

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

صفحة	الفهرس
5-1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
6	بيان المركز المالي المجمع
7	بيان الربح أو الخسارة المجمع
8	بيان الدخل الشامل المجمع
9	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
59-11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



Rödl
Middle East
Burgan - International Accountants

برج الشبيه، النطاق السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
من بـ: 25578، الصفة 13116
دولة الكويت
هاتف: 6999 2242 965+
فاكس: 1666 2240 965+
www.bdo.com.kw

على الحساوي وشركاه
ص ب: 22351، الصفة 13084، الكويت
شرق - مجمع دسمان - بلوك 2، طابق 9
هاتف: 22464574-6 / 22426862-3 / فاكس:
22414956
البريد الإلكتروني: info@rodldre.com
www.rodldre.com

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسادة مساهمي شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. المحترمين
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018 وبيان الربح أو الخسارة المجمع، والدخل الشامل المجمع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ وايضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تغير بصورة عائلة، من النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا باعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقبي الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقية المهنية للمحاسبين المهنيين ("الميثاق") الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقية المحاسبية ووفقاً للمطلوبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات والميثاق. باعتقدنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

امور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأينا منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا أمور التدقيق الرئيسية التالية:

تقرير مراقب الحسابات المستقلين (تمة)

للسادة مساهمي شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. المحترمين
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية لأول مرة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية لأول مرة اعتباراً من 1 يناير 2018، مما نتج عنه تغيرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة سابقاً في بيان المركز المالي المجمع. وفقاً لما تم السماح به بموجب الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، اختارت المجموعة عدم تعديل معلومات المقارنة وأدرجت تعديل بمبلغ 1,011,169 دينار كويتي على الأرباح المرحلة الافتتاحية كما في 1 يناير 2018 ومبلغ 334,589 دينار كويتي على احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما قامت المجموعة بإدراج تعديل بمبلغ 3,116,942 دينار كويتي في حصتها في الشركات الزميلة من أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

كانت التغييرات المطلوبة بالإضافة إلى ذلك، تتضمن أعمالنا المنجزة ما يلي من إجراءات:
للامتنال بالمعايير الدولي للتقارير المالية 9 معقدة وهامة، حيث يتطلب المعيار إجراء تغيير أساسى بالطريقة وذلك عندما يتم تحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة وكيفية قياسها ومتطلبات القيمة العادلة للأدوات المالية الغير مسورة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- يوجد مخاطر تمثل فيما يلي:
- عدم كفاية الأحكام والافتراضات والتقديرات التي تتضمن تطبيق تعريف "التعثر في السداد"؛
- يتم استخدام البيانات غير الكافية، وكذلك عدم توحيد البيانات، مما يؤدي إلى وجود صعوبة في تطوير نماذج تكفي لمتطلبات الانخفاض في القيمة الواردة بالمعايير الدولي للتقارير المالية 9.

يرجى الرجوع إلى الإيضاحات التالية حول البيانات المالية المجمعة:

- (إيضاح 4-ج-أ) - تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
- (إيضاح 5.9) - ملخص السياسات المحاسبية المهمة حول الأدوات المالية
- (إيضاح 30.2) - المخاطر المالية وإدارة رأس المال
- (إيضاح 11) - احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

لقد قمنا بتعديل نظرتنا حول تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، وقمنا بتقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية التي وضعتها الإدارة عند إعداد التعديلات الانتقالية.

بالإضافة إلى ذلك، تتضمن أعمالنا المنجزة ما يلي من إجراءات:
بمساعدة المتخصصين لدينا، قمنا بتقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية التي وضعتها الإدارة لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تتضمن على سبيل المثال لا الحصر، اختيار الطرق، والافتراضات الخاصة بالنماذج ومصادر البيانات وأساليب القيمة العادلة.

قمنا بتقييم مدى ملاءمة واختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطبق.

قمنا بإجراء تقييم على النموذج بعد التعديلات وعلى مخططات الإدارة من أجل تقييم مدى معقولية هذه التعديلات.

قمنا بتقييم مدى ملاءمة إفصاحات البيانات المالية لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لأول مرة.



Rödl
Middle East
Burgan - International Accountants

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين (تممة)

للسادة مساهمي شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. المحترمين
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تممة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، ولا يتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبى الحسابات عنها. من المتوقع أن ينبع لنا التقرير السنوي للمجموعة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بعد تاريخ تقرير مراقبى الحسابات هذا.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه عند إتاحتها، وخلال قرائتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتوافق الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عمليتها أو عندما لا يكون لديها بدلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقبى الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة لكل حالة من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقبى حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المقذف وفقاً للمعايير التدقيق الدولية سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجتمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين (تمة)

للسادة مساهمي شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. المحترمين
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقبى الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

- كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق، كما قمنا بما يلى:
- 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 ومتاسبة لتقييم أساس يمكننا من إثبات 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 الحذف المتع瞪 أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إيهام رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
 - التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبية والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكًا جوهريًا حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقبى الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبى الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومتاسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإيهام رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إيهام التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتفيذه للمجموعة وتحمّل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المختلط لأعمال التدقيق وتقويتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهيرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما نزود المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يخص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكلفة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحكومة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نوضح عن هذه الأمور في تقرير مراقبى 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 تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاتب العامة له.



Rödl
Middle East
Burgan - International Accountants

تقرير مراقب الحسابات المستقلين (تمة)

للسادة مساهمي شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. المحترمين
دولة الكويت

تقرير حول المنتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى
برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المerule، ولم يرد لعلمنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

فيصل صقر الصقر
مراقب حسابات ترخيص رقم ١٧٢ فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

عبدالحسين محمد الرشيد
مراقب حسابات ترخيص رقم ٦٧ فئة "أ"
رودل الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

الكويت: 31 مارس 2019

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاحات
61,923,732	62,320,068	7
201,017	-	موجودات غير متداولة ممتلكات ومنشآت ومعدات
61,254,604	61,897,465	8
11,705,750	12,030,000	استثمار في شركات زميلة عقارات استثمارية
-	84,113	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,448,780	-	موجودات مالية متاحة للبيع
<u>136,533,883</u>	<u>136,331,646</u>	
		موجودات متداولة
8,386,552	7,430,207	المخزون
5,188,947	1,101,025	مستحق من أطراف ذات صلة
28,507,503	22,613,352	ذمم تجارية مبنية ونفم مدينة أخرى
18,058,978	17,824,656	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,297,763	3,550,389	نقد وأرصدة لدى البنك
<u>61,439,743</u>	<u>52,519,629</u>	
<u>197,973,626</u>	<u>188,851,275</u>	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
27,748,666	27,748,666	حقوق الملكية
25,954,132	25,954,132	رأس المال
1,720,599	2,103,079	علاوة إصدار أسهم
1,720,599	2,103,079	احتياطي إيجاري
(14,928)	(181,083)	احتياطي اختياري
53,166	53,166	أسهم خزينة
(493,670)	228,970	احتياطي أسهم خزينة
-	(864,667)	احتياطي ترجمة عملة أجنبية
<u>10,620,983</u>	<u>7,614,524</u>	الشامل الآخر
67,309,547	64,759,866	أرباح مرحلة
1,642,745	1,025,187	حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم
<u>68,952,292</u>	<u>65,785,053</u>	حصص غير مسيطرة
		اجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
3,826,884	4,235,616	مطلوبات غير متداولة
61,108,604	62,304,741	مخصص نهاية خدمة الموظفين
5,425,749	7,791,384	قروض لأجل
<u>70,361,237</u>	<u>74,331,741</u>	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
		مطلوبات متداولة
14,537,009	11,330,943	قروض لأجل
18,887,189	16,083,208	مستحق إلى أطراف ذات صلة
25,235,899	19,097,923	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	2,222,407	التزامات عقود
<u>58,660,097</u>	<u>48,734,481</u>	
<u>129,021,334</u>	<u>123,066,222</u>	مجموع المطلوبات
<u>197,973,626</u>	<u>188,851,275</u>	اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 59 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الدكتور / علي إسماعيل دشتي
نائب رئيس مجلس الإدارة

ماهر عبد الله هزافي
رئيس مجلس الإدارة

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
64,814,644	65,384,161	25	الإيرادات
<u>(52,102,335)</u>	<u>(51,763,715)</u>		تكلفة الإيرادات
12,712,309	13,620,446		مجمل الربح
18,784,657	552,379		إيرادات أخرى
<u>(5,709,455)</u>	<u>(595,526)</u>	7	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>(1,934,363)</u>	<u>(494,060)</u>		خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(607,605)	(201,017)		انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
3,879,207	3,456,784	8	الحصة من نتائج شركات زميلة
<u>(1,011,700)</u>	<u>324,250</u>	10	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(200,450)	-		خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(418,240)	(103,676)	13	انخفاض قيمة المخزون
<u>(95,868)</u>	<u>(158,476)</u>	14,15	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>(2,003,426)</u>	<u>(234,322)</u>	16	خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>(9,535,904)</u>	<u>(9,646,513)</u>	26	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(3,104,083)</u>	<u>(3,429,473)</u>		تكاليف تمويل
10,755,079	3,090,796		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية وكافأة مجلس الإدارة
(189,546)	(102,213)	27	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(210,614)	(113,626)	27	الزكاة
(217,799)	(52,614)	27	ضريبة دعم العمالة الوطنية
<u>(83,000)</u>	<u>(104,000)</u>	27	كافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>10,054,120</u>	<u>2,718,343</u>		ربح السنة
10,786,448	3,452,349		العاد إلى:
<u>(732,328)</u>	<u>(734,006)</u>		مالي الشركة الأم
<u>10,054,120</u>	<u>2,718,343</u>		حصص غير مسيطرة
<u>38.90</u>	<u>12.46</u>	<u>28</u>	ربحية السهم العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم (أساسية ومخففة) (فأس)

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 59 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاحات	ربح السنة
دينار كويتي	دينار كويتي		
<u>10,054,120</u>	<u>2,718,343</u>		
-	(1,030,078)	11	بنود (خسارة)/دخل شامل آخر: بنود لا يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع: التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>2,602,441</u>	<u>1,159,615</u>		
<u>2,602,441</u>	<u>129,537</u>		
<u>12,656,561</u>	<u>2,847,880</u>		
<u>13,478,293</u>	<u>3,144,911</u>		العائد إلى: مساهمي الشركة الأم حصص غير مسيطرة
<u>(821,732)</u>	<u>(297,031)</u>		
<u>12,656,561</u>	<u>2,847,880</u>		

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 59 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دوله الكويت

پیر کیم رابرت
دولتِ الکوئٹ

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
الإثنين ٢١ سبتمبر ٢٠١٨

جعفری ۱۵ سپتامبر ۲۰۰۷

إن الإيضاخات المرققة في الصفحات من 11 إلى 59 تشک جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة رابطة الكويت وال الخليج للنقل ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاحات
10,054,120	2,718,343	الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة تعديلات لـ: استهلاك ايرادات أخرى
5,645,327 (16,229,458)	6,246,221 7	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة الحصة من نتائج شركات زميلة التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع انخفاض قيمة المخزون مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,709,455	595,526 7	تكاليف تمويل
1,934,363	494,060	مخصص نهاية خدمة الموظفين
607,605	201,017	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(3,879,207)	(3,456,784) 10	المخزون ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
1,011,700	(324,250)	أطراف ذات صلة - بالصافي
200,450	-	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
418,240	103,676 13	الالتزامات عقود
95,868	158,476 14,15	التدفقات النقدية من العمليات
2,003,426	234,322	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
3,104,083	3,429,473	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
1,151,456	715,829	
11,827,428	11,115,909	الأنشطة الاستثمارية
(493,435)	3,941,344	شراء عقارات استثمارية
2,159,147	4,728,980	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
11,731,849	1,104,581	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,234,203	(3,772,341)	الحصول من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
	2,222,407	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
30,459,192	19,340,880	
(472,875)	(302,225)	
29,986,317	19,038,655	
(43,450)	- 31,875 8	الأنشطة التمويلية
(28,513,960)	(13,948,432) 7	شراء أسهم خزينة
5,237,589	1,834,242 7	توزيعات أرباح مدفوعة
(23,319,821)	(12,082,315)	صافي الحركة على قروض لأجل
(14,775)	(166,155) (1,386,264) 32	تكليف تمويل مدفوعة
(3,226,801)	(2,009,929)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(3,104,083)	(3,429,473)	تعديل تحويل عملة أجنبية
(6,345,659)	(6,991,821)	صافي الزيادة في النقد وأرصدة لدى البنوك
(294,444)	2,288,107	نقد وأرصدة لدى البنك في بداية السنة
26,393	2,252,626	نقد وأرصدة لدى البنك في نهاية السنة
1,271,370	1,297,763	
1,297,763	3,550,389 17	

كان لدى المجموعة المعاملات غير النقدية التالية خلال السنة وهي لا تظهر في بيان التدفقات النقدية المجمع.

