

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

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2019



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلت) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.






العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

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

10 مايو 2020

الكويت

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
25,674,534	24,004,963	3	إيرادات
(14,902,636)	(14,571,677)	4	مصروفات تشغيل
<u>10,771,898</u>	<u>9,433,286</u>		مجمّل الربح
256,400	411,064	5	إيرادات أخرى
(2,392,817)	(2,587,536)	6	مصروفات إدارية
(52,601)	(128,916)		تكاليف تمويل
<u>8,582,880</u>	<u>7,127,898</u>		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(85,829)	(71,279)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(85,829)	(71,279)		الذكاة
-	(34,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>8,411,222</u>	<u>6,951,340</u>		ربح السنة
<u>56 فلس</u>	<u>46 فلس</u>	17	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

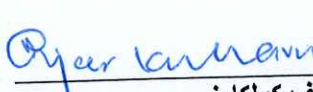
2018	2019	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		ربح السنة
8,411,222	6,951,340		
			(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
			بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
			فروق تحويل عملات أجنبية
9,591	(4,432)		
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
			إعادة تقييم أرض مستأجرة
-	252,000	7	ربح غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
27,478	77,590		
37,069	325,158		إيرادات شاملة أخرى للسنة
8,448,291	7,276,498		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

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

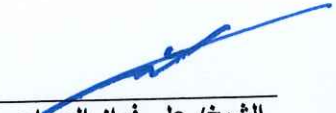
شركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		موجودات غير متداولة
38,535,331	37,208,385	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	1,133,861	8	موجودات حق الاستخدام
<u>38,535,331</u>	<u>38,342,246</u>		
			موجودات متداولة
544,323	534,426		مخزون
134,158	211,748	20	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
6,663,560	7,117,031	9	مديون تجاريون ومدفوعات مقدماً
4,988,373	5,541,676	10	النقد والنقد المعادل
<u>12,330,414</u>	<u>13,404,881</u>		
<u>50,865,745</u>	<u>51,747,127</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
15,000,000	15,000,000	11	رأس المال
4,980,034	5,692,824	12	احتياطي إجباري
9,173,000	9,425,000	12	فائض إعادة تقييم
27,478	105,068		احتياطي القيمة العادلة
3,186	(1,246)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
15,446,155	15,684,705		أرباح مرحلة
<u>44,629,853</u>	<u>45,906,351</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
-	618,364	8	مطلوبات عقود تأجير
1,585,199	1,540,567	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,585,199</u>	<u>2,158,931</u>		
			مطلوبات متداولة
-	575,143	8	مطلوبات عقود تأجير
4,650,693	3,106,702	14	دائنون تجاريون ومصرفات مستحقة
<u>4,650,693</u>	<u>3,681,845</u>		
<u>6,235,892</u>	<u>5,840,776</u>		إجمالي المطلوبات
<u>50,865,745</u>	<u>51,747,127</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


راجيف كولكارني
(المدير المالي)


عادل كوهري
(الرئيس التنفيذي)


الشيخ/ علي فواز الصباح
(رئيس مجلس الإدارة)

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

	رأس المال	دينار كويتي	احتياطي القيمة	احتياطي تحويل	مرحلة	المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 يناير 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي	-	712,790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في 1 يناير 2018	15,000,000	15,000,000	105,068	(1,246)	15,684,705	45,906,351	15,684,705	(1,246)	105,068	9,425,000	5,692,824	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في 1 يناير 2018 (معدل لبرلحة)	15,000,000	15,000,000	-	(6,405)	14,667,092	42,955,433	14,667,092	(6,405)	-	9,173,000	4,121,746	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إيرادات شاملة أخرى للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي	-	858,288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في 1 يناير 2019	15,000,000	15,000,000	27,478	9,591	8,411,222	44,629,853	8,411,222	9,591	27,478	9,173,000	4,980,034	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في 1 يناير 2019	15,000,000	15,000,000	27,478	9,591	8,411,222	44,629,853	8,411,222	9,591	27,478	9,173,000	4,980,034	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة التشغيل
8,411,222	6,951,340		ربح السنة
			تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
3,366	(134,410)	5	(ربح) خسارة بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات استهلاك
3,780,975	4,028,392	7	إطفاء موجودات حق الاستخدام
-	605,538	8	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
299,353	214,790	13	مخصص خسائر ائتمان متوقعة لمدينين تجاريين
199,604	217,830	9	إيرادات فوائد
(77,749)	(79,284)	5	تكاليف تمويل
52,601	128,916		
12,669,372	11,933,112		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(102,020)	9,897		مخزون
883,904	(671,301)		مدينون تجاريون ومدفوعات مقدماً
(3,773,867)	(1,415,796)		دائنون تجاريون ومصرفات مستحقة
9,677,389	9,855,912		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(155,645)	(259,422)	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
9,521,744	9,596,490		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(5,757,362)	(2,692,294)	7	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
237,902	283,222		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
3,700,000	1,300,000	10	صافي الحركة في الودائع الثابتة
(106,680)	-		شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
77,749	79,284	5	إيرادات فوائد مستلمة
(1,848,391)	(1,029,788)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(6,600,000)	(6,000,000)	12	توزيعات أرباح مدفوعة
(52,601)	(56,811)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	(72,105)		تكاليف تمويل مدفوعة عن مطلوبات عقود تأجير
-	(548,444)		مدفوعات عقود تأجير عن أصل المبلغ
(6,652,601)	(6,677,360)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
1,020,752	1,889,342		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(86,266)	(36,039)		تأثير تحويل عملات أجنبية
1,753,887	2,688,373		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
2,688,373	4,541,676	10	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر
			معاملات غير نقدية
-	1,740,136		تعديل انتقالي لموجودات حق الاستخدام نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
-	(1,740,136)		تعديل انتقالي لمطلوبات عقود التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
-	-		

