

شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مفصلة)
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2020



هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم إرنست ويونغ

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



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة جاسم للنقلات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة جاسم للنقلات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ"المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة جاسم للنقلات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
 - ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
 - ◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
 - ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وبتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



شيخه عدنان الفليج
سجل مراقبي الحسابات رقم 289 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

23 مارس 2021

الكويت

شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
24,004,963	21,172,927	3	إيرادات
(14,571,677)	(14,612,013)	4	مصروفات تشغيل
9,433,286	6,560,914		مجمّل الربح
411,064	444,697	5	إيرادات أخرى
(2,587,536)	(2,708,141)	6	مصروفات إدارية
(128,916)	(117,647)		تكاليف تمويل
7,127,898	4,179,823		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(71,279)	(41,558)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(71,279)	(41,558)		الزكاة
(34,000)	(24,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
6,951,340	4,072,707		ربح السنة
46 فلس	27 فلس	17	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

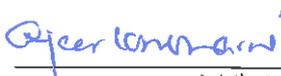
2019	2020	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
6,951,340	4,072,707		ربح السنة
			(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
			بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
(4,432)	(8,414)		فروق تحويل عملات أجنبية عند التحويل
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
252,000	150,000	7	إعادة تقييم أرض مستأجرة
			ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
77,590	42,289		الشاملة الأخرى
325,158	183,875		إيرادات شاملة أخرى للسنة
7,276,498	4,256,582		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

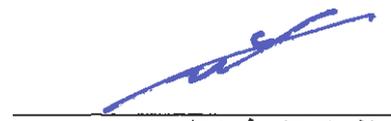
شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مفصلة) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
37,208,385	37,621,753	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,133,861	1,040,173	8	موجودات حق الاستخدام
<u>38,342,246</u>	<u>38,661,926</u>		
			موجودات متداولة
534,426	608,793		مخزون
211,748	254,037	20	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
7,117,031	7,916,751	9	مدينون تجاريون ومدفوعات مقدماً
5,541,676	3,926,777	10	النقد والنقد المعادل
<u>13,404,881</u>	<u>12,706,358</u>		
<u>51,747,127</u>	<u>51,368,284</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
15,000,000	15,000,000	11	رأس المال
5,692,824	6,111,806	12	احتياطي إجباري
9,425,000	9,575,000	12	فائض إعادة تقييم
105,068	147,357		احتياطي القيمة العادلة
(1,246)	(9,660)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
15,684,705	13,338,430		أرباح مرحلة
<u>45,906,351</u>	<u>44,162,933</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
618,364	505,238	8	مطلوبات عقود تأجير
1,540,567	1,506,358	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>2,158,931</u>	<u>2,011,596</u>		
			مطلوبات متداولة
575,143	581,493	8	مطلوبات عقود تأجير
3,106,702	4,612,262	14	دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة
<u>3,681,845</u>	<u>5,193,755</u>		
<u>5,840,776</u>	<u>7,205,351</u>		إجمالي المطلوبات
<u>51,747,127</u>	<u>51,368,284</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


راجيف كولكارني
(المدير المالي)


عادل كوهري
(الرئيس التنفيذي)


الشيخ/ علي فواز الصباح
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	فائض إعادة تقييم	احتياطي إجباري	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
45,906,351	15,684,705	(1,246)	105,068	9,425,000	5,692,824	15,000,000	كما في 1 يناير 2020
4,072,707	4,072,707	-	-	-	-	-	ربح السنة
183,875	-	(8,414)	42,289	150,000	-	-	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة
4,256,582	4,072,707	(8,414)	42,289	150,000	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
-	(418,982)	-	-	-	418,982	-	المحول إلى الاحتياطي
(6,000,000)	(6,000,000)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 12)
44,162,933	13,338,430	(9,660)	147,357	9,575,000	6,111,806	15,000,000	في 31 ديسمبر 2020
المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	فائض إعادة تقييم	احتياطي إجباري	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
44,629,853	15,446,155	3,186	27,478	9,173,000	4,980,034	15,000,000	كما في 1 يناير 2019
6,951,340	6,951,340	-	-	-	-	-	ربح السنة
325,158	-	(4,432)	77,590	252,000	-	-	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة
7,276,498	6,951,340	(4,432)	77,590	252,000	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
-	(712,790)	-	-	-	712,790	-	المحول إلى الاحتياطي
(6,000,000)	(6,000,000)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 12)
45,906,351	15,684,705	(1,246)	105,068	9,425,000	5,692,824	15,000,000	في 31 ديسمبر 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة جاسم للنقلات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة التشغيل
6,951,340	4,072,707		ربح السنة
			تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
(134,410)	(25,400)	5	ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(42,597)	5	ربح من إنهاء عقد تأجير
-	1,014		ممتلكات ومنشآت ومعدات مشطوبة خلال السنة
4,028,392	4,064,108	7	استهلاك
605,538	574,864	8	إطفاء موجودات حق الاستخدام
217,830	210,583	9	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
214,790	159,764	13	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(79,284)	(52,962)	5	إيرادات فوائد
	(262,675)	5	منحة حكومية
128,916	117,647		تكاليف تمويل
11,933,112	8,817,053		
			التغيرات في رأس المال العامل:
9,897	(74,367)		مخزون
(671,301)	(968,186)		مديون تجاريون ومدفوعات مقدماً
(1,415,796)	1,503,007		دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة
9,855,912	9,277,507		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
	220,819		منحة حكومية مستلمة
(259,422)	(193,973)	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
9,596,490	9,304,353		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(2,692,294)	(4,363,973)	7	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
283,222	58,644		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,300,000	500,000	10	صافي الحركة في الودائع الثابتة ذات فترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
79,284	52,962	5	إيرادات فوائد مستلمة
(1,029,788)	(3,752,367)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(6,000,000)	(6,000,000)	12	توزيعات أرباح مدفوعة
(56,811)	(56,540)		تكاليف تمويل مدفوعة
(72,105)	(61,107)		تكاليف تمويل مدفوعة عن التزام عقود تأجير
(548,444)	(543,061)		مدفوعات عقود تأجير عن أصل المبلغ
(6,677,360)	(6,660,708)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
1,889,342	(1,108,722)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
(36,039)	(6,177)		تأثير تحويل عملات أجنبية
2,688,373	4,541,676		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
4,541,676	3,426,777	10	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر
			معاملات غير نقدية
1,740,136	-		تعديل انتقالي لموجودات حق الاستخدام نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
(1,740,136)	-		تعديل انتقالي لمطلوبات عقود التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
-	1,288,193		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
-	(1,288,193)		إضافات إلى مطلوبات عقود التأجير
-	-		

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر بتاريخ 21 مارس 2021 وتخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية. يحق للجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم تعديل هذه البيانات المالية المجمعة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تسجيلها وتأسيسها بالكويت في 25 مايو 1979. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة هو المرقاب، منطقة رقم 1، مبنى رقم 8، مجمع صالح سليمان الجراح العقاري، مكتب 2، الطابق الخامس، ص.ب. 22801، الصفاة 13089، الكويت. إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة القرين للصناعات البتروكيماوية ش.م.ك.ع. وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

