

شركة جاسم للنقل والمناولة - ش.م.ك.ع.  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت  
البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
مع  
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة جاسم للنقل والمناولة - ش.م.ك.ع.  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
مع  
تقرير مراقب الحسابات المستقل

#### المحتويات

#### الصفحات

3 - 1  
4  
5  
6  
7  
8  
37 - 9

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
بيان المركز المالي المجمع  
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع  
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
بيان التدفقات النقدية المجمع  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

RSM البرزخ وشركاهم

برج الراجية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢  
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق  
ص.ب. 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000  
ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين  
شركة جاسم للنقلات والمناولة - ش.م.ك.ع.  
دولة الكويت

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

لقد قمنا بالبيانات المالية المجمعة لشركة جاسم للنقلات والمناولة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023، والبيانات المالية المجمعة للأرباح أو الخسائر، والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع الميثاق. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

#### أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مراقب حسابات آخر والذي عبر عن رأي غير متحفظ حول هذه البيانات المالية المجمعة كما في 9 مارس 2023.

#### أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وفي التوصل إلى رأينا المهني حولها، وأنها لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. لقد تم التعرف على الأمر التالي والذي يعتبر من أمور التدقيق الهامة التي وجب علينا عرضها في تقريرنا.

#### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

كما في 31 ديسمبر 2023، لدى المجموعة أرصدة مدينين تجاريين بمبلغ 7,827,362 دينار كويتي بما يمثل نسبة 10% من مجموع الموجودات.

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين عن طريق إنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية بخسائر الائتمان والتي يتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية التي يعمل فيها كل مدين. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد الخاصة بمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسائر مماثلة.

تأكيد | ضرائب | استشارات

نظراً لأهمية أرصدة المدينين التجاريين والتقديرات الذاتية المستخدمة لتحديد المدخلات المستخدمة لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة وقد تم اعتبار ذلك أحد أمور التدقيق الهامة.

تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها على عدة إجراءات منها ما يلي:

- قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق مقارنتها مع البيانات السابقة المعدلة لظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية؛
- قمنا بتطبيق إجراءات جوهرية لاختبار - على أساس العينة - مدى اكتمال ودقة المعلومات الواردة في تقرير أعمار المدينين؛
- بالإضافة إلى ذلك ولتقييم مدى ملائمة آراء الإدارة قمنا بالتحقق على أساس العينة من أنماط السداد التاريخية للعملاء وما إذا كان قد تم استلام أي مدفوعات بعد نهاية السنة حتى تاريخ إتمام إجراءات تدقيقنا.
- كما أخذنا بعين الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وكيفية تعاملها مع تلك المخاطر كما هو مبين في إيضاح رقم 4 حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

### **معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتكون من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على معلومات البيانات المالية المجمعة المتضمنة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى كما أننا لا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

### **مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة**

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة المجموعة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

### **مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة**

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تقوم دائماً بكشف الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أننا نقوم بالتالي:

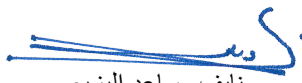
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وتقدير ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، فإن علينا أن نشير ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بذلك ضمن البيانات المالية المجمعة، أو التحفظ في رأينا في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن توجيهه، الإشراف والاداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة متضمنة أية أوجه قصور جوهريّة في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.
- كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية للمهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليّتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من تلك المخاطر والحماية منها، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن بين الأمور التي تم التواصل بشأنها مع المسؤولين عن الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة. ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير مراقب الحسابات ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

#### التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك بحسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة الواردة في تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وأننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

برأينا كذلك، أنه من خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



نايف مساعد الزبيد

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91

RSM الزبيد وشركاهم

نايف مساعد الزبيد  
مراقب حسابات  
مرخص فئة أ رقم 91  
RSM الزبيد وشركاهم

دولة الكويت

21 فبراير 2024

2022	2023	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة:</b>
4,646,872	14,888,092	3	نقد ونقد معادل
8,443,183	9,286,277	4	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,087,973	1,348,159	5	مخزون
200,289	184,566	26	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
14,378,317	25,707,094		
465,536	-		موجودات محتفظ بها لغرض البيع
14,843,853	25,707,094		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة:</b>
44,810,821	48,869,374	6	ممتلكات ومعدات
1,188,708	1,119,744	7	موجودات حق الاستخدام
45,999,529	49,989,118		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
60,843,382	75,696,212		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة:</b>
514,393	1,784,393	8	قروض وسلف
5,819,919	5,341,618	9	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
673,908	514,160	10	التزامات عقود إيجار
7,008,220	7,640,171		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة:</b>
4,115,149	14,008,186	8	قروض وسلف
540,158	617,213	10	التزامات عقود إيجار
1,745,380	1,869,168	11	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
6,400,687	16,494,567		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
13,408,907	24,134,738		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية:</b>
15,000,000	15,000,000	12	رأس المال
6,824,107	7,457,914	13	احتياطي إجباري
11,512,850	12,334,850		فائض إعادة تقييم
93,609	77,886		احتياطي القيمة العادلة
(11,365)	(11,342)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
14,015,274	16,702,166		أرباح مرحلة
47,434,475	51,561,474		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
60,843,382	75,696,212		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (27) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

الشيخ صباح محمد عبدالعزيز الصباح  
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة جاسم للنقلات والمناولة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
بيان الأرباح أو الخسائر المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2022	2023	إيضاح	
27,434,496	<b>28,799,739</b>	15	إيرادات التشغيل
(19,619,019)	<b>(19,418,627)</b>	16	تكاليف التشغيل
7,815,477	<b>9,381,112</b>		مجمل الربح
(2,818,707)	<b>(3,045,181)</b>	17	مصاريف عمومية وإدارية
(32,790)	<b>(54,129)</b>	4 (ب)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(296,648)	<b>(56,721)</b>		انخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها لغرض البيع
(260,442)	<b>(521,842)</b>		مصاريف تمويلية
228,040	<b>634,835</b>	18	إيرادات أخرى
4,634,930	<b>6,338,074</b>		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(50,412)	<b>(62,528)</b>	19	العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(126,824)	<b>(156,319)</b>		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(50,412)	<b>(62,528)</b>		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(26,000)	<b>(36,000)</b>	22	حصة الزكاة
4,381,282	<b>6,020,699</b>		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة
فلس	فلس		
29.21	<b>40.14</b>	20	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (27) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة جاسم للنقل والمناولة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
 بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع  
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2022	2023	إيضاح	ربح السنة
4,381,282	6,020,699		
			<b>الدخل الشامل الآخر:</b>
			<u>بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الأرباح أو الخسائر</u>
(1,290)	23		فروقات ترجمة عملة من العمليات أجنبية
			<u>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الأرباح أو الخسائر</u>
1,023,000	822,000	6	إعادة تقييم أراضي مستأجرة
(15,112)	(15,723)		تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,006,598	806,300		<b>الدخل الشامل الآخر للسنة</b>
5,387,880	6,826,999		<b>مجموع الدخل الشامل للسنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (27) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.



شركة جاسم للنقل والمناولة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	فائض إعادة تقييم	احتياطي إجباري	رأس المال	
44,446,595	12,497,485	(10,075)	108,721	10,489,850	6,360,614	15,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
5,387,880	4,381,282	(1,290)	(15,112)	1,023,000	-	-	مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
-	(463,493)	-	-	-	463,493	-	المحول إلى الاحتياطي
(2,400,000)	(2,400,000)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 22)
47,434,475	14,015,274	(11,365)	93,609	11,512,850	6,824,107	15,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
6,826,999	6,020,699	23	(15,723)	822,000	-	-	مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
-	(633,807)	-	-	-	633,807	-	المحول إلى الاحتياطي
(2,700,000)	(2,700,000)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 22)
<b>51,561,474</b>	<b>16,702,166</b>	<b>(11,342)</b>	<b>77,886</b>	<b>12,334,850</b>	<b>7,457,914</b>	<b>15,000,000</b>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (27) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

