

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

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2021

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة جاسم للنقلات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

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

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي المجموع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

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

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة
كما في 31 ديسمبر 2021، لدى المجموعة أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 4,094,246 دينار كويتي بما يمثل نسبة 7% من إجمالي الموجودات.

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة المدينة 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 المخصص إلى عدد أيام التأخير في السداد الخاصة بمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لها نماذج خسائر مماثلة.

نظراً لأهمية الأرصدة المدينة والموضوعية المرتبطة بالوصول إلى المدخلات المستخدمة لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، تم اعتبار ذلك أحد أمور التدقيق الرئيسية.

ولقد اشتملت إجراءات تدقيقنا على العديد من الإجراءات من بينها:

- ◀ قمنا بتقييم مدى معقولة الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق مقارنتها بالبيانات التاريخية المعدلة مقابل ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية؛
- ◀ قمنا بتنفيذ إجراءات جوهرية لاختبار، على أساس العينة، مدى تمام ودقة المعلومات المدرجة في تقرير تقادم المدينين.
- ◀ علاوة على ذلك، ولكي يتم تقييم مدى ملائمة الأحكام التي وضعتها الإدارة، قمنا بالتحقق على أساس العينة من نماذج السداد التاريخية للعملاء وما إذا كان قد تم استلام أية مدفوعات بعد نهاية السنة حتى تاريخ إتمام إجراءات تدقيقنا؛ و
- ◀ لقد قمنا أيضاً بمراجعة مدى دقة إفصاحات المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان ومدى مواجهتها لتلك المخاطر في الإيضاح 19 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

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

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

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

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

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

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

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة (تنمة)

- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعجيل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبليهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

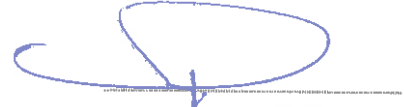
ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفضح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

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



وليد عبدالله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والمصيمي وشركاهم

10 مارس 2022

الكويت

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

بيان الدخل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| 2020 | 2021 | إيضاحات | |
|--------------|--------------|---------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 21,172,927 | 22,012,962 | 3 | إيرادات |
| (14,612,013) | (16,969,189) | 4 | مصروفات تشغيل |
| 6,560,914 | 5,043,773 | | مجمّل الربح |
| 444,697 | 334,597 | 5 | إيرادات أخرى |
| (2,708,141) | (2,712,785) | 6 | مصروفات إدارية |
| (117,647) | (177,504) | | تكاليف تمويل |
| 4,179,823 | 2,488,081 | | ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (41,558) | (24,059) | | والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| - | (10,100) | | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| (41,558) | (24,059) | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (24,000) | (22,000) | | الزكاة |
| 4,072,707 | 2,407,863 | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 27 فلس | 16 فلس | 18 | ربح السنة |
| | | | ربحية السهم الأساسية والمخفضة |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021


| 2020 | 2021 | ايضاح | |
|-------------|-------------|-------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 4,072,707 | 2,407,863 | | ربح السنة |
| | | | إيرادات شاملة أخرى: |
| | | | بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع: |
| (8,414) | (415) | | فروق تحويل عملات أجنبية عند التحويل |
| | | | بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع: |
| 150,000 | 1,646,000 | 7 | إعادة تقييم أرض مستأجرة |
| 42,289 | (38,636) | | (خسارة) ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 183,875 | 1,606,949 | | إيرادات شاملة أخرى للسنة |
| 4,256,582 | 4,014,812 | | إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة |


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


بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2021

| معاد إيجها* I يناير 2020 دينار كويتي | معاد إيجها* 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | إيضاحات | الموجودات |
|--|------------------------------------|---------------------|---------|--|
| 36,477,235 | 36,890,603 | 43,626,046 | 7 | موجودات غير متداولة |
| 1,133,861 | 1,040,173 | 922,265 | 8 | ممتلكات ومعدات موجودات حق الاستخدام |
| <u>37,611,096</u> | <u>37,930,776</u> | <u>44,548,311</u> | | |
| 534,426 | 608,793 | 737,697 | | موجودات متداولة |
| 211,748 | 254,037 | 215,401 | 20 | مخزون |
| 7,117,031 | 7,916,751 | 7,190,675 | 9 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 5,541,676 | 3,926,777 | 3,075,687 | 10 | مدينون تجاريون ومدفوعات مقدماً النقد والنقد المعادل |
| <u>13,404,881</u> | <u>12,706,358</u> | <u>11,219,460</u> | | |
| <u>51,015,977</u> | <u>50,637,134</u> | <u>55,767,771</u> | | مجموع الموجودات |
| 15,000,000 | 15,000,000 | 15,000,000 | 11 | حقوق الملكية والمطلوبات |
| 5,692,824 | 6,111,806 | 6,360,614 | 12 | حقوق الملكية |
| 8,693,850 | 8,843,850 | 10,489,850 | 12 | رأس المال |
| 105,068 | 147,357 | 108,721 | | احتياطي إجباري |
| (1,246) | (9,660) | (10,075) | | فائض إعادة تقييم |
| 15,684,705 | 13,338,430 | 12,497,485 | | احتياطي القيمة العادلة |
| 45,175,201 | 43,431,783 | 44,446,595 | | احتياطي تحويل عملات أجنبية |
| | | | | أرباح مرحلة |
| | | | | إجمالي حقوق الملكية |
| 618,364 | 505,238 | 486,664 | 8 | مطلوبات غير متداولة |
| - | - | 4,629,542 | 13 | مطلوبات عقود تأجير |
| 1,540,567 | 1,506,358 | 1,600,556 | 14 | قروض وسلف |
| <u>2,158,931</u> | <u>2,011,596</u> | <u>6,716,762</u> | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 575,143 | 581,493 | 457,712 | 8 | مطلوبات متداولة |
| - | - | 514,393 | 13 | مطلوبات عقود تأجير |
| 3,106,702 | 4,612,262 | 3,632,309 | 15 | قروض وسلف |
| 3,681,845 | 5,193,755 | 4,604,414 | | دائنون تجاريون ومصرفات مستحقة |
| 5,840,776 | 7,205,351 | 11,321,176 | | إجمالي المطلوبات |
| <u>51,015,977</u> | <u>50,637,134</u> | <u>55,767,771</u> | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

* إن بعض المبالغ المدرجة لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 1 يناير 2020 و 31 ديسمبر 2020 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو وارد بالتفصيل في الإيضاح 23.