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

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة جاسم للنقل والمناولة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر بتاريخ 23 أبريل 2020 وتخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية. يحق للجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم تعديل هذه البيانات المالية المجمعة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

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

فيما يلي أنشطة الشركة الأم طبقاً للنظام الأساسي: -

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

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

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مساهمي الشركة الأم في 2 أبريل 2019.

2.1 أساس الإعداد

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

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

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

2.2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المطبقة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام 2019 ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكنها لم تسر بعد.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة-15 عقود التأجير التشغيلي-الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة-27 تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود التأجير إما كعقود تأجير تشغيلي أو عقود تأجير تمويلي باستخدام نفس مبادئ التصنيف الموضحة في معيار المحاسبة الدولي 17. بالتالي فإن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ليس له أي تأثير على عقود التأجير حيث تكون المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي وبالتالي لم يتم إعادة إدراج المعلومات المقارنة. تم تسجيل مطلوبات عقود التأجير وموجودات حق الاستخدام وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات التأجير المستقبلية وبالتالي ليس لها تأثير على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة. اختارت المجموعة استخدام المبررات العملية للانتقال التي تسمح بتطبيق المعيار على العقود فقط والتي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود تأجير تطبق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدي. اختارت المجموعة أيضاً في تاريخ بدء التطبيق استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود تأجير قصيرة الأجل")، ولعقود التأجير التي يندرج فيها الأصل الأساسي منخفض القيمة ("الموجودات منخفضة القيمة").

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما في 1 يناير 2019:

دينار كويتي	الموجودات
1,740,136	موجودات حق الاستخدام
<u>1,740,136</u>	مجموع الموجودات
	المطلوبات
546,629	مطلوبات عقود تأجير
1,193,507	متداولة
<u>1,740,136</u>	غير متداولة
	مجموع المطلوبات

فيما يلي مطابقة التزامات عقود التأجير التشغيلي في 31 ديسمبر 2018 المفصح عنها بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة بمطلوبات عقود التأجير المسجلة في بيان المركز المالي المجموع في 1 يناير 2019:

دينار كويتي	التزامات عقود التأجير التشغيلي المفصح عنها في 31 ديسمبر 2018
1,673,792	مدفوعات عقود التأجير المتعلقة بفترات التجديد غير المدرجة في التزامات عقود التأجير التشغيلي
185,901	كما في 31 ديسمبر 2018
(119,557)	المخصومة بواسطة معدل الاقتراض المتزايد في 1 يناير 2019
<u>1,740,136</u>	مطلوبات عقود التأجير المسجلة في 1 يناير 2019

2.2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" (تتمة)

أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لدى المجموعة عقود تأجير لعدة ممتلكات. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف كل عقد من عقود تأجيرها في تاريخ البدء كعقد تأجير تشغيلي. في حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المؤجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مقدماً وإيجار مستحق ضمن المدينين التجاريين والمدفوعات مقدماً والدائنين التجاريين والمصروفات المستحقة على التوالي.

