

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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
61-11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

برج الشهيد، الطابق السادس
 شارع خالد بن الوليد، شرق
 ص ب: 25578، الصفا 13116
 دولة الكويت
 هاتف: +965 2242 6999
 1666 2240 965+
www.bdo.com.kw

تقرير مراقبة الحسابات المستقلين

لمساهمي شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع.
 دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحقق

لقد دفتنا البيانات المالية المجمعة لشركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019، وبيان الربح أو الخسارة المجمع، وبين الدخل الشامل المجمع، وبين التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبين التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المشار إليها ضمن فقرة "أساس الرأي المتحقق" الواردہ بتقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أدانها المالي المجمع وتدققتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحقق

1. كما هو مبين في إيضاح 9 حول البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة استثمار في شركة كي جي ال لوجيستك ش.م.ك.ع. ("الشركة الزميلة") بمساهمة بنسبة 47.24% وبقيمة دفترية بمبلغ 43,163,272 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019، وبلغت الحصة في النتائج 1,379,956 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. لدى الشركة الزميلة عقارات استثمارية مقامة على أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية وتتضمن للنزاع القانوني حيث أن محكمة الاستئناف قد أصدرت حكماً بتاريخ 16 يونيو 2019 بالانسحاب من أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية . قامت مؤسسة الموانئ الكويتية ("المؤسسة") بتنفيذ الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف وقامت بسحب جزءاً من أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية من الشركة الزميلة لكن فيما بعد أيدت محكمة الاستئناف الحكم الصادر من محكمة أول درجة بالغاء كافة إجراءات التنفيذ. تتعلق الأمور التالية بالنزاع القانوني الجاري الخاص بالشركة الزميلة حيث أنه لم يصدر حكم بعد في هذه القضية وهي لا تزال قيد التداول من جانب محكمة التمييز؛

أ) لم يطرأ أي تحديث بشأن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالشركة الزميلة التي تبلغ 37,668,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 نظراً لعدم توافر تقييم مستقل.

ب) لدى الشركة الزميلة موجودات غير ملموسة بمبلغ 7,975,550 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 محتفظ بها من خلال شركتها التابعة النهائية "شركة كي جي ال للمناولة ذ.م.م." وشهرة بمبلغ 1,099,361 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 مخصصة للشركة التابعة النهائية. لم تتمكن الشركة الزميلة من إجراء اختبار انخفاض القيمة لهذه الموجودات.

ج) لدى الشركة الزميلة تسييرات مباني مستأجرة، بمبلغ 3,110,687 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019، كانتة بالعقارات الاستثمارية التي تقع على أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية ، ومصنفة في دفاتر الشركة الزميلة كجزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات. لم تتمكن الشركة الزميلة من إجراء جرد مادي لهذه الموجودات بسبب القيود المفروضة على الوصول إلى أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية ، كما أنها لم تتken من إجراء اختبار انخفاض القيمة لهذه الموجودات نظراً للأسباب سابقة الذكر.

إضافة إلى ما سبق، لدى إحدى الشركات التابعة النهائية للشركة الزميلة ("شركة رابطة الكويت والخليج للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.") مباني ومركيبات تقع في لبنان، مصنفة على أنها جزءاً من ممتلكات ومنشآت ومعدات في دفاتر الشركة التابعة النهائية، بمبلغ 2,333,806 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019. لم تتمكن الشركة الزميلة من إجراء جرد مادي وختبار انخفاض القيمة.

نتيجة للأمور أعلاه، إننا لم نتمكن من الحصول على دليل مناسب وكافي حول القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2019 وحصتها من نتائج السنة المنتهية بذلك التاريخ. نتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديل على القيمة الدفترية ذات الصلة.

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين (تممة)

لمساهمي شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تممة)

أساس الرأي المتحقق (تممة)

2. إضافة إلى ذلك، قامت المجموعة باستغلال جزء من أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية الواردة أعلاه من الشركة الزميلة في أعمال التخزين والمناولة. تتعلق الأمور التالية بموجودات المجموعة في أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية.

أ) كما هو مبين في ايضاح 7 حول البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة مباني وتحسينات مبنية مستأجرة محتفظ بها من خلال ثلاثة شركات تابعة للمجموعة (شركة كي جي إل للنقل ش.م.ك. (مقلدة)، شركة كي جي إل العقارية ش.م.ك. (مقلدة) وشركة كي جي إل للخدمات الغذائية ذ.م.م.) ("الشركات التابعة") بمبلغ 607,908 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019، تابعة لعقود تخزين ومناولة في أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية ، ومصنفة كجزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات. لم تتمكن الشركات التابعة من إجراء جرد مادي واختبار انخفاض القيمة بسبب القيود المفروضة على الوصول إلى أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية.

ب) كما هو مبين في ايضاح 13 حول البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة مخزون محتفظ به من خلال ثلاثة من شركاتها التابعة (شركة كي جي إل للنقل ش.م.ك. (مقلدة)، شركة كي جي إل للخدمات الفنية ذ.م.م، وشركة ميتال المتحدة للتقطيع وتجارة المعادن ش.م.ك. (مقلدة)) ("الشركات التابعة") بمبلغ 4,100,137 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019، تقع في أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية. لم تتمكن الشركات التابعة من إجراء جرد مادي بسبب القيود المفروضة على الوصول إلى أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية .

نتيجة لما ذكر أعلاه، لم تتمكن من الحصول على دليل تدقيق كافي ومناسب حول وجود الموجودات المذكورة أعلاه وتقييمها كما في 31 ديسمبر 2019. نتيجة لذلك، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القيم الدفترية ذات الصلة.

3. كما هو مبين في ايضاح 9 حول البيانات المالية المجمعة، تم الإعتراف حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة، شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقلدة) ("شركة كي جي إل الدولية للموانئ" أو "الشركة الزميلة") البالغة (420,668) دينار كويتي على أساس حسابات إدارة الشركة الزميلة. نظرًا لعدم توفر البيانات المالية الدقيقة للشركة الزميلة لسنة 2019، لم تتمكن من الحصول على دليل تدقيق كافٍ ومناسب حول القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة بمبلغ 4,394,756 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019، والحصة ذات الصلة من نتائج السنة. وبالتالي لم تتمكن من التأكيد حول وجود هذه المبالغ واكتتمالها وتقييمها. نتيجة لذلك، لم تتمكن من تحديد ضرورة تعديل هذه المبالغ ألم لا.

باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة في فقرة "أساس الرأي المتحقق" الواردة في تقريرنا، لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقبى الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقىات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولى لمعايير الأخلاقىات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيق البيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات وفقاً للميثاق الوارد أعلاه. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا المتحقق.

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين (تنمية)

لمساهمي شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

تأكيد أمر

نلقت الانتباه إلى ايضاح 35 حول البيانات المالية المجمعة، والذي يشير إلى عدم التأكيد فيما يتعلق بالقضية القانونية لمنطقة ميناء الدوحة. إن رأينا لا يتضمن تحفظات تتعلق بهذا الأمر.

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 رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. إضافة إلى الأمور المبنية في فقرة "أساس الرأي المت Fletcher"، قمنا بتحديد الأمور المبنية أدناه كأمور تدقيق رئيسية يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذه الأمور

قمنا بالفهم والإطلاع على كل ما هو جديد حول تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتقييم عملية تنفيذ الإدارة، بما في ذلك مدى مقولية الأحكام الرئيسية والتغيرات في التقديرات التي تم إجراؤها في سبيل إعداد تعديلات الانتقال.

بالإضافة إلى ذلك، تتضمن أعمالنا المنجزة ما يلي من إجراءات:

-قمنا بتقييم افتراضات الإدارة، وتحديداً الافتراضات المستخدمة لتحديد معدل الخصم، فترات عقود الإيجار ومبادئ القياس.

-قمنا بتقييم تطبيق النهج المعدل باثر رجعي وكفاية إفصاحات المجموعة.

-قمنا بتقييم اكتمال بيانات عقود الإيجار من خلال فحص عقود إيجار المجموعة والالتزامات عقود الإيجار ومدفوئات عقود الإيجار.

-تم فحص الدقة الحسابية بعقود الإيجار، وتعديلات الانتقال وكفاية بيانات عقود الإيجار ذات الصلة.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار اعتباراً من 1 يناير 2019 والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي 17 السابق حيث تقوم بتحديد كيفية الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. قررت المجموعة تطبيق طريقة النهج المعدل باثر رجعي للمحاسبة عن الانتقال.

يتطلب التطبيق إجراء تغييرًا في السياسة المحاسبية الخاصة بعقود الإيجار وعرض موجودات حق الاستخدام والالتزامات عقود الإيجار بمبلغ 13,420,991 دينار كويتي و 13,740,912 دينار كويتي في 31 ديسمبر 2019 على التوالي، وإثباتها ضمن بيان المركز المالي المجمع.

إن تقييم تأثير المعيار الجديد يعد أمراً مهماً بالنسبة لأعمال التدقيق التي نجريها، حيث أن الأرصدة المعترف بها جوهرية، كما أن قياس موجودات حق استخدام والالتزامات عقود الإيجار يسدد إلى افتراضات مثل معدلات الخصم وشروط عقود الإيجار، بما في ذلك خيارات التجديد، وبالتالي تعد ضمن أمور التدقيق الرئيسية.

يرجى الرجوع إلى الإيضاحات التالية حول البيانات المالية المجمعة:

ايضاح 4.1 - تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية؛

ايضاح 17.5 - ملخص السياسات المحاسبية المهمة؛

ايضاح 6 - الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة؛

ايضاح 8 - عقود الإيجار.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، ولا يتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبى الحسابات عنها. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 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 احتاجتها، وخلال قراءتنا، 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.

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين (تمة)

لمساهمي شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

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
ترتها 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 انتطبق ذلك،
عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتوziy الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها
بديلاً 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 كل خالية 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 المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتفع الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم
اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه
البيانات المالية المجمعة.

- جزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحکاماً 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 لتقييم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تتفوّق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الاحذف المتمعد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء 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 المحاسبي 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 تتسبّب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكלה والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبّر 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 لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

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

كما نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقلين (تمة)

لمساهمي شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)
من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحكومة فقد حدثنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا ننصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العسكرية المترتبة على هذا الإفصاح المكتسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" الواردة بتقريرنا، أن الشركة الأم تمسك دفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متقدمة مع ما هو وارد في تلك الدفاتر. كذلك، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" الواردة بتقريرنا، 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، ولاتهته التنفيذية وتعديلاتها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦، ولاتهته التنفيذية وتعديلاتها، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

آخر

نظرًا لوفاة المرحوم عبدالمحسن محمد الرشيد، الشريك المفوض بالتوقيع عن شركة روبل الشرق الأوسط برقان محاسبون عالميون ("شركة روبل"), لم توقع شركة روبل تقرير تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

عبدالحسين محمد الرشيد

مراقب حسابات ترخيص رقم ٦٧ فئة "أ"

