

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

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2018

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة جاسم للتقنيات والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ"المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018 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 2018 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

وليد عبد الله العصيمي

وليد عبد الله العصيمي  
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ  
إرنست ويونغ  
العيان والعصيمي وشركاهم

18 مارس 2019

الكويت

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

بيان الدخل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
24,109,843	25,674,534	3	إيرادات
(14,154,574)	(14,658,404)	4	مصروفات تشغيل
9,955,269	11,016,130		مجمّل الربح
415,115	256,400	5	إيرادات أخرى
(2,331,956)	(2,637,049)	6	مصروفات إدارية
(53,899)	(52,601)		تكاليف تمويل
7,984,529	8,582,880		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة
(79,846)	(85,829)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(79,846)	(85,829)		الذكاة
7,824,837	8,411,222		ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 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 2018

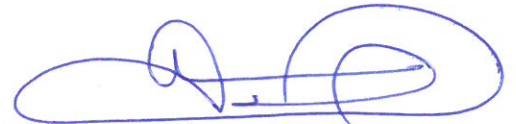
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,824,837	8,411,222	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى:
		بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
(14,894)	9,591	فروق تحويل عملات أجنبية
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
200,000	-	إعادة تقييم أرض مستأجرة
		ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
-	27,478	الإيرادات الشاملة الأخرى
185,106	37,069	إيرادات شاملة أخرى للسنة
8,009,943	8,448,291	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان المركز المالي المجمع  
كما في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
36,705,896	38,535,331	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
			<b>موجودات متداولة</b>
442,303	544,323		مخزون
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	134,158	18	
7,919,398	6,663,560	8	مديون ومدفوعات مقدماً
7,753,887	4,988,373	9	النقد والنقد المعادل
16,115,588	12,330,414		
52,821,484	50,865,745		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
15,000,000	15,000,000	10	رأس المال
4,121,746	4,980,034	11	احتياطي إجباري
9,173,000	9,173,000	11	فائض إعادة تقييم
-	27,478		احتياطي القيمة العادلة
(6,405)	3,186		احتياطي تحويل عملات أجنبية
14,667,092	15,446,155		أرباح مرحلة
42,955,433	44,629,853		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
1,441,491	1,585,199	12	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			<b>مطلوبات متداولة</b>
8,424,560	4,650,693	13	دائنون ومصرفات مستحقة
9,866,051	6,235,892		<b>إجمالي المطلوبات</b>
52,821,484	50,865,745		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>



سليمان محمد شاهين الربيع  
(رئيس مجلس الإدارة)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المملوكة للمجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

	كما في 1 يناير 2018	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و في 1 يناير 2018 (إيضاح 2.2)
رأس المال	15,000,000	-
ديونيات كويتي	-	-
احتياطي ايجاري	4,121,746	-
ديونيات كويتي	4,121,746	-
فائض اعادة تقييم	9,173,000	-
ديونيات كويتي	9,173,000	-
احتياطي القيمة المعانة	-	-
ديونيات كويتي	-	-
احتياطي تحويل	-	-
صلاحيات اجنبية	-	-
ديونيات كويتي	(6,405)	-
ارباح مرحلة	14,667,092	(173,871)
ديونيات كويتي	14,667,092	(173,871)
المجموع	42,955,433	(173,871)
ديونيات كويتي	42,955,433	(173,871)
رأس المال	15,000,000	-
ديونيات كويتي	-	-
احتياطي ايجاري	4,121,746	-
ديونيات كويتي	4,121,746	-
فائض اعادة تقييم	9,173,000	-
ديونيات كويتي	9,173,000	-
احتياطي القيمة المعانة	-	-
ديونيات كويتي	-	-
احتياطي تحويل	-	-
صلاحيات اجنبية	-	-
ديونيات كويتي	(14,894)	-
ارباح مرحلة	7,824,837	(782,484)
ديونيات كويتي	7,824,837	(782,484)
المجموع	41,995,490	(7,050,000)
ديونيات كويتي	41,995,490	(7,050,000)
رأس المال	15,000,000	-
ديونيات كويتي	-	-
احتياطي ايجاري	4,980,034	-
ديونيات كويتي	4,980,034	-
فائض اعادة تقييم	9,173,000	-
ديونيات كويتي	9,173,000	-
احتياطي القيمة المعانة	27,478	-
ديونيات كويتي	27,478	-
احتياطي تحويل	-	-
صلاحيات اجنبية	-	-
ديونيات كويتي	-	-
ارباح مرحلة	8,411,222	(858,288)
ديونيات كويتي	8,411,222	(858,288)
المجموع	44,629,853	(6,600,000)
ديونيات كويتي	44,629,853	(6,600,000)