ينص المعيار على متطلبات انتقال محددة ومبررات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

عقود تأجير تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي

قامت المجموعة بالاعتراف بالموجودات المرتبطة بحق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير بالنسبة لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلي باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بالموجودات المرتبطة بحق الاستخدام بالنسبة لمعظم العقود استناداً إلى القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً بالفعل بشكل دائم، بخلاف استخدام معدل الإقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي. وفي بعض عقود التأجير، يتم تسجيل الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام استناداً إلى مبلغ يكافئ مطلوبات عقود التأجير مع تعديله بما يعكس أي مدفوعات مسددة سابقاً ومدفوعات عقود التأجير المستحقة المسجلة سابقاً. ويتم الاعتراف بمطلوبات عقود التأجير استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات التأجير المتبقية مخصومة مقابل معدل الإقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي.

كما طبقت المجموعة المبررات العملية المتاحة حيث:

- استخدمت المجموعة معدل خصم فردي وقامت بتطبيقه على محفظة عقود التأجير ذات الخصائص المتماثلة بصورة معقولة.
- اعتمدت المجموعة على تقييمها لما إذا كانت عقود التأجير ذات شروط مجحفة والذي تم إجراؤه مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.
- قامت بتطبيق إعفاءات عقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير ذات مدة تأجير تنتهي خلال 12 شهراً في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت المجموعة الإدراك المتأخر في تحديد مدة التأجير في حالة اشتغال العقد على خيارات بحد أقصى أو إنهاء عقد التأجير.

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي تم تطبيقها اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي:

موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجلة، والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة، ومدفوعات التأجير المؤداة في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة التأجير أيهما أقصر. تتعرض موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً حوافز التأجير المستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد التأجير إذا كانت شروط عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يتسبب في سداد الالتزام.

2.2 التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" (تتمة)

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

مطلوبات التأجير (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد سعر الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيضها حسب قيمة مدفوعات التأجير. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير الثابتة المضمنة أو في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات والمعدات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف لعقود الموجودات منخفضة القيمة بالنسبة لعقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 5,000 يورو (1,500 دينار كويتي)) ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على إمكانية التجديد

تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير كمدة غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية من ثلاثة إلى خمس سنوات. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغيير في استراتيجية الأعمال).

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال بهدف مساعدة المنشأة في تحديد ما إذا كانت أية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. توضح هذه التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال كما تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القدرة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشتراة تمثل أعمالاً جوهرية كما أنها تعمل على تضيق نطاق التعريفات الموضوعية للأعمال والمخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختباراً اختياريًا لمدى تركيز القيمة العادلة. تم تقديم أمثلة توضيحية مقترنة بالتعديلات.

نظراً لأن التعديلات تسري بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ تطبيقها لأول مرة، لن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة في تاريخ الانتقال لتطبيق التعديلات.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح "المعلومات الجوهرية" في جميع المعايير وتوضح بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات" تعتبر جوهرية إذا كان حذفها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتخذة بناءً على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية (تتمة)
ليس من المتوقع أن ينتج عن التعديلات على تعريف المعلومات الجوهرية تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2019. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2.4 أساس التجميع (تتمة)

فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية %		الأنشطة الرئيسية
		2018	2019	
شركة جي تي سي لنقل الوقود ذ.م.م.	الكويت	100%	100%	نقل البضائع
شركة جي تي سي لتأجير المعدات والآليات الثقيلة والخفيفة ذ.م.م.	الكويت	100%	100%	تأجير السيارات والمعدات
محتفظ بها من خلال شركة جي تي سي لنقل الوقود ذ.م.م.				
شركة المشتري للنقل العام وتأجير المكنان والخدمات البحرية وتخزين البضائع ذ.م.م.	العراق	100%	100%	النقل العام وتأجير المعدات والخدمات البحرية وتخزين البضائع
شركة جي تي سي اللوجيستية ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	100%	100%	خدمات الشحن ونقل المسافرين والتخزين وتأجير المعدات الخفيفة والثقيلة
محتفظ بها من خلال شركة جي تي سي للمعدات الثقيلة والخفيفة ذ.م.م.				
شركة جي تي سي السعودية لتأجير المعدات ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	100%	100%	خدمات الشحن ونقل المسافرين والتخزين وتأجير المعدات الخفيفة والثقيلة
شركة مفترق الطرق للنقل والمعدات ذ.م.م.*	قطر	100%	100%	تأجير المعدات الخفيفة والثقيلة بما فيها الرافعات والرافعات الشوكية ومولدات الطاقة

* لدى الشركة الام حصة ملكية فعلية بنسبة 51% في شركة مفترق الطرق للنقل والمعدات ذ.م.م. كما في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 51%). قامت المجموعة استناداً الى استشارة المستشار القانوني بتقييم حصة ملكيتها الفعلية بنسبة 100% في الشركة التابعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيرادات

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

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

إيرادات الخدمات

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

إيرادات الفوائد

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

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

الزكاة

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

عقود التأجير

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر

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

(أ) موجودات حق الاستخدام

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

أرض	3 سنوات
مباني	3 سنوات

كما تتعرض موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. راجع الإيضاح 8.