فيما يلي أنشطة الشركة الأم طبقاً للنظام الأساسي:

- ◀ القيام بجميع عمليات النقل البري خارج دولة الكويت وعلى الأخص العمليات المتعلقة بنقل الركاب بأية وسيلة من وسائل المواصلات البرية.
- ◀ شراء وبيع وتأجير واستئجار واستيراد جميع أنواع الشاحنات والمركبات والمعدات والآليات الخفيفة والثقيلة وأية وسيلة لازمة للمناولة والنقل البري والبحري ونقل المواد داخل وخارج دولة الكويت.
- ◀ تطوير أي صناعة خاصة بالنقل البري أو لها بها أية صلة (بعد موافقة الهيئة العامة للصناعة).
- ◀ عمليات التخليص والشحن والمناولة على البضائع الواردة والمصدرة وتغليف البضائع بكافة أنواعها.
- ◀ المشاركة في إدارة وتشغيل وصيانة وإنشاء الموانئ البحرية والبرية ومحطات الحاويات المتعلقة بهذا النشاط.
- ◀ ممارسة جميع أنشطة التجارة الالكترونية طبقاً لنشاط المجموعة.
- ◀ إقامة وتأجير المباني اللازمة لأغراض الخدمات والحرف المرتبطة بأعمال المناولة والنقل البري والبحري.
- ◀ النقل البحري بجميع أنواعه وخدمات البواخر وتموين البواخر ووكلاء لشركات البواخر.
- ◀ تقديم كافة خدمات النقل وإدارة المطارات والتي تشمل الخدمات الأرضية المساندة للركاب والطائرات والبضائع المرتبطة بالنقل الجوي.
- ◀ تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في إطار الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- ◀ استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- ◀ تقديم خدمات المناولة والتحميل وتفريغ السفن والنقل البحري.
- ◀ القيام بجميع عمليات النقل البري للبضائع والمواد بمختلف أنواعها داخل وخارج دولة الكويت وعلى الأخص العمليات المتعلقة بنقل البضائع العامة والسائبة والوقود والمياه والمواد الكيماوية الثمينة بأي وسيلة من وسائل النقل.
- ◀ تملك الاسهم والسندات لحساب الشركة الأم فقط (ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها). ويجوز للشركة الأم مباشرة الأنشطة المذكورة آنفاً داخل أو خارج دولة الكويت كشركة قانونية أو كوكيل.

يجوز للشركة الأم القيام بأنشطة أخرى مماثلة أو مكملة أو ذات صلة بأنشطتها الرئيسية.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مساهمي الشركة الأم في 23 أبريل 2020.

2.1 أساس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأرض المستأجرة والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

2.2 التغييرات في السياسة 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 2020. إن طبيعة وتأثير التغييرات الناتجة عن تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة موضح أدناه.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2020 ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكنها لم تسر بعد.

إن طبيعة وتأثير كل معيار وتعديل جديد موضح أدناه:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 أنه لكي يتم تصنيف أية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كأعمال، لا بد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وإجراء جوهري يتجمعان معاً لكي تتحقق قدرة الحصول على المخرجات. إضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة قيام المجموعة بإبرام أي عمليات لدمج الأعمال.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: إصلاح المعايير الخاصة بمعدل الفائدة

تقدم التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 39/الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بأعمال إصلاح المعايير المتعلقة بمعدل الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالات عدم تأكد حول توقيت و/أو مبلغ التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير للبند المتحوط له أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث أنه ليس لديها أية علاقات تحوط لمعدل الفائدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية وفحواه كالتالي: "تعتبر المعلومات جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفاءها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن المنشأة المحددة التي قامت بإعدادها". توضح التعديلات أن اتصاف المعلومات بكونها جوهرية يتوقف على طبيعة أو حجم المعلومات سواء أكانت معروضة بصورة منفردة أو مجتمعاً مع معلومات أخرى في سياق البيانات المالية. ويعتبر عدم صحة التعبير عن المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بصورة معقولة على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

لا يمثل الإطار المفاهيمي معياراً ولا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متسقة متى لا يكون هناك أي معيار ساري، وكذلك لمساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. سيؤثر هذا الأمر على تلك الشركات التي قامت بتطوير سياساتها المحاسبية استناداً إلى الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي الذي تمت مراجعته بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات كما يوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لتفشي وباء كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 والممنوح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير أم لا. يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020، كما يُسمح بالتطبيق المبكر. لم يكن لهذا التعديل تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2017 المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية 17)، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وما أن يسري، يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية 4) الصادر في سنة 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة والتأمين العام والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدر هذه العقود وكذلك بما يخضع لبعض الضمانات والأدوات المالية ذات مزايا المشاركة التقديرية. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. والهدف الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين يتميز بأنه الأكثر إفادة وتناسقاً لشركات التأمين. على النقيض من المتطلبات الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 4 والتي تستند بصورة كبيرة إلى عدم التطبيق بأثر رجعي للسياسات المحاسبية المحلية السابقة، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي كافة جوانب المحاسبة ذات الصلة. يعتمد أساس المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على النموذج العام والذي يسانده:

- ◀ تعديل محدد للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- ◀ طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وتطبق بصورة رئيسية على العقود قصيرة الأجل.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على فترات البيانات المالية المجمعة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع إدراج المبالغ المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر ولكن شريطة أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ قيامها بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 لأول مرة. لا يسري هذا المعيار على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

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

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

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض.

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16

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

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

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

2.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2020. تتحقق 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.

2.4 أساس التجميع (تتمة)

بصورة 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؛ و
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى ممارسة السيطرة. ولتعزيز هذا الافتراض، وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

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

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع 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 بيان الدخل المجمع 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 المجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم 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 لشركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة)، والمطلوبات، والحصص غير المسيطرة، وبنود حقوق الملكية الأخرى؛ في حين يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر في بيان الدخل المجمع. ويتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية %	
		2019	2020
شركة جي تي سي لنقل الوقود ذ.م.م.	الكويت	100%	100%
شركة جي تي سي لتأجير المعدات والآليات الثقيلة والخفيفة ذ.م.م.	الكويت	100%	100%
محتفظ بها من خلال شركة جي تي سي لنقل الوقود ذ.م.م.			
شركة المشتري للنقل العام وتأجير المكائن والخدمات البحرية وتخزين البضائع ذ.م.م.	العراق	100%	100%
شركة جي تي سي اللوجيستية ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	100%	100%
محتفظ بها من خلال شركة جي تي سي للمعدات الثقيلة والخفيفة ذ.م.م.			
شركة مفترق الطرق للنقل والمعدات ذ.م.م.*	قطر	100%	100%

2.4 أساس التجميع (تتمة)

* لدى الشركة الأم حصة ملكية فعلية بنسبة 51% في شركة مفترق الطرق للنقل والمعدات ذ.م.م. كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 51%). قامت المجموعة استناداً إلى استشارة المستشار القانوني بتقييم حصة ملكيتها الفعلية بنسبة 100% في الشركة التابعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

إيرادات الخدمات

تشمل إيرادات الخدمات بصورة رئيسية إيرادات المناولة والشحن وإدارة المخزون والنقل والتخزين. يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات على مدار الوقت عند تقديم الخدمات إلى العميل.