كما في 1 يناير 2018  
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و في 1 يناير 2018  
(إيضاح 2.2)

كما في 1 يناير 2018 (معدّل ابراجه)  
ربح السنة  
ايرادات شاملة اخرى للسنة

إجمالي ايرادات الاداء الشاملة للسنة  
المحول إلى الاحتياطي  
توزيعات ارباح مدفوعة (ايضاح 11)

في 31 ديسمبر 2018

كما في 1 يناير 2017  
ربح السنة  
ايرادات شاملة اخرى للسنة

إجمالي ايرادات الاداء الشاملة للسنة  
المحول إلى الاحتياطي  
توزيعات ارباح مدفوعة (ايضاح 11)

في 31 ديسمبر 2018

إن الايضاحات المرفقة من 1 إلى 18 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 2018

2017	2018	ايضاحات	أنشطة التشغيل
دينار كويتي	دينار كويتي		ربح السنة
7,824,837	8,411,222		
			تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
(244,573)	3,366	5	خسارة (ربح) بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
3,465,419	3,780,975	7	استهلاك
259,364	299,353	12	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
217,121	-		مخصص انخفاض قيمة مدينين
(255,304)	-		رد انخفاض قيمة مدينين
-	199,604	8	خسائر ائتمان متوقعة لمدينين تجاريين
-	(454,856)	8	شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(134,946)	(77,749)	5	إيرادات فوائد
53,899	52,601		تكاليف تمويل
11,185,817	12,214,516		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(118,021)	(102,020)		مخزون
(1,147,100)	1,338,760		مدينون ومدفوعات مقدماً
2,182,730	(3,773,867)		داننون ومصرفات مستحقة
12,103,426	9,677,389		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(78,866)	(155,645)	12	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
12,024,560	9,521,744		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(6,518,536)	(5,757,362)	7	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
275,880	237,902		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,250,000	3,700,000	9	صافي الحركة في الودائع الثابتة
-	(106,680)		شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
134,946	77,749	5	إيرادات فوائد مستلمة
(4,857,710)	(1,848,391)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(7,050,000)	(6,600,000)	11	توزيعات أرباح مدفوعة
(53,899)	(52,601)		تكاليف تمويل مدفوعة
(7,103,899)	(6,652,601)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
62,951	1,020,752		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
72,713	(86,266)		تأثير تحويل عملات أجنبية
1,618,223	1,753,887		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
1,753,887	2,688,373	9	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 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 2018 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر بتاريخ 18 مارس 2019 وتخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية. يحق للجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم تعديل هذه البيانات المالية المجمعة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تسجيلها وتأسيسها بالكويت في 25 مايو 1979. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة هو المرقاب، منطقة رقم 1، مبنى رقم 8، مجمع صالح سليمان الجراح العقاري، مكتب 2، الطابق الخامس، ص.ب. 22801، الصفاة 13089، الكويت.

فيما يلي أنشطة الشركة الأم طبقاً للنظام الأساسي:-

1. القيام بجميع عمليات النقل البري خارج دولة الكويت وعلى الاخص العمليات المتعلقة بنقل الركاب بأية وسيلة من وسائل المواصلات البرية.
2. شراء وبيع وتأجير واستئجار واستيراد جميع أنواع الشاحنات والمركبات والمعدات والليات الخفيفة والثقيلة وأية وسيلة لازمة للمناولة والنقل البري والبحري ونقل المواد داخل وخارج دولة الكويت.
3. تطوير أي صناعة خاصة بالنقل البري أو لها بها أية صلة (بعد موافقة الهيئة العامة للصناعة).
4. عمليات التخليص والشحن والمناولة على البضائع الواردة والمصدرة وتغليف البضائع بكافة أنواعها.
5. المشاركة في إدارة وتشغيل وصيانة وإنشاء الموانئ البحرية والبرية ومحطات الحاويات المتعلقة بهذا النشاط.
6. ممارسة جميع أنشطة التجارة الالكترونية طبقاً لنشاط الشركة الأم.
7. إقامة وتأجير المباني اللازمة لأغراض الخدمات والحرف المرتبطة بأعمال المناولة والنقل البري والبحري.
8. النقل البحري بجميع أنواعه وخدمات البواخر وتموين البواخر وكلاء لشركات البواخر.
9. تقديم كافة خدمات النقل وإدارة المطارات والتي تشمل الخدمات الارضية المساندة للركاب والطائرات والبضائع المرتبطة بالنقل الجوي.
10. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في إطار الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
11. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
12. تقديم خدمات المناولة والتحميل وتفريغ السفن والنقل البحري.
13. القيام بجميع عمليات النقل البري للبضائع والمواد بمختلف أنواعها داخل وخارج دولة الكويت وعلى الأخص العمليات المتعلقة بنقل البضائع العامة والسائبة والوقود والمياه والمواد الكيماوية الثمينة بأي وسيلة من وسائل النقل.
14. تملك الاسهم والسندات لحساب الشركة الأم فقط (ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها). ويجوز للشركة الأم مباشرة الأنشطة المذكورة أنفاً 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 2017 من قبل مساهمي الشركة الأم في 26 أبريل 2018.