(ب) مطلوبات عقود التأجير

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

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

تم عرض مطلوبات عقود التأجير الخاصة بالمجموعة ضمن الإيضاح 8.

المجموعة كمؤجر

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

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

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

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

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

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

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

المخزون

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

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

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

الأدوات المالية

الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط)

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط) (تتمة)

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

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

حددت المجموعة تصنيف وقياس موجوداتها المالية كما يلي:

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

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

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

المدينون التجاريون

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

النقد والنقد المعادل

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

مدنيون تجاريون

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

النقد والنقد المعادل

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

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

إلغاء الاعتراف

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

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

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والمصرفيات المستحقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنون تجاريون ومصرفيات مستحقة

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

إلغاء الاعتراف

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المستوى المحلي

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

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

المستوى الدولي

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

مخصصات

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

المطلوبات المحتملة

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

العملات الأجنبية

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة

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

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

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

شركات المجموعة

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

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

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

الأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية ومصروفات الاستهلاك ذات الصلة للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

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

- تشمل العوامل التي تعد عوامل هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة انخفاض في القيمة ما يلي:
- ◀ انخفاض جوهري في قيمة السوق بما يتجاوز ما يمكن توقعه مع مرور الوقت أو من الاستخدام العادي.
 - ◀ التغيرات الهامة في التكنولوجيا والبيئات الرقابية.
 - ◀ دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

الأحكام الجهرية المتخذة في تحديد مدة عقود التأجير المشتملة على خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير هي مدة عقد التأجير غير القابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

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

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

ليس بإمكان المجموعة تحديد معدل الفائدة المرتبط بعقد التأجير بسهولة وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات عقود التأجير. ومعدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة التي سيكون على المجموعة سدادها للاقتراض على مدار فترة مماثلة وفي ظل توفر ضمان مماثل، للحصول على الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة مرتبط بأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي "يتعين" على المجموعة "سداده" والذي يتطلب وضع التقديرات حينما لا تتوفر معدلات ملحوظة أو يكون هناك ضرورة لتعديلها لتعكس بنود وشروط عقد التأجير. وتقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد بواسطة المدخلات الملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ولا بد من توفره لوضع بعض التقديرات المرتبطة بالمنشأة.

إعادة تقييم الأرض المستأجرة

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

3- الإيرادات

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

2019	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,591,314	2,910,906	نقل
9,248,414	8,828,404	مناولة
11,287,766	13,026,122	تأجير معدات
877,469	909,102	تخزين
24,004,963	25,674,534	
12,640,717	12,828,830	توقيت الاعتراف بالإيرادات
11,364,246	12,845,704	البضاعة والخدمات المحولة في نقطة زمنية معينة
		البضاعة والخدمات المحولة بمرور الوقت
24,004,963	25,674,534	اجمالي الإيرادات من عقود مع العملاء

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

-4 مصروفات تشغيل

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
5,678,778	5,363,966	تكاليف موظفين
3,584,955	3,808,662	استهلاك (إيضاح 7)
664,568	-	مصروفات إيجار
2,557,848	1,982,273	مواد استهلاكية للسيارات وصيانة
421,442	416,012	تكاليف عقود من الباطن
1,036,509	1,279,240	حوافز وعمولات مناولة
-	605,538	إطفاء موجودات حق الاستخدام
958,536	1,115,986	أخرى
<u>14,902,636</u>	<u>14,571,677</u>	

تتضمن مصروفات التشغيل المخزون المسجل كمصروفات بمبلغ 2,160,172 دينار كويتي (2018: 2,281,712 دينار كويتي). تتضمن المصروفات التشغيلية مخصصات انتفت الحاجة إليها تم استردادها بمبلغ 140,857 دينار كويتي (2018: 505,571 دينار كويتي).

