القيمة العادلة المسجلة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات ذات التأثير الجوهرى على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

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

2024
ألف دولار أمريكي ألف دولار أمريكي ألف دولار أمريكي ألف دولار أمريكي
المستوى 1 المستوى 2 المستوى 3 إجمالي القيمة العادلة

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

14,137	-	-	14,137	أسهم مسعرة
5,264	-	5,264	-	استثمار في صناديق
31,679	31,679	-	-	أذونات خزينة
806,490	806,490	-	-	قرض إلى طرف ذي علاقة
857,570	838,169	5,264	14,137	

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال

الإيرادات الشاملة الأخرى

4,128,054	-	-	4,128,054	أسهم مسعرة
2,317	2,317	-	-	أذونات خزينة
68,353	68,353	-	-	أسهم غير مسعرة
4,198,724	70,670	-	4,128,054	

المطلوبات المالية المشتقة:

أدوات تغطية الأسهم

(136,181)	-	-	(136,181)	
(136,181)	-	-	(136,181)	
4,920,113	908,839	5,264	4,006,010	

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

32 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة: (تتمة)

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	إجمالي القيمة العادلة
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
2023			
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال			
الأرباح أو الخسائر			
4,472	-	-	4,472
أسهم مسعرة			
-	3,723	-	3,723
استثمار في صناديق			
-	-	700,391	700,391
قرض إلى طرف ذي علاقة			
4,472	3,723	700,391	708,586
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال			
الإيرادات الشاملة الأخرى			
3,396,199	-	-	3,396,199
أسهم مسعرة			
-	-	19,361	19,361
أذونات خزينة			
-	-	89,305	89,305
أسهم غير مسعرة			
3,396,199	-	108,666	3,504,865
لموجودات المالية المشتقة:			
أدوات تغطية الأسهم			
-	211,866	-	211,866
مبادلات أسعار الفائدة			
-	141	-	141
-	212,007	-	212,007
3,400,671	215,730	809,057	4,425,458

لم يكن هناك أي تحويلات بين الجداول الهرمية خلال السنة.

يوضح الجدول التالي مطابقة المبالغ الافتتاحية والختامية للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ضمن المستوى 3:

2024	2023
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
كما في 1 يناير	
إعادة القياس المسجلة في الدخل الشامل	
المبالغ الأخرى التي تتضمن صافي الإضافات (المبيعات) والتحويلات	
كما في 31 ديسمبر	
809,057	770,023
(29,130)	(91,614)
128,912	130,648
908,839	809,057

القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر لدى المجموعة:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

يتم تحديد القيمة العادلة لبعض الأسهم غير المسعرة المصنفة على أنها ضمن الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى باستخدام أساليب التقييم التي لا تستند إلى أسعار أو معدلات السوق الملحوظة. إن التأثير على بيان الدخل الشامل المجمع سيكون غير جوهري إذا طرأ تغيير على متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للأسهم غير المسعرة بنسبة 5%.

شركة أجيليتي جلوبال بي إل سي وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2024

32 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر لدى المجموعة (تتمة):

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى : (تتمة)

المشتقات

تم تحديد القيمة العادلة لأدوات التغطية بناءً على نموذج بلاك-سكولز الذي تشمل مدخلاته الرئيسية المعدل الخالي من المخاطر، وسعر التنفيذ لخيارات البيع والشراء، والسعر الفوري للأسهم وتقلب خيارات البيع والشراء.

قرض إلى طرف ذي علاقة

تم تقييم أداة الدين على أساس قيمة الأرض المتبقية للأصل الرئيسي للشركة المستثمر فيها، باستخدام طريقة التدفق النقدي المخصص. تشمل أهم المدخلات غير القابلة للملاحظة المستخدمة في قياس القيمة العادلة معدل التخارج ومعدل الخصم.

33 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 المساهم.

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

2023 2024
ألف دولار أمريكي ألف دولار أمريكي

3,218,153 3,413,870
(564,642) (871,210)

قروض تحمل فائدة
الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع

2,653,511 2,542,660

صافي الدين

2,108,519 5,603,288
406,897 421,156

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

2,515,416 6,024,444

رأس المال

5,168,927 8,567,104

رأس المال والدين

51.34% 29.68%

الاقتراض