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 إعداد التقارير للشركة الأم.

## 2.2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المطبقة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام 2018 ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكنها لم تسر بعد.

### تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 بتاريخ تطبيق مبدئي مقرر في 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

لم تقم المجموعة بإعادة إدراج المعلومات المقارنة لسنة 2017 طبقاً لما هو مسموح في الأحكام الانتقالية للمعيار. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2018. تم تسجيل الفروق في القيمة الدفترية للموجودات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018 وتم الإفصاح عنها بالإيضاح 2.5.

فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية:

- المقاسة بالتكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند طريقة تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى نموذج الاعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية الخاصة بها. استبعد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فئات التصنيف السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 كاحتفظ بها حتى الاستحقاق، أو قروض ومدنيين، أو متاحة للبيع. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تتمثل الأداة الرئيسية فيها في الأصل المالي الوارد ضمن نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض التصنيف. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة بالنسبة للمطلوبات المالية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية:

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9. ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والاستثمارات في الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى؛ ولكن لا ينطبق على الاستثمارات في أسهم. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، تسجل خسائر الائتمان بصورة أسبق عنها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. تم توضيح السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الإيضاح 2.5.

محاسبة التحوط:

ليس هناك أي تأثير ناتج على المجموعة نتيجة الإرشادات الجديدة المتعلقة بمحاسبة التحوط الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حيث إن المجموعة لا تتعامل في أية أدوات مشتقة.

إفصاحات الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

يوضح الجدول التالي فئات القياس الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 1 يناير 2018.

2018	التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
الموجودات المالية	قروض ومدنيون	7,919,398	التكلفة المطفأة	7,745,527
النقد والنفد المعادل	قروض ومدنيون	7,753,887	التكلفة المطفأة	7,753,887

2.2 التغييرات في السياسة المحاسبية والافصاحات (تتمة)

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

إفصاحات الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: (تتمة)

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

يحلل الجدول التالي تأثير الانتقال للانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الاحتياطيات والأرباح المرحلة.

الأرباح المرحلة  
دينار كويتي

14,667,092  
(173,871)

الرصيد الختامي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)  
خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين (إيضاح 8)

14,493,221

الرصيد الافتتاحي طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبني في 1 يناير 2018

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" اعتباراً من 1 يناير 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31. يستبعد هذا المعيار أشكال عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الاعتراف بالإيرادات السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات الاعتراف بالإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية. لم يؤد تطبيق هذا المعيار إلى أي تغيير في السياسات المحاسبية للمجموعة ولم يكن له أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق تلك المعايير - متى امكن ذلك- عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16- عقود التأجير

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" في يناير 2016 ويسري من تاريخ الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود التأجير ضمن نطاق هذا المعيار بنفس الطريقة المتبعة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي في الوقت الحالي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود التأجير". يقوم المستأجرون بتسجيل الأصل الخاضع لحق الاستخدام والالتزام المالي المقابل في الميزانية العمومية. ويتم إطفاء الأصل على مدى فترة عقد التأجير والالتزام المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة. إن محاسبة المؤجر لم تتعرض لتغييرات جوهرية عنها في معيار المحاسبة الدولي 17. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ليست المعايير الجديدة أو المعدلة الأخرى الصادرة ولكنها لم تسر بعد ذات صلة بالمجموعة وليس لها تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

## 2.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2018. 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. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية %		الأنشطة الرئيسية
		2017	2018	
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 جي تي سي السعودية لتأجير المعدات ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	100%	100%	خدمات الشحن ونقل المسافرين والتخزين وتأجير المعدات الخفيفة والثقيلة
شركة مفترق الطرق للنقل والمعدات ذ.م.م.	قطر	100%	100%	تأجير المعدات الخفيفة والثقيلة بما فيها الرافعات والرافعات الشوكية ومولدات الطاقة

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيرادات

سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

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

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

إيرادات الخدمات

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

إيرادات التأجير والاستئجار

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير والاستئجار الناتجة من عقود تأجير المعدات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير وتدرج ضمن الإيرادات نظراً لطبيعتها التشغيلية.