شركة جاسم للنقلات والمناولة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2022	2023	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,634,930	6,338,074		تسويات:
4,862,603	5,043,569	6	استهلاك
-	8,982	6	شطب ممتلكات ومعدات
(547)	(7,743)	7	ربح من الإنهاء المبكر لموجودات حق الاستخدام
676,153	673,857	7	إطفاء موجودات حق الاستخدام
32,790	54,129	(ب) 4	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	19,180	(أ) 5	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
(14,050)	(14,043)	18	إيرادات توزيعات أرباح
(39,549)	(325,448)	18	إيرادات فوائد
296,648	56,721		انخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها لغرض البيع
-	20,780		خسارة من إستبعاد موجودات محتفظ بها لغرض البيع
(12,826)	(153,603)	18	ربح من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(98,214)	(16,187)	18	ربح من فروقات عملات أجنبية
260,442	521,842		مصاريف تمويلية
326,738	336,543	11	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
10,925,118	12,556,653		
			<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
			مخزون
(350,276)	(279,383)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(1,270,077)	(791,606)		داننون وأرصدة دائنة أخرى
1,998,880	(490,615)		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات التشغيلية
11,303,645	10,995,049		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة
(180,884)	(212,674)	11	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
(24,059)	(48,176)	19	ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة
(14,136)	(120,440)		حصة الزكاة المدفوعة
(29,509)	(48,176)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(22,000)	(26,000)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
11,033,057	10,539,583		
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
			ودائع ثابتة
250,000	(9,250,000)		المحصل من إستبعاد موجودات محتفظ بها لغرض البيع
-	308,710		المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(5,954,589)	(8,505,442)	6	مصاريف تمويلية مرسلمة على الممتلكات والمعدات
-	(26,165)		المحصل من إستبعاد ممتلكات ومعدات
265,977	479,780		إيرادات فوائد مستلمة
39,549	109,028		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
14,050	14,043		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(5,385,013)	(16,870,046)		
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
			قروض وسلف
(514,393)	11,163,037		مصاريف تمويلية مدفوعة
(213,118)	(402,105)		دفعات إيجار
(724,862)	(718,336)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(2,376,636)	(2,710,625)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(3,829,009)	7,331,971		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,819,035	1,001,508		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
2,150	(10,288)		نقد ونقد معادل في بداية السنة
2,575,687	4,396,872		نقد ونقد معادل في نهاية السنة
4,396,872	5,388,092	3	
			إن المعاملات غير النقدية الهامة المعدلة في بيان التدفقات النقدية المجمع أعلاه مبيّنة أدناه:
2022	2023	إيضاح	
(969,618)	(901,302)	7	إضافات على موجودات حق الاستخدام
969,618	901,302	10	إضافات على التزامات عقود إيجار
-	-		

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (27) تشكل جزءاً من البيانات المالية المجمعة.

1. تأسيس ونشاط الشركة الأم

إن العنوان الرئيسي المسجل للشركة الأم هو المرقاب، منطقة رقم 1، مبنى رقم 8، مجمع صالح سليمان الجراح العقاري، مكتب 2، الطابق الخامس، ص.ب. 22801، الصفاة 13089، الكويت. تم تسجيل الشركة الأم وتأسيسها في الكويت في 25 مايو 1979. تم إدراج أسهم الشركة الأم في بورصة الكويت في 17 أكتوبر 2021، بناءً عليه تم تغيير اسم الشركة الأم من شركة جاسم للنقل والمناولة - ش.م.ك. (مفصلة) إلى شركة جاسم للنقل والمناولة - ش.م.ك.ع. تم تعديل السجل التجاري للشركة الأم ليعكس هذا التغيير في 20 أبريل 2022.

تشتمل الأغراض التي تأسست الشركة الأم من أجلها وفقاً للنظام الأساسي ما يلي:

- 1- القيام بجميع عمليات النقل البري خارج دولة الكويت وعلى الأخص العمليات المتعلقة بنقل الركاب بأية وسيلة من وسائل المواصلات البرية.
- 2- شراء وبيع وتأجير واستئجار واستيراد جميع أنواع الشاحنات والسيارات والمعدات والمكانن الخفيفة والثقيلة وأي وسيلة لازمة للمناولة ونقل المواد برًا وبحرًا داخل وخارج دولة الكويت.
- 3- إنشاء أي صناعة خاصة بالنقل البري أو لها بها أي صلة (بعد الحصول على موافقة الهيئة العامة للصناعة).
- 4- عمليات التخليص والشحن والمناولة على البضائع الواردة والمصدرة وتغليف البضائع بكافة أنواعها.
- 5- المشاركة في إدارة وتشغيل وصيانة وإنشاء الموانئ البحرية والبرية ومحطات الحاويات المتعلقة بهذا النشاط.
- 6- ممارسة جميع أنشطة التجارة الإلكترونية طبقاً لنشاط الشركة الأم.
- 7- إقامة وتأجير المباني اللازمة لأغراض الخدمات والحرف المرتبطة بأعمال المناولة والنقل البري والبحري.
- 8- الشحن وخدمات كافة أنواع السفن وتموين البواخر وكلاء البواخر للشركات.
- 9- تقديم كافة خدمات النقل وإدارة المطارات التي تشمل الخدمات الأرضية المساندة للركاب والطائرات والبضائع المتعلقة بالطيران.
- 10- تملك الممتلكات المنقولة والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في إطار الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- 11- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل جهات وشركات متخصصة.
- 12- تقديم خدمات المناولة وتحميل وتفريغ السفن والنقل البحري.
- 13- القيام بجميع عمليات النقل البري ونقل البضائع والمواد بمختلف أنواعها داخل وخارج دولة الكويت. وعلى الأخص العمليات المتعلقة بنقل البضائع العامة والوقود السائب والمياه والمواد الكيماوية الثمينة بأي وسيلة من وسائل النقل.
- 14- تملك الأسهم والسندات لحساب الشركة الأم فقط (ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو بالخارج ولها أن تنشأ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها). يجوز للشركة الأم مباشرة الأنشطة المذكورة أعلاه داخل أو خارج دولة الكويت ككيان قانوني أو كوكيل.
- 15- استئجار وتأجير وإنشاء وإدارة المستودعات بكافة أشكالها وتزويدها بالتجهيزات اللازمة.
- 16- تخزين البضائع وفق نظام العرض تحت الإشراف الجمركي داخل أو خارج المناطق الجمركية.
- 17- نقاط الخراطة المعدنية وورش الحدادة وتجميع المحركات والمولدات والمحولات الكهربائية وأجهزة التوزيع والتحكم الكهربائي بعد موافقة الهيئة العامة للصناعة.
- 18- بيع وشراء الأسهم والسندات لحساب الشركة الأم فقط.

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

إن الشركة الأم وشركاتها التابعة يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة.

إن الشركة الأم تابعة لشركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك. (عامة).

إن الشركة الأم خاضعة لأنظمة وإشراف هيئة أسواق المال كشركة مدرجة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة بموجب قرار صادر عن مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 21 فبراير 2024.

2. معلومات السياسات المحاسبية المادية

(أ) أسس الإعداد

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

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأراضي المستأجرة والمتضمنة في " الممتلكات والمعدات " والتي تدرج بقيمتها العادلة.

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرية والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرية والافتراضات المحاسبية المادية في إيضاح رقم (2 - ث). إن المصادر الرئيسية للتقديرية غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المدققة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

#### المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وجارية التأثير للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2023 وبيانها كالتالي:

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) تغير متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية حيث تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بـ "معلومات السياسات المحاسبية المادية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل الفقرات المؤيدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير المادية ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية مادية بسبب طبيعة تلك المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى وإن كانت المبالغ غير مادية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى تعتبر مادية في حد ذاتها.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرية المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرية المحاسبية

إن التعديلات تستبدل تعريف "التغيير في التقديرية المحاسبية" بتعريف "التقديرية المحاسبية". بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرية المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". وعليه تم حذف تعريف "التغيير في التقديرية المحاسبية".

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة فردية

أدخلت هذه التعديلات استثناء آخر من استثناء الاعتراف المبدئي. وطبقاً لهذه التعديلات، فإن المنشأة لا تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف المبدئي على المعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية. حسب قانون الضريبة المطبق، يمكن أن ينتج فروقات مؤقتة متساوية قابلة للخصم وخاضعة للضريبة عند الاعتراف المبدئي بالأصل والالتزام في معاملات لا تتعلق بدمج الأعمال وليس لها تأثير على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.

لم يكن لتطبيق التعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

#### التعديلات على المعايير الصادرة وغير جارية التأثير

كما في تاريخ الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة لم تقم المجموعة بتطبيق التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة وغير جارية التأثير:

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة التأجير

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر 2022 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لتحديد المتطلبات التي يطبقها البائع-المستأجر عند قياس التزامات عقود التأجير الناشئة عن معاملة بيع وإعادة تأجير، وذلك لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبالغ تمثل أرباح أو خسائر متعلقة بموجودات حقوق الاستخدام المحتفظ بها.

إن تلك التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي أبرمت بعد تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 مع السماح بالتطبيق المبكر على أن يتم الإفصاح عنه.

#### ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2023 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 الأدوات المالية. وهي عبارة عن إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتشتت إدراج إفصاح إضافي حول هذه الترتيبات. يتمثل الهدف من متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات في مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية ومدى تعرضها لمخاطر السيولة.

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. ويسمح بالتطبيق المبكر على أن يتم الإفصاح عنه.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات  
تنص التعديلات على أن التعهدات التي يتعين على المنشأة الالتزام بها في أو قبل نهاية تاريخ البيانات المالية فقط هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية (وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول). تؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجوداً في نهاية تاريخ البيانات المالية، حتى لو تم تقييم الالتزام بالتعهدات فقط بعد تاريخ البيانات المالية (على سبيل المثال، تعهد يعتمد على المركز المالي للمنشأة كما في تاريخ البيانات المالية والذي تم تقييم الالتزام به فقط بعد تاريخ البيانات المالية).