إيرادات الفوائد

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

منح حكومية

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

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

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة استناداً إلى الحساب المعدل بناء على قرار مجلس إدارة المؤسسة، والذي ينص على وجوب استبعاد المحول إلى الاحتياطي الإجمالي والخسائر المتراكمة المرحلة من ربح السنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 الساري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

عقود التأجير

تقوم المجموعة في تاريخ بدء العقد بتقييم ما إذا كان العقد يتمثل في أو يشتمل على عقد تأجير، أي ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة زمنية لقاء مقابل نقدي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة فردية للقياس والاعتراف لكافة العقود باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات العمر غير المحدد وعقود الموجودات منخفضة القيمة. وتسجل المجموعة مطلوبات عقود التأجير لتسجيل مدفوعات عقود التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات ذات الصلة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

أ) موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ أن يكون الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أية إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة هذه الموجودات قيمة مطلوبات عقود التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز عقود تأجير مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد التأجير أو الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات أيهما أقصر. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات:

أرض	3 سنوات
مباني	3 سنوات

كما تتعرض موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

ب) مطلوبات عقود التأجير

تعترف المجموعة بمطلوبات عقود التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير حيث تقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود التأجير المسددة على مدى فترة العقد. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في طبيعتها) ناقصاً أي حوافز مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريبية. كما تشمل مدفوعات عقد التأجير على سعر الممارسة لخيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. وفي حالة مدفوعات عقود التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصرفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي تعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مدفوعات عقد التأجير (مثل التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات عقود التأجير) أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه في التقييم بشأن شراء الأصل ذي الصلة.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات والمعدات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف لعقود الموجودات منخفضة القيمة بالنسبة لعقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود التأجير التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. تتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير وتدرج ضمن الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض حول عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتُسجل على نفس الأساس الذي يتم به تسجيل إيرادات التأجير. يتم تسجيل الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

باستثناء الأرض المستأجرة التي يتم قياسها بمبلغ معاد تقييمه، تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم و/ أو أي خسائر متراكمة من الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاء طويلة الأجل فيما لو تم الوفاء بمعايير الاعتراف. عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمنشآت والمعدات على فترات فاصلة، تدرج المجموعة هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. بالمثل عند إجراء فحص رئيسي، تدرج تكلفته في القيمة الدفترية للمنشآت والمعدات كاستبدال فيما لو تم الوفاء بمعايير الاعتراف. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للموجودات بعد خصم القيمة التخريدية كما يلي:

العمر الإنتاجي

سيارات ومعدات	3-15 سنة
تحسينات على أرض مستأجرة	10 سنوات
مباني سابقة التجهيز	5 - 10 سنوات
أثاث وتركيبات	3 - 5 سنوات
أدوات ومكائن	5 سنوات

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. بعد الإتمام، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات ذات الصلة.

يتم قياس الأرض المستأجرة بالقيمة المعاد تقييمها. يتم إجراء تقييم على فترات منتظمة كل ثلاث سنوات للتأكد من عدم اختلاف القيمة العادلة لأصل معاد تقييمه بصورة مادية عن قيمته الدفترية. تدرج أي تغييرات مرتبطة بإعادة التقييم في فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية، باستثناء إلى الحد الذي تعكس فيه هذه التغييرات انخفاض إعادة التقييم للأصل نفسه والمسجل سابقاً في بيان الدخل المجمع وفي هذه الحالة تسجل الزيادة في بيان الدخل المجمع. يسجل أي عجز لإعادة التقييم في بيان الدخل المجمع باستثناء إلى الحد الذي يتم معه إجراء مقاصة فائض حالي للأصل نفسه والمسجل في فائض إعادة التقييم.

المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد احتساب مخصصات لأي بنود بطيئة الحركة أو متقدمة أو تالفة. تستند تكلفة المخزون إلى مبدأ المتوسط المرجح وتشمل المصروفات المتكبدة لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحاضرة مثل سعر الشراء وتكاليف الشحن والمصروفات العرضية الأخرى.

يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع المقدر ناقصاً تكاليف الإتمام والتكاليف المقدرة الضرورية لإتمام البيع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها لهذا الأصل. إن القيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن القيمة الممكن استردادها، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمؤشرات القيمة العادلة المتاحة. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع.

يتم تسجيل خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الدخل المجمع في فئات المصروفات بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء بالنسبة للعقار الذي تم إعادة تقييمه سابقاً وفي تلك الحالة يتم إدراج إعادة التقييم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. في هذه الحالة يتم تسجيل انخفاض القيمة أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ يعادل أي إعادة تقييم سابقة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للموجودات أو وحدات إنتاج النقد. يتم رد خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل منذ إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. في هذه الحالة يكون الرد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها الممكن استردادها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالاصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا الرد في بيان الدخل المجمع إلا إذا كان الأصل مدرجاً بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم في الإيرادات الشاملة الأخرى.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية لتحقيق هدفها من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة. تتضمن المعلومات التي يتم مراعاتها ما يلي:

- ◀ السياسات والأهداف الموضوعية للمحافظة وتطبيق تلك السياسات عملياً.
- ◀ المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛ بالإضافة إلى
- ◀ معدل التكرار المتوقع للمبيعات في الفترات السابقة وقيمتها وتوقيتها بالإضافة إلى أسباب تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات المستقبلية.

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

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط) تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط. لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبني وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي. وتُعرف الفائدة بأنها المقابل لقاء القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان المرتبطة بأصل المبلغ ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف وكذلك هامش الربح. وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، تراعي المجموعة ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية قد تغير من توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. وتراعي المجموعة ما يلي:

- ◀ الأحداث المحتملة التي قد تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- ◀ مزايا الرفع المالي؛
- ◀ شروط السداد المبكر ومد أجل السداد؛
- ◀ الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ترتيبات الموجودات التي لا تتضمن حق الرجوع)؛
- ◀ المزايا التي تعدل المقابل لقاء القيمة الزمنية للأموال – مثل إعادة تحديد معدلات الفائدة بصورة دورية.

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

حددت المجموعة تصنيف وقياس موجوداتها المالية كما يلي:

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبذني والقياس (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر ارتباطاً بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائها كلا الشرطين الآتيين:

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

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر ضمن بيان الدخل المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو تعرضه لانخفاض في القيمة.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة المدينين التجاريين والنقد والنقد المعادل.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند الاعتراف المبذني، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، وتكون غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تتعرض لتقييم انخفاض القيمة.

اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء ضمن هذه الفئة.