راجيف كولكارني
(المدير المالي)


عادل كوهري
(الرئيس التنفيذي)


الشيخ/ علي فواز الصباح
(رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة جاسم للتقنيات والمناولة ش.م.ك. (مقتلة) وشركاتها التابعة

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

| | أرباح المجموع دينار كويتي | أرباح مرحلة دينار كويتي | احتياطي تحويل عمليات أجنبية دينار كويتي | احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي | فائض إعادة تقييم دينار كويتي | احتياطي إيجاري دينار كويتي | رأس المال دينار كويتي |
|-------------|---------------------------------|-------------------------------|---|--|------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| 44,162,933 | 13,338,430 | (9,660) | 147,357 | 9,575,000 | 6,111,806 | 15,000,000 | |
| (731,150) | - | - | - | (731,150) | - | - | |
| 43,431,783 | 13,338,430 | (9,660) | 147,357 | 8,843,850 | 6,111,806 | 15,000,000 | |
| 2,407,863 | 2,407,863 | - | - | - | - | - | |
| 1,606,949 | - | (415) | (38,636) | 1,646,000 | - | - | |
| 4,014,812 | 2,407,863 | (415) | (38,636) | 1,646,000 | - | - | |
| - | (248,808) | - | - | - | 248,808 | - | |
| (3,000,000) | (3,000,000) | - | - | - | - | - | |
| 44,446,595 | 12,497,485 | (10,075) | 108,721 | 10,489,850 | 6,360,614 | 15,000,000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 45,906,351 | 15,684,705 | (1,246) | 105,068 | 9,425,000 | 5,692,824 | 15,000,000 | |
| (731,150) | - | - | - | (731,150) | - | - | |
| 45,175,201 | 15,684,705 | (1,246) | 105,068 | 8,693,850 | 5,692,824 | 15,000,000 | |
| 4,072,707 | 4,072,707 | - | - | - | - | - | |
| 183,875 | - | (8,414) | 42,289 | 150,000 | - | - | |
| 4,256,582 | 4,072,707 | (8,414) | 42,289 | 150,000 | - | - | |
| - | (418,982) | - | - | - | 418,982 | - | |
| (6,000,000) | (6,000,000) | - | - | - | - | - | |
| 43,431,783 | 13,338,430 | (9,660) | 147,357 | 8,843,850 | 6,111,806 | 15,000,000 | |

كما في 1 يناير 2021 (كما هو مدرج مسبقاً)
تأثير تصحيح الأخطاء (إيضاح 23)

الرصيد المعاد إرجاعه كما في 1 يناير 2021*
ربح السنة
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
المحول إلى الاحتياطي
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 12)

في 31 ديسمبر 2021

كما في 1 يناير 2020
تأثير تصحيح الأخطاء (إيضاح 23)

الرصيد المعاد إرجاعه كما في 1 يناير 2020*
ربح السنة
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
المحول إلى الاحتياطي
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 12)

في 31 ديسمبر 2020

* إن بعض المبالغ المدرجة لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 1 يناير 2020 و 31 ديسمبر 2020 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو وارد بالتفصيل في الإيضاح 23.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | إيضاحات | |
|---------------------|---------------------|---------|--|
| | | | أنشطة التشغيل |
| 4,179,823 | 2,488,081 | | ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| | | | تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية: |
| (25,400) | (200,097) | 5 | ربح بيع ممتلكات ومعدات |
| (42,597) | (10,365) | 5 | ربح من إنهاء عقد تأجير |
| 1,014 | (33) | | ممتلكات ومعدات مشطوبة خلال السنة |
| 4,064,108 | 4,394,008 | 7 | استهلاك |
| 574,864 | 660,308 | 8 | إطفاء موجودات حق الاستخدام |
| 210,583 | 306,458 | 9 | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين |
| 159,764 | 231,642 | 14 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (52,962) | (27,452) | 5 | إيرادات فوائد |
| (262,675) | - | 5 | منحة حكومية |
| (18,072) | (23,751) | 5 | إيرادات توزيعات أرباح |
| 117,647 | 177,504 | | تكاليف تمويل |
| 8,906,097 | 7,996,303 | | |
| | | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| (74,367) | (129,090) | | مخزون |
| (968,186) | 281,911 | | مدينون تجاريون ومدفوعات مقدماً |
| 1,494,325 | (775,372) | | دائنون تجاريون ومصفوفات مستحقة |
| 9,357,869 | 7,373,752 | | التدفقات النقدية الناتجة من العمليات |
| 220,819 | 33,870 | | منحة حكومية مستلمة |
| (193,973) | (137,199) | 14 | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة |
| (24,000) | (22,000) | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة |
| (74,434) | (160,147) | | ضرائب مدفوعة |
| 9,286,281 | 7,088,276 | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | أنشطة الاستثمار |
| (4,363,973) | (9,554,025) | 7 | شراء ممتلكات ومعدات |
| 58,644 | 284,635 | | متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات |
| 500,000 | - | 10 | صافي الحركة في الودائع الثابتة ذات فترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر |
| 52,962 | 27,452 | 5 | إيرادات فوائد مستلمة |
| 18,072 | 23,751 | 5 | إيرادات توزيعات أرباح مستلمة |
| (3,734,295) | (9,218,187) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار |
| | | | أنشطة التمويل |
| (6,000,000) | (3,000,000) | 12 | توزيعات أرباح مدفوعة |
| - | 5,143,935 | 13 | قروض محددة الأجل مستلمة |
| (56,540) | (148,329) | | تكاليف تمويل مدفوعة لقروض وسلف |
| (61,107) | (56,946) | | تكاليف تمويل مدفوعة عن التزام عقود تأجير |
| (543,061) | (675,963) | | مدفوعات عقود تأجير عن أصل المبلغ |
| (6,660,708) | 1,262,697 | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل |
| (1,108,722) | (867,214) | | صافي النقص في النقد والنقد المعادل |
| (6,177) | 16,124 | | تأثير تحويل عملات أجنبية |
| 4,541,676 | 3,426,777 | | النقد والنقد المعادل في 1 يناير |
| 3,426,777 | 2,575,687 | 10 | النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر |
| 1,288,193 | 806,566 | | معاملات غير نقدية |
| (1,288,193) | (806,566) | | إضافات إلى موجودات حق الاستخدام |
| - | - | | إضافات إلى مطلوبات عقود التأجير |
| - | - | | |

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر بتاريخ 10 مارس 2022. وتخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية. يحق للجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم تعديل هذه البيانات المالية المجمعة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

إن عنوان المكتب 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. إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة القرين للصناعات البترروكيماوية ش.م.ك.ع. وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تسجيلها وتأسيسها بالكويت في 25 مايو 1979. في 21 يناير 2021، قامت الشركة الأم بتقديم طلب إلى هيئة أسواق المال في الكويت لإدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق المالية. وافقت هيئة أسواق المال على هذا الطلب بتاريخ 23 سبتمبر 2021 ونتيجة لذلك، تم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية اعتباراً من 17 أكتوبر 2021.

فيما يلي أنشطة الشركة الأم طبقاً للنظام الأساسي: -

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

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

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل مساهمي الشركة الأم في 31 مارس 2021.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

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

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

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تمة)

2.1 أساس الإعداد (تمة)

إن بعض مبالغ السنة السابقة لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة لسنة 2020 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها لعمليات إعادة الإدراج كما هو مبين بالتفصيل في الإيضاح 3.

2.2 التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2021. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

2.2.1 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

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

الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ومعيار المحاسبة الدولي 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية 7، والمعيار الدولي للتقارير المالية 4، والمعيار الدولي للتقارير المالية 16
تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتعامل مع التأثيرات على البيانات المالية المجمعة عندما يتم استبدال معدل الفائدة المعروض بين البنوك بالمعدل البديل الخالي تقريباً من المخاطر.

تتضمن تلك التعديلات المبررات العملية الآتية:

- المبرر العملي الذي يتطلب التغيرات التعاقبية أو التغيرات في التدفقات النقدية المطلوبة مباشرة خلال عملية الإصلاح بحيث يتم التعامل معها كتغييرات في سعر الفائدة المتغير بما يعادل الحركة في سعر الفائدة بالسوق.
- السماح بالتغييرات المطلوبة في إطار إصلاح إيور لتحوط التصنيفات والتوثيق دون وقف علاقة التحوط.
- تقديم إعفاء مؤقت للشركات من ضرورة استيفاء المتطلبات المحددة بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة الخالية تقريباً من المخاطر كبند تغطية المخاطر.