كما حدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الحق في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية لن يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الالتزام بالتعهد بعد تاريخ البيانات المالية. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام خاضعاً لامتنال المنشأة للتعهدات خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، فيجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر الالتزامات التي تصبح واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية. وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الالتزام بها)، والقيمة الدفترية للالتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الامتنال للتعهدات.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 مع السماح بالتطبيق المبكر للتعديلات. إذا قامت المنشأة بتطبيق التعديلات على فترة سابقة، فيجب عليها أيضاً تطبيق تعديلات 2020 بشكل مبكر.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (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 رقم (1) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.
- أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

إن تلك التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

عدم قابلية تحويل العملات الأجنبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21)  
تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد توقيت قابلية تحويل العملة وكيفية تحديد سعر الصرف وتوقيت عدم قابليتها.

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025 مع السماح بالتطبيق المبكر.

يجب على المنشأة الاعتراف بتأثير التطبيق المبدئي للتعديلات كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة عند إدراج المنشأة للمعاملات بالعملات الأجنبية. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض غير عملتها الرئيسية، فإنها تقوم بالاعتراف بالمبلغ المتراكم لفروق تحويل العملات في حقوق الملكية.

إن المجموعة بصدد تقدير التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمعة الناتجة من تطبيق هذه التعديلات.

(ب) تصنيفات الجزء المتداول وغير المتداول:  
تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع حسب تصنيف المتداول / غير المتداول.

تعتبر الموجودات متداولة إذا:

- كانت من المتوقع تحققها أو تنوي المجموعة بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية،
- كانت محتفظ بها لغرض المتاجرة،
- كانت من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية،
- نقد أو نقد معادل مالم تكن مقيدة من مبادلتها أو استخدامها لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية.

تعتبر المطلوبات متداولة إذا:

- كانت من المتوقع تسويتها ضمن دورة التشغيل العادية،
- كانت محتفظ بها بصورة رئيسية لغرض المتاجرة، أو
- كانت من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، أو
- لم يكن هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية.

تصنف المجموعة كافة موجوداتها ومطلوباتها الأخرى كغير متداولة.

(ج) أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وللشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة):

نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2022	2023			
<b>مملوكة مباشرة من قبل الشركة الأم:</b>				
99%	99%	نقل البضائع	دولة الكويت	شركة جي تي سي لنقل الوقود ذ.م.م.
99%	99%	تأجير السيارات والمعدات	دولة الكويت	شركة جي تي سي لتأجير المعدات والآليات الثقيلة والخفيفة ذ.م.م.
<b>مملوكة بشكل غير مباشر من قبل الشركة الأم من خلال الشركات التابعة للمجموعة:</b>				
1%	1%	نقل البضائع	دولة الكويت	شركة جي تي سي لنقل الوقود ذ.م.م.
1%	1%	تأجير السيارات والمعدات النقل العام وتأجير المعدات والخدمات البحرية	دولة الكويت	شركة جي تي سي لتأجير المعدات والآليات الثقيلة والخفيفة ذ.م.م.
100%	100%	وتخزين البضائع وخدمات الشحن ونقل المسافرين والتخزين وتأجير المعدات الخفيفة والثقيلة	جمهورية العراق	شركة المشتري للنقل العام وتأجير المكائن والخدمات البحرية وتخزين البضائع ذ.م.م.*
100%	100%	وتأجير المعدات الخفيفة والثقيلة	المملكة العربية السعودية	شركة جي تي سي اللوجيستية ذ.م.م.
<b>مملوكة من خلال شركة جي تي سي لتأجير المعدات والآليات الثقيلة والخفيفة ذ.م.م.:</b>				
100%	100%	تأجير المعدات الخفيفة والثقيلة بما فيها الرافعات والرافعات الشوكية ومولدات الطاقة	دولة قطر	شركة مفترق الطرق للنقل والمعدات ذ.م.م.**

\* بناءً على إجتماع مجلس إدارة الشركة الأم المنعقد بتاريخ 5 سبتمبر 2022، قررت الشركة الأم حل وتصفية الشركة. إن الإجراءات القانونية للحصول على الموافقات اللازمة وتقرير المصفي النهائي لاتزال قيد التنفيذ حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة.

\*\* كما في 31 ديسمبر 2023 لدى الشركة الأم حصة ملكية بنسبة 51% في شركة مفترق الطرق للنقل والمعدات ذ.م.م. (2022: 51%). قامت المجموعة استناداً إلى رأي المستشار القانوني لديها بتقييم حصة ملكيتها الفعلية في الشركة التابعة بنسبة 100%.

إن الشركات التابعة (المستثمر فيها) هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. وتوجد السيطرة عندما تكون المجموعة:

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- قابلة للتعرض للخسارة، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها.

تأخذ المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار عند تقييم مدى كفاية حقوق التصويت الخاصة بها في الشركة المستثمر فيها لمنحها السلطة عليها، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للشركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. وتحديداً، يتم إدراج الإيرادات والمصاريف للشركة التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة وحتى تاريخ زوال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. عند التجميع، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. إن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك قيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغيير في السيطرة كمعاملة ضمن حقوق الملكية تحت بند "احتياطي آخر". يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- استبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو الأرباح المرحلة طبقاً لما يلزم لهذه البنود.

#### (د) الأدوات المالية

##### الاعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التسوية وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل أو شراؤه من قبل المجموعة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

##### التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أدواتها المالية "كموجودات مالية" و"مطلوبات مالية". يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم مقاصة الأدوات المالية عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم للمقاصة وتتوي السداد إما بالصافي أو بتسييل الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد والنقد المعادل، والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى (باستثناء دفعات مقدمة)، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقروض والسلف، والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من العملاء) والتزامات عقود الإيجار.

## (أ) الموجودات المالية

### 1. فئات وقياس الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف وقياس موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي ضمن التصنيفات التالية:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.
  - أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر.
- لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالمنشأة لإدارة الموجودات وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

### تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارتها لمجموعة موجوداتها المالية لتحقيق أهدافها وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف المجموعة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معاً. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كأن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

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

عندما يتم تحديد نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط ("اختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط"). لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بالقيمة العادلة للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي، وقد يتغير على مدى عمر الموجودات المالية (على سبيل المثال، في حالة أن يمثل مدفوعات لأصل المبلغ أو إطفاء القسط / الخصم). إن العناصر الجوهرية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل بصورة نموذجية في مقابل القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بموجب نموذج الأعمال لتحصيل التدفقات النقدية فقط يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة، بينما يتم تصنيف الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حال حصول أي تغيير في نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة التقرير اللاحقة لحصول التغيير. ومن غير المتوقع تكرار مثل هذه التغييرات بدرجة كبيرة وألا تحدث خلال السنة.

### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (كلية أو جزئياً) عندما: تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو لا يتم الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها في الموجودات المالية.

### أدوات دين بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ المتبقي.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر فروقات عملة أجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.



### التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية وتوزيع والاعتراف بإيرادات الفوائد ومصاريف الفائدة في الأرباح أو الخسائر على الفترة ذات الصلة. بشكل عام، فإن معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يقوم خصم التحصيلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو حينما ينطبق، فترة أقصر، إلى القيمة الدفترية الإجمالية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الناشئة عن ضعف ائتماني، يتم احتساب سعر الفائدة الفعلي المعدل ائتمانياً عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة، لتصل إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي قيمة الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي مخصوماً منها الدفعات المستلمة من أصل المبلغ بالإضافة إلى الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية للفروقات بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، المعدلة بمخصص الخسائر. إن القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجودات المالية قبل التعديل لمخصص الخسائر.

إن النقد والنقد المعادل والمدينين التجاريين والمدينين الآخرين، تُصنف كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

#### أ. نقد ونقد معادل

يتمثل النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي لها فترة استحقاق أصلية تبلغ فترة ثلاثة أشهر أو أقل والقابلة للتحويل إلى مبالغ محددة من النقد والودائع لأجل المودعة لدى البنوك ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من ثلاثة أشهر وتتعرض لمخاطر غير مادية من حيث التغيرات في القيمة.

#### ب. مدينون تجاريون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئياً بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

### أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة أو مقابل محتمل ناشئ عن دمج الأعمال. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك الجزء الخاص بالعملة الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. يتم تحويل الأرباح والخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة عند إلغاء الاعتراف. إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية تلك لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية المدرجة ضمن بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي المجمع.

### 2. انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم خصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلية الأصلي على ذلك الأصل. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار وتحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية. وعليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن يتم الاعتراف بمخصص الخسائر استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية في تاريخ كل فترة تقرير. تقوم المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر ائتمان المجموعة، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات الانكشاف لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصص لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة الاثنا عشر شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة على 12 شهراً). وبالنسبة لحالات الانكشاف لمخاطر الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، فيجب احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للانكشاف للمخاطر بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

تعتبر الإدارة الأصل المالي متعثراً عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية لـ 365 يوماً. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، يمكن للإدارة أن تعتبر الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة قد لا تتلقى كامل المبالغ التعاقدية المستحقة.

#### (ب) المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي بجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض، والدائنون تخصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها بشكل مباشر. يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية.

#### مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن المطلوبات المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة كما يلي:

#### أ. الدائنون

يتمثل الدائنون في الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنين التجاريين الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي من الموردين. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

#### ب. قروض وسلف

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة للمعاملة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة للحصول على القروض ضمن تكاليف عمليات القروض إلى الحد الذي يحتمل على أساسه سحب كل أو بعض هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه المصاريف حتى يتم سحب القروض. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

يتم إدراج دائنو المراهبة بإجمالي المبلغ الدائن، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية. يتم إطفاء مصاريف التمويل عند استحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بها أو إلغائها أو تقادم الالتزام مقابل تلك المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة الاستبدال أو التعديل كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، يتم الاعتراف بالفرق: (1) القيمة الدفترية للمطلوبات قبل التعديل؛ و (2) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في الأرباح أو الخسائر كإرباح أو خسائر التعديل ضمن إرباح وخسائر أخرى.

### ج) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

### هـ) مخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة أو تالفة. يتم حساب تكلفة المخزون استناداً إلى مبدأ المتوسط المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية مثل سعر الشراء وتكاليف الشحن والمصاريف العرضية الأخرى.

تحتسب صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها استناداً إلى سعر البيع المقدر مخصوماً منه أي تكاليف إنجاز والتكاليف البيعية المقدرة.

### و) موجودات محتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (مجموعة الوحدات المعروضة للبيع) على أنها محتفظ بها لغرض البيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال استمرار استخدامها. ولاستيفاء هذا الشرط، يجب أن تكون عملية البيع مرجحة بشكل كبير، كما يجب أن يكون الأصل (أو مجموعة الموجودات المعروضة للبيع) متاحاً للبيع الفوري على وضعه الحالي. ويجب أيضاً إن تكون الإدارة ملتزمة بخطة لبيع الأصل، حيث ينبغي إن تكون الفترة المتوقعة لإتمام عملية البيع خلال سنة من تاريخ التصنيف. يتم قياس موجودات المجموعة غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع بالقيمة العادلة حيث أنها تتمثل في عقار استثماري مدرج بالقيمة العادلة. تعرض الموجودات المصنفة كمتاحة للبيع بصورة منفصلة كبنود متداولة في بيان المركز المالي المجمع.

عند انتفاء تصنيف الموجودات غير المتداولة كمتحتفظ بها لغرض البيع (أو انتفاء تصنيفها ضمن مجموعة الموجودات المتاحة للبيع)، يتم قياس تلك الموجودات بأي من القيمتين التاليتين، أيهما أقل:

- القيمة الدفترية قبل تصنيف الأصل (أو مجموعة الموجودات المعروضة للبيع) على أنه محتفظ بها لغرض البيع، بعد تسوية أي استهلاك أو إطفاء أو إعادة تقييم كان سيتم الاعتراف به لو لم يتم تصنيف الأصل (أو مجموعة الموجودات المعروضة للبيع) على أنه محتفظ بها لغرض البيع.
- المبلغ القابل للاسترداد كما في تاريخ القرار اللاحق بعدم البيع.

### ز) ممتلكات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات. تتم رسملة المصاريف المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والمعدات عند إنجازها واعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الموجودات والممتلكات الأخرى.

بصرف النظر عن المدة التعاقدية لعقود الإيجار، ترى الإدارة أن عقود إيجار الأراضي قابلة للتجديد لمدة غير محددة بنفس الأسعار الاسمية لقيمة إيجار الأرض وبدون استحقاق علاوة لتجديد عقد الإيجار وعليه يتم محاسبة عقود الإيجار تلك كأراضي ملك حر وفقاً للممارسات الشائعة في دولة الكويت. تقوم الإدارة بإعادة تقييم الأراضي المستأجرة على أساس دوري منتظم كل عام.

تظهر الأراضي المستأجرة بالقيمة العادلة بناء على تقييمات سنوية من قبل مقيمين خارجيين مستقلين. يتم قيد الزيادة في القيمة الدفترية الناتجة عن إعادة تقييم الأراضي المستأجرة في فائض إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر. إن النقص الذي يقابل زيادة سابقة لنفس الأصل يتم تخفيضه مباشرة من حساب فائض إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر إلى الحد الذي يتعلق فيه هذا الانخفاض بزيادة في نفس الأصل المسجل سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر ويتم إدراج أي نقص آخر مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة.

عندما يتم بيع الموجودات المعاد تقييمها، فيتم تحويل المبالغ المتضمنة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والمعدات كما يلي:

فئة الموجودات	سنوات
سيارات ومعدات	3 - 15
تحسينات على أراضي مستأجرة	10
مباني سابقة التجهيز	5 - 20
أثاث وتجهيزات	3 - 5
أدوات ومكائن	5

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة. بعد الاكتمال تحول الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والمعدات.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عند انقضاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

#### (ح) فائض إعادة تقييم

يتم استخدام فائض إعادة تقييم الموجودات لتسجيل الزيادات في القيمة العادلة للأراضي والانخفاضات إلى الحد الذي يتعلق فيه هذا الانخفاض بزيادة في نفس الأصل المسجل سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر.

#### (ط) عقود الإيجار

##### المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية إذا احتفظ المؤجر بجزء جوهري من المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية. تصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلية. إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين هو ترتيب تأجيري أو ترتيب يتضمن تأجير يستند إلى مضمون هذا الترتيب، ويتطلب تقييم ما إذا كان تنفيذ هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل أو يمنح الحق في استخدام الأصل.

#### (1) عقد الإيجار التمويلي

إن المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقد الإيجار التمويلي يتم إدراجها كمدنيين بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع الإيراد من عقود الإيجار التمويلية على فترات مالية بحيث تعكس نسبة عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

#### (2) عقد الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار، في تاريخ بداية العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها الطرف المستأجر.

### (1) موجودات حق الاستخدام

تتعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحة للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب.

تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتوقعة لموجودات حق الاستخدام كما يلي:

سنوات	فئة الموجودات
3	أراضي
3	مباني

### (2) التزامات عقود إيجار

تتعرف المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بمطلوبات الإيجار ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال فترة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار الدفوعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة ودفعات عقد الإيجار المتغيرة تعتمد على مؤشر أو نسبة وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

كما تشمل دفعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار. يتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو نسبة كمصروف في الفترة التي تقع فيه الأحداث أو الظروف التي تستدعي سداد الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار، إذا كان سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم زيادة قيمة مطلوبات عقد الإيجار لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

### (3) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجار ممتلكاتها ومعداتنا (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف الخاصة بعقود إيجار موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار من عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة منخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

### (ي) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على وجود خسائر من الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب ويجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسائر الانخفاض في القيمة كإعفاء من إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب ألا يزيد المبلغ الدفترية بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترية الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة.

يجب الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

#### (ك) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. يتم مراجعة المخصصات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها لإظهار أفضل تقدير ممكن. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

#### (ل) مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي و عقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاوّل الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي.

#### (م) توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة الأم

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإدارة المجموعة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة الأم خلال الجمعية العمومية السنوية للمساهمين. حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي المجمع.

#### (ن) رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية مخصومة من المبالغ المحصلة.

#### (س) أسهم خزانة

تتمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتتم المحاسبة عن أسهم الخزانة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة المرجحة للأسهم المعاد شراؤها كحساب معاكس ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية "احتياطي أسهم الخزانة"، لفترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة. ويتم تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة، ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار، ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزانة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزانة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزانة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزانة.

عند شراء أي شركة في المجموعة حصة في ملكية رأس مال الشركة الأم (أسهم الخزانة)، يتم خصم المبلغ المدفوع متضمناً التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بأسهم الخزانة من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم إلى أن يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. في حال إعادة إصدار الأسهم لاحقاً، يتم إضافة أي مبلغ مستلم بالصافي بعد خصم التكاليف الإضافية المباشرة للعملية في حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

(ع) إيرادات العقود المبرمة مع العملاء

يتم الاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء عند نقل سيطرة البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات عقود إيراداتها، لأنها تسيطر عادة على البضائع أو الخدمات قبل نقل السيطرة إلى العميل.

تطبق المجموعة نموذجاً من خمس خطوات على النحو التالي لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل - يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة الثانية: تحديد الالتزامات التعاقدية في العقد - إن الالتزام التعاقدية هو وعد في العقد مع العميل لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة - سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه لبيع البضائع أو تأدية الخدمات إلى العميل المتفق عليها، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارج التعاقد.
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على الالتزامات التعاقدية في العقد - بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام تعاقدي، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام تعاقدي في حدود المبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تلبية ذلك الالتزام التعاقدية.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي المنشأة بالالتزامات التعاقدية.

تقوم المجموعة بممارسة بعض الآراء، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها.

تعترف المجموعة بالإيرادات إما في وقت محدد أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم المجموعة بتلبية الالتزامات التعاقدية عن طريق بيع البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها. وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تتقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع الهامة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

تعترف المجموعة بمطلوبات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالالتزامات التعاقدية التي لم يتم تليتها، وتدرج هذه المبالغ مثل المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجموع. وبالمثل، إذا قامت المجموعة بتلبية الالتزامات التعاقدية قبل استلام المقابل، فإنها تعترف إما بموجودات العقد أو مدينين في بيان المركز المالي المجموع وفقاً لما إذا كانت هناك معايير غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل.