المدينون التجاريون

يُدرج المدينون التجاريون بالمبلغ الأصلي غير المخصوم الصادر به فواتير ناقصاً أي خسائر ائتمان متوقعة.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة ولهما فترة استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. يتم إدراج النقد والنقد المعادل بالتكلفة المطفأة بواسطة معدل الفائدة الفعلي.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

مدينون تجاريون

يُدرج المدينون التجاريون بالمبلغ الأصلي بالصافي ناقصاً مخصص لقاء المبالغ المشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تُشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة ذات فترة استحقاق مدتها 3 أشهر أو أقل.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها في الأرباح المرحلة 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 المجمع. كما تسجل إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الدخل المجمع ما لم تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى تقييم انخفاض القيمة.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- ◀ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- ◀ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من ذلك الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"؛ وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) ألا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو الدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم بتقييم ما إذا ما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك الاحتفاظ. إذا لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم 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 الأصلية الدفترية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المطلوب سداه من المجموعة أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين غير المحفوظ 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 الذي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحفوظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال الـ 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض للمخاطر الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يجب احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين، قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط الوارد ضمن المعيار واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة لهذه الأدوات. واحتسبت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة السابقة بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يتناسب مع العوامل المستقبلية المرتبطة بالأرصدة والبيئة الاقتصادية للمجموعة.

وتعامل الإدارة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 365 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر الإدارة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تسجيل كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والمصروفات المستحقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة

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

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام 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 تعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل أو المدفوع لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام:

- ◀ البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ البيع أو النقل في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن 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 إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى اعتماد على المدخلات 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 الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذي التأثير الهام على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبالغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كان هناك حق قانوني حالي يلزم بمقاصة المبالغ المسجلة وتتوي المجموعة السداد على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المستوى المحلي

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها الكويتيين المحليين وموظفيها الوافدين. ان استحقاق هذه المزايا يستند الى الراتب النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة التوظيف. تقتصر التزامات المجموعة على تلك المساهمات التي تصنف كمصروف عند استحقاقها.

إضافة الى ذلك، وفيما يتعلق بالموظفين الكويتيين، تقدم المجموعة أيضاً اشتراكات الى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية المحتسبة كنسبة من رواتب الموظفين. ان التزام المجموعة يقتصر على تلك المساهمات التي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

المستوى الدولي

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها الدوليين. ان استحقاق هذه المزايا بناء على الراتب النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة. تقتصر التزامات المجموعة على هذه الاشتراكات التي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج عن حدث وقع من قبل، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق صادر للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق منه لمبلغ الالتزام.

المطلوبات المحتملة

لا تسجل المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يفصح عنها ما لم يكن التدفق الصادر للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. وتقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لكل شركة، ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية.

المعاملات والأرصدة

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية ذات الصلة في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية المجمعة. تدرج الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن بيان الدخل المجمع.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة على نحو يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق تحويل البنود التي يتم إدراج أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الدخل المجمع تدرج أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الدخل المجمع على التوالي).

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الدخل بمتوسط أسعار الصرف للسنة. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع عملية أجنبية، يدرج بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه العملية الأجنبية ضمن بيان الدخل المجموع.

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي ترتبط بمخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند افتراضات وتقديرات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية بشأن التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو ظروف ناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان، بعد تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

الأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية ورسوم الاستهلاك ذات الصلة للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدر والقيم التخريدية ورسوم الاستهلاك ذات الصلة للممتلكات والمنشآت والمعدات. تتحدد هذه التقديرات بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتآكل المادي من الاستعمال أو التقادم الفني أو التجاري. تراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

تشمل العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة انخفاض في القيمة ما يلي:

- ◀ انخفاض جوهري في قيمة السوق بما يتجاوز ما يمكن توقعه مع مرور الوقت أو من الاستخدام العادي.
- ◀ تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيانات الرقابية.
- ◀ دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

تحديد مدة عقود 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.

تطبق المجموعة الأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد التأجير. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارستها خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إجراء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة).

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير – تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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 سداه 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" سداه، والذي يتطلب تقديرًا عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات ملحوظة عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

إعادة تقييم الأرض المستأجرة

تقوم المجموعة بقياس الأرض المستأجرة بمبلغ معاد تقييمه مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى. استعانت المجموعة بخبير تقييم مستقل لتقييم القيمة العادلة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. تم تقييم الأرض المستأجرة بالرجوع إلى دليل قائم على السوق باستخدام أسعار مماثلة معدلة مقابل عوامل سوق محددة مثل طبيعة وموقع وحالة العقار.

3 الإيرادات

فيما يلي توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء لدى المجموعة استنادًا إلى نوع الخدمات والمعدات.

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
2,591,314	2,291,341	نقل
9,248,414	8,387,535	مناولة
11,287,766	9,659,716	تأجير معدات
877,469	834,335	تخزين
<u>24,004,963</u>	<u>21,172,927</u>	
12,640,717	11,348,106	توقيت الاعتراف بالإيرادات
11,364,246	9,824,821	بضاعة وخدمات مقدمة في فترة زمنية معينة
		بضاعة وخدمات مقدمة على مدار الوقت
<u>24,004,963</u>	<u>21,172,927</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
22,326,620	19,203,811	الأسواق الجغرافية
1,147,144	1,378,688	الكويت
531,199	590,428	قطر
		السعودية
<u>24,004,963</u>	<u>21,172,927</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

4 مصروفات تشغيل

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
5,363,966	4,851,035	تكاليف موظفين
3,808,662	3,835,935	استهلاك (إيضاح 7)
1,982,273	2,518,124	مواد استهلاكية للسيارات وصيانة
416,012	350,460	تكاليف عقود من الباطن
1,279,240	1,220,682	حوافز وعمولات مناولة
605,538	574,864	إطفاء موجودات حق الاستخدام
1,115,986	1,260,913	أخرى
<u>14,571,677</u>	<u>14,612,013</u>	

شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

4 مصروفات تشغيل (تتمة)

تتضمن مصروفات التشغيل المخزون المسجل كمصروفات بمبلغ 1,554.764 دينار كويتي (2019: 1,614,769 دينار كويتي). تتضمن مصروفات التشغيل مخصصات انتفت الحاجة إليها تم استردادها بمبلغ لا شيء (2019: 140,857 دينار كويتي).

5 إيرادات أخرى

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
79,284	52,962	إيرادات فوائد
116,625	17,250	أرباح تحويل عملات أجنبية (بالصافي)
134,410	25,400	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	42,597	ربح من إنهاء عقود تأجير (إيضاح 8)
-	262,675	منحة حكومية*
80,745	43,813	أخرى
<u>411,064</u>	<u>444,697</u>	

* في محاولة للتخفيف من تأثير جائحة كوفيد-19، اتخذت حكومة دولة الكويت تدابير لمساعدة شركات القطاع الخاص في مواجهة الجائحة. وتشمل هذه التدابير المساعدة الحكومية المقدمة للقوى العاملة الكويتية في القطاع الخاص لمدة تصل إلى ستة أشهر تسري اعتباراً من أبريل 2020.