روبل الشرق الأوسط

برقان - محاسبون عالميون

الكويت: 14 يوليو 2020



2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
62,320,068	61,943,951	7	الموجودات موجودات غير متدولة
-	13,420,991	8	ممتلكات و منشآت و معدات موجودات حق الاستخدام
61,897,465	62,604,636	9	استثمار في شركات زميلة عقارات استثمارية
12,030,000	13,143,000	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
84,113	93,536	12	
<u>136,331,646</u>	<u>151,206,114</u>		
			موجودات متدولة
7,430,207	20,347,872	13	المخزون مستحق من أطراف ذات صلة
1,101,025	4,484,084	14	نجم تجارية مدينة و نجم مدينة أخرى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
22,613,352	41,217,270	15	نقد وأرصدة لدى البنوك
17,824,656	15,855,879	16	
3,550,389	6,440,564	17	
<u>52,519,629</u>	<u>88,345,669</u>		
<u>188,851,275</u>	<u>239,551,783</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
27,748,666	27,748,666	18	حقوق الملكية
25,954,132	25,954,132	19	رأس المال
2,103,079	2,103,079	20	علاوة إصدار أسهم
2,103,079	2,103,079	21	احتياطي إيجاري
(181,083)	(181,083)	22	احتياطي اختياري
53,166	53,166		أسهم خزينة
228,970	326,168		احتياطي أسهم خزينة
		12	احتياطي ترجمة علامات أجنبية
(864,667)	(1,650,802)		احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>7,614,524</u>	<u>6,574,341</u>		
<u>64,759,866</u>	<u>63,030,746</u>		أرباح مرحلة
<u>1,025,187</u>	<u>955,381</u>		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
<u>65,785,053</u>	<u>63,986,127</u>		حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
4,235,616	4,687,201		مطلوبات غير متدولة
-	11,570,097	8	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
62,304,741	80,982,162	23	الالتزامات عقود إيجار
7,791,384	527,851	24	قرض لأجل
<u>74,331,741</u>	<u>97,767,311</u>		ذمم تجارية دائنة
-	2,170,815	8	مطلوبات متدولة
11,330,943	33,081,031	23	الالتزامات عقود إيجار
16,083,208	15,200,523	14	قرض لأجل
19,097,923	24,884,342	24	مستحق إلى أطراف ذات صلة
2,222,407	1,411,020	25	نجم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
-	1,050,614	17	الالتزامات عقود
<u>48,734,481</u>	<u>77,798,345</u>		سحب على المكتشوف لدى البنوك
<u>123,066,222</u>	<u>175,565,656</u>		
<u>188,851,275</u>	<u>239,551,783</u>		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 61 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

دكتور / علي إسماعيل دشتري
نائب رئيس مجلس الإدارة

ناصر عبد الله معرفي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دinar كويتي	2019 دinar كويتي	إيضاحات
65,384,161 (51,763,715)	75,427,472 (61,601,246)	25
13,620,446 552,379 (595,526) (494,060) (201,017) 3,456,784 324,250 (103,676) (158,476) -	13,826,226 104,407 (114,912) (582,214) - 1,771,869 1,113,000 (180,661) (686,916) 83,843	الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح إيرادات أخرى انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة حصة من نتائج شركات زميلة التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية مخصص بضاعة قديمة ومتقادمة مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة رد مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة صاريف عمومية وإدارية تكلف تمويل
(234,322) (9,646,513) (3,429,473)	(1,815,123) (9,796,060) (4,590,499)	26
3,090,796 (102,213) (113,626) (52,614) (104,000)	(867,040) (37,783) (43,652) - (3,000)	(الخسارة) / الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ووحضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة مجلس الإدارة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الزكاة ضربيبة دعم العمالة الوطنية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (خسارة)/ربح السنة
3,452,349 (734,006) 2,718,343	(1,040,183) 88,708 (951,475)	العائد إلى: مساهمي الشركة الأم حصص غير مسيطرة
12.46	(3.78)	(خسارة) / ربحية السهم العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم (أساسية ومحفقة) (فلس)
		28

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 61 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
2,718,343	(951,475)		(خسارة)/ربح السنة
(1,030,078)	(786,135)	12	بنود (خسارة)/دخل شامل آخر: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,159,615	(61,316)		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع: فرق تحويل عملة أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية
129,537	(847,451)		(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للسنة
2,847,880	(1,798,926)		اجمالي (خسارة)/دخل شامل للسنة
3,144,911	(1,729,120)		العائد إلى:
(297,031)	(69,806)		مساهمي الشركة الأم
2,847,880	(1,798,926)		حصص غير مسيطرة

ان الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 61 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

وشركتها التابعة
مشركه رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ب.ك.ع.

**بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للذئنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019**

إن الإصلاحات المرفقة في المصفحات من 11 إلى 61 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه التبيّنات الماليّة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
2,718,343	(951,475)		الأنشطة التشغيلية (خسارة) أرباح السنة
6,246,221	6,364,749	7	تسويات لـ: الاستهلاك
595,526	114,912	7	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
494,060	582,214		خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	2,137,585	8	إطفاء
-	(7,005)		الربح من تعديلات تأجير
201,017	-		انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
(3,456,784)	(1,771,869)	9	حصة من نتائج شركات زميلة
(324,250)	(1,113,000)	11	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
103,676	180,661	13	مخصص بضاعة قديمة ومتقدمة
158,476	686,916	14 أو 15	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(83,843)	15	رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
234,322	1,815,123		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
715,829	760,560		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
3,429,473	4,590,499		تكاليف تمويل
11,115,909	13,306,027		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
3,941,344	(13,273,842)		المخزون
4,728,980	(21,470,361)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
1,104,581	(4,820,637)		مستحق من /إلى أطراف ذات صلة - بالصافي
(3,987,959)	(192,351)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
2,222,407	(811,387)		التزامات عقود
19,125,262	(27,262,551)		التدفقات النقدية (المستخدمة في)/(الناتجة من العمليات
(302,225)	(382,661)		مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
18,823,037	(27,645,212)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(13,948,432)	(9,159,280)	7	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,834,242	1,354,833		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
31,875	606,266	9	توزيعات أرباح مستحقة من شركات زميلة
-	153,654		المحصل من استرداد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(12,082,315)	(7,044,527)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(166,155)	-		شراء أسهم خزينة
-	(111,423)		سداد الجزء الأصلي من التزامات عقود الإيجار
12,014,792	52,699,435		المحصل من قروض لأجل
(14,024,721)	(12,013,259)		السداد من قروض لأجل
(1,170,646)	(124,012)		توزيعات أرباح مدفوعة
(3,429,473)	(3,836,698)		تكاليف تمويل مدفوعة
(6,776,203)	36,614,043		صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
2,288,107	(84,743)		تأثير فروق ترجمة عملات أجنبية
2,252,626	1,839,561		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,297,763	3,550,389		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
3,550,389	5,389,950	17	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			كان لدى المجموعة المعاملات غير النقدية التالية خلال السنة وهي لا تظهر في بيان التدفقات النقدية المجمع:
2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي		
161,067	1,806,571		معاملات غير نقدية:
3,088,675	(673,983)	13	تأثير بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى أطراف ذات صلة
-	(795,558)		تأثير تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات (من) / إلى الجرد (بالصافي)
-	(498,467)	13	تأثير إضافات على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من خلال مدفوعات
-	1,160,751	15	مقديماً
-	73,962	14	تأثير تحويل مخزون (من) / إلى أطراف ذات صلة (بالصافي)
-	(2,365,391)	14	تأثير مقاصة ذمم تجارية مدينة وذمم تجارية دائنة
-	(87,107)		تأثير تحويل مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين من أطراف ذات صلة
			تسوية التزامات إيجار وتكاليف تمويل من خلال حسابات أطراف ذات صلة
			تأثير مقاصة التزامات إيجار وتكاليف تمويل من خلال ذمم تجارية مدينة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 61 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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.