يتم رسلة التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل عند تكديدها حيث تتوقع المجموعة استرداد هذه التكاليف، ولا يتم تكبد تلك التكاليف إذا لم يتم الحصول على العقد. يتم تسجيل عمولات المبيعات المتكبدة من قبل المجموعة كمصروف إذا كانت فترة إطفاء تلك التكاليف أقل من سنة.

تنشأ مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

(1) إيرادات الخدمات

تتضمن إيرادات الخدمات بشكل رئيسي إيرادات المناولة والشحن وتأجير المعدات وإدارة المخزون والنقل والتخزين. يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات على مدى فترة من الوقت عند تقديم الخدمة للعميل.

كما تعترف المجموعة بالإيرادات من عقود "بيع الخدمات" أو "عقود بيع البضائع والخدمات بالجملة والتي تم اعتبارها كالتزام اداء فردي" على مدى فترة من الوقت باستخدام طريقة المخرجات لقياس مستوى الإنجاز ويستند ذلك بصفة عامة إلى قياس الإنجاز على أساس التكلفة مقابل التكلفة لأنها تتوقع أداء المجموعة بصورة موثوقة للوفاء الكامل بالتزام الأداء.

اختارت المجموعة تطبيق المبرر العملي "الحق في الفاتورة" على العقود التي تحتوي على مبالغ ومعدلات ثابتة للعمالة والمواد المنصوص عليها في العقد، عندما ترى المجموعة أن الحق في المقابل من العميل يعادل بشكل مباشر قيمة أداء المجموعة الذي تم إنجازه حتى تاريخه.

## (2) إيرادات أخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

## (ف) تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المستوفاة لشروط رسملة تكاليف الاقتراض، وهي الموجودات التي تتطلب وقتاً زمنيًا طويلًا لتصبح جاهزة للاستخدام للغرض المقصود أو البيع، يتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. إن إيرادات الاستثمارات المحصلة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة والمستثمرة خلال فترة عدم استغلالها للصرف على الموجودات المستوفاة للشروط يتم خصمها من تكاليف الاقتراض القابلة للرسملة.

يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها. إن تكاليف الاقتراض تشمل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

## (ص) العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للفترة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأستثمارات في أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم إدراجها ضمن "احتياطي القيمة العادلة" في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج أعمال الشركات التابعة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف مساوية تقريباً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات. ويتم إدراج فروق سعر صرف العملات الأجنبية الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها.

## (ق) ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد توزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في بورصة الكويت، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

## (ر) حصة الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بواقع 1% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد توزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

## (ش) الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداه بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة، بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.



(ت) معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي.

إن متخذ القرار التشغيلي الرئيسي هو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

(ث) الآراء والتقييمات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بإبداء الآراء وعمل التقييمات والافتراضات التي تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقييمات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقييمات.

أ- الآراء:

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح رقم (2)، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

(1) تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد المبينة في إيضاح رقم 2 (ع) يتطلب آراء هامة.

(2) تحديد تكلفة العقد

إن تحديد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد معين أو الخاصة بأنشطة العقد بشكل عام يتطلب آراء هامة. إن تحديد تكاليف العقود لها تأثير هام على تحقق الإيرادات المتعلقة بالعقود طويلة الأجل. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) لتحديد تكاليف العقود وتحقيق الإيرادات.

(3) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص مخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لاحتساب الانخفاض في قيمة الدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

(4) تصنيف الموجودات المالية

عند اقتناء أصل مالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالتكلفة المطفأة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية كما هو مبين في إيضاح رقم 2 (د).

(5) الضرائب

تخضع المجموعة لضرائب الدخل في مناطق أخرى. إن تحديد مخصصات ضرائب الدخل يتطلب آراء هامة. حيث توجد العديد من المعاملات والعمليات الحسابية التي تجعل تحديد الضريبة النهائية غير مؤكد من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة.

(6) تقييم السيطرة

تتبع الإدارة عند تحديد وجود السيطرة على الشركة المستثمر فيها ما إذا كان للمجموعة سيطرة واقعية على تلك الشركة، وذلك إذا ما كانت تملك أقل من 50% من حقوق التصويت بها. إن تحديد الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومدى إمكانية قيام المجموعة باستغلال سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها يتطلب آراء هامة.

#### (7) عقود الإيجار

- تشمل الآراء الهامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، من بين أمور أخرى، ما يلي:
- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد إيجار،
  - تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس،
  - تصنيف اتفاقيات التأجير (عندما تكون المنشأة مؤجراً)،
  - تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها،
  - تحديد ما إذا كانت هناك عقود إيجار متعددة في الترتيب،
  - تحديد أسعار البيع لكل عنصر من العناصر المؤجرة وغير المؤجرة.

#### ب- التقديرات والافتراضات:

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة المركز المالي والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

#### (1) الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع المجموعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقدم والتغيرات في العمليات.

#### (2) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص مخزون

إن عملية تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً كما هو مبين في إيضاح رقم 2 (د). يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وانخفاض قيمة الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

#### (3) إعادة تقييم الأراضي المستأجرة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم الأراضي المستأجرة، حيث يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. استعانت المجموعة بخبير تقييم مستقل لتقدير القيمة العادلة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. حيث تم تقييم الأراضي المستأجرة استناداً إلى دليل قائم على السوق باستخدام أسعار مماثلة ومعدلة حسب عوامل السوق المحددة مثل طبيعة وموقع وحالة العقار.

#### (4) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية يحتمل لموجودات مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية.

تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

#### (5) الضرائب

تقوم المجموعة بقيد مطلوبات عن الضرائب المتوقعة بالمناطق التي تمارس فيها أنشطتها وتقدير مدى احتمالية استحقاق ضرائب إضافية. وعندما تختلف الضريبة النهائية عن المبالغ المسجلة فعلياً، فإن تلك الفروقات ستعكس على ضريبة الدخل والضرائب المؤجلة في الفترة التي يتبين فيها هذا الاختلاف. إن أية تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات قد تؤثر على القيمة الدفترية للضرائب المؤجلة.

(6) عقود الإيجار

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:

- تقدير مدة عقد الإيجار.
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات الإيجار.
- تقييم ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

3. نقد ونقد معادل

2022	2023	
1,096,872	5,388,092	نقد في الصندوق ولدى البنوك
3,550,000	9,500,000	ودائع ثابتة (أ)
4,646,872	14,888,092	نقد ونقد معادل كما في بيان المركز المالي المجموع
(250,000)	(9,500,000)	ودائع ثابتة ذات آجال استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
4,396,872	5,388,092	نقد ونقد معادل كما في بيان التدفقات النقدية المجموع

(أ) كما في 31 ديسمبر 2023، يتراوح معدل الفائدة الفعلي على الودائع الثابتة من 3.85% إلى 5.35% (2022): من 1.23% إلى 5% سنوياً وتستحق تلك الودائع خلال ثلاثة أشهر.

إن الودائع الثابتة بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2022: 50,000 دينار كويتي) تم الاحتفاظ بها كضمانات مقابل تسهيلات ائتمان ممنوحة إلى المجموعة (إيضاح 23).

4. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2022	2023	
6,835,182	7,827,362	مدينون تجاريون (أ)
(1,981,163)	(2,060,425)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ب)
4,854,019	5,766,937	
1,700,099	1,585,580	إيرادات مستحقة
(63,953)	(22,751)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ب)
1,636,146	1,562,829	
1,096,470	1,103,375	دفعات مقدمة وودائع
609,061	832,920	دفعات مقدمة للموردين
65,223	10,195	مبالغ مستحقة من أطراف ذات صلة (إيضاح 21)
182,264	10,021	مدينون آخرون
8,443,183	9,286,277	

(أ) مدينون تجاريون

إن أرصدة المدينين التجاريين لا تحمل فائدة.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان حيث أن هذه البنود لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم المدينون التجاريون على أساس مجمع وتجميعها على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ الاستحقاق.

تم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد أرصدة المدينون التجاريون. كما أن عدم السداد خلال 365 يوماً من تاريخ الفاتورة وعدم دخول المجموعة في اتفاقيات سداد بديلة يعتبر مؤشر على عدم التوقع المعقول لاسترداد تلك المبالغ، ومن ثم فإنه يتم اعتباره ائتمان قد انخفضت قيمته.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقدير أو الافتراضات المهمة خلال السنة الحالية.

يوضح الجدول التالي تفاصيل المخاطر المتعلقة ببند المدينون التجاريون والذي تم بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. نظرًا لأن تجربة الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة بشكل كبير للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسائر على أساس تواريخ الاستحقاق السابقة لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفين.