إن هذه التعديلات لم يكن لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وتعتزم المجموعة استخدام المبررات العملية في فترات مستقبلية عندما تصبح سارية المفعول.

امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19 بعد 30 يونيو 2021 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن محاسبة تعديل عقد التأجير لامتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-19. نظراً لكونها مبرراً عملياً قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 من المؤجر يمثل تعديل لعقد التأجير. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديل لعقد التأجير.

كان من المقرر تطبيق هذا التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن نظراً لاستمرار تأثير جائحة كوفيد-19، قام المجلس الدولي لمعايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بمد فترة تطبيق المبرر العملي حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2020. ولكن لم تقم المجموعة بالحصول على امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19 ومع ذلك فأنها تعتزم تطبيق المبرر العملي عندما يصبح ساري المفعول في غضون فترة التطبيق المسموح بها.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3

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

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

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

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي.

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

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

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

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

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية - الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

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

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

الإصلاح المعياري لمعدلات الربح (المرحلة 2)

نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية (أو المجلس) في 27 أغسطس 2020 المرحلة الثانية من الإصلاح المعياري لأسعار الفائدة – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 (المرحلة 2 من إصلاح معدل الإيبور). تطرح المرحلة 2 من إصلاح معدل الإيبور إعفاءات مؤقتة لمعالجة المشكلات المحاسبية التي تنشأ عن استبدال معدل الإيبور (سعر الفائدة بين البنوك) بمعدل ربح بديل خالي تقريباً من المخاطر.

يظل تأثير استبدال معدل الإيبور (سعر الفائدة بين البنوك) بمعدل ربح بديل خالي تقريباً من المخاطر على منتجات وخدمات المجموعة من جوانب التركيز الرئيسية. لدى المجموعة عقود تستند بشكل ما إلى معدل الإيبور مثل الليبور والتي تمتد لما بعد السنة المالية 2021 حيث من المحتمل حينها أن يتم وقف نشر معدلات الإيبور. والمجموعة حالياً بصدد تقييم تأثير انتقال المجموعة إلى تطبيق أنظمة معدلات الربح الجديدة بعد عام 2021 عن طريق مراجعة التغيرات التي تطرأ على منتجاتها وخدماتها وأنظمتها وكذلك عملية رفع التقارير لديها وستواصل الاستعانة بالمساهمين الداخليين والخارجيين لدعم عملية الانتقال بشكل منظم وتخفيف المخاطر الناتجة من الانتقال.

تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 والتي قدم فيها تعريف "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات والتغيرات المحاسبية في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتطبق على التغييرات في السياسات والتغيرات المحاسبية في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية الفترة. ويسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن تلك الحقيقة.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية

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

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

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

2.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2021. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تمة)

2.4 أساس التجميع (تمة)

بصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، دون فقد السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

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

فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

| اسم الشركة | بلد التأسيس | حصة الملكية % | | الأنشطة الرئيسية |
|--|--------------------------|---------------|------|---|
| | | 2021 | 2020 | |
| شركة جي تي سي لنقل الوقود ذ.م.م. | الكويت | 100% | 100% | نقل البضائع |
| شركة جي تي سي لتأجير المعدات والآليات الثقيلة والخفيفة ذ.م.م. | الكويت | 100% | 100% | تأجير السيارات والمعدات |
| محتفظ بها من خلال شركة جي تي سي لنقل الوقود ذ.م.م. | | | | |
| شركة المشتري للنقل العام وتأجير المكنان والخدمات البحرية وتخزين البضائع ذ.م.م. | العراق | 100% | 100% | النقل العام وتأجير المعدات والخدمات البحرية وتخزين البضائع |
| شركة جي تي سي اللوجيستية ذ.م.م. | المملكة العربية السعودية | 100% | 100% | خدمات الشحن ونقل المسافرين والتخزين وتأجير المعدات الخفيفة والثقيلة |
| محتفظ بها من خلال شركة جي تي سي للمعدات الثقيلة والخفيفة ذ.م.م. | | | | |
| شركة مفترق الطرق للنقل والمعدات ذ.م.م.* قطر | قطر | 100% | 100% | تأجير المعدات الخفيفة والثقيلة بما فيها الرافعات والرافعات الشوكية ومولدات الطاقة |

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.4 أساس التجميع (تتمة)

* لدى الشركة الأم حصة ملكية فعلية بنسبة 51% في شركة مقفلة للطرق للنقل والمعدات ذ.م.م. كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 51%). قامت المجموعة استناداً الى استشارة المستشار القانوني بتقييم حصة ملكيتها الفعلية بنسبة 100% في الشركة التابعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيرادات

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

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

إيرادات الخدمات

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

كما تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من عقود "بيع الخدمات" أو "عقود بيع البضائع والخدمات بالجملة والتي يتم اعتبارها كالتزام أداء فردي" على مدار الوقت باستخدام طريقة المخرجات في قياس مقدار الإنجاز، ويستند ذلك بصفة عامة إلى قياس الإنجاز على أساس التكلفة مقابل التكلفة لأنها تتوقع أداء المجموعة بصورة موثوق منها نحو الوفاء بالتزام الأداء

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

إيرادات الفوائد

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

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بحيازة أو إنشاء الأصل، الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستعمال المعد له أو بيعه يتم رسمتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة المتكبدة فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

منح حكومية

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

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

إيرادات توزيعات أرباح

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب

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

ضريبة دعم العمالة الوطنية
تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006.

الزكاة

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

ضرائب على الشركات التابعة الخارجية

يتم احتساب مخصص للضرائب على الشركات التابعة الخارجية وفقاً للوائح المالية المطبقة في كل دولة من الدول التي يتم فيها التشغيل.

عقود التأجير

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

المجموعة كمستأجر

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

أ) موجودات حق الاستخدام

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

| | |
|-------|---------|
| أرض | 3 سنوات |
| مباني | 3 سنوات |

كما تتعرض موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

ب) مطلوبات عقود التأجير

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمتأجر (تتمة)

ب) مطلوبات عقود التأجير (تتمة)

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

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

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

ممتلكات ومعدات

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

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

العمر الإنتاجي

15-3 سنة

10 سنوات

5 - 10 سنوات

3 - 5 سنوات

5 سنوات

◀ سيارات ومعدات

◀ تحسينات على أرض مستأجرة

◀ مباني سابقة التجهيز

◀ أثاث وتركيبات

◀ أدوات ومكائن

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

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

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات (تتمة)

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

المخزون

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

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

الأدوات المالية

الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

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

حددت المجموعة تصنيف وقياس موجوداتها المالية كما يلي:

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

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

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

المدينون التجاريون

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

النقد والنقد المعادل

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

مدينون تجاريون

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

النقد والنقد المعادل

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها في الأرباح المرحلة كجزء من حقوق الملكية. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة عند إلغاء الاعتراف ولا يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجموع. كما تسجل إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الدخل المجموع ما لم تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى تقييم انخفاض القيمة.

إلغاء الاعتراف

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

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

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو الدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم بتقييم ما إذا ما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك الاحتفاظ. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة. يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الأصلية الدفترية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المطلوب سداده من المجموعة أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية الذي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

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

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

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تسجيل كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف بالصادفي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة القروض والسلف والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى ومطلوبات التأجير.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،
- المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

لم تقم المجموعة بتصنيف أي من التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث إن المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي الأكثر ارتباطاً بالمجموعة.