-5 إيرادات أخرى

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
77,749	79,284	إيرادات فوائد
64,040	116,625	ربح تحويل عملات أجنبية (بالصافي)
(3,366)	134,410	ربح (خسارة) بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
117,977	80,745	أخرى
<u>256,400</u>	<u>411,064</u>	

-6 مصروفات إدارية

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,470,931	1,383,324	تكاليف موظفين
250,175	415,469	مصروفات اتصالات واستشارات وإصلاح وصيانة
196,020	219,730	استهلاك (إيضاح 7)
199,604	217,830	خسائر ائتمان متوقعة لمدينين تجاريين (إيضاح 9)
276,087	351,183	أخرى
<u>2,392,817</u>	<u>2,587,536</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

7- ممتلكات ومنشآت ومعونات

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

7- ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

خلال السنة، تم إجراء تقييم عادل من قبل اثنين من المقيمين المستقلين المعروفين وذوي المؤهلات المهنية ذات الصلة وكذلك الخبرة الحديثة بموقع وفترة الأرض المستأجرة التي يتم تقييمها. تم احتساب التغيير في القيمة العادلة استناداً إلى القيمة الأقل من بين التقييم. يتم الوصول إلى القيمة العادلة للأرض المستأجرة بالرجوع إلى طرق التقييم المعروفة بالقطاع التي تعتمد على بيانات السوق بما في ذلك قيم معاملات البيع الحقيقية للمعاملات المماثلة. تم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى طريقة مقارنة المقارنة المبيعات وتقاس ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة. تم إدراج ربح إعادة التقييم بمبلغ 252,000 دينار كويتي ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وإدراجها مباشرة ضمن حقوق الملكية كإعفاء وإعادة تقييم. والافتراض الجوهرى المستخدم في تحديد القيمة العادلة كان سعر السوق (لكل متر مربع). سيؤدي الانخفاض بنسبة 5% في سعر السوق المقدر (لكل متر مربع) إلى انخفاض القيمة بمبلغ 447,808 دينار كويتي.

المجموع	اصول رأسمالية	املاك ومكانن	اثاث وتركيبات	مباني سابقة التحجير	تخصيات على اراضى مستأجرة	ارضى مستأجرة	سيارات ومعدات	التكاليف أو إعادة التقييم:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
71,210,299	45,293	184,448	1,063,328	1,113,037	1,342,039	9,904,150	57,558,004	في 1 يناير 2018
5,757,362	343,146	1,901	84,096	-	9,320	-	5,318,899	إضافات
(1,270,122)	-	-	(19,646)	(55,333)	(166,871)	-	(1,028,272)	مستحقات
-	(2,447)	-	-	-	-	-	2,447	تحويلات
111,608	-	15	(929)	(4,555)	(14,583)	-	131,660	تعديل تحويل عملات أجنبية
75,809,147	385,992	186,364	1,126,849	1,053,149	1,169,905	9,904,150	61,982,738	في 31 ديسمبر 2018
34,504,403	-	143,838	941,363	989,218	562,541	-	31,867,443	الاستهلاك:
3,780,975	-	11,768	49,267	25,497	109,488	-	3,584,955	في 1 يناير 2018
(1,028,854)	-	-	(19,646)	(55,333)	(166,871)	-	(787,004)	المحمل للسنة
17,292	-	79	(1,378)	(4,787)	(14,583)	-	37,961	مستحقات
37,273,816	-	155,685	969,606	954,595	490,575	-	34,703,355	تعديل تحويل عملات أجنبية
38,535,331	385,992	30,679	157,243	98,554	679,330	9,904,150	27,279,383	في 31 ديسمبر 2018

صافي القيمة الافتراضية:

في 31 ديسمبر 2018

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

7- ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصروفات الاستهلاك ضمن بيان الدخل المجمع كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,584,955	3,808,662	مصروفات تشغيل (إيضاح 4)
196,020	219,730	مصروفات إدارية (إيضاح 6)
<u>3,780,975</u>	<u>4,028,392</u>	

8- عقود تأجير

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود تأجير للعديد من بنود الممتلكات المستخدمة في عملياتها. عادة ما تمتد عقود تأجير الأرض والمباني لمدة 3 سنوات. والتزامات المجموعة طبقاً لعقود التأجير مكفولة بضمان ملكية المؤجر في الموجودات المستأجرة. عادةً ما يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المستأجرة أو تأجيرها من الباطن.

كما لدى المجموعة بعض عقود التأجير لمعدات تقدر مدتها بعدد 12 شهراً أو أقل وكذلك عقود تأجير لمعدات مكتبية منخفضة القيمة. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة على هذه العقود.