شركة جاسم للنقلات والمناولة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في 31 ديسمبر 2023  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

**2023**

المجموع	أكثر من 365 يوم	1 إلى 365 يوم	
-	%100	%3.222	معدل خسائر الائتمان المتوقعة %
7,827,362	1,868,426	5,958,936	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التخلف عن السداد
(2,060,425)	(1,868,426)	(191,999)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<b>5,766,937</b>	-	<b>5,766,937</b>	

**2022**

المجموع	أكثر من 365 يوم	1 إلى 365 يوم	
-	%100	%4.68	معدل خسائر الائتمان المتوقعة %
6,835,182	1,742,627	5,092,555	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التخلف عن السداد
(1,981,163)	(1,742,627)	(238,536)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<b>4,854,019</b>	-	<b>4,854,019</b>	

(ب) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:  
إن الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

2022	2023	
2,000,028	<b>2,045,116</b>	الرصيد كما في بداية السنة
32,790	<b>54,129</b>	المحمل خلال السنة
-	<b>(17,412)</b>	المستخدم خلال السنة
12,298	<b>1,343</b>	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
<b>2,045,116</b>	<b>2,083,176</b>	الرصيد كما في نهاية السنة

**5. مخزون**

2022	2023	
1,131,361	<b>1,410,744</b>	قطع غيار
(43,388)	<b>(62,585)</b>	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (أ)
<b>1,087,973</b>	<b>1,348,159</b>	

(أ) مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة:  
إن الحركة على مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة هي كما يلي:

2022	2023	
43,244	<b>43,388</b>	الرصيد كما في بداية السنة
-	<b>19,180</b>	المحمل خلال السنة *
144	<b>17</b>	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
<b>43,388</b>	<b>62,585</b>	الرصيد كما في نهاية السنة

\* تم توزيع المخصص المحمل خلال السنة على "تكاليف التشغيل".

شركة جاسم للنقل والمناولة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في 31 ديسمبر 2023  
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

6. ممتلكات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (د)	أدوات ومكانن	أثاث وتجهيزات	مباني سابقة التجهيز	تحسينات على أراضي مستأجرة	أراضي مستأجرة (ج)	سيارات ومعدات	التكلفة:
88,510,125	221,450	195,807	1,218,214	2,979,675	1,296,526	12,244,000	70,354,453	كما في 31 ديسمبر 2022
8,606,662	2,105,259	19,335	68,918	377,003	9,200	-	6,026,947	إضافات
822,000	-	-	-	-	-	822,000	-	إعادة تقييم (ج)
(4,068,621)	-	(1,025)	(40,369)	-	-	-	(4,027,227)	استيعادات
(39,786)	-	-	(1,177)	(17,964)	-	-	(20,645)	المشطوب (ب)
-	(113,415)	-	1,128	44,360	-	-	67,927	تحويلات
33,788	-	2	71	911	-	-	32,804	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
<b>93,864,168</b>	<b>2,213,294</b>	<b>214,119</b>	<b>1,246,785</b>	<b>3,383,985</b>	<b>1,305,726</b>	<b>13,066,000</b>	<b>72,434,259</b>	<b>كما في 31 ديسمبر 2023</b>
43,699,304	-	155,690	1,056,995	1,136,570	958,985	-	40,391,064	الاستهلاك المتراكم:
5,043,569	-	15,320	66,680	144,301	123,334	-	4,693,934	كما في 31 ديسمبر 2022
(3,742,444)	-	(1,025)	(38,348)	-	-	-	(3,703,071)	المحمل خلال السنة (أ)
(30,804)	-	-	(1,177)	(9,052)	-	-	(20,575)	المتعلق بالاستيعادات
25,169	-	9	76	65	-	-	25,019	المتعلق بالمشطوب (ب)
<b>44,994,794</b>	<b>-</b>	<b>169,994</b>	<b>1,084,226</b>	<b>1,271,884</b>	<b>1,082,319</b>	<b>-</b>	<b>41,386,371</b>	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
<b>48,869,374</b>	<b>2,213,294</b>	<b>44,125</b>	<b>162,559</b>	<b>2,112,101</b>	<b>223,407</b>	<b>13,066,000</b>	<b>31,047,888</b>	<b>كما في 31 ديسمبر 2023</b>
44,810,821	221,450	40,117	161,219	1,843,105	337,541	12,244,000	29,963,389	كما في 31 ديسمبر 2022

(أ) إن الاستهلاك المحمل خلال السنة تم توزيعه كالتالي:

2022	2023	
4,591,827	4,786,979	تكاليف التشغيل (إيضاح 16)
270,776	256,590	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 17)
4,862,603	5,043,569	

(ب) خلال السنة، قامت المجموعة بشطب ممتلكات ومعدات بصافي قيمة دفترية تبلغ 8,982 دينار كويتي.

(ج) خلال السنة، تم إجراء تقييم القيمة العادلة من قبل اثنين من المقيمين المستقلين المعتمدين ذوي المؤهلات المهنية المناسبة والخبرة بموقع وفئة الأراضي المستأجرة محل التقييم. تم احتساب التغير في القيمة العادلة استنادًا إلى القيمة الأقل من بين التقييمين. يتم تقدير القيمة العادلة للأراضي المستأجرة بالرجوع إلى طرق التقييم المتعارف عليها للقطاع محل التقييم والتي تعتمد على بيانات السوق بما في ذلك قيمة المبيعات التي تمت مؤخرًا لعقارات مماثلة. يتم تحديد القيمة العادلة استنادًا إلى طريقة مقارنة المبيعات وتقاس ضمن المستوى الثاني للقياس الهرمي للقيمة العادلة. تم إدراج ربح إعادة تقييم بمبلغ 822,000 دينار كويتي (2022: 1,023,000 دينار كويتي) في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع وتسجيله مباشرة كفاوض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية. وقد تم استخدام سعر السوق (للمتر المربع) كافتراض جوهري لتقدير القيمة العادلة. إن الانخفاض في سعر السوق المقدر (للمتر المربع) بنسبة 5% (2022: 612,200 دينار كويتي) سوف يؤدي إلى انخفاض في القيمة بواقع 653,300 دينار كويتي (2022: 612,200 دينار كويتي).

إن أرض مستأجرة بقيمة دفترية تبلغ 11,216,000 دينار كويتي مرهونة مقابل قرض لأجل ممنوح للمجموعة (إيضاح 8).

(د) تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي في مخازن ومباني تحت الإنشاء مقامة على أراضي مستأجرة. خلال السنة تم رسملة مصاريف تمويلية بمبلغ 26,165 دينار كويتي.

7. موجودات حق الاستخدام  
تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي والمباني المستخدمة في العمليات. إن متوسط مدة الإيجار تتراوح من 1 إلى 5 سنوات حيث تنتهي خلال الفترة من 30 أبريل 2024 إلى 30 نوفمبر 2027 وهي قابلة للتجديد. إن عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر لا تحتوي على أي شروط تتعلق بدفعات إيجار متغيرة.

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنة:

المجموع	مباني	أراضي	التكلفة:
3,425,999	3,251,579	174,420	كما في 31 ديسمبر 2022
901,302	901,302	-	إضافات (إيضاح 10)
(5,492)	(5,492)	-	تعديلات على موجودات حق الاستخدام (إيضاح 10)
(698,290)	(698,290)	-	الإنهاء المبكر لموجودات حق الاستخدام (أ)
477	456	21	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
<b>3,623,996</b>	<b>3,449,555</b>	<b>174,441</b>	<b>كما في 31 ديسمبر 2023</b>
2,237,291	2,106,832	130,459	الإطفاء المتراكم:
673,857	643,104	30,753	كما في 31 ديسمبر 2022
(407,336)	(407,336)	-	المحمل خلال السنة (إيضاح 16)
440	439	1	متعلق بالإنهاء المبكر لموجودات حق الاستخدام (أ)
<b>2,504,252</b>	<b>2,343,039</b>	<b>161,213</b>	<b>كما في 31 ديسمبر 2023</b>
<b>1,119,744</b>	<b>1,106,516</b>	<b>13,228</b>	صافي القيمة الدفترية:
1,188,708	1,144,747	43,961	كما في 31 ديسمبر 2023
			كما في 31 ديسمبر 2022

(أ) خلال السنة، قامت المجموعة بإنهاء بعض عقود الإيجار مما نتج عنه انخفاض في موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ 290,954 دينار كويتي و 298,697 دينار كويتي (2022: قامت المجموعة بإنهاء بعض عقود الإيجار مما نتج عن ذلك انخفاض في موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ 13,835 دينار كويتي و 14,382 دينار كويتي) (إيضاح 10) على التوالي مما نتج عنه ربح من إنهاء عقود الإيجار بمبلغ 7,743 دينار كويتي (2022: ربح بمبلغ 547 دينار كويتي) تم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن بند "إيرادات أخرى" (إيضاح 18).

2022	2023	قروض وأسلف
-	6,677,431	قروض لأجل (أ)
4,629,542	9,115,148	داننو مباحة (ب)
<b>4,629,542</b>	<b>15,792,579</b>	

(أ) إن قروض لأجل تم الحصول عليها من بنك محلي تحمل معدل فائدة سنوي بواقع 0.95% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وبسعر ثابت قدره 3.5%.

إن قرض لأجل بقيمة دفترية تبلغ 1,672,359 دينار كويتي سوف يتم سداه على أقساط ربع سنوية متساوية بقيمة 100,000 دينار كويتي ويستحق القسط التالي في 31 يناير 2024. لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، قامت المجموعة بسداد كامل قيمة القرض البالغ 1,672,359 دينار كويتي بتاريخ 4 يناير 2024.