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

القروض والسلف

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بالصادفي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ويتم تسجيل أي فرق بين المتحصلات (بالصادفي بعد تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على مدار فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة لإنشاء تسهيلات قروض كتكاليف معاملة القرض إلى الحد الذي من المحتمل معه أن ينخفض جزء من التسهيل أو التسهيل بالكامل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى يحدث الانخفاض. ويتم رسملة الأتعاب إلى الحد الذي يتوفر فيه دليل والذي من المحتمل معه أن ينخفض جزء من التسهيل أو التسهيل بالكامل كسداد لخدمات السيولة ويتم إطفؤها على مدار فترة التسهيل الذي تتعلق به.

يتم شطب القروض من بيان المركز المالي المجمع عندما يتم الوفاء بالالتزام المنصوص عليه في العقد أو إلغاؤه أو انتهاءه. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع بما في ذلك أية موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مقدرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كإيرادات تمويل أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لمدة تبلغ 12 شهر على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة

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

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو تعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المستوى المحلي

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

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

المستوى الدولي

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث وقع من قبل، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق مصادر للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق منه لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يُسجل الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر بالصافي بعد أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، تتحقق الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

تشير الالتزامات الرأسمالية إلى الانفاق الرأسمالي المتوقع بما في ذلك، وليس مقصوراً على، المصروفات مثل التكاليف المتعلقة بالملكيات والمعدات و مواد الإنتاج ومشاريع الأعمال المستقبلية التي تعاقبت المجموعة على تكبدها فيما يتعلق بملكياتها ومعدات على مدار فترة زمنية. لا يتم تسجيل الالتزامات الرأسمالية في بيان المركز المالي المجمع ويتم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم 17.

العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

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

شركات المجموعة

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

معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. إن قطاعات التشغيل المحددة من قبل إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مسؤولي اتخاذ قرارات التشغيل. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن رفع تقارير حولها.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبلغ المدرج للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية. عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام والافتراضات التالية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي ترتبط بمخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة.

قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة ويتم تسجيلها في الافتراضات في حالة حدوثها أو عند حدوثها. تم تسجيل البنود التي لها تأثير أكثر جوهرية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة مع تجميع الأحكام و/ أو التقديرات أدناه فيما يتعلق بالأحكام / التقديرات ذات الصلة.

الأحكام الجوهرية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي كان لها التأثير الأكثر جوهرية في المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية وانتهت إلى أن المجموعة لديها الموارد اللازمة لمواصلة الأعمال في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، لم يتم إلى علم الإدارة وجود أية حالات عدم تيقن مادي قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تواصلت المجموعة إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف الموجودات المالية

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

تحديد مدة عقود التأجير التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

لدى المجموعة عدة عقود تأجير تتضمن خيارات التمديد الإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد التأجير. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية التأجير، تמיד المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارستها خيار التجديد أو الإنهاء.

التزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بإبرام عقود إيجار عقارات تجارية على محفظتها العقارية الاستثمارية. توصلت المجموعة، بناءً على تقييم لشروط وأحكام الترتيبات، مثل مدة الإيجار التي لا تشكل جزءاً رئيسياً من العمر الإنتاجي للعقار التجاري والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار التي لا تصل إلى جميع من القيمة العادلة للعقار التجاري، أنه يحتفظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية هذه العقارات والمحاسبة عن العقود كعقود إيجار تشغيلي.

التقديرات والافتراضات

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقدمة

تقوم المجموعة باحتساب مخصص لبنود المخزون بطيء الحركة والمتقدم. تستند تقديرات صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون إلى الدليل الأكثر مصداقية عند وضع تلك التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي وقعت لاحقاً لتاريخ الميزانية العمومية إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

الأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية ورسوم الاستهلاك ذات الصلة للممتلكات والمعدات

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

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام

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

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

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

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداهه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثل للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة على أن يتم الاقتراض لمدة مماثلة مقابل ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداهه، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات ملحوظة عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

إعادة تقييم الأرض المستأجرة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في ول للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3 الإيرادات

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

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 2,291,341 | 3,533,493 | نقل |
| 8,387,535 | 7,385,139 | مناولة |
| 9,659,716 | 10,464,623 | تأجير معدات |
| 834,335 | 629,707 | تخزين |
| <u>21,172,927</u> | <u>22,012,962</u> | |
| 21,172,927 | 22,012,962 | توقيت الاعتراف بالإيرادات خدمات مقدمة على مدار الوقت |
| 19,203,811 | 19,607,563 | الأسواق الجغرافية |
| 1,378,688 | 1,538,268 | الكويت |
| 590,428 | 867,131 | قطر |
| | | السعودية |
| <u>21,172,927</u> | <u>22,012,962</u> | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء |

4 مصروفات تشغيل

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| 4,851,035 | 6,082,338 | تكاليف موظفين |
| 3,835,935 | 4,149,605 | استهلاك (إيضاح 7) |
| 2,518,124 | 3,261,072 | مواد استهلاكية للسيارات وصيانة |
| 350,460 | 662,010 | تكاليف عقود من الباطن |
| 1,220,682 | 967,622 | حوافز وعمولات مناولة |
| 574,864 | 660,308 | إطفاء موجودات حق الاستخدام |
| 1,260,913 | 1,186,234 | أخرى |
| <u>14,612,013</u> | <u>16,969,189</u> | |

تتضمن مصروفات التشغيل المخزون المسجل كمصروفات بمبلغ 1,831,328 دينار كويتي (2020: 1,554,764 دينار كويتي).

5 إيرادات أخرى

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| 52,962 | 27,452 | إيرادات فوائد |
| 25,400 | 200,097 | ربح من بيع ممتلكات ومعدات |
| 42,597 | 10,365 | ربح من إنهاء عقود تأجير (إيضاح 8) |
| 262,675 | - | منحة حكومية* |
| 18,072 | 23,751 | إيرادات توزيعات أرباح |
| 42,991 | 72,932 | أخرى |
| <u>444,697</u> | <u>334,597</u> | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في ول للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

5 إيرادات أخرى (تتمة)

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

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

6 مصروفات إدارية

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 1,204,951 | 1,277,351 | تكاليف موظفين |
| 236,588 | 337,467 | مصروفات اتصالات واستشارات وإصلاح وصيانة |
| 228,173 | 244,403 | استهلاك (إيضاح 7) |
| 210,583 | 306,458 | خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين (إيضاح 9) |
| 827,846 | 547,106 | أخرى |
| <u>2,708,141</u> | <u>2,712,785</u> | |