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي
-	161,067
6,584,756	3,088,675
(1,438,527)	334,894

معاملات غير نقدية:
تأثير تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى أطراف ذات صلة
تأثير تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى المخزون
استبعاد المعاملات بين إدارات الشركات الزميلة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 59 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

.1 معلومات عامة

تأسست شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") في دولة الكويت بتاريخ 1 مايو 1982. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

ت تكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة. إن تفاصيل الشركات التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") مبينة في الإيضاح رقم 9.

الأنشطة الرئيسية وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم هي كما يلي:

- خدمات شحن وتغليف بضائع في الموانئ البحرية
- خدمات محطات الحاويات
- خدمات نقل ومناولة البضائع
- خدمات نقل و Manaولة الحاويات
- خدمات تأجير المعدات الثقيلة
- خدمات نقل الروافع الثقيلة
- خدمات تأجير المركبات الخفيفة
- خدمات النقل البري الدولي للمسافرين
- خطوط شحن - خدمات وكالة
- خدمات التخلص الجمركي
- خدمات نقل الوقود
- خدمات بلدية
- خدمات تنظيف
- خدمات جمع ونقل البضائع
- خدمات عماله ماهرة وشبها ماهرة
- الاستثمار من خلال مديرى المحافظ

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 24565، الصفا 13106، الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 31 مارس 2019. كما يحق لمساهمي الشركة تعديل البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

.2 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم.

.3 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على البيانات المالية للشركات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات المعمول بها ولاته التنفيذية وتعديلاتها.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، يتضمن إيضاح 6 الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتاثيرها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(1) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2018

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2018:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم سوف يسري هذا التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تتناول هذه التعديلات ثلاثة جوانب رئيسية كما

يلى:

• تأثيرات شروط الاستحقاق على قياس التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم.

• تصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع خصائص التسوية بالصافي للالتزامات الضريبية المحتجزة.

• المحاسبة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.

لم يكن تطبيق هذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين (تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية)
تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، وتناقش هذه التعديلات الأمور الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الجديد: (الأدوات المالية)، قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 والذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4. تقدم التعديلات خيارات للمنشآت التي تصدر عقود تأمين: استثناء مؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمنهج التركيبي.

لم يكن تطبيق هذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولية 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس، يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم منشأة ما بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى متطلبات جديدة لمحاسبة التحوط، كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (4-ج-أ) أدناه حول التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتأثيراته.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من عقود مع عملاء

يقدم هذا المعيار، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل شاملًا لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تتحققها، يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريانه:

• معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات.
• معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الائتمان.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء.

تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 3: الإيرادات - معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (4 - ج - ب) أدناه حول التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتأثيراته.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)
(ا) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2018

التفسير 22: العمليات بالعملات الأجنبية واعتبارات الدفعية المقدمة
يسري القسدير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ويوضح أنه من أجل تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف الأولي بالموجودات أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة (أو جزء منها) عند عدم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعية المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يحتسب على أنه التاريخ الذي تعرف فيه المنشأة بشكل أولي بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعية المقدمة. إذا كان هناك دفعات متعددة أو استلام مقدم للثمن مقابل، فيجب على المنشأة أن تحدد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام للدفعية المقدمة.

لم يكن لتطبيق هذا التفسير أي تأثير على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40 - عقارات استثمارية - تحويلات العقارات الاستثمارية
تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والتي توضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو التطوير، إلى أو من عقارات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يتم عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استيفاء، تعريف العقار الاستثماري مع وجود دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يُعد دليلاً على التغيير في الاستخدام.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

توضيح التعديلات ما يلي:
(ا) إن المنشأة التي تعتبر منشأة رأس مال مشترك أو غيرها من المنشآت المؤهلة قد تلجم، عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حدة، إلى قياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) إذا كانت منشأة لا تمثل بحد ذاتها منشأة استثمارية تمتلك حصة في شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري، يجوز لها، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختر الإبقاء على القياس بالقيمة العادلة الذي تطبقه تلك الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري على على حصص الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري في الشركات التابعة. ويتم هذا الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري في آخر تاريخ 1) يتم فيه الاعتراف الأولي بالشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري، 2) تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، 3) تصبح فيه الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري شركة أم للمرة الأولى.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها المجموعة:

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير

سوف يسري هذا المعيار لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيعرف المستأجر بالالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير. لم ينتج عن المعيار الجديد تغيير بشكل جوهري في المحاسبة عن عقود الإيجار للمستأجرين. يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بنفس التاريخ.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتح الخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمادات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- موامة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الاتجاه المتغير)
- أسلوب بسيط (أسلوب توزيع أقساط التأمين) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9: مزايا الدفع معدماً مع التعويض السليبي

يجب تطبيق التعديلات باثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات التقديرة التعاقدية فقط "مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم" (معايير مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائدها) والاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لغرض التصنيف. تووضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن الأصل المالي يحتاز اختبار معايير مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف قد يؤدي إلى الإنتهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يستلم تعويضات معقولة عن الإنتهاء المبكر للعقد.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): الفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يجب تطبيق التعديلات باثر رجعي وتسري من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. تووضح التعديلات أن المنشآة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الفوائد طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تتطبق عليها طريقة حقوق الملكية، غير أنها تشكل في جوهرها جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (فوائد طويلة الأجل). ويعتبر هذا التصنيف مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على تلك الفوائد طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا تأخذ المنشآة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، أو خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار والمحفظة كتسويات لصافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تنمية)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية لدورات 2015-2017 (الصادرة في ديسمبر 2017)

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال

تسري التعديلات على دمج الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد تاريخ التقرير السنوي الأول الذي يبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن اكتساب السيطرة على أعمال والتي هي عمليات مشتركة، فإنها تمثل دمج الأعمال على مراحل تتضمن قياس الاستثمارات المملوكة سابقاً في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، يقوم المشتري بقياس حصص ملكيته المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 - الترتيبات المشتركة

تسري التعديلات على العمليات التي يتم فيها الحصول على سيطرة مشتركة في أو بعد تاريخ التقرير السنوي الأول الذي يبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. إن أي طرف يشارك في عملية مشتركة ولكنها لا يملك سيطرة مشتركة، قد يحصل على سيطرة مشتركة للعمليات المشتركة والتي تشكل نشاط العمليات المشتركة فيها أعمال ضمن تعريف المعيار الدولي للتقارير المالية 3. توضح التعديلات عدم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

معيار المحاسبة الدولي 23 - تكاليف الاقتراض

سوف تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تعامل أي قروض تمت في الأساس لتطوير أصل مؤهل كجزء من القروض العامة عندما تكون كل الأشطة الضرورية لتجهيز الأصل للاستخدام أو البيع المزمع له كاملة. تطبق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتقدمة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

تطبيقات معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018

(ج)

قامت المجموعة بتطبيق مبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (راجع "أ" أدناه) والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع عملاء" (راجع "ب" أدناه) من تاريخ 1 يناير 2018 كما يلي:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع بنود غير مالية. ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والتقيس.

يلخص الجدول التالي تأثير الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية (المزيد عن طريقة الانتقال، راجع الإيضاح أدناه).

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الرصيد الافتتاحي (دينار كويتي)	إيضاح	1 يناير 2018
(334,589)	11	احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(1,011,169)	15	أرباح مرحلة
(1,345,758)		الإجمالي

تم إدراج التعديل الآخر من تأثير إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية الناتج من حصة المجموعة في الشركات الزميلة بمبلغ 3,116,942 دينار كويتي في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة (إيضاح 8)

٤. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

(ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تنمية)

المعايير الدولي للتقارير المالية ٩: الأرباح المالية (تنمية)

٩. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تنمية)

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة بالمطلوبات المالية، فيما يلي تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ على تطبيق وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، عند التطبيق المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي كمقاس بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الدين، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تطبيق الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ يستند بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص التدفقات النقدية له.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين ولا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محظوظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينبع عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الشامل الآخر
يتم قياس استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين ولا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- أن يكون محظوظ به في إطار نموذج أعمال تم تحقيق هدفه من خلال كلاً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية، و

- ينبع عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الشامل الآخر
عند التحقق المبدئي لاستثمار حقوق ملكية غير محظوظ به بغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموارد مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو بين أعلاه قد تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قد تلجم المجموعة عند التتحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً لتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم تجارية مدينة بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تنمية)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تنمية)

أ. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تنمية)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يم تم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحاسبة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداداً جزءاً من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

/المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على القيم الدفترية للموجودات المالية في 1 يناير 2018 مبين بمزيد من التوضيح أدناه.

أ. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة به تسوية فنادق القياس الأصلية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39 وفنادق القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لكل فئة من فنادق الموجودات المالية والمطلوبات المالية المجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المعايير الدولية 39 دينار كويتي	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية 39	الموجودات المالية
(334,589)	1,114,191	1,448,780	موجودات مالية متاحة للبيع - أدوات حقوق الملكية	موجودات مالية متاحة للبيع - أدوات حقوق الملكية
-	5,188,947	5,188,947	متناهية النكافلة المطفأة	مستحق من أطراف ذات صلة ذم تجارية مدينة وذم مدينة
(1,011,169)	21,675,716	22,686,885	متناهية النكافلة المطفأة	آخر (باستثناء مدفوعات مقديماً ومقدم لغيردين)
-	18,058,978	18,058,978	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أدوات حقوق الملكية
-	1,297,763	1,297,763	متناهية النكافلة المطفأة	نقد وأرصدة لدى البنوك
(1,345,758)	47,335,595	48,681,353		الإجمالي مطلوبات مالية
-	75,645,613	75,645,613	متناهية النكافلة المطفأة	قرصون لأجل
-	18,887,189	18,887,189	متناهية النكافلة المطفأة	مستحق إلى أطراف ذات صلة ذم تجارية دائنة وذم دائنة
-	30,304,417	30,304,417	متناهية النكافلة المطفأة	آخر
-	124,837,219	124,837,219		الإجمالي

أ) تمثل أوراق حقوق الملكية هذه الاستثمارات التي تتويج المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استرategicية.
وقد لاما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق
المبدئي على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يختلف معيار المحاسبة الدولي 39، فإن احتياطي
القيمة العادلة المتراكם المتعلق بهذه الاستثمار لن يتم إعادة تصنفيته نهائياً بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر.