إن قرض لأجل بقيمة دفترية تبلغ 5,005,072 دينار كويتي سوف يتم سداه على أقساط نصف سنوية متساوية بقيمة 435,000 دينار كويتي ويستحق القسط التالي في 15 يونيو 2024 والقسط الأخير يستحق في 15 ديسمبر 2029. إن القرض لأجل مضمون من خلال رهن أرض مستأجرة بقيمة دفترية تبلغ 11,216,000 دينار كويتي (إيضاح 6 (ج)).

تتطلب شروط اتفاقيات القروض من المجموعة الوفاء ببعض الضمانات المالية. لم يكن هناك مخالفات للضمانات المالية للقروض التي تحمل فائدة خلال الفترة الحالية.

(ب) إن المبالغ المستحقة بموجب اتفاقيات المراجعة تستحق السداد خلال فترة تتراوح من 1 إلى 5 سنوات. يتم سداد المبالغ المستحقة على أساس الدفع المؤجل وتحمل معدل ربح يتراوح من 1% إلى 1.125% (2022: 1.125%) سنوياً. تم الحصول على دائني مريحة من قبل بنك إسلامي محلي ومقومة بالدينار الكويتي. لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة، قامت المجموعة بسداد دائنو مريحة بمبلغ 4,115,149 دينار كويتي بتاريخ 4 يناير 2024.

والتي تتمثل في:

2022	2023	
-	1,270,000	<b>الجزء المتداول:</b>
514,393	514,393	قرروض لأجل
514,393	1,784,393	دائنو مريحة
-	5,407,431	<b>الجزء غير المتداول:</b>
4,115,149	8,600,755	قرروض لأجل
4,115,149	14,008,186	دائنو مريحة
4,629,542	15,792,579	

#### 9. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2022	2023	
1,858,095	2,228,236	دائنون تجاريون
3,254,060	2,644,180	مستحقات ومخصصات
164,845	137,825	دفعات مقدمة من العملاء
264,873	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 21)
23,364	12,739	دائنو توزيعات أرباح
60,032	74,384	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة (إيضاح 19)
124,530	160,409	ضريبة دعم العمالة الوطنية
67,461	81,813	حصة الزكاة
2,659	2,032	دائنون آخرون
5,819,919	5,341,618	

#### 10. التزامات عقود إيجار

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الحد الأدنى لدفعات الإيجار		
2022	2023	2022	2023	
673,908	514,160	722,900	595,015	المبالغ الدائنة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار:
540,158	617,213	571,397	717,671	خلال سنة
1,214,066	1,131,373	1,294,297	1,312,686	أكثر من سنة
-	-	(80,231)	(181,313)	ناقصاً: تكاليف تمويلية مستقبلياً غير مطفأة
1,214,066	1,131,373	1,214,066	1,131,373	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

إن الحركة على التزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

2022	2023	
944,376	1,214,066	الرصيد كما في بداية السنة
969,618	901,302	إضافات (إيضاح 7)
(14,382)	(298,697)	متعلق بالإلغاء المبكر لموجودات حق الاستخدام (إيضاح 7)
(16,054)	(5,492)	تعديلات على عقود الإيجار (إيضاح 7)
52,146	45,734	يضاف: مصاريف تمويلية على التزامات عقود الإيجار
(724,862)	(718,336)	ناقصاً: دفعات الإيجار
3,224	(7,204)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
1,214,066	1,131,373	الرصيد كما في نهاية السنة

إن متوسط عمر الإيجار يتراوح من 1 إلى 3 (2022: 1 إلى 3) سنوات، ومتوسط معدل الفائدة الاقتراض الفعلي يتراوح من 2.63% إلى 5% للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 2.63% إلى 5%).

تعتمد جميع الإيجارات على دفعات ثابتة، ولم يتم الدخول في أي ترتيبات لدفعات إيجارات محتملة.

إن تصنيف التزامات عقود الإيجار وفقاً لتواريخ الاستحقاق للسداد كما يلي:

2022	2023	
673,908	514,160	الجزء المتداول
540,158	617,213	الجزء غير المتداول
1,214,066	1,131,373	

#### 11. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2022	2023	
1,600,556	1,745,380	الرصيد كما في بداية السنة
326,738	336,543	المحمل خلال السنة
(180,884)	(212,674)	المدفوع خلال السنة
(1,030)	(81)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
1,745,380	1,869,168	الرصيد كما في نهاية السنة

#### 12. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع الخاص بالشركة الأم من 150,000,000 سهم (2022: 150,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم مدفوعة نقداً.

#### 13. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإجباري. ويجوز للشركة الأم أن تقرر إيقاف تلك التحويلات السنوية عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في بعض الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

#### 14. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة. اقترح مجلس الإدارة عدم تحويل أي مبالغ لحساب الاحتياطي الاختياري. إن هذا الاقتراح خاضع للموافقة عليه من قبل الجمعية العامة السنوية للمساهمين.



15. إيرادات التشغيل

فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء حسب نوع الخدمات والمواعيد:

2022	2023	
4,162,868	4,453,568	نقل
9,852,872	11,356,995	مناولة
12,919,917	12,032,967	تأجير معدات
498,839	956,209	تخزين
<b>27,434,496</b>	<b>28,799,739</b>	
<b>27,434,496</b>	<b>28,799,739</b>	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
<b>27,434,496</b>	<b>28,799,739</b>	خدمات مقدمة على مدى فترة من الوقت
<b>27,434,496</b>	<b>28,799,739</b>	إجمالي إيرادات العقود المبرمة مع العملاء

الأسواق الجغرافية:

25,148,260	25,826,950	الكويت
1,273,175	1,420,065	قطر
1,013,061	1,552,724	السعودية
<b>27,434,496</b>	<b>28,799,739</b>	إجمالي إيرادات العقود المبرمة مع العملاء

16. تكاليف التشغيل

2022	2023	
6,835,251	6,349,887	تكاليف موظفين
4,591,827	4,786,979	استهلاك (إيضاح 6)
3,835,619	4,139,254	مواد استهلاكية للسيارات وصيانة (أ)
1,355,188	779,647	تكلفة عقود الباطن
1,143,599	1,440,744	حوافز وعمولات المناولة
676,153	673,857	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح 7)
1,181,382	1,248,259	أخرى
<b>19,619,019</b>	<b>19,418,627</b>	

(أ) تتضمن المواد الاستهلاكية للسيارات والصيانة مخزون مدرج كمصاريف بمبلغ 2,596,693 دينار كويتي (2022: 2,262,764 دينار كويتي).

17. مصاريف عمومية وإدارية

2022	2023	
1,462,673	1,587,777	تكاليف موظفين
380,340	470,952	مصاريف اتصالات واستشارات وإصلاح وصيانة
270,776	256,590	استهلاك (إيضاح 6)
704,918	729,862	أخرى
<b>2,818,707</b>	<b>3,045,181</b>	

18. إيرادات أخرى

2022	2023	
39,549	325,448	إيرادات فوائد
12,826	153,603	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
547	7,743	ربح من الإنهاء المبكر لموجودات حق الاستخدام (إيضاح 7 (أ))
98,214	16,187	ربح من فروقات عملات أجنبية
14,050	14,043	إيرادات توزيعات أرباح
62,854	117,811	أخرى
<b>228,040</b>	<b>634,835</b>	

19. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالية الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد استبعاد المحول إلى حساب الاحتياطي الإجباري.

إن الحركة على حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي هي كما يلي:

2022	2023	
33,679	60,032	الرصيد في بداية السنة
50,412	62,528	المحمل خلال السنة
(24,059)	(48,176)	المدفوع خلال السنة
60,032	74,384	الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح 9)

20. ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

ليس هناك أسهم عادية مخفضة متوقع إصدارها. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة:

2022	2023	
4,381,282	6,020,699	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
الأسهم	الأسهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
150,000,000	150,000,000	
فلس	فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
29.21	40.14	

21. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة بالشركات تحت السيطرة المشتركة، أعضاء مجلس الإدارة، أفراد الإدارة العليا والأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات تم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المجموع:

2022	2023	شركات تحت سيطرة مشتركة	
758,054	9,759,689	9,759,689	نقد ونقد معادل
-	216,273	216,273	إيرادات مستحقة ("متضمنة في مدينون وأرصدة مدينة أخرى")
65,223	10,195	10,195	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 4)
264,873	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 9)
251,719	36,857	36,857	المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
(413,860)	(125,102)	(125,102)	إيرادات التشغيل
-	276,833	276,833	مصاريف عمومية وإدارية
			إيرادات أخرى

مزايا أفراد الإدارة العليا

إن أفراد الإدارة العليا هم الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسئولية لتخطيط ومراقبة وتوجيه أنشطة المجموعة.