تتألف المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). إن تفاصيل الشركات التابعة مبينة في إيضاح 10.

الأنشطة الرئيسية وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم هي كما يلي:

- خدمات شحن وتفريغ بضائع في الموانئ البحرية
- خدمات محططات الحاويات
- خدمات نقل ومناولة البضائع
- خدمات نقل ومناولة 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 وشبه ماهرة
- الاستثمار من خلال مديرى المحافظ

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

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 يوليو 2020. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكالفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والموارد المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموارد المالية بالقيمة 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 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وللجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على البيانات المالية للشركات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات والأنظمة التنفيذية المعمول بها 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.

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية
(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019

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 2019:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 - تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15 - عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27 - تقدير جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد الإيجار. يحدد هذا المعيار مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين إثبات معظم عقود الإيجار في الميزانية العمومية باستخدام نهجاً واحداً للإثبات والقياس.

إن طريقة محاسبة الطرف المزوج وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهيرية عن طريقة المحاسبة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 17. سوف تواصل الأطراف المزوجة تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام مبادئ مماثلة على النحو الوارد في معيار المحاسبة الدولي 17. بناءً عليه، ليس للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 أي تأثير على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي الطرف المزوج.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق نهجاً واحداً للإثبات والقياس باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي لكافة عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. وبالتالي، فلن يتم تعديل أرقام المقارنة، وسيتم إثبات التأثير التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار كتعديل في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة (أو بند آخر في حقوق الملكية، حيثما ينطبق) في تاريخ التطبيق المبدئي.

قررت المجموعة عدم استخدام وسيلة الانتقال العملي في إعادة تقييم ما إذا كانت العقود تتضمن عقد إيجار في تاريخ التطبيق 1 يناير 2019 أم لا. وبدلاً من ذلك، فقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم إثباتها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4. كما قررت المجموعة استخدام سياسة الإعفاء من الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها في تاريخ بداية العقد 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة ("موجودات منخفضة القيمة").

التأثير على محاسبة الطرف المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي السابقة:

غير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كيفية حساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 والتي لم تكن ضمن بنود الميزانية العمومية. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، تقوم المجموعة بما يلي:

- (أ) إثبات بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجمع، التي تم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية،
- (ب) إثبات إطفاء موجودات حق الاستخدام والفائدة على مطلوبات عقود الإيجار في بيان الربح أو الخسارة المجمع، و
- (ج) تقييم إجمالي المبلغ النقدي المدفوع إلى الجزء الأصلي (بتم عرضه ضمن أنشطة التمويل) والفائدة المحملة (بتم عرضها ضمن الأنشطة التشغيلية والتمويلية) في بيان التدفقات النقدية المجمع.

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

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار (تنمية)

التأثير على محاسبة الطرف المستأجر (تنمية)

عقود الإيجار التشغيلي السابق: (تنمية)

يتم إثبات حواجز عقود الإيجار (على سبيل المثال فترة الإيجار المجانية) كجزء من قياس موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، بينما في إطار معيار المحاسبة الدولي 17، نتج عنها إثبات التزامات حواجز عقود الإيجار، المطفأة على أنها تخفيض في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يتم اختبار موجودات حق الاستخدام لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات. يحل هذا الشرط محل الشرط السابق للاعتراف بمخصص عقود الإيجار ذات الشروط الصعبة. بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار 12 شهراً أو أقل) وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة، فترت المجموعة الاعتراف بمصاريف عقود الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. يتم عرض هذه المصاريف ضمن المصاريف الأخرى في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

عقود الإيجار التمويلي السابق:

يتمثل الفرق الرئيسي بين المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ومعايير المحاسبة الدولي 17 فيما يتعلق بالموجودات المحتفظ بها سابقاً بمحاسب عقد إيجار تمويلي في فياس صمانتات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن تعرف المجموعة، كجزء من التزامات عقود الإيجار، فقط بالمبلغ المتوقع سداده بمحاسب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمون وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 17. لم يكن لهذا التغيير أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التأثير على محاسبة الطرف المؤجر

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا ينبع عنه تغيير بشكل جوهري في طريقة حساب الطرف المؤجر عن عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يواصل الطرف المؤجر تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي ويتم تفسير هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. ومع ذلك، نتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 تغيير وتوسيع في نطاق الأوضاع المطلوبة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية قيام الطرف المؤجر بإدارة المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الموجودات المؤجرة.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يقوم المؤجر الوسيط بوصف عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعددين منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناتجة عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى بند الموجودات محل العقد كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي 17).

التأثير المالي للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)، تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار المصنفة سابقاً ضمن "عقود الإيجار التشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم (17) عقود الإيجار. يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للطرف المستأجر كما في 1 يناير 2019.

تمت قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة متساوية لالتزامات عقود الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار (تتمة)

التأثير المالي للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تتمة)
عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

التزامات عقود إيجار	موجودات حق الاستخدام	التصنيف وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية 17
مقاساة بالقيمة الحالية لدفقات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في 1 يناير 2019.	القيمة العادلة كما في 1 يناير 2019	عقود الإيجار التشغيلي التي تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية في معيار المحاسبة الدولي 40
يمثل معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المعدل الذي يمكن به الحصول على اقتراض مماثل من دائن مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة.	مركبات ومعدات وساحات مكتبيّة: يتم قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة متساوية للتزامات عقود الإيجار المعدل بناء على قيمة أي دفعات إيجارية مدفوعة مقدماً.	كافة عقود الإيجار التشغيلي الأخرى
بلغ معدل المتوسط المرجح المطبق نسبة 65%		

يوضح الجدول أدناه تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 16 على بيان المركز المالي المجمع كما في 1 يناير 2019.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية	31 ديسمبر 2018	كما هو مفصح عنه	الموجودات موجودات حق الاستخدام
1 يناير 2019	16	دينار كويتي	المطلوبات التزامات عقود إيجار
دينار كويتي		-	
16,054,531	16,054,531		لا يوجد تأثير على الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2019.