يتم المحاسبة عن الدعم المالي بمبلغ قدره 262,675 دينار كويتي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 20 "محاسبة المنح الحكومية وإيضاحات المساعدة الحكومية"، وتسجيله في الأرباح أو الخسائر كـ "إيرادات أخرى"، على أساس متماثل على مدى الفترات التي تسجل فيها الشركة الأم مصروفات تكاليف الموظفين ذات الصلة.

6 مصروفات إدارية

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,383,324	1,204,951	تكاليف موظفين
415,469	236,588	مصروفات اتصالات واستشارات وإصلاح وصيانة
219,730	228,173	استهلاك (إيضاح 7)
217,830	210,583	خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين (إيضاح 9)
351,183	827,846	أخرى
<u>2,587,536</u>	<u>2,708,141</u>	

شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

7 ممتلكات ومنشآت ومعدات

سيارات ومعدات	أرض مستأجرة	تحسينات على أرض مستأجرة	مباني سابقة التجهيز	أثاث وتركيبات	أدوات ومكانن	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
								التكلفة أو إعادة التقييم:
								في 1 يناير 2020
63,024,901	10,156,150	1,174,190	1,242,942	1,183,360	174,734	232,504	77,188,781	إضافات
4,122,770	-	61,965	21,744	58,665	8,658	90,171	4,363,973	إعادة تقييم
-	150,000	-	-	-	-	-	150,000	مستبعدات
(686,536)	-	-	-	-	-	-	(686,536)	شطب
(7,968)	-	-	(10,272)	(147,860)	(19,978)	-	(186,078)	تحويلات
232,504	-	-	-	-	-	(232,504)	-	تعديل تحويل عملات أجنبية
(5,140)	-	-	(3,650)	(1)	3,629	-	(5,162)	
66,680,531	10,306,150	1,236,155	1,250,764	1,094,164	167,043	90,171	80,824,978	في 31 ديسمبر 2020
								الاستهلاك:
								في 1 يناير 2020
37,218,520	-	600,271	994,884	1,026,225	140,496	-	39,980,396	المحمل للسنة
3,835,935	-	116,126	40,425	57,931	13,691	-	4,064,108	مستبعدات
(653,292)	-	-	-	-	-	-	(653,292)	شطب
(6,954)	-	-	(10,272)	(147,860)	(19,978)	-	(185,064)	تعديل تحويل عملات أجنبية
(2,907)	-	-	(3,643)	(2)	3,629	-	(2,923)	
40,391,302	-	716,397	1,021,394	936,294	137,838	-	43,203,225	في 31 ديسمبر 2020
								صافي القيمة الدفترية:
26,289,229	10,306,150	519,758	229,370	157,870	29,205	90,171	37,621,753	في 31 ديسمبر 2020

بصرف النظر عن المدة التعاقدية لعقود التأجير، ترى الإدارة أن الاتفاقيات بشأن الأرض المستأجرة يمكن تجديدها لأجل غير مسمى بمعدلات اسمية مماثلة لإيجار الأرض دون استحقاق سداد أي زيادة لتجديد عقد التأجير وبالتالي، وطبقاً للسياسات المتعارف عليها في دولة الكويت، يتم المحاسبة عن عقود التأجير هذه كأرض ملك حر. تقوم الإدارة بإعادة تقييم الأرض المستأجرة بصفة دورية على فترات منتظمة كل ثلاث سنوات.

شركة جاسم للنقلات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

7 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

خلال السنة الحالية، تم تقدير القيمة العادلة من قبل اثنين من المقيمين المستقلين ذوي المؤهلات المهنية المعترف بها وذات الصلة ويتمتعون بالخبرة الحديثة بموقع وفئة الأرض المستأجرة التي يتم تقييمها. تم احتساب التغير في القيمة العادلة استناداً إلى القيمة الأقل من بين التقييمين. يتم تقدير القيمة العادلة للأرض المستأجرة بالرجوع إلى طرق التقييم المعروفة بقطاع الأعمال التي تستند إلى بيانات السوق بما في ذلك قيمة المبيعات الحديثة للعقارات المماثلة. تم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى طريقة مقارنة المبيعات وتقاس ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة. تم إدراج ربح إعادة التقييم بمبلغ 150,000 دينار كويتي (2019: 252,000 دينار كويتي) ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وإدراجها مباشرة ضمن حقوق الملكية كفائض إعادة تقييم. إن الافتراض الجوهرى المستخدم في تحديد القيمة العادلة كان سعر السوق (للمتر مربع). سيؤدي الانخفاض بنسبة 5% (2019: 5%) في سعر السوق المقدر (للمتر مربع) إلى انخفاض القيمة بمبلغ 515,308 دينار كويتي (2019: 447,808 دينار كويتي).

سيارات ومعدات دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي	تحسينات على أراضي مستأجرة دينار كويتي	مباني سابقة التجهيز دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	أدوات ومكانات دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
التكلفة أو إعادة التقييم:							
61,982,738	9,904,150	1,169,905	1,053,149	1,126,849	186,364	385,992	75,809,147
2,323,201	-	4,285	81,582	48,966	19,964	214,296	2,692,294
-	252,000	-	-	-	-	-	252,000
(1,263,989)	-	-	-	-	(30,986)	-	(1,294,975)
(266,059)	-	-	-	-	-	-	(266,059)
251,516	-	-	108,211	7,510	547	(367,784)	-
(2,506)	-	-	-	35	(1,155)	-	(3,626)
63,024,901	10,156,150	1,174,190	1,242,942	1,183,360	174,734	232,504	77,188,781
في 31 ديسمبر 2019							
الإستهلاك:							
34,703,355	-	490,575	954,595	969,606	155,685	-	37,273,816
3,808,662	-	109,696	40,300	56,647	13,087	-	4,028,392
(1,118,818)	-	-	-	-	(27,345)	-	(1,146,163)
(137,864)	-	-	-	-	-	-	(137,864)
(36,815)	-	-	(11)	(28)	(931)	-	(37,785)
37,218,520	-	600,271	994,884	1,026,225	140,496	-	39,980,396
في 31 ديسمبر 2019							
صافي القيمة الدفترية:							
25,806,381	10,156,150	573,919	248,058	157,135	34,238	232,504	37,208,385
في 31 ديسمبر 2019							

شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

7 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع رسوم الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
3,808,662	3,835,935	مصروفات تشغيل (إيضاح 4)
219,730	228,173	مصروفات إدارية (إيضاح 6)
4,028,392	4,064,108	

8 عقود التأجير

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود تأجير للعديد من بنود الممتلكات المستخدمة في عملياتها. تبلغ مدة عقود تأجير الأرض والمباني بصفة عامة 3 سنوات. إن التزامات المجموعة طبقاً لعقود التأجير لديها مكفولة بضمان مقابل حق المؤجر في ملكية الموجودات المستأجرة. يُحظر بصفة عامة على المجموعة التنازل عن الموجودات المستأجرة أو تأجيرها من الباطن.

لدى المجموعة أيضاً بعض عقود التأجير لمعدات تبلغ مدة تأجيرها 12 شهراً أو أقل وكذلك عقود تأجير لمعدات مكتنبة منخفضة القيمة. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف لـ "عقد تأجير قصير الأجل" و"عقد تأجير الموجودات منخفضة القيمة" على هذه العقود.