إيرادات الفوائد

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

سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة قبل 1 يناير 2018

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع أخذ شروط السداد المحددة بموجب عقد في الاعتبار واستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية في كافة ترتيبات إيراداتها، حيث إن المجموعة هي الملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات ولديها نطاق تسعير وتتعرض أيضاً لمخاطر المخزون ومخاطر الائتمان.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

- يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات.
- يتم الاعتراف بإيرادات عقود التأجير التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير وتدرج ضمن الإيرادات نظراً لطبيعتها التشغيلية.
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

الزكاة

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

عقود التأجير

يستند تحديد ما إذا كان أحد الترتيبات يتمثل في (أو يشتمل على) عقد تأجير إلى جوهر الترتيب في تاريخ بدء سريان عقد التأجير. يمثل الترتيب، أو يشتمل على، عقد تأجير إذا كان الوفاء به يعتمد على استخدام أصل محدد (أو موجودات محددة) وأن الترتيب ينقل حقاً في استخدام الأصل (أو الموجودات) حتى لو لم يتم تحديد ذلك الأصل (أو تلك الموجودات) صراحة في الترتيب.

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عقود التأجير (تتمة)

#### المجموعة كمستأجر

عقد التأجير التشغيلي هو عقد تأجير بخلاف عقد التأجير التمويلي. تتحقق مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروف تشغيلي في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

#### المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تنقل المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الموجودات يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. إن التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض والترتيب لعقد التأجير التشغيلي يتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تسجيلها على مدى فترة التأجير على نفس الأساس الذي يتم به تسجيل إيرادات التأجير. يتم تسجيل الإيجارات المحتملة كإيرادات في فترة اكتسابها.

### ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 ومكانن

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

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

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

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

### المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد احتساب مخصصات لأي بنود بطينة الحركة أو متقادمة أو تالفة. تستند تكلفة المخزون إلى مبدأ المتوسط المرجح وتشمل المصروفات المتكبدة لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحاضرة.

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

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييمًا بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلًا 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 ويخضع 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 المجموع.

يتم تسجيل خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الدخل المجموع 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 عكس 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 العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها الممكن استردادها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجموع 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 المبدئي والقياس

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

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

#### تقييم نموذج الأعمال

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

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

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



2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبدئي والقياس (تتمة)

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018 (تتمة)

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 المبدئي 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:

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 عدم الاعتراف بالأصل أو تعديله أو تعرضه لانخفاض القيمة.

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

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة باختيار غير قابل للإلغاء حول تصنيف استثماراتها في الأسهم كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إن استوفت تعريف الأسهم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 32/الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة. ويتم تحديد هذا التصنيف لكل أداة على حدة.

المدينون

يدرج المدينون 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.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبدئي والقياس (تتمة)

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كقروض ومدنيين أو كاستثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع، حسبما هو ملانم. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

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

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده بالنظم أو بالعرف السائد في الأسواق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المدنين والنقد والنقد المعادل.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

مدينون

يُدرج المدينون 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.

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 القيم العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها في الأرباح المرحلة كجزء من حقوق الملكية. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة عند عدم الاعتراف ولا يتم الاعتراف بها في بيان الدخل. كما تسجل إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الدخل 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.

عدم 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 يدفع 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.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

قامت المجموعة سابقاً بتسجيل خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية استناداً إلى نموذج الخسائر المتكبدية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدية" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدية لمعيار المحاسبة الدولي 39 بمنهج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلي.

بالنسبة للمدينين والنقد والنقد المعادل لدى المجموعة، 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.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة من الموجودات المالية انخفضت قيمتها. تعتبر قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية منخفضة إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر منذ الاعتراف المبدئي للأصل ("حدث خسارة" متكبد) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

لم يطرأ أي تغيير في المحاسبة عن المطلوبات المالية مقارنة بالمحاسبة عن المطلوبات المالية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39.

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كقروض وسلف، حسبما هو ملائم. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

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

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين والمصروفات المستحقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنون 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.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

عدم الاعتراف

يتم عدم 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 كعدم اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة. إن التزامات المجموعة محددة بهذه الاشتراكات التي يتم تسجيلها كمصروفات عند استحقاقها.

فضلا عن ذلك، وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة أيضا بتقديم اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين. يقتصر التزام المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

### مخصصات

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

### المطلوبات المحتملة

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

### العملات الأجنبية

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

### المعاملات والأرصدة

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

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

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة على نحو يتماشى مع تحقق الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق تحويل البنود التي يتم تحقق 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.