يوضح الجدول أدناه مطابقة التزامات عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 17 كما في 31 ديسمبر 2018

ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة في بيان المركز المالي المجمع في تاريخ التطبيق المبدئي.

دينار كويتي

التزامات عقود الإيجار التشغيلي غير المخصومة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 17 كما في 31 ديسمبر 2018

8,551,090	بطرح: إعفاء لعقود الإيجار قصيرة الأجل
(5,050,116)	التزامات عقود الإيجار التشغيلي غير المخصومة والمنقوله بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16
3,500,974	التزامات عقود الإيجار التشغيلي المخصومة والمنقوله بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16
3,428,107	يضاف: تأكيد معقول بممارسة خيارات التدديد
12,626,424	التزامات عقد الإيجار المعترف بها في بيان المركز المالي المجمع كما في 1 يناير 2019
16,054,531	

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

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

التأثير المالي للتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تتمة)
تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها المجموعة:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9: مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السبلي
يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسرى اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطافأ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم (معابر مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها) والاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لغرض التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن الأصل المالي يجتاز اختبار معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف قد يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يستلم تعويضات معقولة عن الإنفاء المبكر للعقد.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسرى من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشاة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تتطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل). ويعتبر هذا التوضيح مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

كما توضح التعديلات بأنه، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا تضع المنشاة في اعتبارها أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، ويتم الاعتراف بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 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 الاستثمار 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 1 / - 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 ولكنه 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)
(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تنمية)

معايير المحاسبة الدولي 23 - تكاليف الافتراض
تطبق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الافتراض المتکبدة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى. تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على الفترات السنوية للتقرير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تعامل مع أي افتراض يتم في الأساس لتطوير بند موجودات مؤهل كجزء من الأفراص العام عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية لتجهيز بند الموجودات للاستخدام أو البيع المزمع له.

نظرًا لأن الممارسة الحالية للمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، ليس لدى المجموعة أي تأثير مادي على بياناتها المالية المجمعة.

- (ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، 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 الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضاف إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الاتساع المتغير).
- أسلوب مبسط (أسلوب توزيع أقساط التأمين) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسهم بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المنشأة أيضًا بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 أول مرة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

تعريف الأعمال التجارية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3)

التعديلات في تعريف الأعمال على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (دمج الأعمال) هي تغييرات على ملحق أ، المصطلحات المعرفة وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) فقط. وبيانها كما يلى:

- يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها كأعمال يجب أن تتضمن على الأقل مدخل وعملية موضوعية تسهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج،
- تضييق تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على القدرة على الإنتاج وأزال الت الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف،
- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية،
- أزال التعديلات تلك التقييم الذي يحدد ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة الإنتاج، و
- أضافت خيار اختبار تركيز الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تمثل الأعمال.

تسري هذه التعديلات على دمج الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 / ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة
الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقريرات المحاسبية والأخطاء" التي تستخدم تعريفاً ثابتاً للمادية من خلال
المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار مفاهيم التقرير المالي موضحة ما إذا كانت المعلومات مادية أم لا ودمج بعض الإرشادات
في معيار المحاسبة الدولي 1 حول المعلومات غير المادية.

لا سيما وأن التعديلات توضح ما يلي:

- أن الإشارة إلى المعلومات المبهمة تتناول المواقف التي يكون فيها التأثير مشابهاً لحذف تلك المعلومات أو إساءة فهمها، وأن
المنشأة تقيم المادية في سياق البيانات المالية ككل، و
- معنى "المستخدمين الأساسيين للبيانات المالية ذات الأغراض العامة" الذين يتم توجيه هذه البيانات المالية إليهم، من خلال
تعريفهم على أنهم "مستثمرون ومقرضون ودائنوون آخرون الحاليون منهم والمحتملون" وأنه يجب الاعتماد على البيانات
المالية ذات الغرض العام في كثير من المعلومات المالية المتعلقة إليهم.

تسري هذه التعديلات لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

اطار مفاهيم التقرير المالي المعدل

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي نسخة معدلة من إطار مفاهيم التقرير المالي والتي سيتم استخدامها في قرارات وضع
المعايير على الفور. تشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:

- زيادة مكانة الإشراف في هدف التقرير المالي.
- التأكيد على أهمية عامل طبيعة البند.
- تحديد المنشأة المعدة للتقرير، والتي قد تمثل كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان.
- تعديل تعاريفات الموجودات والمطلوبات.
- إزالة الحد المحتل للإثبات وإضافة توجيهات بشأن عدم الإثبات.
- إضافة توجيهات على أساس قياس مختلف، و
- الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تصنيف الإيرادات
والمصروفات في الدخل الشامل الآخر حيث يعزز ذلك من أهمية أو تمثيل البيانات المالية.

لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن المنشآت التي تعتمد على الإطار في تحديد
سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الشروط التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية
ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل اعتباراً من 1 يناير 2020. سوف تحتاج هذه المنشآت إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها
المحاسبية لا تزال مناسبة في ظل الإطار المعدل.

ملخص السياسات المحاسبية المهمة

5.

5.1 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشراكتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2019 (إيضاح 10). إن
تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.1 أساس التجميع (تتمة)

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 والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توفرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

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

عندما لا يكون لدى الشركة الأم غالبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة الأم في اعتبارها الحقائق والعوامل الأخرى عند تقدير السيطرة والتي تتضمن:

- الترتيبات التعاقدية بين الشركة الأم وأصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناجمة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت الشركة الأم.
- حقوق التصويت المحتملة الأخرى.