شركة جاسم للتقنيات والمعلومات ش.م.ك. (مقفلة) وشركائها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| 7 | ممتلكات ومعونات | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|----------------|-------------|-----------------|--------------------|---------------|---------------|--------------------------|-------------|--|--|--|--|
| | | سيارات ومعونات | أرض مستأجرة | أرض مستأجرة على | مبنى سابقة التجهيز | أثاث وتركيبات | أدوات ومكينات | إصل رأسمالية قيد التقييم | المجموع | | | | |
| | | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | | | | |
| | | 6,668,0531 | 10,306,150 | 1,236,155 | 1,250,764 | 1,094,164 | 167,043 | 90,171 | 80,824,978 | | | | |
| | | - | (731,150) | - | - | - | - | - | (731,150) | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | 66,68,0531 | 9,575,000 | 1,236,155 | 1,250,764 | 1,094,164 | 167,043 | 90,171 | 80,093,828 | | | | |
| | | 8,757,076 | - | 55,471 | 78,618 | 62,320 | 20,596 | 607,781 | 9,581,862 | | | | |
| | | - | 1,646,000 | - | - | - | - | - | 1,646,000 | | | | |
| | | (1,680,755) | - | - | - | (14,955) | - | - | (1,695,710) | | | | |
| | | - | - | - | - | (414) | - | - | (414) | | | | |
| | | 74,287 | - | - | - | 842 | - | - | - | | | | |
| | | (36,483) | - | - | - | (92) | (3,640) | (75,129) | (36,527) | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | 73,794,656 | 11,221,000 | 1,291,626 | 1,333,070 | 1,141,865 | 183,999 | 622,823 | 89,589,039 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | 40,391,302 | - | 716,397 | 1,021,394 | 936,294 | 137,838 | - | 43,203,225 | | | | |
| | | 4,149,605 | - | 119,225 | 47,710 | 64,124 | 13,344 | - | 4,394,008 | | | | |
| | | (1,596,184) | - | - | - | (14,988) | - | - | (1,611,172) | | | | |
| | | - | - | - | - | (381) | - | - | (381) | | | | |
| | | (22,538) | - | - | 3,580 | (89) | (3,640) | - | (22,687) | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | 42,922,185 | - | 835,622 | 1,072,684 | 984,960 | 147,542 | - | 45,962,993 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | 30,872,471 | 11,221,000 | 456,004 | 260,386 | 156,905 | 36,457 | 622,823 | 43,626,046 | | | | |

التكلفة أو إعادة التقييم:

في 1 يناير 2021 (كما سبق إدراجه)

تأثير تصحيح الأخطاء (إيضاح 23)

الرصيد المعدل إدراجه كما في 1 يناير 2021*

إضافات

إعادة تقييم

مستحقات

مطلب

تحويلات

تعديل تحويل عملات أجنبية

في 31 ديسمبر 2021

في 31 يناير 2021 (مقفلة)

المحمل للفترة

مستحقات

مطلب

تعديل تحويل عملات أجنبية

في 31 ديسمبر 2021

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2021

شركة جاسم للتقنيات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركائها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| 7 | ممتلكات ومعدات (تتمة) | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|---|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---|-------------------------------|---------------------------------|------------|---|--|--|--|--|--|
| 77,188,781 | (731,150) | 232,504 | 174,734 | 1,183,360 | 1,242,942 | 1,174,190 | 10,156,150 | 63,024,901 | - | | | | | |
| المجموع دينار كويتي | إصلان رأسمالية في التقدير دينار كويتي | أرباح ومكافآت دينار كويتي | أثاث وتركيبات دينار كويتي | مباني سابقة التجهيز دينار كويتي | تحسينات على أراضي مستأجرة دينار كويتي | أرض مستأجرة دينار كويتي | سيارات ومعدات دينار كويتي | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 76,457,631 | 232,504 | 174,734 | 1,183,360 | 1,242,942 | 1,174,190 | 9,425,000 | 63,024,901 | | | | | | | |
| 4,363,973 | 90,171 | 8,658 | 58,665 | 21,744 | 61,965 | - | 4,122,770 | | | | | | | |
| 150,000 | - | - | - | - | - | 150,000 | | | | | | | | |
| (686,536) | - | - | - | - | - | - | | (686,536) | | | | | | |
| (186,078) | (232,504) | (19,978) | (147,860) | (10,272) | - | - | | (7,968) | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | | 232,504 | | | | | | |
| (5,162) | - | 3,629 | (1) | (3,650) | - | - | | (5,140) | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 80,093,828 | 90,171 | 167,043 | 1,094,164 | 1,250,764 | 1,236,155 | 9,575,000 | 66,680,531 | | | | | | | |
| 39,980,396 | - | 140,496 | 1,026,225 | 994,884 | 600,271 | - | 37,218,520 | | | | | | | |
| 4,064,108 | - | 13,691 | 57,931 | 40,425 | 116,126 | - | 3,835,935 | | | | | | | |
| (653,292) | - | - | - | - | - | - | | | | | | | | |
| (185,064) | - | (19,978) | (147,860) | (10,272) | - | - | (6,954) | | | | | | | |
| (2,923) | - | 3,629 | (2) | (3,643) | - | - | (2,907) | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 43,203,225 | - | 137,838 | 936,294 | 1,021,394 | 716,397 | - | 40,391,302 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 36,890,603 | 90,171 | 29,205 | 157,870 | 229,370 | 519,758 | 9,575,000 | 26,289,229 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

التكلفة أو إعادة التقييم:

في 1 يناير 2020

تأثير تصحيح الأخطاء (إيضاح 23)

الرصيد المعدل إرجاعه كما في 1 يناير

*2020

إضافات

إعادة تقييم

مستحقات

شطب

تحويلات

تعديل تحويل عملاء أجنبية

في 31 ديسمبر 2020

الإستهلاك:

في 1 يناير 2020

المحمل السنة

مستحقات

شطب

تعديل تحويل عملاء أجنبية

في 31 ديسمبر 2020

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2020

7 **ممتلكات ومنشآت ومعدات (تمة)**

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

خلال السنة الحالية، تم تقدير القيمة العادلة من قبل اثنين من المقيمين المستقلين ذوي المؤهلات المهنية المعترف بها وذات الصلة ويتمتعون بالخبرة الحديثة بموقع وفئة الأرض المستأجرة التي يتم تقييمها. تم احتساب التغير في القيمة العادلة استناداً إلى القيمة الأقل من بين التقييمين. يتم تقدير القيمة العادلة للأرض المستأجرة بالرجوع إلى طرق التقييم المعروفة بقطاع الأعمال التي تستند إلى بيانات السوق بما في ذلك قيمة المبيعات الحديثة للعقارات المماثلة. تم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى طريقة مقارنة المبيعات وتقاس ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة. تم إدراج ربح إعادة التقييم بمبلغ 1,646,000 دينار كويتي (2020: 150,000 دينار كويتي) ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وإدراجها مباشرة ضمن حقوق الملكية كفائض إعادة تقييم. إن الافتراض الجوهرى المستخدم في تحديد القيمة العادلة كان سعر السوق (للمتر مربع). سيؤدي الانخفاض بنسبة 5% (2020: 5%) في سعر السوق المقدر (للمتر مربع) إلى انخفاض القيمة بمبلغ 561,050 دينار كويتي (2020: 478,750 دينار كويتي).

تم توزيع رسوم الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--------------------------|
| 3,835,935 | 4,149,605 | مصروفات تشغيل (إيضاح 4) |
| 228,173 | 244,403 | مصروفات إدارية (إيضاح 6) |
| <u>4,064,108</u> | <u>4,394,008</u> | |

* إن بعض المبالغ المدرجة لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2020 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو وارد بالتفصيل في الإيضاح 23.

تقدر قيمة تكاليف القرض التي تم رسملتها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بمبلغ 27,771 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: لا شيء).