## 2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي تنطوي على مخاطر جوهرية بأن تؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعاملات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. على الرغم من ذلك، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو ظروف خارجة عن نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

## 2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9) تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

### السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018 (معيار المحاسبة الدولي 39)

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. ويتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. في حين يتم بصورة مجمعة تقدير المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية، ولكن مر موعد استحقاقها، ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لطول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

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

### انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

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

- تشمل العوامل التي تعد عوامل 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.
  - التغييرات الهامة في التكنولوجيا والبيانات الرقابية.
  - دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

### إعادة تقييم الأرض المستأجرة

تقوم المجموعة بقياس الأرض المستأجرة بمبلغ معاد تقييمه مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى. استعانت المجموعة بمتخصص تقييم مستقل لتقييم القيمة العادلة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. تم تقييم الأرض المستأجرة بالرجوع إلى دليل قائم على السوق باستخدام أسعار قابلة للمقارنة معدلة لتعكس عوامل محددة متعلقة بالسوق مثل طبيعة وموقع وحالة العقار.

## 3- الإيرادات

فيما يلي تحليل إيرادات المجموعة الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء حسب نوع الخدمات والمعدات.

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,853,518	3,146,730	نقل
7,495,924	8,828,404	مناولة
12,733,694	12,790,298	تأجير معدات
1,026,707	909,102	تخزين
<u>24,109,843</u>	<u>25,674,534</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4- مصروفات تشغيل

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,188,014	5,678,778	تكاليف موظفين
3,257,672	3,584,955	استهلاك (إيضاح 7)
1,240,618	1,219,336	مصروفات إيجار
2,826,076	2,557,848	مواد استهلاكية للسيارات وصيانة
570,412	421,442	تكاليف عقود من الباطن
819,775	1,036,509	حوافز وعمولات مناولة
252,007	159,536	أخرى
<u>14,154,574</u>	<u>14,658,404</u>	

تتضمن مصروفات التشغيل مخصصات انتفت الحاجة إليها تم استردادها بمبلغ 505,571 دينار كويتي (2017: لا شيء دينار كويتي).

5- إيرادات أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
134,946	77,749	إيرادات فوائد
-	64,040	ربح تحويل عملات أجنبية
244,573	(3,366)	(خسارة) ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
35,596	117,977	أخرى
<u>415,115</u>	<u>256,400</u>	

6- مصروفات إدارية

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
873,358	1,171,423	تكاليف موظفين
869,134	884,052	مصروفات اتصالات واستشارات وإصلاح وصيانة
207,747	196,020	استهلاك (إيضاح 7)
217,121	-	مخصص انخفاض قيمة مدينين
(255,304)	-	رد انخفاض قيمة مدينين
-	199,604	مخصص خسائر انتمان متوقعة لمدينين تجاريين (إيضاح 8)
206,046	-	خسارة تحويل عملات اجنبية
213,854	185,950	أخرى
<u>2,331,956</u>	<u>2,637,049</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

7- ممتلكات ومشتات ومعدات

المجموع	اصول رأسمالية	ادوات ومكانين	اثاث وتراكيبات	مباني سابقة التجهيز	تحسينات على ارض مستأجرة	ارض مستأجرة	سيارات ومعدات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
71,210,299	45,293	184,448	1,063,328	1,113,037	1,342,039	9,904,150	57,558,004
5,757,362	343,146	1,901	84,096	-	9,320	-	5,318,899
(1,270,122)	-	-	(19,646)	(55,333)	(166,871)	-	(1,028,272)
-	(2,447)	-	-	-	-	-	2,447
111,608	-	15	(929)	(4,555)	(14,583)	-	131,660
75,809,147	385,992	186,364	1,126,849	1,053,149	1,169,905	9,904,150	61,982,738
34,504,403	-	143,838	941,363	989,218	562,541	-	31,867,443
3,780,975	-	11,768	49,267	25,497	109,488	-	3,584,955
(1,028,854)	-	-	(19,646)	(55,333)	(166,871)	-	(787,004)
17,292	-	79	(1,378)	(4,787)	(14,583)	-	37,961
37,273,816	-	155,685	969,606	954,595	490,575	-	34,703,355
38,535,331	385,992	30,679	157,243	98,554	679,330	9,904,150	27,279,383

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2018

بالنظر عن مدة عقود الإيجار التعاقدية، تعتبر الإدارة أن عقود الإيجار بالنسبة للأرض المستأجرة قابلة للتجديد لمدة غير محددة، بقيمة اسمية مماثلة لإيجار الأرض ولا توجد علاوة مستحقة للدفع لتجديد عقد التأجير وبالتالي، وطبقاً للممارسات المتعارف عليها في الكويت، يتم المحاسبة عن عقود التأجير كأرض ملك حر. تقوم الإدارة بإعادة تقييم الأرض المستأجرة بصفة دورية على فترات منتظمة كل ثلاث سنوات.