تتضمن 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 والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركات، بما في ذلك الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناجمة 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 آية 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 الغطي للأعمال والحصة غير المسيطرة للمنشأة 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 ينبع 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 أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر الناجمة عن الاستبعادات لصالح الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة أو تتأثرها 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 الأولى لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أى أنه يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلية وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

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 القيمة العادلة للموجودات التي حوتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تبديتها المجموعة أو تحملتها 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 الربح أو الخسارة عند تبديدها، 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 حوتة المجموعة في عملية دمج الأعمال ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بمحض الاتفاقية، 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 التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر 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 تتدنى 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 حقوق 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 تاريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ 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 أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراء، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتراء، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لمالكها في حصة مناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة الت悲哀ية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشتراء. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة 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.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.2 اندماج الأعمال والشهرة (تتمة)

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 الربح أو الخسارة، 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 إدراج الممتلكات والمباني والمعدات في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكם وأي خسائر متراكمة 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 معترض بها لانخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية فيما يتعلق بالموجودات الموهله فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسلة وفقاً لسياسة المحاسبة للمجموعة (راجع سياسة تكاليف الاقتراض). يتم احتساب الاستهلاك استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات الصلة باستخدام طريقة القسط الثابت ما عدا سيارات النقل الثقيلة التي تستخدم طريقة الرصيد المتناقص، اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية.

يتم تحويل مبالغ الصيانة والتصلیح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف 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 التكلفة الأتعاب المهنية وتكاليف الفروض المرسلة على الموجودات التي تستوفي شروط رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً لسياسة المحاسبة للمجموعة. يتم تصنيف هذه الممتلكات ضمن الفئات المناسبة لبنيو الممتلكات والمباني 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 والمباني والمعدات.

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

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 أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. يتم تقدير العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة باعتبارها ذات أعمار محدودة أو غير محدودة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة على مدى أعمارها 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. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

5.5 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تقدير 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 الرائدة 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.

5.6 استثمار 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 وتطلب هذه الطريقة إثبات حصة المجموعة بتاريخ المركز المالي 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 تكلفة الامتلاك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

5.6 استثمار في شركات زميلة (تممة)

يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنتهي عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بالتغييرات في حصة المجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة مباشرة في حقوق الملكية في احتسابي 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 مضمنة، يتم وقف إثبات المزيد من الخسائر إلا إذا كان على المجموعة التزاماً أو قامت بالسداد نياحة 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 المحول. 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 تعد قائمة.

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 بأثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

5.7 عقارات استثمارية

تتألف العقارات الاستثمارية من العقارات المملوكة المحافظ عليها لكسب إيجارات أو لتحقيق عوائد رأسمالية أو كليهما. يتم تصنيف العقارات المحافظ عليها بموجب حق استخدام عقارات استثمارية عند الاحتفاظ بها لغرض كسب إيجارات أو لتحقيق عوائد رأسمالية أو كليهما. يتم قيس الاستثمارات القارية مدينياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ولاحقاً للتحقق المبدئي يتم إثبات الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق بتاريخ البيانات المالية. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الربح أو الخسارة المجمع للفترة التي تنشأ فيها. يتم تحديد القيم العادلة استناداً إلى تقييم سنوي ينفذه مقيمين عقاريين مسجلين خارجيين معتمدين ومستقلين لديهم الخبرة اللازمة في السوق الموجود به العقار. يعكس التقييم ظروف السوق بتاريخ البيانات المالية. يتم إثبات التغيرات في القيم العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يرجى الرجوع إلى سياسات "عقود الإيجار" أدناه بالنسبة للسياسات المحاسبية الخاصة ببيان موجودات حق استخدام عقارات استثمارية.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عند سحبها من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. ويتم إثبات الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع في فترة إلغاء الإثبات.

تم التحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام لغرض التحويل من العقارات الاستثمارية إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة لهذا العقار للمحاسبة اللاحقة له هي قيمته العادلة كما في تاريخ تغيير الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن بند ممتلكات ومباني ومعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.8 تصنیف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودةات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنیفها إلى متداولة أو غير متداولة.
يعتبر الأصل بهذا 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 متداولاً أو استخدامه مقيداً لتسديد التزام لمدة اثنا عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

يتم تصنیف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الإلتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادلة.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به؛
- يُستحق سداده خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،
- لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للالتزام لمدة اثنى 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 ك الموجودات المالية ومطلوبات المالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لثلاث الأدوات.

تضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومستحق من أطراف ذات صلة وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين) وموارد مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ونقد وأرصدة لدى البنك، والتزامات عقود إيجار (تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالتزامات عقود إيجار ضمن إيضاح 5.17 الخاص بالسياسات المحاسبية لعقود الإيجار) وقروض لأجل ومستحق إلى أطراف ذات صلة وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى وسحب على المكشف لدى البنك.

5.9.1 الموجودات المالية

التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

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

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال وتحقيق 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 تتطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

5.9 الأدوات المالية (تممة)

5.9.1 الموجودات المالية (تممة)

التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق (تممة)

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتأخرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، يتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

يتم إلغاء الاعتراف بال الموجودات 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 أحدي الحالتين التاليين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحفظ 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 التتحقق المبدئي إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة؛ و
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- متحفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و

- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم. موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة 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.

تضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة المستحق من أطراف ذات صلة، ونرم تجارية مدينة ونرم مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين) ونقد وأرصدة لدى البنك.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

تمثل طريقة معدل الفائدة الفعلية طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي. يمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخصم المتاحصلات النقدية المستقبلية المقدرة بالضبط من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

نرم تجارية مدينة

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

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

5.9. الأدوات المالية (تنمية)

5.9.1. الموجودات المالية (تنمية)

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل نقد بالصندوق ولدى البنك ولدى حسابات المحافظ ومعرض لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في القيمة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة وموجودات مالية محددة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو موجودات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. وتصنف الموجودات المالية ضمن استثمارات للمتاجرة إذا تم امتلاكها بغرض بيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة وتسجل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق ملكية غير مسورة لم تختارها المجموعة بشكل لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بتكلفة المطفأة.