8 **عقود التأجير**

المجموعة كمستأجر

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

8 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

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

| الإجمالي دينار كويتي | مباني دينار كويتي | أراضي دينار كويتي | |
|-------------------------|----------------------|----------------------|--|
| 1,133,861 | 1,009,757 | 124,104 | كما في 1 يناير 2020 |
| 1,288,193 | 1,288,193 | - | إضافات إلى موجودات حق الاستخدام |
| (574,864) | (562,116) | (12,748) | إطفاء |
| (806,972) | (707,596) | (99,376) | استبعاد موجودات حق الاستخدام |
| (45) | (45) | - | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 1,040,173 | 1,028,193 | 11,980 | موجودات حق الاستخدام كما في 31 ديسمبر 2021 |
| 806,566 | 728,986 | 77,580 | إضافات إلى موجودات حق الاستخدام |
| (660,308) | (639,896) | (20,412) | إطفاء |
| (12,187) | (3,651) | (8,536) | تعديلات على عقود تأجير لموجودات حق الاستخدام |
| (252,054) | (239,942) | (12,112) | استبعاد موجودات حق الاستخدام |
| 75 | 150 | (75) | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 922,265 | 873,840 | 48,425 | موجودات حق الاستخدام كما في 31 ديسمبر 2021 |

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير والحركات خلال السنة:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 1,193,507 | 1,086,731 | كما في 1 يناير 2021 |
| 1,288,193 | 806,566 | إضافات لمطلوبات تأجير |
| 61,107 | 56,946 | فائدة لمطلوبات التأجير |
| - | (12,187) | تعديلات على عقود تأجير لمطلوبات التأجير |
| (604,168) | (732,909) | مدفوعات |
| (849,569) | (262,419) | استبعاد مطلوبات تأجير |
| (2,339) | 1,648 | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 1,086,731 | 944,376 | مطلوبات التأجير كما في 31 ديسمبر |

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 581,493 | 457,712 | متداولة |
| 505,238 | 486,664 | غير متداولة |
| 1,086,731 | 944,376 | |

يبلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد المطبق على مطلوبات التأجير المسجلة في بيان المركز المالي المجموع نسبة تتراوح من 3% إلى 5%.

يتم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات التأجير في إيضاح 19.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

8 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

فيما يلي المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجموع:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 574,864 | 660,308 | إطفاء موجودات حق الاستخدام |
| 61,107 | 56,946 | مصرف فائدة لمطلوبات التأجير |
| (42,597) | (10,365) | ربح من إنهاء عقود التأجير |
| 593,374 | 706,889 | إجمالي المبلغ المسجل في بيان الدخل المجموع |

9 مدينون تجاريون ومدفوعات مقدماً

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
| 6,654,743 | 6,023,887 | مدينون تجاريون (بالإجمالي) |
| (1,901,227) | (1,929,641) | ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| 4,753,516 | 4,094,246 | مدينون تجاريون (بالصافي) |
| 739,188 | 1,155,940 | إيرادات مستحقة (بالصافي) |
| 455,640 | 999,044 | مدفوعات مقدماً وودائع |
| 1,417,705 | 799,749 | دفعة مقدماً إلى موردين |
| 41,856 | - | منح حكومية مستحقة |
| 61,151 | - | المستحق من مساهم (إيضاح 15) |
| 447,695 | 141,696 | مدينون آخرون |
| 7,916,751 | 7,190,675 | |

كما في 31 ديسمبر 2021، تمثل القيمة الدفترية للإيرادات المستحقة لدى المجموعة الصافي بعد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 70,387 دينار كويتي (2020: لا شيء).

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

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| 1,690,906 | 1,901,227 | في 1 يناير |
| 210,583 | 306,458 | خسائر الائتمان المتوقعة للسنة |
| - | (210,632) | شطب |
| (262) | 2,975 | فروق تحويل عملات أجنبية |
| 1,901,227 | 2,000,028 | |

كما في 31 ديسمبر 2021، يستحق قبض أرصدة المدينين التجاريين المتبقية غير متأخرة السداد أو منخفضة القيمة خلال مدة أقل 30 يوماً. من المتوقع استرداد أرصدة المدينين التجاريين غير منخفضة القيمة بالكامل. لا تحصل المجموعة على ضمانات مقابل أرصدة المدينين التجاريين.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

10 النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر ما يلي:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| 876,777 | 1,025,687 | أرصدة لدى البنوك ونقد |
| 3,050,000 | 2,050,000 | ودائع ثابتة |
| 3,926,777 | 3,075,687 | النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المجموع |
| (500,000) | (500,000) | ودائع ثابتة ذات فترات استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر |
| 3,426,777 | 2,575,687 | النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجموع |

إن الودائع الثابتة تدر متوسط معدل فائدة فعلي يتراوح ما بين 1% إلى 2% (2020: 1% إلى 3.5%) سنوياً. يتم الاحتفاظ بالودائع الثابتة بمبلغ 50,000 دينار كويتي (2020: 50,000 دينار كويتي) محتفظ بها كضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية أخرى ممنوحة إلى المجموعة (إيضاح 17).

11 رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 150,000,000 سهمًا (2020: 150,000,000 سهمًا) بقيمة 100 فلس (2020: 100 فلس) للسهم، مدفوعة نقداً بالكامل.

12 الاحتياطات والفائض وتوزيعات الأرباح

(أ) الاحتياطي الإجمالي

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

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

(ب) فائض إعادة التقييم

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

(ج) احتياطي القيمة العادلة

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

(د) توزيعات الأرباح

في 31 مارس 2021، انعقد اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم وتم الموافقة على إصدار توزيعات أرباح نقدية بقيمة 20 فلس للسهم (2020: 40 فلس للسهم) بمبلغ 3,000,000 دينار كويتي (2020: 6,000,000 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، تم سدادها بعد تاريخ الحصول على الموافقة.

توزيعات الأرباح المقترحة

بعد الحصول على الموافقة المطلوبة من الجهات المعنية وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية قدرها 16 فلس للسهم بمبلغ 2,400,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

13 قروض وسلف

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--------------|
| - | 5,143,935 | دائنو مرابحة |
| - | 5,143,935 | |

إن المبالغ المستحقة بموجب اتفاقيات المرابحة تستحق الدفع في غضون فترة تتراوح من سنة إلى 5 سنوات. يتم تسوية المبلغ المستحق على أساس المدفوعات المؤجلة وتحمل ربحاً بنسبة 2.625% سنوياً (31 ديسمبر 2020: لا شيء).

فيما يلي تحليل القروض والسلف استناداً إلى العملة:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | العملة |
|---------------------|---------------------|-------------|
| - | 5,143,935 | دينار كويتي |

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------|
| - | 4,629,542 | غير متداولة |
| - | 514,393 | متداولة |
| - | 5,143,935 | |

فيما يلي حركة القروض:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| - | - | في 1 يناير |
| - | 5,143,935 | متحصلات من قروض |
| - | 61,521 | تكلفة فائدة (مدرجة ضمن تكاليف تمويل) |
| - | 27,771 | تكلفة فائدة مدرجة ضمن ممتلكات ومعدات (إيضاح 7) |
| - | (89,292) | سداد قروض |
| - | 5,143,935 | في 31 ديسمبر |

14 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--------------------|
| 1,540,567 | 1,506,358 | في 1 يناير |
| 159,764 | 231,642 | المحمل للسنة |
| (193,973) | (137,199) | المدفوع خلال السنة |
| - | (245) | |
| 1,506,358 | 1,600,556 | في 31 ديسمبر |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

15 دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|------------------------|
| 1,661,255 | 1,241,869 | دائنون تجاريون |
| 2,449,859 | 2,127,831 | مصروفات مستحقة ومخصصات |
| 408,191 | 158,690 | دفعات مقدماً من عملاء |
| 92,957 | 103,919 | دائنون آخرون |
| <u>4,612,262</u> | <u>3,632,309</u> | |

خلال السنة الحالية، استلمت الشركة الأم مطالبات من هيئات الموائى الكويتية بمبلغ 148,800 دينار كويتي (2020: 365,000 دينار كويتي)، لاستخدام أرض الميناء غير المخصصة لعمليات الشركة. قامت إدارة الشركة الأم بتسجيل مخصص بمبلغ 513,800 دينار كويتي لهذا الغرض.