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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

7- ممتلكات ومشآت ومعدات (تتمة)

	اصال رأسمالية	أصول رأسمالية	أدوات ومكانين	أثاث وتركيبات	مباني سابقة التجهيز	تحسينات على أراضي مستأجرة	أرض مستأجرة	سيارات ومعدات	
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
66,529,862	44,709	168,445	1,153,116	1,088,031	1,301,142	9,704,150	53,070,269		التكلفة أو إعادة التقييم:
6,518,536	584	21,672	51,594	25,006	43,784	-	6,375,896		في 1 يناير 2017
(1,759,769)	-	(5,519)	(139,740)	-	-	-	(1,614,510)		إضافات
200,000	-	-	-	-	-	200,000	-		مستبعدات
(278,330)	-	(150)	(1,642)	-	(2,887)	-	(273,651)		تعديل إعادة تقييم
71,210,299	45,293	184,448	1,063,328	1,113,037	1,342,039	9,904,150	57,558,004		تعديل تحويل عملات أجنبية
									في 31 ديسمبر 2017
32,958,169	-	137,646	1,043,558	955,933	442,875	-	30,378,157		الإستهلاك:
3,465,419	-	11,860	39,161	34,301	122,425	-	3,257,672		في 1 يناير 2017
(1,728,462)	-	(5,481)	(139,740)	-	-	-	(1,583,241)		المحمل للسنة
(190,723)	-	(187)	(1,616)	(1,016)	(2,759)	-	(185,145)		مستبعدات
34,504,403	-	143,838	941,363	989,218	562,541	-	31,867,443		تعديل تحويل عملات أجنبية
									في 31 ديسمبر 2017
36,705,896	45,293	40,610	121,965	123,819	779,498	9,904,150	25,690,561		صافي القيمة الدفترية:
									في 31 ديسمبر 2017

7- ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصروفات الاستهلاك ضمن بيان الدخل المجموع كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,257,672	3,584,955	مصروفات تشغيل (إيضاح 4)
207,747	196,020	مصروفات إدارية (إيضاح 6)
<u>3,465,419</u>	<u>3,780,975</u>	

8- مدينون ومدفوعات مقدماً

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,385,383	3,885,716	مدينون تجاريون
1,004,637	1,424,026	إيرادات مستحقة
836,090	851,536	مدفوعات مقدماً وتأمينات
538,935	318,430	دفعة مقدماً لموردين
154,353	183,852	أرصدة مدينة أخرى
<u>7,919,398</u>	<u>6,663,560</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,592,668	1,554,824	في 1 يناير
-	173,871	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير
<u>1,592,668</u>	<u>1,728,695</u>	في 1 يناير (معاد إرجاعه)
-	199,604	خسائر الائتمان المتوقعة للسنة
217,121	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(255,304)	-	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(454,856)	شطب
339	1,541	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>1,554,824</u>	<u>1,474,984</u>	

إن الأرصدة التجارية المدينة المتبقية غير متأخرة السداد أو منخفضة القيمة كما في 31 ديسمبر 2018 تستحق القبض خلال مدة أقل 30 يوماً. من المتوقع استرداد الأرصدة المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. لا تحصل الشركة على ضمانات مقابل المدينين.

9- النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر ما يلي:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
1,710,137	1,688,373	أرصدة لدى البنوك ونقد
6,043,750	3,300,000	ودائع ثابتة
7,753,887	4,988,373	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المجمع
(6,000,000)	(2,300,000)	ودائع ثابتة ذات فترات استحقاق أصلية مدتها أكثر من ثلاثة أشهر
1,753,887	2,688,373	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجمع

إن الودائع الثابتة تدر متوسط معدل فائدة فعلي يتراوح من 1.813% إلى 2.9% (2017: 1.575% إلى 2.625%) سنوياً. يتم الاحتفاظ بالودائع الثابتة بمبلغ 50,000 دينار كويتي (2017: 43,750 دينار كويتي) محتفظ بها كضمان مقابل تسهيلات ائتمانية أخرى ممنوحة إلى المجموعة (إيضاح 15).

10- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 150,000,000 (2017: 150,000,000) سهم بقيمة 100 فلس (2017: 100 فلس) للسهم، مدفوعة نقداً بالكامل.