ب) إن المستحق من أطراف ذات صلة الذي تم تصنفيه كقرض وذم مدينة وذم دائنة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39 يتم تصنفيه حالياً
بالنكافلة المطفأة. لا يوجد مخصص الانخفاض في القيمة لهذه الذمم المدينة ليتم إدراجها في 1 يناير 2018 عند الانتقال إلى
المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

ج) إن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى التي تم تصنفيها كقرض وذم مدينة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39 يتم
تصنيفها حالياً بالنكافلة المطفأة. إن الزيادة بـ 1,011,169 دينار كويتي في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه
الذمم المدينة قد تم إدراجها ضمن الأرباح الافتتاحية المرحلة في 1 يناير 2018 عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير
المالية 9. لم يتم إدراج ذمم تجارية مدينة وذم دائنة أخرى في 1 يناير 2018 عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تماماً)

ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تماماً)

أ/المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تماماً)

- د) تمثل أوراق حقوق الملكية هذه الاستثمارات التي تتويج المجموعة الاحتفاظ بها على المدى القصير لأغراض المتاجرة. وفقاً لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق المبدئي على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج الربح أو الخسارة ذات الصلة ضمن حساب الربح أو الخسارة.
- ه) تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية للمجموعة دون تغيير وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39.

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية
يسيدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتبددة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمانية متوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم إدراج الخسائر الائتمانية بشكل مسبق عن وقت إدراجها ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة المستحق من اطراف ذات صلة، وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً ومقدم لموردين) ونقد وارصدة لدى البنوك.

- وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:
- خسائر الائتمانية متوقعة على مدار 12 شهراً؛ وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التغير المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، و
 - خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة؛ وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التغير المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً:

- سندات الدين ذات المخاطر الائتمانية الضئيلة كما في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى، الأرصدة لدى البنك والودائع لأجل (أي مخاطر التغير التي تحدث على مدار العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

قررت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب البسيط.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحاليل الكمية والت نوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات الاستلطاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 30 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تغير في الحالات التالية:

- الا يكون من المحتمل أن يدفع المفترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)، أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 90 يوماً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)
ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تنمية)

/المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تنمية)

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقييم خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة
إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقييم الاحتمالية المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (يعني، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية
 بتاريخ كل بيانات مالية، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطافأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية لم لا. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة
إن مخصصات القروض للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطافأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تأثير نموذج الانخفاض في القيمة الجديد
بالنسبة للموجودات التي تقع في نطاق نموذج الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتوقع بشكل عام زيادة خسائر الانخفاض في القيمة وأن تصيب أكثر تفاصيل. حددت المجموعة أن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 ينتج عنه مخصص إضافي لانخفاض في القيمة كما يلي:

المبلغ (دينار كويتي)	مخصص الخسارة كما في 1 يناير 2018
(1,011,169)	انخفاض إضافي في القيمة مدرج في 1 يناير 2018
	ارباح مرحلة

ذمم مدينة
يعرض التحليل التالي مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتغيرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها.

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدة العلاقة ونوع الخدمة، حيثما ينطبق ذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

٤. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

ج) تطبيق معايير جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تنمية)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية (تنمية)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تنمية)

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم التجارية المدينة والنرم المدينة الأخرى.

كما في 1 يناير 2018، نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، قامت المجموعة بتسجيل مخصص إضافي للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ 1,011,169 دينار كويتي (إيضاح 15).

iii. الانشاء

حصلت المجموعة على استثناء بعدم تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والتقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). تم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ضمن الأرباح المرحلة وأحتسابي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2017 لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ولكنها تعرض متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39.

تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: إيرادات من عقود مع عملاء

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ إطار عمل شاملًا لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققتها. كما يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٨: "الإيرادات" ومعايير المحاسبة الدولي ١١: "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة، والتفسير ١٣ و ١٥ و ١٨ وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة ٣١.

لم ينتج عن تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ في 1 يناير 2018 تأثيراً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 والبيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 حيث أن معظم إيرادات المجموعة التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ يمثلها ما يلي:

إيرادات نقل:

يتم الوفاء بالالتزامات الأداء المتعلقة بإيرادات نقل المجموعة في نقطة زمنية محددة، والتي عادةً ما تكون عند إتمام حركة الركاب والنقل التحليق فيما بين اثنين أو أكثر من النقاط المحددة بما ينسق مع ضوابط التحقق التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

بيع سيارات مستعملة:

يتم الوفاء بالالتزامات الأداء التي تتعلق ببيع سيارات المجموعة المستعملة في نقطة زمنية وبالتحديد عند تسليم السيارات والتحويل القانوني لسند الملكية وإصدار فاتورة إلى العملاء.

إيرادات التأجير:

إن التزامات الأداء ذات الصلة بتأجير المجموعة لممتلكاتها ومعداتها تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

إيرادات أخرى:

تتمثل الإيرادات الأخرى للمجموعة ربح من تسوية قروض وربح من رد مصاريف مستحقة محملة بالزيادة والذي يقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.1 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2018 (إيضاح 9). إن تاريخ البيانات المالية لكافّة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للشركة الأم سيطرة عليها. وتوجد السيطرة عندما يكون للشركة الأم القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر في التحكم في السياسات المالية والتسييرية الشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- الانكشف أو الحصول على حق في عوائد مختلفة من مشاركته مع الشركة المستثمر فيها.
- قدرة المستثمر على استخدام سيطرته بحيث يؤثر على هذه عادات الشركات المستثمر فيها.

عندما لا يكون لدى الشركة الأم غالبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة الأم في اعتبارها الحقائق والعوامل الأخرى عند تقييم السيطرة والتي تتضمن:
- الترتيبات التعاقدية بين الشركة الأم وأصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت الشركة الأم.
- حقوق التصويت المختلطة الأخرى.

تضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المباعة من تاريخ بداية السيطرة الفعلية حتى انتهاء تلك السيطرة فعلياً.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المشابهة للموجودات والمطوريات والإيرادات والمصروفات. إن كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركات، بما في ذلك الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات داخل المجموعة، قد تم استبعادها بالكامل. يجب إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المشابهة والأحداث الأخرى في الظروف المشابهة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس التاريخ أو خلال ثلاثة أشهر من تاريخ فترة البيانات المالية للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة.

ويتم إجراء التعديلات لتوحيد أية سياسات محاسبية غير متماثلة قد توجد بين تاريخ السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ السنة المالية للشركة الأم.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصة غير المسيطرة للمنشأ في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصة غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراء المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضا تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعادات لصالح الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.1 أساس التجميع (تتمة)

عندما توقف سيطرة المجموعة أو تأثيرها الجوهرى يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل، القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي، بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشآة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلية وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

5.2 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حقوقها المجموعة ب تاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة أو تحملها عن المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدتها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حقوقه المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بمحض الإنفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجها كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في المقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس باشر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدي سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تاريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39 أو 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تتحفظ بها سابقاً الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي الثمن المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتركة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتركة في الشركة المشتركة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

5.2 دمج الأعمال والشهرة (تنمية)

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لمالكيها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً بما بالقيمة العادلة أو بالحصة التنسابية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشترأة، يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

5.3 ممتلكات ومباني ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمباني والمعدات، بخلاف الأرض ملك حر في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمه لانخفاض القيمة. يتم إثبات الممتلكات التي هي في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية أو لأهداف لم يتم تحديدها حتى حينه بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها لانخفاض في القيمة. تتضمن التكفة الأتعاب المهنية فيما يتعلق بالموجودات الموجلة فإن التكفة تتضمن تكاليف التسوييل المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة (راجع سياسة تكاليف الأقراض). يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات الصلة على أساس القسط ثابت ما عدا سيارات النقل التي تستخدم طريقة الانخفاض المضاعف، اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتتم المحاسبة عن آية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية.

يتم استهلاك الموجودات المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها على نفس الأساس المتبوع بالنسبة للموجودات المملوكة، أو فترة عقد التأجير ذي الصلة، إذا كانت أقصر.

يتم تحويل مبلغ الصيانة والتصلیح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصروف عند تكبدها، يتم رسملة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

يتم إدراج الأعمال قيد التنفيذ المعدة لأغراض الأعمال الإنتاجية أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة. تتضمن التكفة الأتعاب المهنية وتكلف القروض المرسلة على الموجودات التي تستوفي شروط رسملة تكاليف الأقراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه الممتلكات ضمن الفئات المناسبة لبنيو الممتلكات ومباني والمعدات عند الانتهاء منها واعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد لها بنفس الكيفية مثل البنود الأخرى للممتلكات ومباني والمعدات.

يتم تحديد آية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستغناء عن أو استبعاد آية ممتلكات ومباني ومعدات كفرق بين متطلبات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي تقع فيها.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.4 الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة عند الاعتراف المبدئي بها بالتكلفة. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. يتم تقدير العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة باختبارها ذات أعمار محدودة أو غير محدودة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة على مدى عمرها الإنتاجية ويتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة كلما توفر دليل على انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة العمر ولكن يتم اختبارها سنويًا لتحديد الانخفاض في القيمة عندما يتتوفر دليل على الانخفاض.

إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد تعتبر الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها ويتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. يتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

5.5 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

بتاريخ البيانات المالية تقوم المجموعة بمراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقيير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقيير القيمة المستردّة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردّة للوحدة المولدة للنقد التي ينتهي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات الشركة يتم توزيعها أيضاً على إفراديات الوحدات المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

يتم إجراء اختبار سنوي للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وكذلك للموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام، وفي حالة وجود مؤشر على أن أصلاً من المحتمل أن قيمته قد انخفضت يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد له. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقيير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تغيرات السوق الحالية للفترة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقييرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقيير القيمة المستردّة للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المستردّة له. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمه المستردّة بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.6 استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة المجموعة بتاريخ المركز المالي بالتكافلة بالإضافة لحصة المجموعة في كافة التغيرات اللاحقة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الربح أو الخسارة المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة. يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الربح أو الخسارة المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة عن تكاليف الامتلاك.

يتم تحفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة من القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بالتغييرات في حصة المجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة مباشرة في حقوق الملكية فياحتياطي القيمة العادلة أو احتياطي تحويل عملة أجنبية وفقاً لما هو ملائم.

عندما تساوي حصة المجموعة من الخسائر أو تتجاوز حصتها من شركة زميلة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، يتم وقف إثبات المزيد من الخسائر إلا إذا كان على المجموعة التزاماً أو قام بالسداد نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحوّل. يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تتدقق.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

5.7 عقارات استثمارية

يتم تسجيل الاستثمارات العقارية ميدانياً بالتكافلة بما في ذلك تكاليف المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إعادة قياس العقارات الاستثمارية إلى القيمة العادلة على أساس إفرادي استناداً إلى تقدير سنوي خارجي من قبل مقيم عقارات مستقل. يتم إدراج أي ربح أو خسارة تنتج عن أي من إعادة القياس بالقيمة العادلة أو البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.8 تصنیف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي على أساس تصنیفها إلى متداولة أو غير متداولة. يعتبر الأصل بنداً متداولاً إذا كان:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادلة.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية أو،
- نقد أو نقد معادل، ما لم يكن تداوله أو استخدامه مقيداً لتسديد التزام لمدة اثنا عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

و يتم تصنیف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يعتبر الالتزام بنداً متداولاً إذا كان:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادلة.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
- يستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية أو،
- لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقارير المالية.
- تقوم المجموعة بتصنیف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

5.9 الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنیف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات.

تتضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي المجمع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مستحقة من أطراف ذات صلة، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوّعات مقدماً ومقدم لموردين)، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، نقد وأرصدة لدى البنك، ودائع لأجل، مستحقة إلى أطراف ذات صلة، وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى والتزامات عقود.

5.9.1 الموجودات المالية

لتتحقق فئة تصنیف وقياس المبدئي وعدم التحقق لتحديد فئة تصنیف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على نحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم ينطوي أي من الغرضين (مثلاً: الاحتفاظ بال الموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فيتم تصنیف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الارتفاع أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

يتم الاعتراف بمشتريات ومباعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.9 الأدوات المالية (تتمة)

5.9.1 الموجودات المالية (تتمة)

التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق (تتمة)

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

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة عند التحقق المبدئي إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية بالتكلفة المطफأة؛ و
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة

يتم قياس أصل مالي بالتكلفة المططفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محظوظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، وينتج عن شروطه التعاقدية، في تاريخ معين، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.
- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المططفأة تفاصلاً لاحقاً بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تنصيณ الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المططفأة المستحق من أطراف ذات صلة، وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى ونقد وأرصدة لدى البنوك.

ذمم تجارية مدينة

إن الذمم التجارية المدينة هي مبالغ مستحقة من عملاء عن خدمات مقدمة في السياق الطبيعي للأعمال ويتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي، ناقصاً مخصص خسائر الانخفاض في القيمة.

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل نقد بالصندوق ولدى البنوك ومعرض لمخاطر غير جوهريه من التغيرات في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.9 الأدوات المالية (تتمة)

5.9.1 الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحفظة بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال انشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معًا، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحفظة بها لغرض المتاجرة وتتقاس في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى ذلك، قد تجاًل المجموعة عند التحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يسْتوِي متطلبات القويس وفقاً للتکافنة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يُستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع والناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في استثمارات حقوق ملكية غير مسورة.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التتحقق المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة، يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقدير انتخاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلية في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات حقوق ملكية غير مسورة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبّد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج (الخسائر الانتمانية المتوقعة). ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم إدراج الخسائر الانتمانية بشكل مسبق عن وقت إدراجها ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

يعتمد نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة على التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلّمها. عند ذلك يتم خصم النقص على نحو تقريري لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحتساب خسائر الانتمان المتوقعة بناء على الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. وعليه، لا تقوم المجموعة بتنبيه التغيرات في مخاطر الانتمان وتقوم بتقدير انخفاض القيمة على أساس مجمع. إنشات المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الانتمان، ومحصلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الانتمانية مثل درجة مخاطر الانتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعرّض وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.9 الأدوات المالية (تتمة)

5.9.1 الموجودات المالية (تتمة)

- لتطبق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقسيم من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:
- المرحلة الأولى – الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصونة ذات خطر الائتمانية منخفضة؛ و
 - المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
 - المرحلة الثالثة – (انخفاض قيمة الائتمان) – الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.
- يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهرًا للمرحلة 1 مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة" للمرحلة 2.

يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الربح أو الخسارة المجمع.

5.9.2 المطلوبات المالية

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات المصونة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعرّض تلك التغيرات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيف لاحق لبيان الربح أو الخسارة المجمع.

القروض
يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتکبدة، ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكاليف العمليات) والقيمة المستردّة في بيان الربح أو الخسارة المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم تحويل الرسوم حتى يتم السحب. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصارييف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفالها على فترة القروض المتعلقة بها.

نحو دائنة
تضمن الدسم الدائنة ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. النم التجارىية الدائنة عبارة عن التزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السوق المعتمد للعمل من موردين. يتم إثبات النم التجارىية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تصنيف النم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا استحقت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل إن كان أزيد من ذلك). وإن لم يكن، فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاده. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

5.10 مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

5.11 حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوغات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تضمن علاوة الإصدار أي علاوات مستلمة من إصدار رأس المال. يتم خصم أي تكاليف معاملات مرتبطة بإصدار الأسهم من علاوة الإصدار.

تدرج فروقات تحويل العملة الأجنبية الناتجة من ترجمة الشركات الأجنبية للمجموعة ضمن احتياطي تحويل عملة أجنبية. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة من بعض الأدوات المالية ضمن التغيرات المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات.

تضمن الأرباح المرحلية كافة الأرباح الحالية والأرباح المرحلية من الفترة السابقة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترة التي تم الموافقة عليها من قبل المساهمين.

5.12 أسهم خزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم المجموعة المملوكة التي تم إصدارها وإعادة شرائها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو بيعها أو إلغائها بعد. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند الشراء والبيع أو الإصدار أو الإلغاء لأسهم الخزينة. يتم إدراج المبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية. عندما يتم بيع أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مسفل في حقوق ملكية المساهمين "احتياطي أسهم خزينة" والذي لا يتم توزيعه. يتم تحويل أي خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحويل أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحل ثم الاحتياطيات بعد ذلك.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً بالترتيب في الاحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح تقديرية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيف متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

5.13 مخصص نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعنى وعقود الموظفين. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة ل إنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ المركز المالي.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.14 مخصصات

تشتت المخصصات في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقع حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المتحمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك لوفاء بهذه التزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام فإذا كان التأثير ماديا فإنه يتم تحديد المخصصات بحسب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بال معدل الذي يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة ال Zimmerman للمال والمخاطر المحددة للالتزام حيثما كان ذلك مناسبا.

5.15 توزيعات أرباح

يتم إدراج توزيعات الأرباح العائنة إلى مساهمي الشركة الأم كمطلوبات في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل مساهمي الشركة الأم.

5.16 الالتزامات الطارئة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

5.17 تحفظ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تقوم المجموعة بتحقيق الإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على منتج أو خدمة للعميل. تتبع المجموعة نموذج من 5 خطوات:

- تحديد العقد مع العميل
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء
- الاعتراف بالإيرادات عندما / حسبما يتم استيفاء التزامات الأداء

يتم توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء المحددة بموجب العقد على أساس أسعار البيع لكل بند. يستبعد سعر المعاملة للعقد أي مبالغ محصلة نيابة عن الغير.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكام، مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إفصاحات شاملة.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

5.17 تحقق الإيرادات (تنمية)

يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة عندما تفي المجموعة بالالتزامات الأداء عن طريق نقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات المتყق عليها لعملائها.

تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة على الموجودات أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الفعالت مقابل البضاعة.
- أن يكون للعميل حق قانوني في البضاعة.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيازة المادية للبضاعة.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية البضاعة.
- أن يقبل العميل البضاعة.

تنشأ إيرادات المجموعة من:

إيرادات نقل:

يتم الوفاء بالالتزامات الأداء المتعلقة بإيرادات نقل المجموعة في نقطة زمنية محددة، والتي عادة ما تكون عند إتمام حركة الركاب والنقل الثقيل فيما بين اثنين أو أكثر من النقاط المحددة بما يتسم مع ضوابط التحقق التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

بيع سيارات:

يتم الوفاء بالالتزامات الأداء التي تتعلق ببيع سيارات المجموعة في نقطة زمنية وبالتحديد عند تسليم السيارات والتحويل القانوني لسند الملكية وإصدار فاتورة إلى العملاء.

إيرادات التأجير:

إن التزامات الأداء ذات الصلة بتأجير المجموعة لممتلكاتها ومعداتها تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15. يتم الاعتراف بإيرادات تأجير الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على فترة العقد.

إيرادات أخرى:

تتمثل الإيرادات الأخرى للمجموعة ربح من تسوية قروض وربح من رد مصاريف مستحقة محملة بزيادة والذي يقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

5.18 تحويل عملة أجنبية

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضًا عملة التشغيل للشركة الأم.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملات أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل إفصاح يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ إبيان المركز المالي. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً لتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

ندرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة. ندرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المتعلقة بها مباشرة في بيان الخلل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.18 تحويل عملة أجنبية

شركات المجموعة يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف الصادرة بتاريخ البيانات المالية. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لترجمة العملة الأجنبية المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعدلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقال.

5.19 تكاليف تمويل

تمثل تكاليف التمويل بشكل أساسى الفائدة على تمويل المجموعة. يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل لغرض المحدد له أو بيجه. يتم احتساب تكاليف التمويل الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها وتثبت في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

5.20 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي إن المجموعة مطالبة قانوناً بالمساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، تدرج مساهمات المجموعة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصروف في الفترة التي يطلب فيها مساهمة المجموعة قانوناً. تفرض حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

ضربية دعم العمالة الوطنية
تحسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 19 لسنة 2000. تفرض ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

الزكاة
قامت المجموعة باحتساب مخصص للزكاة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006. تفرض الزكاة بنسبة 1% من صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

5.21 المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة والذي يشارك في أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتنكبذ تكاليف. إن القطاعات التشغيلية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة لتخصيص الموارد وتقدير الأداء مطابقة للتقرير الأولي المقدم إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. إن القطاع التشغيلي المتضمن لمزايا اقتصادية ومنتجات وخدمات وفنة عمالء مماثلة يتم تجميعه والإعلان عنه كقطاعات يمكن الإفصاح عنها حيثما كان ذلك مناسباً.

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد المركز المالي المجمع وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات وافتراضات يمكن أن تؤثر على الأرصدة المفصح عنها للموجودات والمطلوبات، والإصلاحات عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ المركز المالي المجمع والبالغ المفصح عنها المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال السنة، على الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى أفضل معرفة للإدارة بالأحداث الحالية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط، بينما تدرج في فترة المراجعة وفترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية المهمة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة وغير الملموسة
كما هو مبين في السياسات المحاسبية المهمة إيضاح 5، تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدر لاستهلاك موجوداتها الملموسة وإطفاء موجوداتها غير الملموسة. إن إدارة المجموعة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

تصنيف الممتلكات

عند حيازة عقار ما، تصنفه الإدارة ضمن بند ممتلكات ومنشآت ومعدات أو بند عقارات استثمارية بناءً على نية الإدارة في استخدام ذلك العقار.

يتم تصنيف الممتلكات على أنها عقارات استثمارية عند وجود نية لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو عند عدم تحديد المجموعة لنيتها.

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناص أداة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقية للأداء، تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية والموضح في (إيضاح 5).

اعتبارات الموكيل مقابل الوكيل

تترتب المجموعة عقوداً لبيع بضائع وتقدم خدمات لعملائها بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تقديم بضائع أو تأدية خدمات. حدّدت المجموعة أنها تعمل بصفة أساسية عن نفسها في جميع عقودها المبرمة مع عملائها.
- تسيطر المجموعة على البضائع أو الخدمات المتقدّم عليها قبل نقل المجموعة للبضائع أو الخدمات إلى العميل.
- تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء بنفسها ولا تقوم بإسنادها لطرف آخر للقيام باستيفاء التزامات الأداء الخاصة بها في عقودها المبرمة مع العملاء.

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تنمية)

التقديرات غير المؤكدة

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإداره بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة.

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريًا الاعتراف بأي خسارة لانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت هذا المبلغ في "الحصة في ربح شركة زميلة" في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

قياس القيمة العادلة وأساليب التقييم
يتم قياس بعض موجودات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض إعداد التقارير المالية. تحدد إدارة المجموعة أساليب التقييم المناسبة والمدخلات لقياس القيمة العادلة. عند تقييم القيمة العادلة لأصل، تستخدم الإداره بيانات سوق ملحوظة بقدر ما هو متاح. في حالة عدم وجود بيانات سوق ملحوظة، يتعين على المجموعة تعين مقيم مؤهل خارجي لتتنفيذ عملية التقييم. يتم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات المختلفة في (إيضاح 31).