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المسجلة والحركات خلال السنة:

الإجمالي دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أراضي دينار كويتي	
1,740,136	1,548,511	191,625	كما في 1 يناير 2019
1,740,136	1,548,511	191,625	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
(605,538)	(538,451)	(67,087)	كما في 1 يناير 2019 (معاد إدراجه)
(737)	(303)	(434)	إطفاء
1,133,861	1,009,757	124,104	فروق تحويل عملات أجنبية
1,288,193	1,288,193	-	موجودات حق الاستخدام كما في 31 ديسمبر 2020
(574,864)	(562,116)	(12,748)	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
(806,972)	(707,596)	(99,376)	إطفاء
(45)	(45)	-	استبعاد موجودات حق الاستخدام
1,040,173	1,028,193	11,980	فروق تحويل عملات أجنبية
			موجودات حق الاستخدام كما في 31 ديسمبر 2020

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير المسجلة والحركات خلال السنة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
-	1,193,507	كما في 1 يناير 2020
1,740,136	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
-	1,288,193	إضافات لمطلوبات تأجير
72,105	61,107	فائدة لمطلوبات التأجير
(620,549)	(604,168)	مدفوعات
-	(849,569)	استبعاد مطلوبات تأجير
1,815	(2,339)	فروق تحويل عملات أجنبية
1,193,507	1,086,731	مطلوبات التأجير كما في 31 ديسمبر

شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

8 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
575,143	581,493	متداولة
618,364	505,238	غير متداولة
<u>1,193,507</u>	<u>1,086,731</u>	

يبلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد المطبق على مطلوبات التأجير المسجلة في بيان المركز المالي المجموع نسبة 5%.

يتم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات التأجير في إيضاح 18.

فيما يلي المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجموع:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
605,538	574,864	إطفاء موجودات حق الاستخدام
72,105	61,107	مصروف فائدة لمطلوبات التأجير
2,552	(2,294)	فروق تحويل عملات أجنبية
-	(42,597)	ربح من إنهاء عقود التأجير
<u>680,195</u>	<u>591,080</u>	إجمالي المبلغ المسجل في بيان الدخل المجموع

9 مدينون تجاريون ومدفوعات مقدماً

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,874,719	6,654,743	مدينون تجاريون (بالإجمالي)
(1,690,906)	(1,901,227)	ناقصا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>4,183,813</u>	<u>4,753,516</u>	مدينون تجاريون (بالصافي)
1,711,957	739,188	إيرادات مستحقة
489,649	455,640	مدفوعات مقدماً وودائع
466,171	1,417,705	دفعة مقدماً إلى موردين
-	41,856	منح حكومية مستحقة
-	61,151	المستحق من مساهم (إيضاح 15)
265,441	447,695	مدينون آخرون
<u>7,117,031</u>	<u>7,916,751</u>	

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

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,474,984	1,690,906	في 1 يناير
217,830	210,583	خسائر الائتمان المتوقعة للسنة (بالصافي بعد الرد بمبلغ لا شيء دينار كويتي) (2019):
(1,440)	-	82,858 دينار كويتي)
(468)	(261)	شطب
<u>1,690,906</u>	<u>1,901,227</u>	فروق تحويل عملات أجنبية

9 مدينون تجاريون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2020، يستحق قبض أرصدة المدينين التجاريين المتبقية غير متأخرة السداد أو منخفضة القيمة خلال مدة أقل 30 يوماً. من المتوقع استرداد أرصدة المدينين التجاريين غير منخفضة القيمة بالكامل. لا تحصل المجموعة على ضمانات مقابل أرصدة المدينين التجاريين.

10 النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر ما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,991,676	876,777	أرصدة لدى البنوك ونقد
3,550,000	3,050,000	ودائع ثابتة
5,541,676	3,926,777	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المجموع
(1,000,000)	(500,000)	ودائع ثابتة ذات فترات استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
4,541,676	3,426,777	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجموع

إن الودائع الثابتة تدر متوسط معدل فائدة فعلي يتراوح ما بين 1% إلى 3.5% (2019: 2.5% إلى 3.5%) سنوياً. يتم الاحتفاظ بالودائع الثابتة بمبلغ 50,000 دينار كويتي (2019: 50,000 دينار كويتي) محتفظ بها كضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية أخرى ممنوحة إلى المجموعة (إيضاح 16).

11 رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 150,000,000 سهماً (2019: 150,000,000 سهماً) بقيمة 100 فلس (2019: 100 فلس) للسهم، مدفوعة نقداً بالكامل.

12 الاحتياطات والفائض وتوزيعات الأرباح

(أ) الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم استقطاع نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة إلى الاحتياطي الإجمالي حتى يبلغ إجمالي الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المدفوع والتي يتم بعدها وقف هذه الاستقطاعات بموجب قرار المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

يقتصر توزيع الاحتياطي على المبلغ المطلوب لسداد توزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بسداد توزيعات أرباح ذلك المبلغ. خلال السنة، قامت المجموعة باستقطاع نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة إلى الاحتياطي الإجمالي.

(ب) فائض إعادة التقييم

يستخدم فائض إعادة تقييم الموجودات لتسجيل الزيادات في القيمة العادلة للأرض والانخفاضات إلى الحد الذي يتعلق فيه هذا الانخفاض بزيادة في نفس الأصل المسجل سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

(ج) احتياطي القيمة العادلة

يمثل احتياطي القيمة العادلة التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

(د) توزيعات الأرباح

في 23 يونيو 2020، انعقد اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم وتم الموافقة على إصدار توزيعات أرباح نقدية بقيمة 40 فلس للسهم (2019: 40 فلس للسهم) بمبلغ 6,000,000 دينار كويتي (2019: 6,000,000 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، تم سدادها بعد تاريخ الحصول على الموافقة.

توزيعات الأرباح المقترحة

بعد الحصول على الموافقة المطلوبة من الجهات المعنية وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية قدرها 20 فلس للسهم بمبلغ 3,000,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

13 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,585,199	1,540,567	في 1 يناير
214,790	159,764	المحمل للسنة
(259,422)	(193,973)	المدفوع خلال السنة
<u>1,540,567</u>	<u>1,506,358</u>	في 31 ديسمبر

14 دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
921,575	1,661,255	دائنون تجاريون
1,934,998	2,449,859	مصروفات مستحقة ومخصصات
157,233	408,191	دفعات مقدماً من عملاء
92,896	92,957	دائنون آخرون
<u>3,106,702</u>	<u>4,612,262</u>	

قامت المجموعة خلال السنة باسترداد مخصصات انتفت الحاجة إليها بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2019: 140,857 دينار كويتي) (إيضاح 4). علاوة على ذلك وخلال السنة المنتهية، استلمت الشركة الأم مطالبة من هيئات الموائى الكويتية بمبلغ 365,000 دينار كويتي، لاستخدام أرض الميناء غير المخصصة لعمليات الشركة. قامت إدارة الشركة الأم بتسجيل مخصص بمبلغ 364,607 دينار كويتي. قام مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 1 ديسمبر 2020 بمراجعة واعتماد مدى ملاءمة هذا التقييم الإداري.