كانت مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

2022	2023	
342,625	417,179	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
26,000	36,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
22,352	35,733	مكافأة نهاية الخدمة
390,977	488,912	

22. الجمعية العامة وتوزيعات الأرباح النقدية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ 21 فبراير 2024 ما يلي:  
(أ) توزيع أرباح نقدية بواقع 22 فلس للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 3,300,000 دينار كويتي.  
(ب) صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 36,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.  
وتخضع هذه الاقتراحات لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

وافقت الجمعية العامة العادية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 6 أبريل 2023 على التالي:  
(أ) البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.  
(ب) اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 18 فلس للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 2,700,000 دينار كويتي.  
(ج) اقتراح مجلس الإدارة بصرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 26,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

وافقت الجمعية العامة العادية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 31 مارس 2022 على التالي:  
(أ) البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.  
(ب) اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 16 فلس للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 2,400,000 دينار كويتي.  
(ج) اقتراح مجلس الإدارة بصرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 22,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

23. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

إن الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية للمجموعة هي كما يلي:

2022	2023	التزامات محتملة
2,481,650	2,197,619	خطابات ضمان
1,762,860	1,434,415	اعتمادات مستندية
4,244,510	3,632,034	
		ارتباطات رأسمالية
394,764	3,577,275	مباني سابقة التجهيز

إن بعض الودائع الثابتة بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2022: 50,000 دينار كويتي) مرهونة كضمان مقابل خطابات ضمان صادرة لصالح المجموعة (إيضاح 3).

24. معلومات القطاع

تقوم الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية على أساس المعلومات التي يتم مراجعتها من قبل مجلس الإدارة والذي يمثله المسؤول الأول عن اتخاذ القرارات التشغيلية لغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء. ينظم المسؤول الأول عن اتخاذ القرارات التشغيلية الرئيسية للمنشأة على أساس مناطق جغرافية مختلفة، داخل وخارج الكويت. يعرض الجدول التالي التحليل الجغرافي لموجودات ومطلوبات المجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 و ربح السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022. يتم عرض التحليل الجغرافي لإيرادات تشغيل المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 في إيضاح رقم (15).

المعلومات الجغرافية

في إطار عرض المعلومات الجغرافية، استندت إيرادات ونتائج وموجودات القطاع إلى الموقع الجغرافي الذي يتحقق منه الدخل واستندت موجودات القطاع إلى الموقع الجغرافي للموجودات.

2022	2023	موجودات القطاع:
51,222,797	64,986,207	الكويت
9,620,585	10,710,005	باقي دول مجلس التعاون الخليجي
60,843,382	75,696,212	
		مطلوبات القطاع:
12,678,407	23,366,885	الكويت
730,500	767,853	باقي دول مجلس التعاون الخليجي
13,408,907	24,134,738	
		النتائج:
		ربح (خسارة) السنة
4,650,932	5,967,051	الكويت
(269,650)	53,648	باقي دول مجلس التعاون الخليجي
4,381,282	6,020,699	

## 25. إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل، والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، والقروض والسلف، والدائون والأرصدة الدائنة الأخرى (باستثناء دفعات مقدمة مستلمة من العملاء)، التزامات عقود الإيجار ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

### (أ) مخاطر أسعار الفائدة (معدل تكلفة التمويل)

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة (معدل تكلفة التمويل) لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة (معدل تكلفة التمويل). إن أسعار الفائدة (معدلات تكلفة التمويل) والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية قد تمت الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

تحمل الودائع قصيرة الأجل والودائع لأجل الخاصة بالمجموعة معدلات فائدة ثابتة وعليه فإنها غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

إن قرض لأجل بمبلغ 5,005,072 دينار كويتي يحمل سعر فائدة ثابت، وعليه ليس هناك تعرض لمخاطر التغيرات في سعر الفائدة.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة / معدلات تكلفة التمويل مع ثبات المتغيرات الأخرى على ربح المجموعة (من خلال أثر تغيير معدل فائدة الاقتراض).

الزيادة / (النقص) في معدل الفائدة (معدل تكلفة التمويل)	الرصيد كما في 31 ديسمبر	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
		<b>2023</b>
± 0.5%	1,672,359	± 8,362
± 0.5%	9,115,148	± 45,576
		<b>2022</b>
± 0.5%	4,629,542	± 23,148

### (ب) مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد والنقد المعادل، والمدينين والمستحق من أطراف ذات صلة. كما يتم إثبات رصيد المدينين والمستحق من أطراف ذات صلة بالصفحة بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

#### نقد ونقد معادل

إن النقد والنقد المعادل الخاص بالمجموعة والذي يقاس بالتكلفة المطفأة يعتبر منخفض المخاطر الائتمانية، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. كما أن النقد والنقد المعادل الخاص بالمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبدي.

#### مدينون تجاريون

إن تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. إن الطبيعة التركيبية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المتعلقة بالصناعة والدولة، والتي يعمل فيها العملاء، لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان.

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بشكل منتظم.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الدفترية للنقد والنقد المعادل، والمدينون والمستحق من أطراف ذات صلة.

### (ج) مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناتجة عن المعاملات التي تتم بعملة غير الدينار الكويتي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملة لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدينار الكويتي.

العملة	الزيادة / (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان المركز المالي المجموع	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
<b>2023</b>			
دولار أمريكي	± 5%	± 365,032	± 18,252
يورو	± 5%	± 2,252	± 113
درهم إماراتي	± 5%	± 825,264	± 41,263
<b>2022</b>			
دولار أمريكي	± 5%	± 236,396	± 11,820
يورو	± 5%	± 2,997	± 150
درهم إماراتي	± 5%	± 645,962	± 32,298

#### (د) مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الاستثمارات الأخرى القابلة للتسييل السريع.

#### عملية إدارة مخاطر السيولة

إن عملية إدارة السيولة لدى المجموعة، كما هي مطبقة في المجموعة تشتمل على:

- التمويل اليومي، ويدار عن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية للتأكد من القدرة على مواجهة الالتزامات؛
- مراقبة نسب السيولة في بيان المركز المالي مقابل المتطلبات الداخلية والرقابية.
- إدارة تركيز ونمط استحقاق الديون.

فيما يلي جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

2023				
أقل من شهر	3 - 1 أشهر	3 - 12 شهراً	أكثر من سنة	المجموع
-	100,000	1,684,393	14,008,186	15,792,579
-	2,230,268	2,973,525	-	5,203,793
-	159,594	435,421	717,671	1,312,686
-	2,489,862	5,093,339	14,725,857	22,309,058
2022				
أقل من شهر	3 - 1 أشهر	3 - 12 شهراً	أكثر من سنة	المجموع
-	-	514,393	4,115,149	4,629,542
264,873	1,860,095	3,530,106	-	5,655,074
-	196,777	526,123	571,397	1,294,297
264,873	2,056,872	4,570,622	4,686,546	11,578,913

#### (هـ) مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتنويع القطاعات المستثمر فيها بمحفظة الاستثمارية، ومراقبتها بشكل مستمر.

يوضح الجدول التالي حساسية التغير المحتمل بشكل معقول في مؤشرات حقوق الملكية نتيجة التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية هذه، التي لدى المجموعة تعرض كبير إزاتها كما في تاريخ البيانات المالية:

الأثر على الدخل الشامل الأخر المجمع (دينار كويتي)	التغير في سعر أدوات الملكية %	
9,228 ±	%5 ±	<b>2023</b> سوق البحرين للأوراق المالية
3,155 ±	%5 ±	<b>2022</b> سوق البحرين للأوراق المالية

## 26. قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة في تاريخ كل فترة مالية.

إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الالتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة من خلال مستوى قياس هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.  
المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.  
المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

تصنف المجموعة الاستثمارات في الأوراق المالية الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 184,566 دينار كويتي (2022: 200,289 دينار كويتي) ضمن المستوى الأول من مستويات قياس القيمة العادلة بناء على مدخلات أساليب التقييم المستخدمة.

لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات الأول والثاني والثالث خلال السنة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقدير أساس التصنيف استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل في نهاية كل فترة مالية.

قدرت إدارة المجموعة أن القيم العادلة للنقد والنفد المعادل، والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)، والقروض والسلف، والداننون والأرصدة الدائنة الأخرى (باستثناء دفعات مقدمة مستلمة من العملاء)، والتزامات عقود الإيجار، تقارب قيمهم الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة استحقاق هذه الأدوات المالية.

## 27. إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

وللمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع وإصدار أسهم جديدة أو بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد التسهيلات الائتمانية أو الحصول على تسهيلات إضافية.

تقوم المجموعة بمراقبة مواردها المالية بناءً على نسبة الدين إلى الموارد المالية. يتم تحديد هذه النسبة باحتساب صافي الديون مقسوماً على إجمالي الموارد المالية. يتم احتساب صافي الديون كإجمالي التسهيلات المالية ناقصاً النقد والنفد المعادل. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية التي تظهر في بيان المركز المالي المجمع مضافاً إليها صافي الديون.

لغرض إدارة مخاطر الموارد المالية، يتكون إجمالي تلك الموارد المالية مما يلي:

2022	2023
4,629,542	<b>15,792,579</b>
1,214,066	<b>1,131,373</b>
(4,646,872)	<b>(14,888,092)</b>
1,196,736	<b>2,035,860</b>
47,434,475	<b>51,561,474</b>
48,631,211	<b>53,597,334</b>
%2.46	<b>%3.80</b>

قروض وسلف  
التزامات عقود إيجار  
ناقصاً: النقد والنقد المعادل  
صافي الديون  
مجموع حقوق الملكية  
إجمالي الموارد المالية  
نسبة الدين إلى الموارد المالية