11- الاحتياطات والفائض وتوزيعات الأرباح

(أ) احتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، والنظام الأساسي للشركة الأم، يقطن نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة إلى الاحتياطي الإجمالي حتى يعادل إجمالي الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المدفوع والتي يتم بعدها وقف هذه التحويلات بموجب قرار من المساهمين باجتماع الجمعية العمومية السنوية وتوصية مجلس الإدارة.

إن توزيع الاحتياطي محدود بتوزيع المبلغ المطلوب لدفع توزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكفي فيها الأرباح المرحلة لسداد توزيعات أرباح بذلك المبلغ. خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة إلى الاحتياطي الإجمالي.

(ب) فائض إعادة التقييم

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

(ج) توزيعات الأرباح

في 26 أبريل 2018، انعقد اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الام وتم الموافقة على اصدار توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 6,600,000 دينار كويتي (2017: 7,050,000 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، وتم دفعها لاحقاً لتاريخ الموافقة.

12- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
1,260,993	1,441,491	في 1 يناير
259,364	299,353	المحمل للسنة
(78,866)	(155,645)	المدفوع خلال السنة
1,441,491	1,585,199	في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

13- دائنون ومصروفات مستحقة

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
4,543,146	1,797,723	داائنون تجاريون
3,085,461	2,351,151	مصروفات مستحقة ومخصصات
773,106	409,011	دفعات مقدماً من عملاء
22,847	92,808	أرصدة دائنة أخرى
<u>8,424,560</u>	<u>4,650,693</u>	

(أ) يتضمن بند "مصروفات مستحقة ومخصصات" مبلغ 140,857 دينار كويتي (2017: 721,927 دينار كويتي) يمثل مخصص خسارة موجودات في العراق.

14- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

الإجمالي 2017 دينار كويتي	الإجمالي 2018 دينار كويتي	المساهمون دينار كويتي	
122,521	26,165	26,165	بيان الدخل المجموع:
(8,349)	(14,066)	(14,066)	إيرادات - الشحن
(1,190)	(23,932)	(23,932)	مصروفات تذاكر
			مصروفات أخرى

بيان المركز المالي المجموع:

(177,392)	(523,445)	(523,445)	شراء قطع غيار ومعدات
-----------	-----------	-----------	----------------------

مكافآت موظفي الإدارة العليا:

كانت مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة خلال السنة كما يلي:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
313,514	318,308	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
14,367	13,282	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>327,881</u>	<u>331,590</u>	

15- التزامات ومطلوبات محتملة

لدى المجموعة الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
763,900	3,150,270	التزامات: خطابات اعتماد
<u>3,641,840</u>	<u>3,024,002</u>	مطلوبات محتملة خطابات ضمان

15- التزامات ومطلوبات محتملة (تتمة)

التزامات بموجب عقود تأجير تشغيلي

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
456,617	453,050
1,660,756	1,220,742
<u>2,117,373</u>	<u>1,673,792</u>

الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية:  
ليس أكثر من سنة واحدة  
بعد سنة وليس أكثر من خمس سنوات

إن بعض الودائع الثابتة محتفظ بها كضمان مقابل خطاب ضمان صادر (إيضاح 9).

16- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. أجرت المجموعة تغييرات في أهداف وسياسات إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 خلال سنة 2018. تتعكس هذه التغييرات في السياسات الواردة في هذا القسم.

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

تتحمل الشركة الأم المسؤولية كاملة عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجيات ومبادئ المخاطر.

16.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يتخلف طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض الموجودات المالية لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية عن الأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة والمدينين.

تطبق المجموعة سياسات وإجراءات للحد من حجم التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لأي طرف مقابل كما تقوم بمراقبة تحصيل الأرصدة المدينة 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، تتم مراقبة الأرصدة المدينة على أساس مستمر؛ مما يجعل تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدومة محدوداً بصورة معقولة.

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة والمدينين من عجز طرف مقابل بحيث تعادل أقصى درجة تعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

المدينون التجاريون

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ليس للخصائص الديموغرافية لقاعدة عملاء الشركة بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بقطاع الأعمال والدولة اللذين يعمل بهما العملاء تأثير على مخاطر الائتمان.

تدار مخاطر ائتمان العملاء حسب كل وحدة أعمال بما يخضع للسياسة والإجراءات وأدوات الرقابة 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. تتم مراقبة الأرصدة المدينة القائمة للعملاء بصورة منتظمة وتتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بصورة عامة بخطابات الاعتماد أو أي أشكال أخرى من التأمين بالائتمان التي يمكن الحصول عليها من بنوك حسنة السمعة والمؤسسات المالية الأخرى.