16 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

| الإجمالي 2020 دينار كويتي | الإجمالي 2021 دينار كويتي | المساهمون دينار كويتي | |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------|---|
| 261,028 | 435,853 | 435,853 | بيان الدخل المجموع: |
| (61,151) | (113,457) | (113,457) | إيرادات - الشحن |
| (37,200) | (286,766) | (286,766) | استرداد مصروفات رسوم أخرى |
| <u>61,151</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | بيان المركز المالي المجموع: |
| | | | مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة |
| <u>(185,881)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | معاملات أخرى |
| | | | شراء ممتلكات ومعدات وقطع غيار ومواد استهلاكية |

تمثل المبالغ المستحقة من مساهم المفصح عنها في إيضاح 9 المصروفات المتكبدة نيابة عن المساهم، كما أن المبلغ المستحق من مساهم المستلم لا يحمل فائدة ويستحق القبض عند الطلب.

مكافأة موظفو الإدارة العليا:

كانت مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة خلال السنة كما يلي:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| 270,725 | 335,976 | رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل |
| 24,000 | 22,000 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 23,281 | 20,050 | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| <u>318,006</u> | <u>378,026</u> | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

17 التزامات ومطلوبات محتملة

لدى المجموعة الائتمانات والمطلوبات المحتملة التالية:

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | التزامات |
|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| 5,101,401 | | خطابات ائتمان |
| 1,888,153 | 2,713,689 | مطلوبات محتملة خطابات ضمان |

كما في 31 ديسمبر 2021، وافقت المجموعة على إبرام عقود إنشاء مع أطراف أخرى وبالتالي فهي ملتزمة بالإنفاق المستقبلي فيما يتعلق بمباني قبل الإنشاء بمبلغ 1,222,920 دينار كويتي (2020: لا شيء).

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

18 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | ربح السنة (دينار كويتي) |
|---------------------|---------------------|---|
| 4,072,707 | 2,407,863 | |
| 150,000,000 | 150,000,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة |
| 27 | 16 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس) |

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

19 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ويقتصر التعرض لمخاطر السوق على مخاطر الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. تتمثل سياسة المجموعة في رقابة مخاطر الأعمال من خلال عمليات التخطيط الاستراتيجي لدى المجموعة.

تتحمل الشركة الأم المسؤولية الكاملة عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر. تتولى إدارة المجموعة مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه.

19 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

19.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية من الأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة والمدينين التجاريين.

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

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

الأرصدة لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك محدودة نظراً لأن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من وكالات التصنيف الائتماني العالمية. تم قياس انخفاض قيمة النقد والودائع قصيرة الأجل بناءً على الخسائر المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات قصيرة الأجل لحالات التعرض للمخاطر.

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفعة مقدماً إلى موردين)

إن انكشاف المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. تمثل الديمغرافيا لقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر لقطاع الأعمال والدولة التي يعمل فيها العميل، تأثير محدود على مخاطر الائتمان.

تدار مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لكل وحدة أعمال بما يخضع للسياسة والإجراءات والضوابط الرقابية الموضوعية لدى المجموعة فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل استناداً إلى بطاقة درجات التصنيف الائتماني الشامل ويتم تحديد الحدود الائتمانية الفردية طبقاً لهذا التقييم. يتم إجراء تقييم الائتمان القائم على أساس الوضع المالي للأرصدة التجارية المدينة. يعتبر الرصيد المستحق للأرصدة المدينة الأخرى مرتبطاً بمخاطر تعثر منخفضة وتري الإدارة أن الأطراف المقابلة لديهم القدرة على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية في المستقبل القريب.

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

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

| 2021 | 2020 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 3,047,414 | 3,904,582 |
| 5,414,023 | 6,064,475 |
| 8,461,437 | 9,969,057 |

أرصدة لدى البنوك وودائع ثابتة (باستثناء النقد)
مدينون تجاريون ومدفوعات مقدماً (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفعة مقدماً إلى موردين)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

19 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

19.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفعة مقدماً إلى موردين) (تتمة)

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

| المدينون التجاريون | | | |
|---------------------------|-------------------|-------------|---|
| عدد أيام التأخر في السداد | | | 31 ديسمبر 2021 |
| أقل من 360 يوماً | أكثر من 360 يوماً | الإجمالي | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 4,424,693 | 1,599,194 | 6,023,887 | الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر |
| 330,447 | 1,599,194 | 1,929,641 | خسائر الائتمان المقدرة |
| 7.47% | 100% | 32.033% | معدل خسائر الائتمان المتوقعة |
| المدينون التجاريون | | | |
| عدد أيام التأخر في السداد | | | 31 ديسمبر 2020 |
| أقل من 360 يوماً | أكثر من 360 يوماً | الإجمالي | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 5,143,014 | 1,511,729 | 6,654,743 | الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر |
| 389,498 | 1,511,729 | 1,901,227 | خسائر الائتمان المقدرة |
| 7.57% | 100% | 28.57% | معدل خسائر الائتمان المتوقعة |

تركز مخاطر الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة أعمال متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة فيما يتعلق بالتطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة. يمكن تحليل تعرض الموجودات المالية للمجموعة لمخاطر الائتمان حسب المناطق الجغرافية التالية، قبل وضع أي ضمانات محتفظ به أو تحسينات ائتمانية في الحسابان:

| 2020 | 2021 | |
|-------------|-------------|------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | المنطقة الجغرافية: |
| 882,6816 | 7,223,066 | دولة الكويت |
| 1,142,241 | 1,238,371 | دول مجلس التعاون الخليجي ودول أخرى |
| 9,969,057 | 8,461,437 | |

19.2 مخاطر السيولة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

19 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

19.2 مخاطر السيولة (تتمة)

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

| المجموع دينار كويتي | أكثر من 12 شهراً دينار كويتي | 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي | خلال 3 أشهر دينار كويتي | |
|------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| 3,473,619 | - | 2,231,750 | 1,241,869 | 2021 |
| 5,143,935 | 4,629,541 | 514,394 | - | دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة* |
| 998,846 | 511,841 | 359,288 | 127,717 | قروض وسلف |
| | | | | التزام التأجير |
| 9,616,400 | 5,141,382 | 3,105,432 | 1,369,586 | |
| المجموع دينار كويتي | أكثر من 12 شهراً دينار كويتي | 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي | خلال 3 أشهر دينار كويتي | |
| 4,204,071 | - | 2,542,816 | 1,661,255 | 2020 |
| 1,147,968 | 524,393 | 467,681 | 155,894 | دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة* |
| 5,352,039 | 524,393 | 3,010,497 | 1,817,149 | التزام التأجير |

* باستثناء الدفعات مقدماً من العملاء.