انخفاض قيمة المخزون
يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم تقدير قيمة الانخفاض في قيمتها، بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية، يتم التقدير بشكل إفرادي، أما القيمة التي لا تعتبر كبيرة بشكل إفرادي، لكنها تعتبر بطبيعة الحركة أو متقادمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون وطول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات البيع التاريخية.

مخصص الخسائر الائتمانية المترقبة للنفاذ التجارية المدينة
تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للنفاذ التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انتهاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتغير لدى المجموعة.

.6 الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تنمية)

سوف تقوم المجموعة بتحويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الانتمانية بالمعلومات المستقبلية.

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع النقل، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية، في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقيير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الانتمانية المتوقعة. يتأثر ببلغ الخسائر الانتمانية المتوقعة بالتغييرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الانتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الغلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الانتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة لدى المجموعة في (إيضاح 30.2).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وأجهزة كمبيوتر ومعدات تنظيف	Makinat	سيارات	مباني	الكلفة
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	في 1 يناير 2017
126,555,699	241,282	5,123,501	5,203,767	107,549,665	8,437,484	إضافات
28,513,960	8,110	163,936	332,591	27,825,156	184,167	استبعادات
(11,907,122)	-	-	(220)	(11,906,902)	-	فروق تحويل عملة أجنبية
155,342	-	(22,152)	(177,492)	359,684	(4,698)	محول إلى المخزون
(6,584,756)	-	-	(902)	(6,583,854)	-	في 31 ديسمبر 2017
136,733,123	249,392	5,265,285	5,357,744	117,243,749	8,616,953	إضافات
13,948,432	1,832,886	460,343	159,536	11,429,060	66,607	استبعادات
(4,345,563)	(1,742)	(55)	(2,400)	(4,341,366)	-	فروق تحويل عملة أجنبية
(1,625,870)	-	(14,210)	(1,606,513)	29,932	(35,079)	محول إلى المخزون
(9,697,562)	-	-	(9,506)	(9,688,056)	-	في 31 ديسمبر 2018
135,012,560	2,080,536	5,711,363	3,898,861	114,673,319	8,648,481	الاستهلاك المترافق والانخفاض في القيمة
68,199,521	-	4,899,101	2,296,628	57,484,350	3,519,442	في 1 يناير 2017
5,645,327	-	124,961	296,390	4,794,141	429,835	المحمل للسنة
5,709,455	-	-	-	5,709,455	-	خسارة انخفاض في القيمة
(4,735,170)	-	-	-	(4,735,170)	-	متعلق بالاستبعادات
(9,742)	-	(22,102)	(51,533)	66,419	(2,526)	فروق تحويل عملة أجنبية
74,809,391	-	5,001,960	2,541,485	63,319,195	3,946,751	في 31 ديسمبر 2017
6,246,221	-	169,316	250,417	5,357,383	469,105	المحمل للسنة
595,526	-	-	114	595,412	-	خسارة انخفاض في القيمة
(1,856,194)	-	-	(263)	(1,855,931)	-	متعلق بالاستبعادات
(493,565)	-	(14,234)	(478,801)	18,592	(19,122)	فروق تحويل عملة أجنبية
(6,608,887)	-	-	(5,834)	(6,603,053)	-	متعلق بالمحول إلى المخزون
72,692,492	-	5,157,042	2,307,118	60,831,598	4,396,734	في 31 ديسمبر 2018
62,320,068	2,080,536	554,321	1,591,743	53,841,721	4,251,747	القيمة الدفترية
61,923,732	249,392	263,325	2,816,259	53,924,554	4,670,202	في 31 ديسمبر 2018
-	%25	%25-15	%20-5	-	%5	في 31 ديسمبر 2017
						نسبة الاستهلاك السنوي

*إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل تحسينات مباني مستأجرة، وأعمال الهندسة والتصميم في توسيعة مرافق المخازن بالمشروع الجديد في الشركة التابعة لدى المجموعة ("شركة كي جي إل للخدمات الغذائية ذ.م.م."), والتي من المتوقع اكتمالها خلال سنة 2019.

إن المباني مقامة على أرض مؤجرة من حكومة الكويت لمدة سنة قابلة للتجديد لفترات مماثلة.

تم رهن مركبات ثقيلة وخفيفة بقيمة دفترية 25,055,634 دinar كويتي (2017: 29,929,621 دinar كويتي) مقابل فروض لأجل تم منحها للمجموعة (ايضاح 23).

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء اختبار داخلي للانخفاض في قيمة موجوداتها التشغيلية، خصوصاً المركبات من خلال إجراء مراجعة لمبلغها القابل للاسترداد، مما نتج عنه إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 595,526 دinar كويتي في بيان الربح أو الخسارة المجمع (2017: 5,709,455 دinar كويتي).

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تنمية)

تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	تكلفة المبيعات مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 26)
5,469,334	6,077,741	
175,993	168,480	
<u>5,645,327</u>	<u>6,246,221</u>	

8. استثمار في شركات زميلة

القيمة الدفترية 2017 دينار كويتي	القيمة الدفترية 2018 دينار كويتي	نسبة الملكية 2017 %	نسبة الملكية 2018 %	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
41,156,289	42,061,447	47.24	47.24	دولة الكويت	شركة كي جي ال لوستك ش.م.ك.ع.
13,480,510	13,085,710	34.16	35.87	دولة الكويت	الشركة الوطنية للتنظيم ش.م.ك.ع.*
5,083,560	4,870,114	38.92	38.92	دولة الكويت	شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقلدة)
1,090,049	1,421,189	44	44	دولة الكويت	اكسس سلوشنز لأنظمة الكمبيوتر - ش.م.ك. (مقلدة)
226,960	324,189	34	34	دولة الكويت	شركة أمين العالمية لنقل المواد الثمينة وحراسة المنشآت ذ.م.م.
<u>217,236</u>	<u>134,816</u>	<u>43.64</u>	<u>43.64</u>	دولة الكويت	شركة الكويتية المتحدة للإعمار ش.م.ك. (مقلدة)
<u>61,254,604</u>	<u>61,897,465</u>				

تم المحاسبة عن الشركات الزميلة اعلاه بطريقة حقوق الملكية.

* خلال السنة ، قامت الشركة الزميلة الشركة الوطنية للتنظيم ش.م.ك.ع. بتوزيع أسهم المنحة على مساهميها من أسهم الخزينة، مما زاد من حصة الشركة الأم إلى 35.87%.

فيما يلي ملخص للأنشطة الرئيسية للشركات الزميلة:

الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة الزميلة
إدارة المخازن الحملة البحرية	شركة كي جي ال لوستك ش.م.ك.ع.
إدارة الموانئ البحرية والنهرية	الشركة الوطنية للتنظيم ش.م.ك.ع.
أنشطة تتصل بتكنولوجيا المعلومات	شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقلدة)
تركيب وصيانة وإدارة نظم الأمان	اكسس سلوشنز لأنظمة الكمبيوتر - ش.م.ك. (مقلدة)
إدارة مشاريع البناء	شركة أمين العالمية لنقل المواد الثمينة وحراسة المنشآت ذ.م.م.
	شركة الكويتية المتحدة للإعمار ش.م.ك. (مقلدة)

في 1 يناير 2018، قامت المجموعة بإثبات تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على حصتها في الشركات الزميلة البالغة 3,116,942 دينار كويتي في رصيد الأرباح المرحلة الافتتاحية.

كما في 31 ديسمبر 2018، كانت النسبة العادلة لحصة المجموعة في شركة كي جي ال لوستك ش.م.ك.ع، وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت، 14,029,837 دينار كويتي (2017: 14,660,832 دينار كويتي). تعتقد الإدارة أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

.8. استثمار في شركات زميلة (نهاية)

كما في 31 ديسمبر 2018، كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع، وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت، 4,837,171 دينار كويتي (2017: 4,564,174 دينار كويتي). تعتقد الإدارة أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

إن استثمارات المجموعة في شركات زميلة بقيمة دفترية 40,550,600 دينار كويتي (2017: 39,639,244 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض لأجل (ايضاح 23).

تضمن القيمة الدفترية لشركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقلة) وشركة كي جي إل لوجستك ش.م.ك.ع. شهرة بمبلغ 4,002,726 دينار كويتي (2017: 4,002,726 دينار كويتي).

إن الجدول أدناه يلخص المعلومات المتعلقة بالشركات الزميلة الهامة للمجموعة:

أ) شركة كي جي إل لوجستك ش.م.ك.ع.

المركز المالي للشركة الزميلة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
137,272,452	133,100,316	مجموع الموجودات
40,457,107	34,551,384	مجموع المطلوبات
<u>96,815,345</u>	<u>98,548,932</u>	صافي الموجودات
45,790,269	46,554,516	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
2,694,366	2,694,366	الشهرة
<u>(7,328,346)</u>	<u>(7,187,435)</u>	استبعاد المعاملات بين الشركات
<u>41,156,289</u>	<u>42,061,447</u>	إجمالي رصيد استثمار الشركة الزميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركة زميلة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
40,401,692	41,239,425	الإيرادات
6,338,189	6,178,662	صافي الربح
<u>2,994,161</u>	<u>2,918,800</u>	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

لدى الشركة الزميلة بعض القضايا كالتالي:

- لدى الشركة الزميلة شركة تابعة نهائية (شركة كي جي إل للمناولة ذ.م.م.) والتي حصلت على حكم لصالحها في الدعوى القضائية المرفوعة ضد مؤسسة الموانئ الكويتية ("المؤسسة") في محكمة أول درجة والمؤيد أمام محكمة الاستئناف والتمييز، وذلك فيما يتعلق بالتسجيل والتجديد، كونها مقاول مناولة في ميناء الشعيبة. علاوة على ذلك، أصدرت المحكمة الإبتدائية حكمًا آخر لصالح الشركة التابعة النهائية، تلزم المؤسسة بدفع 24.5 مليون دينار كويتي كتعويض للشركة التابعة النهائية، والدعوى لازالت مدندة أمام محكمة الاستئناف استنادًا إلى الطعن المرفوع من قبل المؤسسة.
- تمتلك الشركة الزميلة عقارات استثمارية بمبلغ 33,500,000 دينار كويتي (2017: 34,021,000 دينار كويتي) بما يمثل الموجودات المحظوظ بها بموجب حق التخصيص المنوح لشركة كي جي إل لوجستيك كونها مقاول مناولة لفترة غير محددة في منطقة ميناء عبدالله. ومع ذلك، يخضع حق التخصيص هذا للدعوى القضائية المرفوعة من قبل الشركة التابعة النهائية لاغراء القرار الإداري الصادر بسحب أرض منطقة ميناء عبدالله، وهي حالياً معلقة في محكمة الاستئناف.

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

.8 استثمار في شركات زميلة (تممة)

ب) الشركة الوطنية للتنظيم ش.م.ك.ع.