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة باستخدام مصفوفة المخصصات 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 العملاء وتصنيف العملاء والتغطية بواسطة خطابات لأكثر من سنة ولا تخضع لأي أنشطة نفاذ).

16- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

16.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

الاعتماد أو أشكال أخرى من التأمين بالائتمان). يعكس الاحتمال النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة المؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بصورة عامة، يتم احتساب مخصص للأرصدة التجارية المدينة في حالة التأخر في السداد لأكثر من سنة ولا تخضع لأنشطة نفاذ القانون.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لبنود بيان المركز المالي المجموع دون وضع أي ضمان أو تعزيزات ائتمانية أخرى في الحساب:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,734,097	4,823,894	أرصدة لدى البنوك وودائع ثابتة (باستثناء النقد)
6,544,373	5,493,594	مدينون (باستثناء المدفوعات مقدماً والإيرادات المستحقة والدفعة مقدماً إلى موردين)
<u>14,278,470</u>	<u>10,317,488</u>	

يوضح الجدول أدناه معلومات حول الانكشاف لمخاطر الائتمان للمدينين التجاريين لدى المجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات:

المدينون التجاريون			31 ديسمبر 2018
عدد أيام التأخر في السداد			
الإجمالي	أكثر من 360 يوماً	أقل من 360 يوماً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,360,700	1,106,209	4,254,491	الإجمالي الكلي المقدر للقيمة الدفترية عند التعثر
1,474,984	1,106,209	368,775	خسائر الائتمان المقدرة
27.51%	100%	8.67%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة

المدينون التجاريون			1 يناير 2018
عدد أيام التأخر في السداد			
الإجمالي	أكثر من 360 يوماً	أقل من 360 يوماً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,940,207	1,310,411	5,629,796	الإجمالي الكلي المقدر للقيمة الدفترية عند التعثر
1,554,824	1,310,411	244,413	خسائر الائتمان المقدرة
22.40%	100%	4.34%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض 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 ضمان محتفظ به أو تعزيزات ائتمانية في الحساب:

16- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

16.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,650,417	9,485,434	المنطقة الجغرافية:
2,628,053	832,054	الكويت
		دول مجلس التعاون الخليجي ودول أخرى
<u>14,278,470</u>	<u>10,317,488</u>	

16.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها 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 على أساس منتظم للتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالمطلوبات عند استحقاقها.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصصة وتوقعات الإدارة:

المجموع	3 إلى 12 شهراً	خلال 3 أشهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>4,241,682</u>	<u>2,443,959</u>	<u>1,797,723</u>	2018
			دائنون ومصروفات مستحقة*
المجموع	3 إلى 12 شهراً	خلال 3 أشهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>7,651,454</u>	<u>3,108,308</u>	<u>4,543,146</u>	2017
			دائنون ومصروفات مستحقة*

\* باستثناء الدفعات مقدماً من العملاء.

16.3 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.

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

16.3.1 مخاطر العملات الأجنبية

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

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

التغير في أسعار صرف العملات بمعدل 5%		الأرصدة المدرجة بالعملات الأجنبية		
التأثير على ربح السنة		2017	2018	
2017	2018			
دينار كويتي	دينار كويتي			
±52,822	±39,377	3,501,036	2,596,596	دولار أمريكي
± 51,302	±22,675	12,363,367	5,436,320	ريال قطري
± 12,214	±5,899	3,030,658	(1,456,425)	ريال سعودي

16- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

16.3 مخاطر السوق

16.3.2 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات 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 المحتفظ بها كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، في تاريخ البيانات المالية المجمعة بسبب تغير مقدر بنسبة 5% في مؤشرات السوق مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى:

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى	التغير في أسعار الأسهم %	
2018 دينار كويتي		
6,708	+5%	سوق البحرين للأوراق المالية
(6,708)	-5%	سوق البحرين للأوراق المالية

17- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأسمال المجموعة هو ضمان المحافظة على توفر نسب رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها المجموعة وزيادة القيمة التي يحصل عليها المساهمون.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف قطاع الأعمال. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2018 و31 ديسمبر 2017. يتكون رأس المال من بنود رأس المال وفانض إعادة التقييم واحتياطي تحويل العملات الأجنبية والأرباح المرحلة ويقدر ذلك بمبلغ 39,649,819 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 38,833,687 دينار كويتي).

18- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

المستوى 1  
دينار كويتي

31 ديسمبر 2018

لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أسهم مسعرة

134,158

س

بـ للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المسعرة. يتم استخدام أسعار الشراء للموجودات وأسعار الطلب المستخدمة للمطلوبات.

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