15 معاملات مع أطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

الإجمالي 2019	الإجمالي 2020	المساهمون دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
26,717	261,028	261,028	بيان الدخل المجموع:
(32,891)	(61,151)	(61,151)	إيرادات - الشحن
-	(1,174)	(1,174)	استرداد مصروفات
(36,000)	(37,200)	(37,200)	رسوم تذاكر
			رسوم أخرى
-	61,151	61,151	بيان المركز المالي المجموع:
(34,629)	(185,881)	(185,881)	المستحق من مساهم
			شراء قطع غيار ومعدات

تمثل المبالغ المستحقة من مساهم المفصح عنها في إيضاح 15 المصروفات المتكبدة نيابة عن المساهم، كما أن المبلغ المستحق من مساهم المستلم لا يحمل فائدة ويستحق القبض عند الطلب.

شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

15 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفو الإدارة العليا:

كانت مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة خلال السنة كما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
282,410	319,610	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
34,000	24,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
65,450	87,725	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>381,860</u>	<u>431,335</u>	

16 التزامات ومطلوبات محتملة

لدى المجموعة الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
5,714,433	5,101,401	التزامات خطابات ائتمان
<u>1,340,685</u>	<u>1,888,153</u>	مطلوبات محتملة خطابات ضمان

إن بعض الودائع الثابتة محتفظ بها كضمانات مقابل خطاب ضمان صادر (إيضاح 10).

17 ربحية السهم

تحتسب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. وتحتسب ربحية السهم المخففة عن طريق قسمة (الخسارة) الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. لم ينتج أي تأثير عن الأدوات المخففة القائمة، ولذلك فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متماثلة.

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
6,951,340	4,072,707	ربح السنة (دينار كويتي)
<u>150,000,000</u>	<u>150,000,000</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
46	27	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة التي قد تتطلب إعادة إدراج ربحية السهم.

18 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ويقتصر التعرض لمخاطر السوق على مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم حيث ليس لدى المجموعة موجودات ومطلوبات تحمل معدلات فائدة متغيرة.

18 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تتحمل الشركة الأم المسؤولية الكاملة عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر. لم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2020 و31 ديسمبر 2019. تتولى إدارة المجموعة مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه.

18.1 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. تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية من الأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة والمدنيين التجاريين.

تطبق المجموعة سياسات وإجراءات للحد من مقدار التعرض لمخاطر الائتمان إزاء أي طرف مقابل كما تقوم بمراقبة تحصيل المدنيين على أساس مستمر. تحد المجموعة من التعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة فقط. بالإضافة إلى ذلك، يتم مراقبة أرصدة المدنيين على أساس مستمر؛ مما يجعل تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدومة محدوداً بصورة معقولة.

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة والمدنيين التجاريين عن عجز الطرف المقابل بحيث يعادل الحد الأقصى من تعرض للمخاطر القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

المدنيون التجاريون

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. كما أن الخصائص الديمغرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بقطاع الأعمال والدولة التي يعمل فيها العملاء لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان.

تدار مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لكل وحدة أعمال بما يخضع للسياسة والإجراءات والضوابط الرقابية الموضوعية لدى المجموعة فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل استناداً إلى بطاقة درجات التصنيف الائتماني الشامل ويتم تحديد الحدود الائتمانية الفردية طبقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة أرصدة المدنيين القائمة للعملاء بصورة منتظمة وتغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بصفة عامة مقابل خطابات ائتمان أو أي أشكال أخرى من التأمين الائتماني التي يمكن الحصول عليها من بنوك حسنة السمعة والمؤسسات المالية الأخرى.

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المتنوعة ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتجات ونوع وتصنيف العملاء والتغطية بواسطة خطابات ائتمان أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني). يعكس الاحتساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم بصفة عامة احتساب مخصص للمدنيين التجاريين في حالة التأخر في السداد لأكثر من سنة ولا تخضع لأنشطة نفاذ القانون.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لبنود بيان المركز المالي المجمع دون وضع أي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى في الحساب:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,514,087	3,904,582	أرصدة لدى البنوك وودائع ثابتة (باستثناء النقد)
6,161,211	6,043,406	مدنيون تجاريون (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفعة مقدماً إلى موردين)
11,675,298	9,947,988	

شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

18 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

18.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون (تتمة)

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

المدينون التجاريون			31 ديسمبر 2020
عدد أيام التأخر في السداد			
	أقل من 360 يوماً	أكثر من 360 يوماً	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	5,143,014	1,511,729	6,654,743
خسائر الائتمان المقدرة	389,498	1,511,729	1,901,227
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	7.57%	100%	28.57%

المدينون التجاريون			31 ديسمبر 2019
عدد أيام التأخر في السداد			
	أقل من 360 يوماً	أكثر من 360 يوماً	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	4,658,444	1,216,275	5,874,719
خسائر الائتمان المقدرة	474,631	1,216,275	1,690,906
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	10.19%	100.00%	28.78%

تركز مخاطر الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة أعمال 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 التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة فيما يتعلق بالتطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة. يمكن تحليل تعرض الموجودات المالية للمجموعة لمخاطر الائتمان حسب المناطق الجغرافية التالية، قبل وضع أي ضمانات محتفظ به أو تحسينات ائتمانية في الحساب:

2019	2020	المنطقة الجغرافية:
دينار كويتي	دينار كويتي	دولة الكويت
10,450,840	8,816,070	دول مجلس التعاون الخليجي ودول أخرى
1,224,458	1,131,918	
11,675,298	9,947,988	

18.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بسعر قريب من قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة السيولة عن طريق المراقبة بانتظام للتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

18 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

18.2 مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية لدى المجموعة استناداً إلى التزامات سداد المدفوعات التعاقدية غير المخصصة وتوقعات الإدارة:

المجموع دينار كويتي	أكثر من 12 شهراً دينار كويتي	3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	
4,204,072	-	2,542,816	1,661,255	2020
1,147,968	524,393	467,681	155,894	دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة*
5,352,040	524,393	3,010,497	1,817,149	التزام التأجير
2,949,469	-	2,027,894	921,575	2019
1,242,210	631,464	466,101	144,645	دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة*
4,191,679	631,464	2,493,995	1,066,220	التزام التأجير

* باستثناء الدفعات مقدماً من العملاء.

18.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

يتم إدارة مخاطر السوق على أساس التقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق.

18.3.1 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. تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية من خلال تقييم الحركات الحالية والمتوقعة في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة منتظمة.