المركز المالي للشركة الزميلة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
87,411,800	79,075,470	مجموع الموجودات
47,948,948	42,594,538	مجموع المطلوبات
39,462,852	36,480,932	صافي الموجودات
13,480,510	13,085,710	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركة زميلة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
40,263,549	34,213,592	الإيرادات
1,345,867	1,330,916	صافي الربح
459,748	477,400	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

ج) شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقللة)

المركز المالي للشركة الزميلة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,552,461	30,359,609	مجموع الموجودات
16,156,451	17,784,361	مجموع المطلوبات
13,396,010	12,575,248	صافي الموجودات
5,213,727	4,894,287	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
1,308,360	1,308,360	الشهرة
(1,438,527)	(1,332,533)	استبعاد المعاملات بين الشركات
5,083,560	4,870,114	اجمالي رصيد استثمار الشركة الزميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركة زميلة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,449,563	2,291,332	الإيرادات
460,914	(921,203)	صافي (الخسارة) / الربح
179,388	(358,532)	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

إن شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقللة) لها شركة زميلة نهائية وهي ("شركة دمياط الدولي للموانئ ش.م.م. - مصر" أو "شركة دمياط") بقيمة دفترية 14,604,332 دينار كويتي. لم تبدأ شركة دمياط عملياتها نظراً لعدم تمكن هيئة بناء دمياط ("المهيئة") من الوفاء بالتزاماتها التعاقدية، ونظرًا للخلافات السياسية وعدم التأكيد من الناحية الاقتصادية خلال فترة التأسيس. نتيجة لذلك، قدمت شركة دمياط قضية للتحكيم في محكمة التحكيم الدولي التابعة لغرفة التجارة الدولية ضد الهيئة مطالبة بتعويض قدره 1.2 مليار دولار أمريكي ويعتقد المستشار القانوني لشركة دمياط أن فرصة شركة دمياط جيدة في تحقيق نتيجة إيجابية لهذا التحكيم. من المتوقع أن يتم إصدار الحكم النهائي خلال 2019 ما لم تقرر هيئة التحكيم أو غرفة التجارة الدولية خلاف ذلك. أيضًا فيما يتعلق بمشروع شركة دمياط، فقد حصلت شركة دوسان (مورد الرافعات لشركة دمياط) على حكم ضد شركة دمياط وشركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل بقيمة 76 مليون دولار أمريكي. إن هذا الحكم بصدق الطعن عليه أمام المحاكم المختصة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

.8 استثمار في شركات زميلة (نتمة)

إضافة إلى ذلك، هناك قضايا قانونية مرفوعة من الشركة الزميلة ضد المؤسسة فيما يتعلق بـرخصة المناولة وعقود أخرى تم بموجبها صدور أحكام لصالح الشركة الزميلة في محكمة أول درجة وهي معلقة حالياً في محاكم الاستئناف والتمرين.

إن الجدول أدناه يلخص المعلومات المتعلقة بالشركات الزميلة الأخرى للمجموعة:

المركز المالي للشركات الزميلة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,727,417	10,143,681	مجموع الموجودات
6,084,714	5,578,839	مجموع المطلوبات
3,642,703	4,564,842	صافي الموجودات
1,534,245	1,880,194	إجمالي رصيد استثمار الشركات الزميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركات زميلة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,059,798	9,163,069	الإيرادات
593,870	1,015,818	صافي الربح
245,910	419,116	حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة

إن إجمالي توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بلغت 31,875 دينار كويتي (2017: لا شيء).

.9 الشركات التابعة

الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	2017	2018		
أنشطة استثمارية	99.34	99.34	دولة الكويت	شركة رابطة الكويت والخليج القابضة ش.م.ك. (مقلدة)
تأجير سيارات	99	99	دولة الكويت	شركة كي جي ال لتأجير السيارات ذ.م.م.
سياحة وسفر	99	99	دولة الكويت	شركة ماجستيك للسياحة والسفر والشحن الجوي ذ.م.م.
نقل الركاب	98.90	98.90	دولة الكويت	شركة كي جي ال لخدمات نقل الركاب ش.م.ك. (مقلدة)
نقل الركاب	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة كي جي ال لخدمات نقل الركاب (شركة مساهمة)
نقل البضائع	84.75	84.75	الإمارات العربية المتحدة	شركة رأس الخيمة للملاحة ذ.م.م.
خدمات تأمين	90	90	دولة الكويت	شركة جلوبال المتحدة لخدمات التأمين ش.م.ك (مقلدة)
جراج وصيانة	99	99	دولة الكويت	شركة كي جي ال للخدمات الفنية ذ.م.م.
نقل	97	98.5	دولة الكويت	شركة كي جي ال للنقل ش.م.ك. (مقلدة)*
نقل	100	100	قطر	شركة كي جي ال للنقل ذ.م.م.
نقل	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة درب التبانة للنقل
توزيعات غذائية	99	99	دولة الكويت	شركة كي جي ال للخدمات الغذائية ذ.م.م.
عقارات	99.93	99.93	دولة الكويت	شركة كي جي ال العقارية ش.م.ك. (مقلدة)
عقارات	99	99	دولة الكويت	شركة زود الدولية العقارية ش.م.ك. (مقلدة)
عقارات	99	99	دولة الكويت	شركة رابطة الكويت والخليج العقارية ذ.م.م.
بيع قطع غيار وصيانة السيارات	80	80	دولة الكويت	شركة المركبات العالمية ش.م.ك. (مقلدة)
نقل البضائع	50.6	50.6	السودان	الشركة السودانية للنقل النهري
نقل الركاب والبضائع	99	99	دولة الكويت	شركة نجمة الشمال للشحن ش.م.ك. (مقلدة)
نقل	99	99	دولة الكويت	شركة الخليج للملاحة الجوية لخدمات الطيران ش.م.ك. (مقلدة)
بيع سكراب	98.50	98.50	دولة الكويت	شركة ميتال المتحدة لقطعيف وتجارة المعادن ش.م.ك. (مقلدة)
الدعائية والإعلان	99	99	دولة الكويت	شركة فيرغولا للدعائية والإعلان ذ.م.م.

.9. الشركات التابعة (تتمة)

*استحوذت المجموعة خلال السنة على حصة إضافية بنسبة 1.5% في شركتها التابعة شركة كي جي ال للنقل ش.م.ك.م.

ليس لدى المجموعة شركات تابعة بحصص غير مسيطرة مادية كما في 31 ديسمبر 2018 و 2017.

.10. عقارات استثمارية

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,674,000	11,705,750	الرصيد في بداية السنة
43,450	-	إضافات
(1,011,700)	324,250	التغير في القيمة العادلة
<u>11,705,750</u>	<u>12,030,000</u>	

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس التقييم الذي قام به مقيمون مستقلون.

تم تحديد القيم العادلة على أساس طريقة المقارنات السوقية التي تعكس المعاملة الحديثة المسعرة لممتلكات مماثلة. عند تقييم القيمة العادلة للممتلكات، فإن أعلى وأفضل استخدام لها هو استخدامها الحالي. وقد اعتمدت الإدارة التقييم الأقل لكافة عقاراتها الاستثمارية المقيدة وعلى أساس إفرادي من المقيمين المستقلين كما في 31 ديسمبر.

تم رهن عقارات استثمارية بمبلغ 6,663,000 دينار كويتي (2017: 6,384,750 دينار كويتي) مقابل قرض لأجل تم منحه إلى المجموعة (إيضاح 23).

.11. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق حقوق ملكية غير محظوظ بها بغرض المتاجرة والتي اتخذت المجموعة من أجلها قراراً غير قابل للإلغاء عند التحقق المبدئي للاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بخلاف إدراجها بالربح أو الخسارة حيث أنها استثمارات استراتيجية وتتغير المجموعة أنها أكثر صلة. في 1 يناير 2018، نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قررت المجموعة إعادة تصنيف استثمارات تبلغ 1,448,780 دينار كويتي من موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 4-ج-أ، وإيضاح 12).

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	84,113	أوراق مالية غير مسورة

- إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية 84,113 دينار كويتي تمثل استثمارات في أطراف ذات صلة (إيضاح 14).

- يتم الإفصاح عن أساليب تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح 31.

فيما يلي الحركة على احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	(334,589)	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 4-ج-أ)
-	(1,030,078)	التغير في القيمة العادلة للسنة
-	500,000	إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة
-	(864,667)	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

.12 موجودات مالية متاحة للبيع

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>1,448,780</u>	-	أوراق مالية غير مسورة

كما في 1 يناير 2018، نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قررت المجموعة إعادة تصنيف موجودات مالية متاحة للبيع بقيمة دفترية 1,448,780 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ايضاح 11).

.13 المخزون

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,801,796	2,443,120	قطع غيار
6,584,756	5,090,763	سيارات مستعملة*
8,386,552	7,533,883	
-	(103,676)	
<u>8,386,552</u>	<u>7,430,207</u>	مخصص بضاعة قديمة ومتقدمة

*قامت المجموعة بنقل سيارات مستعملة تبلغ 2,993,149 دينار كويتي من بند ممتلكات ومتناولات ومعدات.

فيما يلي الحركة على مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
250,000	-	الرصيد في بداية السنة
418,240	103,676	المحمل للسنة
(668,240)	-	شطب مخزون
-	<u>103,676</u>	

.14 أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للمجموعة وعائلاتهم والشركات التي يكونوا فيها المالكين الرئيسيين، أو التي يمارسون فيها تأثيراً جوهرياً. تمت كل معاملات المجموعة مع الأطراف ذات الصلة وفقاً لشروط معتمدة من إدارة المجموعة. لا تحمل الأرصدة المستحقة من/إلى الأطراف ذات الصلة فائدة وليس لها تاريخ استحقاق.

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018**

14. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة (تنمية)

إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
-	84,113
1,448,780	-
-	(1,030,078)
61,254,604	61,897,465
5,188,947	1,106,558
-	(5,533)
5,188,947	1,101,025
18,887,189	16,083,208

بيان المركز المالي المجمع:

أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 11)

ب) موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 12)

ج) التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 11)

د) استثمار في شركات زميلة (إيضاح 8)

د) مستحق من أطراف ذات صلة
نافضنا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة*

ه) مستحق إلى أطراف ذات صلة

* خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مقابل مستحق من أطراف ذات صلة يبلغ 5,533 دينار كويتي.

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
3,879,207	3,456,784
1,327,500	1,027,500
1,380,150	1,380,150
292,089	199,945
83,000	104,000

بيان الربح أو الخسارة المجمع:

- الحصة من نتائج شركات زميلة (إيضاح 8)
- إيرادات تأجير - إيرادات
- مصاريف تأجير - تكلفة الإيرادات
- مكافأة موظفي الإدارة الرئيسين
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 27)

15. نعم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
25,948,196	20,133,976
(8,565,530)	(9,577,967)
17,382,666	10,556,009
5,820,618	6,318,118
1,908,770	2,646,099
1,371,067	981,861
2,024,382	2,111,265
28,507,503	22,613,352

ذمم تجارية مدينة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

مدفوعات مقدماً ودفعات مقدمة لموردين

تأمينات مستردة

ذمم موظفين

ذمم مدينة أخرى

لا تحمل النعم التجارية المدينة فائدة وتستحق بشكل عام خلال 90 يوماً من المتوقع، استناداً إلى الخبرة السابقة، للنعم المدينة التي لم تتحفظ قيمتها أن تكون قابلة للاسترداد بالكامل. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمان على الذمم المدينة.

.15. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,474,460	8,565,530	الرصيد في بداية السنة
-	1,011,169	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 4-ج-أ)
95,868	152,943	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المحمل خلال السنة
(4,798)	1,059	فروق تحويل عملة أجنبية
-	(152,734)	مشطوب خلال السنة
<u>8,565,530</u>	<u>9,577,967</u>	

إن الإفصاحات المتعلقة بالعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبينة في إيضاح .30.2

.16. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>18,058,978</u>	<u>17,824,656</u>	أوراق مالية حقوق ملكية أجنبية غير مسورة

تمثل هذه الأوراق المالية الأجنبية غير المسورة حصة استثمارية بنسبة 19% في شركة مقلولات الخليج للشحن والتغليف ذ.م.م، المملكة العربية السعودية والتي ليس للمجموعة تأثير جوهري عليها. تم تحديد القيمة العادلة من قبل مقيم مستقل بتاريخ 31 ديسمبر 2018 باستخدام قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 لدرج القيمة العادلة المستمدة من أساليب تقدير تتضمن مدخلات الموجودات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدرومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدرومة بمصادر يمكن تحديدها) (إيضاح 31).