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

الإجمالي	مباني	أرض	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,740,136	1,548,511	191,625	كما في 1 يناير 2019
1,740,136	1,548,511	191,625	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
(605,538)	(538,451)	(67,087)	في 1 يناير 2019 (معاد إدراجه)
(737)	(303)	(434)	إطفاء
<u>1,133,861</u>	<u>1,009,757</u>	<u>124,104</u>	فروق تحويل عملات أجنبية
			موجودات حق الاستخدام كما في 31 ديسمبر 2019

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود التأجير المسجلة والحركات خلال الفترة:

2019	
دينار كويتي	
1,740,136	كما في 1 يناير 2019
1,740,136	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
72,105	في 1 يناير 2019 (معاد إدراجه)
(620,549)	فائدة على مطلوبات عقود تأجير مدفوعات
1,815	فروق تحويل عملات أجنبية
<u>1,193,507</u>	مطلوبات عقود التأجير كما في 31 ديسمبر 2019

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

8- عقود تأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

2019	متداولة
دينار كويتي	غير متداولة
575,143	
618,364	
1,193,507	

والمتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد المطبق على مطلوبات عقود التأجير المسجلة في بيان المركز المالي المجموع بنسبة 5%.

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود التأجير ضمن الإفصاح 18.

فيما يلي المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجموع:

2019 - عقود التأجير طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16

2019	إطفاء موجودات حق الاستخدام
دينار كويتي	مصرفات فائدة على مطلوبات عقود التأجير
605,538	فروق تحويل عملات أجنبية
72,105	
2,552	
680,195	إجمالي المبلغ المسجل في بيان الدخل المجموع

2018 - عقود التأجير طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17

2018	مصرفات إيجار (مدرجة ضمن مصرفات تشغيل، الإفصاح 4)
دينار كويتي	
627,956	
627,956	إجمالي المبلغ المسجل في بيان الدخل المجموع

9- مدينون تجاريون ومدفوعات مقدماً

2018	2019	مدينون تجاريون (الإجمالي)
دينار كويتي	دينار كويتي	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
5,360,700	5,874,719	مدينون تجاريون (بالصافي)
(1,474,984)	(1,690,906)	إيرادات مستحقة
3,885,716	4,183,813	مدفوعات مقدماً وتأمينات
1,424,026	1,711,957	دفعة مقدماً لموردين
851,536	489,649	أرصدة مدينة أخرى
318,430	466,171	
183,852	265,441	
6,663,560	7,117,031	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

9- مدينون تجاريون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,554,824	1,474,984	في 1 يناير
173,871	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير
1,728,695	1,474,984	في 1 يناير (معاد إدراجه)
199,604	217,830	خسائر الائتمان المتوقعة للسنة (بالصافي بعد رد بمبلغ 82,858 دينار كويتي (2018: لا شيء دينار كويتي)
(454,856)	(1,440)	شطب
1,541	(468)	فروق تحويل عملات أجنبية
1,474,984	1,690,906	

إن الأرصدة التجارية المدينة المتبقية غير متأخرة السداد أو منخفضة القيمة كما في 31 ديسمبر 2019 تستحق القبض خلال مدة أقل 30 يوماً. من المتوقع استرداد الأرصدة المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. لا تحصل المجموعة على ضمانات مقابل المدينين.

10- النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر ما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,688,373	1,991,676	أرصدة لدى البنوك ونقد
3,300,000	3,550,000	ودائع ثابتة
4,988,373	5,541,676	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المجموع
(2,300,000)	(1,000,000)	ودائع ثابتة ذات فترات استحقاق أصلية مدتها أكثر من ثلاثة أشهر
2,688,373	4,541,676	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجموع

إن الودائع الثابتة تدر متوسط معدل فائدة فعلي يتراوح من 2.5% إلى 3.5% (2018: 1.813% إلى 2.9%) سنوياً. يتم الاحتفاظ بالودائع الثابتة بمبلغ 50,000 دينار كويتي (2018: 50,000 دينار كويتي) محتفظ بها كضمان مقابل تسهيلات ائتمانية أخرى ممنوحة إلى المجموعة (إيضاح 16).

11- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 150,000,000 (2018: 150,000,000) سهم بقيمة 100 فلس (2018: 100 فلس) للسهم، مدفوعة نقداً بالكامل.

12- الاحتياطات والفائض وتوزيعات الأرباح

(أ) احتياطي إجباري

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

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

(ب) فائض إعادة التقييم

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

(ج) احتياطي القيمة العادلة

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

(د) توزيعات الأرباح

في 2 أبريل 2019، انعقد اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الام وتم الموافقة على اصدار توزيعات أرباح نقدية بقيمة 40 فلس للسهم (2018: 44 فلس للسهم) بمبلغ 6,000,000 دينار كويتي (2018: 6,600,000 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، وتم دفعها لاحقاً لتاريخ الموافقة.

13- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,441,491	1,585,199	في 1 يناير
299,353	214,790	المحمل للسنة
(155,645)	(259,422)	المدفوع خلال السنة
<u>1,585,199</u>	<u>1,540,567</u>	في 31 ديسمبر

14- دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,797,723	921,575	دائنون تجاريون
2,351,151	1,934,998	مصروفات مستحقة ومخصصات
409,011	157,233	دفعات مقدماً من عملاء
92,808	92,896	أرصدة دائنة أخرى
<u>4,650,693</u>	<u>3,106,702</u>	

قامت المجموعة خلال السنة باسترداد مخصصات انتفت الحاجة إليها بمبلغ 140,857 دينار كويتي (2018: 505,571 دينار كويتي) (إيضاح 4).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

15- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

الإجمالي 2018 دينار كويتي	الإجمالي 2019 دينار كويتي	المساهمون دينار كويتي	
26,165	26,717	26,717	بيان الدخل المجموع:
-	(32,891)	(32,891)	إيرادات - الشحن
(14,066)	-	-	استرداد مصروفات
(23,932)	(36,000)	(36,000)	مصروفات تذاكر
			مصروفات أخرى
(523,445)	(34,629)	(34,629)	بيان المركز المالي المجموع:
			شراء قطع غيار ومعدات
			مكافآت موظفي الإدارة العليا:
			كانت مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة خلال السنة كما يلي:
318,308	316,410		رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
13,282	65,450		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>331,590</u>	<u>381,860</u>		

16- التزامات ومطلوبات محتملة

لدى المجموعة الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
3,150,270	5,714,433	التزامات:
		خطابات اعتماد
3,024,002	1,340,685	مطلوبات محتملة
		خطابات ضمان
		التزامات عقود تأجير تشغيلي
453,050	-	الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية:
1,220,742	-	ليس أكثر من سنة واحدة
1,673,792	-	بعد سنة وليس أكثر من خمس سنوات

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

17- ربحية السهم

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

2018	2019	ربح الفترة (دينار كويتي)
8,411,222	6,951,340	
150,000,000	150,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
56	46	ربحية السهم الأساسية والمخففة

لم يكن هناك أي معاملات شملت أسهم عادية بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة والتي قد تتطلب إعادة إدراج ربحية السهم.

18- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

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

تتحمل الشركة الأم المسؤولية كاملة عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجيات ومبادئ المخاطر. لم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018. تتولى إدارة المجموعة مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه.

18.1 مخاطر الائتمان

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

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

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

المدينون التجاريون

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

18- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

18.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تدار مخاطر ائتمان العملاء حسب كل وحدة أعمال بما يخضع للسياسة والإجراءات وأدوات الرقابة الموضوعية لدى المجموعة فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل استناداً إلى بطاقة درجات التصنيف الائتماني الشامل ويتم تحديد الحدود الائتمانية الفردية طبقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الأرصدة المدينة القائمة للعملاء بصورة منتظمة وتتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بصورة عامة بخطابات الاعتماد أو أي أشكال أخرى من التأمين بالائتمان التي يمكن الحصول عليها من بنوك حسنة السمعة والمؤسسات المالية الأخرى.

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

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,823,894	5,514,087	أرصدة لدى البنوك وودائع ثابتة (باستثناء النقد)
5,493,594	6,161,211	مدينون تجاريون (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفعة مقدماً إلى موردين)
10,317,488	11,675,298	

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

المدينون التجاريون			31 ديسمبر 2019
عدد أيام التأخر في السداد			
	أقل من 360 يوماً	أكثر من 360 يوماً	
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	الإجمالي المقدر للقيمة الدفترية عند التعثر
5,874,719	1,216,275	4,658,444	خسائر الائتمان المقدرة
1,690,906	1,216,275	474,631	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
28.78%	100.00%	10.19%	
المدينون التجاريون			1 يناير 2019
عدد أيام التأخر في السداد			
	أقل من 360 يوماً	أكثر من 360 يوماً	
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	الإجمالي المقدر للقيمة الدفترية عند التعثر
5,360,700	1,106,209	4,254,491	خسائر الائتمان المقدرة
1,474,984	1,106,209	368,775	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
27.51%	100%	8.67%	

18- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

18.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		المنطقة الجغرافية:
		الكويت
9,485,434	10,450,840	دول مجلس التعاون الخليجي ودول أخرى
832,054	1,224,458	
<u>10,317,488</u>	<u>11,675,298</u>	