يوضح الجدول التالي التأثير على بيان الدخل المجمع (نتيجة للتغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية)، نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية بنسبة 5% التأثير على ربح السنة		الأرصدة المدرجة بالعملات الأجنبية		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
± 48,212	± 23,018	964,249	460,359	دولار أمريكي
± 33,656	± 13,892	673,126	277,849	ريال قطري
± 6,427	± 9,667	128,543	193,332	ريال سعودي

18.3.2 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم الفردية. تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم. فيما يلي تأثير مخاطر أسعار الأسهم على الإيرادات الشاملة الأخرى نتيجة للتغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، في تاريخ البيانات المالية المجمعة بسبب تغير مقدر بنسبة 5% في مؤشرات السوق مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

18 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

18.3 مخاطر السوق (تتمة)

18.3.2 مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى	التغير في أسعار الأسهم %	سعر الأسهم
2020		
دينار كويتي		
12,702	+5%	سعر الأسهم
(12,702)	-5%	سعر الأسهم

19 إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2020 و2019. يتكون رأس المال من بنود رأس المال وفائض إعادة التقييم واحتياطي تحويل العملات الأجنبية واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المرحلة ويقدر ذلك بمبلغ 38,051,127 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019): 40,213,527 دينار كويتي).

20 القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة.

المستوى 1 دينار كويتي	31 ديسمبر 2020
	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
254,037	أسهم مسعرة
	31 ديسمبر 2019
	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
211,748	أسهم مسعرة

بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المسعرة. يتم استخدام أسعار الشراء للموجودات وأسعار الطلب المستخدمة للمطلوبات. قامت المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأسهم المسعرة كموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حيث لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل (أقل من اثني عشر شهراً)، من المفترض أن القيمة الدفترية تعادل قيمتها العادلة تقريباً.

21 معلومات القطاعات

حددت الإدارة قطاعات التشغيل استناداً إلى المعلومات التي تمت مراجعتها من قبل مجلس الإدارة الذي يمثله المسئول عن اتخاذ قرارات التشغيل لغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتولى المسئول عن اتخاذ قرارات التشغيل تنظيم أعمال المنشأة استناداً إلى المواقع الجغرافية المختلفة داخل دولة الكويت وخارجها. يعرض الجدول التالي تحليل جغرافي للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والأرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 و31 ديسمبر 2019.

21 معلومات القطاعات (تتمة)

المعلومات الجغرافية

في إطار عرض المعلومات الجغرافية، استندت إيرادات ونتائج وموجودات القطاعات إلى الموقع الجغرافي الذي تحققت منه الإيرادات كما استندت موجودات القطاعات إلى الموقع الجغرافي للموجودات.

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
22,326,620	19,203,811	الإيرادات
1,678,343	1,969,116	دولة الكويت
24,004,963	21,172,927	بقية دول مجلس التعاون الخليجي
7,352,227	4,312,018	النتائج - ربح (خسارة) السنة
(400,887)	(239,311)	دولة الكويت
6,951,340	4,072,707	بقية دول مجلس التعاون الخليجي
42,415,496	41,269,614	موجودات القطاعات
9,331,631	10,098,670	دولة الكويت
51,747,127	51,368,284	بقية دول مجلس التعاون الخليجي
5,216,651	6,142,760	مطلوبات القطاعات
624,125	1,062,591	دولة الكويت
5,840,776	7,205,351	بقية دول مجلس التعاون الخليجي

22 كوفيد-19

تم الإعلان عن تفشي فيروس كوفيد-19 لأول مرة بالقرب من نهاية سنة 2019. في ذلك الوقت، تم تحديد مجموعة من حالات العدوى التي تظهر عليها أعراض "التهاب رئوي مجهول السبب" في ووهان وهي عاصمة مقاطعة هوبي الصينية. في 31 ديسمبر 2019، نبهت الصين منظمة الصحة العالمية بشأن هذا الفيروس الجديد. في 30 يناير 2020، أعلنت لجنة الطوارئ للوائح الصحية الدولية التابعة لمنظمة الصحة العالمية بأن تفشي المرض يشكل "حالة طارئة ذات أهمية عالمية للصحة العامة"، ومنذ ذلك الحين، انتشر الفيروس في جميع أنحاء العالم. في 11 مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية أن تفشي كوفيد-19 يعتبر جائحة.

شهد تفشي فيروس كوفيد-19 تطورات متسارعة في سنة 2020 مع وقوع عدد كبير من حالات العدوى. وقد أثرت التدابير التي اتخذتها مختلف الحكومات لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي وأعمال المجموعة بعدة طرق جوهرية. بالإضافة إلى التأثيرات المعروفة بالفعل لتفشي فيروس كوفيد-19 والتدابير الحكومية المتخذة نتيجة ذلك، فإن عامل عدم التيقن بشأن الاقتصاد الكلي تسبب في تعطل في النشاط الاقتصادي، ومن غير المعروف ما قد يكون مدى التأثير طويل الأجل على أعمال المجموعة.

فيما يلي التأثير المعروف حاليًا لفيروس كوفيد-19 على المجموعة:

- ◀ تحميل مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين بمبلغ 210,583 دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. (إيضاح 9)
- ◀ انخفاض إيرادات تأجير المعدات بنسبة 14% على أساس سنوي بسبب الانخفاض في استخدام الموجودات وتدابير الإيقاف الكامل للأعمال التي فرضتها الحكومة للحد من انتشار فيروس كوفيد-19.

22 كوفيد-19 (تتمة)

كان لإجراءات إبطاء انتشار فيروس كوفيد-19 تأثير كبير على الاقتصاد العالمي. حيث فرضت الحكومات في جميع أنحاء العالم حظرًا على السفر وإجراءات حجر صحي صارمة، بينما تتعامل الشركات مع الإيرادات المفقودة وسلاسل التوريد المعطلة. وبينما بدأت البلاد في تخفيف الإيقاف الكامل للأعمال، كان التخفيف تدريجيًا. أدت جائحة كوفيد-19 أيضًا إلى حدوث تقلبات كبيرة في أسواق المال ونتيجة لذلك، أعلنت الحكومة عن اتخاذ تدابير لتقديم المساعدة المالية للقطاع الخاص.

يجب على الشركات مراعاة ما إذا كان عليها الكشف عن التدابير التي اتخذتها، بما يتوافق مع توصيات منظمة الصحة العالمية وهيئات الصحة الوطنية، للحفاظ على صحة موظفيها ودعم الوقاية من العدوى في مجالاتها الإدارية والتشغيلية، مثل العمل من المنزل وتقليل نوبات العمل في مناطق التشغيل للحد من عدد العمال الذين يتنقلون والتنظيف شديد الدقة لأماكن العمل وتوزيع معدات الحماية الشخصية واختبار حالات العدوى المشتبه فيها وقياس درجة حرارة الجسم.

نتيجة لذلك، أخذت المجموعة في اعتبارها تأثير كوفيد-19 عند إعداد البيانات المالية المجمعة. في حين أن مجالات اتخاذ الأحكام المحددة قد لا تتغير، فإن تأثير كوفيد-19 أدى إلى تطبيق المزيد من الأحكام ضمن تلك المجالات.

نظرًا لطبيعة كوفيد-19 المتفاقمة والخبرة الحديثة المحدودة بالتأثيرات الاقتصادية والمالية لهذه الجائحة، قد يلزم إجراء تغييرات على التقديرات عند قياس موجودات ومطلوبات المجموعة في المستقبل.

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعملائنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي نتصل بعملائنا ومعرفتنا وخبراتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً "قانونياً" مستقلاً. وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، واصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرون في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط. ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

ey.com/mena