.17. نقد وأرصدة لدى البنوك

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
883,338	1,690,825	أرصدة لدى البنوك
414,425	1,859,564	نقد في الصندوق
<u>1,297,763</u>	<u>3,550,389</u>	

.18. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 27,748,666 دينار كويتي مقسم إلى 277,486,663 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم (2017: 27,748,666 دينار كويتي مقسم إلى 277,486,663 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم). وجميع الحصص تقديرية.

بتاريخ 22 أغسطس 2017، اعتمدت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد زيادة رأس المال من 26,427,300 دينار كويتي ليصبح 27,748,666 دينار كويتي بمبلغ 1,321,366 دينار كويتي من خلال إصدار أسهم منحة بنسبة 65% من رأس المال. تم التصديق على هذه الزيادة من قبل هيئة أسواق المال ويوجب ذكره وزارة رقم 9/2 موزرخة في 6 سبتمبر 2017.

.19. علاوة إصدار أسهم

إن حساب علاوة الإصدار غير متاح للتوزيع.

.20 احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، يقتطع سنوياً بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة الأم نسبة لا تقل عن 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة إذا زاد الاحتياطي عن 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

.21 احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، يجوز أن يقتطع سنوياً، بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة الأم بناء علىاقتراح مجلس إدارة الشركة الأم، نسبة لا تزيد عن 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة لتكوين احتياطي اختياري يخصص للأغراض التي تحددها الجمعية.

.22 أسهم خزينة

2017	2018	عدد الأسهم النسبة إلى الأسهم المصدرة التكلفة (دينار كويتي) القيمة السوقية (دينار كويتي)
231,207	1,985,489	
%0.08	%0.72	
14,928	181,083	
15,094	190,011	

تم تصنيف احتياطيات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطيات غير قابلة للتوزيع.

.23 قروض لأجل

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	الجزء غير المتداول الجزء المتداول
61,108,604	62,304,741	
14,537,009	11,330,943	
75,645,613	73,635,684	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي على قروض لأجل من 1.5% إلى 63.5% (2017: من 1.5% إلى 63.5%) سنوياً فوق معدل الخصم المعنون قبل بنك الكويت المركزي. تم منح هذه القروض لأجل من قبل مؤسسات مالية محلية وأجنبية وهي مضمونة مقابل بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات وبعض الاستثمارات في شركات زميلة وبعض العقارات الاستثمارية (أنظر إيضاحات 7 و 8 و 10).

.24. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
17,000,892	12,329,322	ذمم تجارية دائنة
3,714,654	3,576,197	مصرفوفات مستحقة
923,836	908,904	مخصص إجازة موظفين
290,219	56,465	مستحق لضربيبة دعم العمالة الوطنية
247,267	257,639	زكاة دائنة
308,140	410,353	المستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1,269,278	1,121,925	مستحق للموظفين
1,481,613	437,118	أخرى
<u>25,235,899</u>	<u>19,097,923</u>	ذمم تجارية دائنة غير متداولة
<u>5,425,749</u>	<u>7,791,384</u>	الميرمة والتفاهمات مع الجهات الدائنة.
<u>30,661,648</u>	<u>26,889,307</u>	

تم تصنيف المطلوبات بين متداولة وغير متداولة بناء على التسوية المقدرة للذمم التجارية الدائنة آخذين بعين الاعتبار التعاقبات
الميرمة والتفاهمات مع الجهات الدائنة.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

إجمالي الإيرادات دينار كويتي	تأجير دينار كويتي	المجموع الفرعى دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	نقل دينار كويتي	
47,388,345	-	47,388,345	-	47,388,345	نقل الركاب والنقل الثقيل
8,253,870	-	8,253,870	8,253,870	-	بيع سيارات مستعملة وأخرى
<u>55,642,215</u>	<u>-</u>	<u>55,642,215</u>	<u>8,253,870</u>	<u>47,388,345</u>	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
<u>9,741,946</u>	<u>9,741,946</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إيرادات تأجير تأجير ممتلكات ومعدات
<u>65,384,161</u>	<u>9,741,946</u>	<u>55,642,215</u>	<u>8,253,870</u>	<u>47,388,345</u>	إجمالي الإيرادات
<u>52,338,784</u>	<u>-</u>	<u>52,338,784</u>	<u>8,253,870</u>	<u>44,084,914</u>	الأسوق الجغرافية
<u>3,303,431</u>	<u>-</u>	<u>3,303,431</u>	<u>-</u>	<u>3,303,431</u>	دولة الكويت
<u>55,642,215</u>	<u>-</u>	<u>55,642,215</u>	<u>8,253,870</u>	<u>47,388,345</u>	الإمارات العربية المتحدة
<u>47,388,345</u>	<u>-</u>	<u>47,388,345</u>	<u>-</u>	<u>47,388,345</u>	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
<u>8,253,870</u>	<u>-</u>	<u>8,253,870</u>	<u>8,253,870</u>	<u>-</u>	توقيت إثبات الإيرادات
<u>55,642,215</u>	<u>-</u>	<u>55,642,215</u>	<u>8,253,870</u>	<u>47,388,345</u>	خدمات مقلولة في نقطة زمنية
					بضائع محولة في نقطة زمنية
					إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

.25 الإيرادات (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017					
إجمالي الإيرادات دينار كويتي	تأجير دينار كويتي	المجموع الفرعى دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	نقل دينار كويتي	
52,358,978	-	52,358,978	-	52,358,978	نقل الركاب والنقل الثقيل
4,553,600	-	4,553,600	4,553,600	-	بيع سيارات مستعملة وأخرى
<u>56,912,578</u>	<u>-</u>	<u>56,912,578</u>	<u>4,553,600</u>	<u>52,358,978</u>	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
<u>7,902,066</u>	<u>7,902,066</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إيرادات تأجير تأجير ممتلكات ومعدات
<u>64,814,644</u>	<u>7,902,066</u>	<u>56,912,578</u>	<u>4,553,600</u>	<u>52,358,978</u>	إجمالي الإيرادات
<u>53,641,612</u>	<u>-</u>	<u>53,641,612</u>	<u>4,553,600</u>	<u>49,088,012</u>	الأسواق الجغرافية
<u>3,270,966</u>	<u>-</u>	<u>3,270,966</u>	<u>-</u>	<u>3,270,966</u>	دولة الكويت
<u>56,912,578</u>	<u>-</u>	<u>56,912,578</u>	<u>4,553,600</u>	<u>52,358,978</u>	الإمارات العربية المتحدة
<u>52,358,978</u>	<u>-</u>	<u>52,358,978</u>	<u>-</u>	<u>52,358,978</u>	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
<u>4,553,600</u>	<u>-</u>	<u>4,553,600</u>	<u>4,553,600</u>	<u>-</u>	توقيت إثبات الإيرادات
<u>56,912,578</u>	<u>-</u>	<u>56,912,578</u>	<u>4,553,600</u>	<u>52,358,978</u>	بضائع محولة في نقطة زمانية
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	خدمات منقولة في نقطة زمانية
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

قامت المجموعة ببيانات بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للنظام التجاري المدينة بما في ذلك بيان الربح أو الخسارة المجمع البالغ 152,943 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: 95,868 دينار كويتي) (إضاح 15).

		أرصدة عقود
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	2,222,407	التزامات عقود

كانت التزامات العقود في 2018 تمثل دفعات مقدماً مستلمة من العملاء خلال السنة لتقديم خدمات النقل للعملاء. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن التزامات العقود البالغة 2,000,000 دينار كويتي دفعات مقدماً مستلمة من العملاء خلال السنة للبيع لهم وتسلیمه لهم سيارات مستعملة.

.26 مصاريف عمومية وإدارية

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,207,388	3,958,194	تكاليف موظفين
2,481,386	2,461,839	إيجار
1,266,269	1,676,441	أتعاب مهنية واستشارية
336,125	620,593	مصاريف تسويق وبيع وتوزيع
175,993	168,480	استهلاك (إيصال 7)
326,744	23,319	صيانة سيارات ومعدات
741,999	737,647	أخرى
<u>9,535,904</u>	<u>9,646,513</u>	

.27 الاستقطاعات

أ) الزكاة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
107,241	-	الشركة الأم
103,373	113,626	الشركات التابعة
<u>210,614</u>	<u>113,626</u>	

ب) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
88,968	-	الشركة الأم
100,578	102,213	الشركات التابعة
<u>189,546</u>	<u>102,213</u>	

ج) ضريبة دعم العمالة الوطنية

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
217,799	52,614	الشركة الأم
<u>217,799</u>	<u>52,614</u>	

د) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
54,000	75,000	الشركة الأم
29,000	29,000	الشركات التابعة
<u>83,000</u>	<u>104,000</u>	

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

.28 ربحية السهم العائدة لحاملي حقوق ملكية الشركة الأم

2017	2018
10,786,448	3,452,349
<u>277,252,749</u>	<u>277,131,431</u>
38.90	12.46

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

ربح السنة العائد لحاملي حقوق الشركة الأم (دينار كويتي)

عدد الأسهم القائمة:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة باستثناء أسهم الخزينة

ربحية السهم العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم (أساسية ومحففة)
(فلس)

تم إعادة حساب ربحية السهم بما يعكس أسهم المنحة.

التقارير القطاعية

.29

تحدد المجموعة قطاعات التشغيل لديها على أساس التقارير الداخلية عن مكونات المجموعة والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسئول الأول المتعدد للقرارات من أجل تقييم أدائها.

فيما يلي المعلومات المالية عن القطاعات التشغيلية:

31 ديسمبر 2018				
الإجمالي	أخرى	تأجير	نقل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	إيرادات القطاع
65,384,161	8,253,870	9,741,946	47,388,345	تكلفة إيرادات القطاع
<u>(51,763,715)</u>	<u>(9,475,071)</u>	<u>(7,819,215)</u>	<u>(34,469,429)</u>	نتائج القطاع
13,620,446	(1,221,201)	1,922,731	12,918,916	إيرادات غير موزعة
4,333,413	4,221,399	5,884	106,130	مصاريف غير موزعة
<u>(14,501,510)</u>	<u>(9,559,941)</u>	<u>(1,220,036)</u>	<u>(3,721,533)</u>	ربح/(خسارة) السنة
<u>3,452,349</u>	<u>(6,559,743)</u>	<u>708,579</u>	<u>9,303,513</u>	
موجودات ومتطلبات القطاع				
188,851,275	75,285,016	38,607,596	74,958,663	موجودات القطاع
<u>123,066,222</u>	<u>55,934,283</u>	<u>29,201,893</u>	<u>37,930,046</u>	مطالبات القطاع
معلومات أخرى				
13,948,432	2,112,950	4,736,368	7,099,114	شراء ممتلكات ومتناشد ومعدات
<u>6,246,221</u>	<u>415,265</u>	<u>2,763,809</u>	<u>3,067,147</u>	استهلاك ممتلكات ومتناشد ومعدات
<u>(494,060)</u>	<u>-</u>	<u>529,438</u>	<u>(35,378)</u>	(ربح)/خسارة من بيع ممتلكات ومتناشد
<u>595,526</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>595,526</u>	ومعدات
انخفاض قيمة ممتلكات ومتناشد ومعدات				

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

.29 التقارير القطاعية (تتمة)

31 ديسمبر 2017				
الإجمالي	أخرى	تأجير	نقل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
64,814,644	4,553,600	7,902,066	52,358,978	إيرادات القطاع
(52,102,335)	(3,646,362)	(9,062,801)	(39,393,172)	تكلفة إيرادات القطاع
12,712,309	907,238	(1,160,735)	12,965,806	نتائج القطاع
22,663,864	22,549,916	5,967	107,981	إيرادات غير موزعة
(24,589,725)	(17,200,023)	(3,450,869)	(3,938,833)	مصاريف غير موزعة
10,786,448	6,257,131	(4,605,637)	9,134,954	ربح/(خسارة) السنة
<hr/>				موجودات ومطلوبات القطاع
197,973,626	85,173,888	42,731,898	70,067,840	موجودات القطاع
129,021,334	49,896,801	33,671,360	45,453,173	مطلوبات القطاع
<hr/>				معلومات أخرى
28,513,960	826,971	21,446,520	6,240,469	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,645,327	289,218	2,914,788	2,441,321	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,934,363	1,250,000	369,805	314,558	خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,709,455	-	3,514,477	2,194,978	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
<hr/>				المخاطر المالية وإدارة رأس المال

.30

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (مثل مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر سعر حقوق الملكية) والمخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. سياسات إدارة المجموعة لتخفيض المخاطر موضحة أدناه. لا تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية، على أساس المضاربة المستقبلية.