يعتمد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسليمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريري لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

بالنسبة للتعرض للمخاطر الائتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنشأ من احتمالية وقوع أحداث تغير خلال الفترة اللاحقة المقدرة بمدة اثنى عشر شهراً (خسائر الائتمانية متوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتطلب تكوين مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقى للتعرض بغض النظر عن توقيت التغير (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5.	ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)
5.9	الآدوات المالية (تنمية)
5.9.1	الموجودات المالية (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تنمية)

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين)، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب البسيط الخاص بالمعيار واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. عليه، لا تقوم المجموعة بتبني التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التسرب و عمر العلاقة، أيهما ينطبق.

بالنسبة للقروض والأرصدة لدى البنوك، والتي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية (أي مخاطر التغير التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي، يتم تطبيق سياسة المجموعة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على آلات على أساس 12 شهراً.

بالنسبة المستحقة من أطراف ذات صلة، تطبق المجموعة الأسلوب المستقبلي حيث لم يجد الاعتراف بخسائر الائتمان يعتمد على تحديد المجموعة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي توفر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

- لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:
- المرحلة 1 - الآلات المالية التي لم تراجعت قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر انتقامية منخفضة؛ و
 - المرحلة 2 (عدم انخفاض قيمة الائتمان) - الآلات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
 - المرحلة 3 - (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 شهراً للمرحلة 1 مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة" للمرحلة 2.

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 تقييم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة، وهذا يتضمن كلًا من المعلومات والتحاليل الكمية والتوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والذي يتضمن المعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 30 يوماً. ترى المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تغير إذا انقضى تاريخ استحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 90 يوماً مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضًا أن أي أصل مالي يكون في حالة تغير عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

5.9 الأدوات المالية (تنمية)

5.9.1 الموجودات المالية (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تنمية)

خسائر الائتمان متوقعة على مدار عمر الأداة تمثل خسائر الائتمان متوقعة نتاج عن كافة أحداث التغير المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً تمثل الجزء الخاص بخسائر الائتمان المتوقعة التي نتاج عن أحداث التغير المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير (خلال فترة أقل إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهراً).

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

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

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية، في إطار المعيار الدولي للتقارير المالية 9، مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة القروض والذمم الدائنة، ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر.

القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتكبدة، ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المسترددة 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 إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

ذمم دائنة

تضمن الذمم الدائنة ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. تمثل الذمم التجارية الدائنة الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إدراج الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا استحقت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل إن كان أزيد من ذلك). وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها 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 للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

5.11 المخزون

يتكون المخزون من السيارات المستعملة وقطع الغيار وبنود الأغذية والمواد، ويتم تقديره بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق ليهما أقل. يتم تقييم السيارات المستعملة وقطع الغيار بالتكلفة، المحددة على أساس متوسط التكلفة، وصافي القيمة القابلة للتحقق ليهما أقل. يتم احتساب مخصص للبنود القديمة والمتقدمة. تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء والنقل ورسوم المناولة والتكاليف الأخرى المباشرة.

تتضمن تكلفة المنتجات الغذائية والمواد على تكلفة المواد المباشرة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتکيدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها. يستند صافي القيمة الممکن تحقيقها على سعر البيع ناقصاً التكاليف المقدرة لتجهيز وبيع البضاعة.

5.12 حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسمى التي تم إصدارها.

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

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

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

5.13 أسهم خزينة

تتألف أسهم خزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعد شراؤها من قبل الشركة الأم ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو بيعها أو إلغائها. 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 مباشرةً في حقوق الملكية. عندما يتم بيع أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل 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 المرحلية ثم الاحتياطيات بعد ذلك.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً بالترتيب في الاحتياطيات والأرباح المرحلية وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية 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. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.14 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها، إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخص
لإنعام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المدني وعقود الموظفين. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة
بقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنتهاء الشركة خدمتهم بتاريخ المركز
المالي المجمع.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات
الموظفيين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمحض وف عن استحقاقها.

5.15 مخصصات

تبث المخصصات في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقع حدوثها نتيجة
لأحداث سابقة ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير
موثوق به لمبلغ الالتزام. فإذا كان التأثير مادياً فإنه يتم تحديد المخصصات بحسب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بالمعدل
الذي يعكس تغيرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للمايل والمخاطر المحددة للالتزام حيثما كان ذلك مناسباً.

5.16 الأحداث الطارئة

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

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

5.17 عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام طريقة التطبيق المعدل باثر رجعي، وبالتالي لا يتم تعديل
المعلومات المقارنة ولا يزال يتم الإبلاغ عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي 17 وتنصيير رقم 4 الصادر عن لجنة تفسيرات
المعايير الدولية للتقارير المالية. يتم الإفصاح بشكل منفصل عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب المعيار المحاسبي الدولي
17 وتنصيير رقم 4 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية.

وتطبق هذه السياسة على العقود المبرمة في أو بعد 1 يناير 2019.

تقوم المجموعة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في
السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل منفعة.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

ان عقود الإيجار الذي يتحمل فيه الطرف المؤجر جزءاً ملحوظاً من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي.
ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تمويلي. إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد إيجار
يعتمد على جوهر الترتيب ويتطلب تقييماً لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات
محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (نتمة)

5.17 عقود الإيجار (نتمة)

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر (نتمة)

عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيراد عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتکبدة في التفاصيل والترتيب للتأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تسجيلها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق نهجاً واحداً للإثبات والقياس بشأن جميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزامات عقود الإيجار للالتزام بسداد دفعات الإيجار وكذلك بموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات محل العقد.

(أ) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلًا لأي عملية إعادة قياس للالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت للالتزامات عقد الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتکبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أقرب. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل موجودات حق الاستخدام التي تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية على أنها عقارات استثمارية في بيان المركز المالي المجمع.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام التي تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية لاحقاً بالقيمة العادلة. يرجى الرجوع إلى سياسات "العقارات الاستثمارية" أعلاه بالنسبة لسياسات المحاسبية الخاصة بحق استخدام عقارات استثمارية بالقيمة العادلة.

(ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة سدادها وفقاً لضمانات القيمة المتقدمة. وتتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة على يقين بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمتصروف في الفترة التي يظهر فيها الحدث أو الظروف التي تؤدي إلى السداد.