19.3 مخاطر السوق

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

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

19.3.1 مخاطر أسعار الفائدة / معدلات الربح

تنشأ مخاطر معدل الفائدة / الربح من احتمال أن تؤثر التغيرات في معدلات الفائدة / الربح على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. تدار مخاطر أسعار الفائدة / الربح من قبل إدارة الخزنة بالمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة / الربح نتيجة عدم التطابق في إعادة تسعير معدل الفائدة / الربح للموجودات والمطلوبات. تتمثل سياسة الربح للمجموعة في إدارة تكلفة الفائدة / الربح باستخدام مجموعة من الديون ذات معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة. تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة / الربح على قروضها لأجل وضمها بموجب التمويل الإسلامي

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر المجمع هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة / الربح على ربح المجموعة لسنة واحدة، بناءً على السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في 31 ديسمبر 2021. يوضح الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للتغيرات المعقولة الممكنة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة. سيكون للانخفاض في معدلات الفائدة / الربح تأثير عكسي مماثل.

| التأثير على (الخسارة) الربح (+/-) | التغير في النقاط الأساسية (-/+) | العملة |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| 2020 | 2021 | |
| - | 50,153 | الدينار الكويتي |
| | 100 | |

19 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

19.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية من خلال تقييم الحركات الحالية والمتوقعة في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة منتظمة.

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

| التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية بنسبة 5% | | الأرصدة المدرجة بالعملات الأجنبية | | |
|--|----------|-----------------------------------|-------------|--------------|
| التأثير على ربح السنة | | 2020 | 2021 | |
| 2020 | 2021 | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| ± 23,018 | ± 14,152 | 460,359 | 283,047 | دولار أمريكي |
| ± 25,291 | - | 505,826 | - | يورو |

19.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

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

| التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى | | التغير في سعر الأسهم % | |
|--------------------------------------|-------------|---------------------------|------------|
| 2020 | 2021 | | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 12,702 | 10,770 | +5% | سعر الأسهم |

20 إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال المجموع هو ضمان المحافظة على معدل رأس المال الجيد لدعم الأعمال وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض الذي يمثل صافي الدين مقسوماً على رأس المال زائداً صافي الدين. تقوم المجموعة بإدراج القروض والسلف ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقد ضمن صافي الدين. يتكون إجمالي حقوق الملكية من رأس المال وفائض إعادة التقييم واحتياطي تحويل العملات الأجنبية واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المرحلة. يتكون رأس المال من بنود رأس المال وفائض إعادة التقييم واحتياطي تحويل العملات الأجنبية واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المرحلة ويقدر ذلك بمبلغ 38,085,981 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (*2020: 37,319,977 دينار كويتي).

*إن بعض المبالغ المدرجة لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2020 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو وارد بالتفصيل في الإيضاح 23.

21 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

يوضح الجدول التالي تحليل الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة ضمن مستوى الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

| قياس القيمة العادلة باستخدام | | | |
|------------------------------|----------------------|--|----------------|
| الإجمالي | المحفوظة (المستوى 2) | الأسعار المعروضة في أسواق نشطة (المستوى 1) | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| | | | 31 ديسمبر 2021 |

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة

استثمارات في أسهم:

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

| | | |
|---------|---|---------|
| 215,401 | - | 215,401 |
|---------|---|---------|

31 ديسمبر 2020

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة

استثمارات في أسهم:

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

| | | |
|---------|---|---------|
| 254,037 | - | 254,037 |
|---------|---|---------|

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

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

22 معلومات القطاعات

حددت الإدارة قطاعات التشغيل استناداً إلى المعلومات التي تمت مراجعتها من قبل مجلس الإدارة الذي يمثل المسئول عن اتخاذ قرارات التشغيل لغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتولى المسئول عن اتخاذ قرارات التشغيل تنظيم أعمال المنشأة استناداً إلى المواقع الجغرافية المختلفة داخل دولة الكويت وخارجها. يعرض الجدول التالي تحليل جغرافي للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والأرباح وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و31 ديسمبر 2020.

المعلومات الجغرافية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

22 معلومات القطاعات (تتمة)

| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| 19,203,811 | 19,607,563 | الإيرادات |
| 1,969,116 | 2,405,399 | دولة الكويت |
| 21,172,927 | 22,012,962 | بقية دول مجلس التعاون الخليجي |
| 4,312,018 | 2,534,335 | النتائج - ربح (خسارة) السنة |
| (239,311) | (126,472) | دولة الكويت |
| 4,072,707 | 2,407,863 | بقية دول مجلس التعاون الخليجي |
| معاد إدراجها * | | |
| 2020 دينار كويتي | 2021 دينار كويتي | موجودات القطاعات |
| 40,538,464 | 46,112,971 | دولة الكويت |
| 10,098,670 | 9,654,800 | بقية دول مجلس التعاون الخليجي |
| 50,637,134 | 55,767,771 | |
| 6,142,760 | 10,770,443 | مطلوبات القطاعات |
| 1,062,591 | 550,733 | دولة الكويت |
| 7,205,351 | 11,321,176 | بقية دول مجلس التعاون الخليجي |

* إن بعض المبالغ المدرجة لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2020 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو وارد بالتفصيل في الإيضاح 23.

23 إعادة الإدراج بأثر رجعي

خلال سنة 2016، قامت الشركة الأم بالمحاسبة عن الزيادة في أرباح إعادة التقييم من الأرض المستأجرة كما في 31 ديسمبر 2016 ونتج عن ذلك تسجيل الأرض المستأجرة بأعلى من قيمتها واحتياطي إعادة تقييم بمبلغ 731,150 دينار كويتي والذي تم إعادة إدراجه كما هو مفصّل عنه أدناه:

يوضح الجدول التالي ملخص التأثيرات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

بيان المركز المالي المجموع:

| كما سبق إدراجه دينار كويتي | تأثير إعادة الإدراج دينار كويتي | بعد إعادة الإدراج دينار كويتي | في 1 يناير 2020 |
|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| 37,208,385 | (731,150) | 36,477,235 | ممتلكات ومعدات |
| 9,425,000 | (731,150) | 8,693,850 | فائض إعادة التقييم |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

23 إعادة الإدراج بأثر رجعي (تتمة)

بيان المركز المالي المجموع (تتمة)

| كما سبق إدراجه دينار كويتي | تأثير إعادة الإدراج دينار كويتي | بعد إعادة الإدراج دينار كويتي | في 31 ديسمبر 2020 |
|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| 37,621,753 | (731,150) | 36,890,603 | ممتلكات ومعدات |
| 9,575,000 | (731,150) | 8,843,850 | فائض إعادة التقييم |

لا يوجد تأثير على بيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

24 تأثير كوفيد-19

خلال مارس 2020، صرحت منظمة الصحة العالمية بأن تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-19") يعتبر وباءًا اعترافاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر هذا التفشي أيضًا على منطقة دول مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك دولة الكويت. وقد اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس، بما في ذلك إغلاق الحدود ونشر الإرشادات بالتباعد الاجتماعي وفرض عمليات الإغلاق وحظر التجول في جميع أنحاء الدول.

في هذه المرحلة، لم يكن التأثير على أعمال المجموعة ونتائجها كبيرًا وتتوقع الإدارة أن يبقى الحال على ما هو عليه. سوف تواصل المجموعة اتباع السياسات والاستشارات الحكومية المختلفة، وبالتوازي مع ذلك، ستبذل قصارى جهدها لمواصلة عملياتها التشغيلية بأفضل الطرق وأكثرها أمانًا.