السياسات المحاسبية المهمة

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة والطرق المستخدمة متضمناً ذلك معايير الاعتراف وأسس التقياس وأسس الاعتراف بالإيرادات والمصاريف فيما يتعلق بكل فئة من قنوات الموجودات والمطلوبات المالية في الإيضاح رقم 5 حول البيانات المالية المجمعة.

30.1 مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر سعر حقوق الملكية.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملات أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الانكشاف لمخاطر تقلبات أسعار التحويل. تتم إدارة مخاطر أسعار التحويل ضمن حدود معتمدة.

إن التأثير على الربح وحقوق الملكية (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات) نتيجة للتغير في سعر الصرف الذي قدرته الإدارة بنسبة (\pm 5%)، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، موضح أدناه:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

.30 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

30.1 مخاطر السوق (تتمة)

(ا) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

	التأثير على حقوق الملكية				دولار أمريكي
	2017	2018	2017	2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	درهم إماراتي
312,963 (±)	72,998 (±)	-	-	-	ريال قطري
-	-	116,760 (±)	56,283 (±)	-	ريال سعودي
-	-	(1,287) (±)	(2,323) (±)	-	جنيه سوداني
902,949 (±)	891,233 (±)	-	-	-	
-	-	65,659 (±)	8,618 (±)	-	

(ب) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدلة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن الأدوات المالية التي يتحمل أن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة تتألف بشكل رئيسي من قروض لأجل.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الربح أو الخسارة المجمع للتغيرات المحتملة بشكل معقول في معدلات الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية بيان الربح أو الخسارة المجمع هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على ربح المجموعة قبل حصة الكويت للتنمية العملي وضرورية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، لسنة على أساس السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحظوظ بها كما في 31 ديسمبر 2018.

	31 ديسمبر 2017		31 ديسمبر 2018		70 دينار كويتي 74,347,850
	التأثير على ربح السنة	الزيادة/(نقص) في نقاط الأساس	التأثير على ربح السنة	الزيادة/(نقص) في نقاط الأساس	
	-	-	9,531 (±)	%0.25 (±)	
8,751 (±)	%0.25 (±)				

(ج) مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر سعر حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية. إن الأدوات المالية التي يتحمل أن تعرض المجموعة لمخاطر السوق تتألف بشكل رئيسي من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تغير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لظروف السوق والاتجاهات وتغذير الإدارة لتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في أسعار حقوق الملكية بشكل معقول مع بقاء كل المتغيرات الأخرى. إن التغير المتوقع في أسعار حقوق الملكية يقدر بنسبة (± 5%): (± 5%).

	التأثير على دخل/(خسارة) شاملة الاستقطاع				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	2017	2018	2017	2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	6,274	-	
-	-	72,439	-	-	
902,949	891,233	-	-	-	

30 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

30.2 المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. الموجودات المالية التي تعرض المجموعة بشكل كبير للمخاطر الائتمانية تكمن بصورة أساسية في المستحق من أطراف ذات صلة وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى وأرصدة لدى البنك.

ذمم تجارية مدينة تطبق المجموعة النموذج البسيط الوارد بالمعايير الدولي للتقارير المالية 9 لتحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة ل كافة الذمم التجارية المدينة حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقدير الذمم التجارية المدينة على أساس جمعي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انتضاع تاريخ الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للمبيعات على مدى الـ 48 شهراً السابقة أو تقادم نموذج العملاء على مدى 1 إلى 2 سنوات ماضية قبل 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 على التوالي والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة خلال تلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالعرض لمخاطر الائتمانية بالنسبة للذمم التجارية المدينة للمجموعة باستخدام جدول المخصص:

الإجمالي	أكثر من 365 يوماً دينار كويتي	365 – 181 يوماً دينار كويتي	180-91 يوماً دينار كويتي	0 – 90 يوماً دينار كويتي	31 ديسمبر 2018	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة (%)
الإجمالي	أكثر من 365 يوماً دينار كويتي	365 – 181 يوماً دينار كويتي	180-91 يوماً دينار كويتي	0 – 90 يوماً دينار كويتي	31 ديسمبر 2017	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة (%)
20,133,976	75.07% 11,409,739	17.26% 1,119,881	16.88% 1,040,245	9.80% 6,564,111		إجمالي القيمة الدفترية
9,577,967	8,565,530	193,242	175,613	643,582		الخسائر الائتمانية المتوقعة
25,948,196	84.71% 10,004,357	4.91% 326,004	1.52% 1,368,630	0.38% 14,249,205		إجمالي القيمة الدفترية
8,565,530	8,474,460	15,996	20,780	54,294		الخسائر الائتمانية المتوقعة

المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة) 30

المخاطر الائتمانية (تتمة) 30.2

يتم شطب الدعم التجاري للمدينة (أي الغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن التعثر في السداد خلال 365 يوماً اعتباراً من تاريخ الفتورة وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع المجموعة بعد مؤشرًا على وجود توقع غير معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كانخفاض في القيمة الائتمانية.

الأدوات المالية ونقد وأرصدة لدى البنوك
تعتبر الأرصدة البنكية المقاسة بالتكلفة المطافة لدى المجموعة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة القيمة، ويستند مخصص الخسارة إلى الخسائر المتوقعة على مدار 12 شهراً. يتم إيداع الأرصدة البنكية لدى المجموعة ذات ممؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة وليس لديها تاريخ حالي للتعثر. استناداً إلى تقدير الإدارء، فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للشركة نظراً لأن مخاطر التعثر قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

إن الحد الأقصى لعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية الناتجة عن تخلف أو عدم سداد الطرف المقابل محدود بالقيمة الدفترية المستحقة من أطراف ذات صلة، وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً ومقدم للموردين)، وأرصدة لدى البنوك.

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية
تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية كما يلي:

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
5,188,947	1,101,025
22,686,885	16,295,234
883,338	1,690,825
<u>28,759,170</u>	<u>19,087,084</u>

مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 14)
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً ومقدم للموردين)
(إيضاح 15)
أرصدة لدى البنوك (إيضاح 17)

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
5,188,947	1,101,025
22,686,885	16,295,234
883,338	1,690,825
<u>28,759,170</u>	<u>19,087,084</u>

مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 14)
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً ومقدم للموردين)
(إيضاح 15)
أرصدة لدى البنوك (إيضاح 17)

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
19,282,444	7,815,146
8,593,388	9,581,113
883,338	1,690,825
<u>28,759,170</u>	<u>19,087,084</u>

قطاع الصناعة:
شركات
الحكومي
البنوك والممؤسسات المالية

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018**

30. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

30.3 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر لا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وللحد من هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متعددة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل يومي.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً عملاً لـ إدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة التمويل قصير وطويل الأجل للمجموعة بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالاحتياطيات مناسبة وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

تم تحليل المطلوبات غير المشئقة للمجموعة في الجدول أدناه بناء على الفترة المتبقية بتاريخ المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاوني. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

في 31 ديسمبر 2018

الإجمالي	من سنتين إلى 5 سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
81,237,601	42,022,185	24,626,497	14,588,919	قرصون لأجل
16,083,208	-	-	16,083,208	مستحق إلى أطراف ذات صلة
26,889,307	7,791,384	-	19,097,923	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
2,222,407	-	-	2,222,407	التزامات عقود التزامات

في 31 ديسمبر 2017

الإجمالي	من سنتين إلى 5 سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
81,676,974	50,355,584	16,784,381	14,537,009	قرصون لأجل
18,887,189	-	-	18,887,189	مستحق إلى أطراف ذات صلة
30,304,417	5,425,749	-	24,878,668	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

إدارة مخاطر رأس المال 30.4

تمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستقر من خلال تحقيق أفضل وضع لرصيد المديونية وحقوق الملكية وذلك حتى تتمكن الشركة من تحقيق عوائد مناسبة للمساهمين وفوائد للشركاء، وكذلك تقديم عوائد مناسبة للمساهمين خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر.

تدبر المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/ أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو اقتراض أموال أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين. لم يتم إجراء تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

.31. القيم العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

ترى إدارة المجموعة أن القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف مادياً عن قيمها الدفترية.

يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي تستطيع الشركة الإطلاع عليها في تاريخ القcas.
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر (على سبيل المثال، مدخلات متعلقة بالأسعار)؛
- المستوى 3: المدخلات المستندة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدرومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدرومة بمصادر يمكن تحديدها).

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

إن الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن درج القيمة العادلة كما يلي:

31 ديسمبر 2018		
الإجمالي	المستوى 3	
دينار كويتي		
84,113	84,113	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
17,824,656	17,824,656	أوراق مالية غير مسيرة
17,908,769	17,908,769	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

31 ديسمبر 2017		
الإجمالي	المستوى 3	
دينار كويتي		
1,448,780	1,448,780	موجودات مالية متاحة للبيع
18,058,978	18,058,978	أوراق مالية غير مسيرة
19,507,758	19,507,758	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

.32 الجمعية العامة السنوية

اعتمدت الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 26 يوليو 2018 ما يلي:

- البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.
- دفع توزيعات أرباح نقدية بنسبة 5% بما يعادل 5 فلس للسهم على الأسهم القائمة باستثناء أسهم الخزينة البالغة 1,386,264 دينار كويتي (2016: لا شيء) وأسهم منحة بنسبة لا شيء (2016: 13,213,650 سهماً بنسبة 5% من الأسهم القائمة في 31 ديسمبر 2016) موزعة على المساهمين المسجلين في سجل الشركة الأم كما في تاريخ اجتماع الجمعية العامة السنوي.
- مكافأة تدفع لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 54,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016: 45,500 دينار كويتي).

.33 اقتراحات أعضاء مجلس الإدارة

اقتراح أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ 31 مارس 2019 أسمى منحة بنسبة 5% بمبلغ 1,387,433 دينار كويتي (2017: لا شيء) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 75,000 دينار كويتي (2017: 54,000 دينار كويتي) حيث يخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمين.

.34 التزامات محتملة

2017	2018
دinar كويتي	دinar كويتي
6,911,759	6,971,900
2,551,938	-

خطابات ضمان
اعتمادات مستندية

يوجد لدى المجموعة العديد من القضايا القانونية القائمة والتي تعتقد الإدارة أنها لن يكون لأي منها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة كل. تتمثل إحدى القضايا الرئيسية في قيام الشركة الأم بخلاء أرض منطقة ميناء الدوحة بناءً على الحكم القضائي الصادر من محكمة أول درجة والمؤيد من محكمة الاستئناف لصالح مؤسسة الموانئ الكويتية. لا يوجد تأثير جوهري بخصوص هذا الأمر على المركز المالي المجمع للمجموعة.

.35 أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتفقق مع عرض السنة الحالية. إعادة التبويب هذه لم تؤثر على الأرباح والخسائر المجمعة المفصح عنها سابقاً، أو حقوق الملكية المجمعة أو الارصدة الاقتصادية لفترة المقارنة السابقة، وعليه لم يتم عرض بيان ثالث للمركز المالي المجمع.