18.2 مخاطر السيولة

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

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

	أكثر من 12 شهراً	3 إلى 12 شهراً	خلال 3 أشهر	
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	2019
				داننون تجاريون ومصروفات مستحقة*
2,949,469	-	2,027,894	921,575	
1,242,210	631,464	466,101	144,645	مطلوبات عقود تأجير
<u>4,191,679</u>	<u>631,464</u>	<u>2,493,995</u>	<u>1,066,220</u>	
المجموع	أكثر من 12 شهراً	3 إلى 12 شهراً	خلال 3 أشهر	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				داننون تجاريون ومصروفات مستحقة*
4,241,682	-	2,443,959	1,797,723	

* باستثناء الدفعات مقدماً من العملاء.

18.3 مخاطر السوق

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

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

18- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

18.3 مخاطر السوق (تتمة)

18.3.1 مخاطر العملات الأجنبية

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

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

التغير في أسعار صرف العملات بمعدل 5 %		الأرصدة المدرجة بالعملات الأجنبية		
التأثير على ربح السنة		2018	2019	
2018	2019	دينار كويتي	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دولار أمريكي
±39,377	± 48,212	787,548	964,249	ريال قطري
±22,675	± 33,656	453,498	673,126	ريال سعودي
±5,899	± 6,427	(117,985)	128,543	

18.3.2 مخاطر أسعار الأسهم

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

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى	التغير في أسعار الأسهم %	
2019		
دينار كويتي		
10,587	+5%	سعر الأسهم
(10,587)	-5%	سعر الأسهم

19- إدارة رأس المال

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

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف قطاع الأعمال. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018. يتكون رأس المال من بنود رأس المال وفائض إعادة التقييم واحتياطي تحويل العملات الأجنبية واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المرحلة ويقدر ذلك بمبلغ 40,213,527 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 39,649,819 دينار كويتي).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

20- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

المستوى 1 دينار كويتي	31 ديسمبر 2019
	موجودات مالية مقياسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
211,748	أسهم مسعرة
المستوى 1 دينار كويتي	31 ديسمبر 2018
	موجودات مالية مقياسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
134,158	أسهم مسعرة

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

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

21- معلومات القطاعات

حددت الإدارة قطاعات التشغيل بناء على المعلومات التي تمت مراجعتها من قبل مجلس الإدارة ممثلاً في مسنول اتخاذ القرارات التشغيلية لغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتولى مسنول اتخاذ القرارات التشغيلية تنظيم أعمال المنشأة بناء على المواقع الجغرافية المختلفة داخل وخرج الكويت. يعرض الجدول التالي تحليل جغرافي للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وربح السنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018.

المعلومات الجغرافية

في إطار عرض المعلومات الجغرافية، استندت إيرادات ونتائج وموجودات القطاعات إلى الموقع الجغرافي المتولد به الإيرادات كما استندت موجودات القطاعات إلى الموقع الجغرافي للموجودات.

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	الإيرادات
24,430,913	22,326,620	الكويت
1,243,621	1,678,343	بقية دول مجلس التعاون الخليجي
25,674,534	24,004,963	
9,006,446	7,352,227	النتائج - ربح (خسارة) السنة
(595,224)	(400,887)	الكويت
8,411,222	6,951,340	بقية دول مجلس التعاون الخليجي

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

21- معلومات القطاعات (تتمة)

المعلومات الجغرافية (تتمة)

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
44,208,999	42,415,496	موجودات القطاع الكويت
6,656,746	9,331,631	بقية دول مجلس التعاون الخليجي
<u>50,865,745</u>	<u>51,747,127</u>	
5,412,413	5,216,651	مطلوبات القطاع الكويت
823,479	624,125	بقية دول مجلس التعاون الخليجي
<u>6,235,892</u>	<u>5,840,776</u>	

22- حدث لاحق

كما في تاريخ التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة، تقوم إدارة المجموعة بتقييم التأثير المحتمل - إن وجد- لتدهور الأنشطة الاقتصادية بشكل عام للعمليات نتيجة تفشي فيروس كورونا. واخذا في الاعتبار أن نتيجة عمليات المجموعة ترتبط بشدة بالأنشطة الاقتصادية العامة، تقوم الإدارة بتقدير التدهور الجوهري للأنشطة الاقتصادية التي سيكون لها تأثير عكسي على بيان الدخل المجمع وبيان الإيرادات الشاملة الأخرى المجمع، والذي لا يمكن قياسه في الوقت الحالي.