عند حساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي إذا كان معدل الفائدة الصمني في عقد الإيجار يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد الإيجار المسددة بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار في حالة حدوث أي تتعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار أو حدوث تغير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو حدوث تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

5.17 عقود الإيجار (تنمية)

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر (تنمية)

ج) عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة بمصرد على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019

عقود الإيجار التي تحتفظ المجموعة فيها بجزء مهم من المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية والتي تكون فيها المجموعة الطرف المؤجر يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالبالغ المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي، مخصوصاً منها أية حواجز تشجيعية مقدمة للعملاء، كإيراد في بيان الربح أو الخسارة المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر - عقود الإيجار التشغيلي:

إن عقود الإيجار الذي يتحمل فيه الطرف المؤجر جزءاً ملحوظاً من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحويل المدفوعات بموجب عقود التأجير التشغيلي (نافضاً أية حواجز مستلمة من المؤجر) في بيان الربح أو الخسارة المجمع على أساس ثابت على مدى فترة عقد التأجير.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر - عقود الإيجار التمويلي:

تصنف عقود إيجار تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى الطرف المستأجر. يتم رسملة تكاليف التمويل عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل.

5.18 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى البالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعرف المجموعة بالإيرادات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.18 تحقق الإيرادات (تتمة)

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

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

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

يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة عندما تفي المجموعة بالتزامات الأداء عن طريق نقل مجموعة من الخدمات المميزة المتفق عليها لعملائها.

وتقوم المجموعة بنقل السيطرة على الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من الضوابط التالية:

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

تنص إيرادات المجموعة من:

إيرادات نقل:

يتم الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بإيرادات نقل المجموعة في نقطة زمنية محددة، والتي عادة ما تكون عند إنعام حركة الركاب والنقل التقيل فيما بين اثنين أو أكثر من النقاط المحددة.

توريدات غذائية:

يتم الوفاء بالتزامات الأداء التي تتعلق بتوريد المواد الغذائية للمجموعة في نقطة زمنية وبالتحديد عند تسليم المنتجات الغذائية وإصدار فاتورة إلى العملاء.

بيع سيارات مستعملة:

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

إيرادات تأجير:

يتم الاعتراف بإيرادات تأجير الممتلكات والمنشآت والمعدات والعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد.

إيرادات صيانة وخدمات أخرى

يتم الوفاء بالتزامات الأداء التي تتعلق بإيرادات المجموعة من الصيانة والخدمات الأخرى في نقطة زمنية وعادة ما تكون عند تقديم مجموعة من الخدمات العامة المشابهة مع بعضها إلى حد كبير ولها نفس نمط النقل.

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.18 تحقق الإيرادات (تتمة)

إيرادات أخرى:

تمثل الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي في عمليات بيع الخردة وأنشطة متنوعة والتي تتحقق عند تسليم السلع وتقديم الخدمات.

التزامات عقود

تعترف المجموعة بالالتزامات العقود للمقابل المستلم وال المتعلقة بالالتزامات الأداء التي لم يتم تلبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل الالتزامات الأخرى في بيان المركز المالي المجمع.

5.19 ترجمة عملة أجنبية

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً 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 بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع. 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 تقادس وفقاً للتلاقي التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة. تدرج 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 الدخل 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.

شركات المجموعة

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة 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 ضمناحتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لترجمة العملة الأجنبية المعترض بها في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة وتنشئ كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتغيرات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقال.

5.20 تكاليف تمويل

تتمثل 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 بيده. يتم احتساب تكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها وتنشئ في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.21 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
إن المجموعة مطالبة قانوناً بمساهمة 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.

ضريبة 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.

5.22 المعلومات القطاعية

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

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة يتطلب من الإدارة القيام ببعض الأحكام والتقديرات والافتراضات حول التقييم الدفتري للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى، تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

الأحكام المحاسبية المهمة

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

العمر الإنتاجي للموجودات غير المتداولة

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.

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تنمية)

الأحكام المحاسبية المهمة (تنمية)

تصنيف العقارات

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

يتم تصنيف العقار ضمن بند العقارات الاستثمارية عند وجود نية لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو عند عدم تحديد المجموعة لنيتها.

تصنف المجموعة العقارات ضمن بند ممتلكات ومباني ومعدات إذا تم شراءها لاستخدامها في الانتاج أو الخدمات أو لتأجيرها للأخرين أو لأغراض إدارية ومن المتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة.

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) تقدير كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التغيرات النقدية للأداة. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية والموضح في (إيضاح 5.9.1).

تحديد مدة عقد الإيجار للعقول بخيارات تجديد وإنهاء - المجموعة كطرف مستأجر تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للالغاء مع أي فترات يشملها الخيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات، أو أي فترات يشملها الخيار لإنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة الخيارات.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء، تطبق المجموعة حكمًا في تقدير ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه. أي أنها تضع في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقدير عقود الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغير جوهري في الظروف التي تقع تحت سلطتها والتي تؤثر على التزامها بممارسة الخيار بالتجديد أو الإنهاء. أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة إيجار عقود الإيجار السيارات والمعدات والاسحاق المكتبية بفترة أقصر غير قابلة للالغاء (أي، فترة تتراوح من سنة إلى ثلاثة سنوات). عادةً ما تمارس المجموعة خيار التجديد لعقود الإيجار لأنها سيكون هناك تأثير سلبي كبير على العمليات إذا لم يكن بند الموجودات المؤجر متاحاً بسهولة. علاوة على ذلك، يتم تضمين الفترات التي تغطيها خيارات إنهاء الخدمة كجزء من شروط عقد الإيجار فقط عندما تكون على يقين معقول من عدم ممارسة الخيارات.

تصنيف عقود إيجار المركبات والعقارات - المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تجارية بشان مركباتها والمباني ومحفظة العقارات الاستثمارية (العقارات التجارية). حددت المجموعة، بناءً على تقدير شروط وأحكام الترتيبات، أنها تحتفظ بكلفة المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية هذه المركبات والعقارات وتصنيف العقود كعقود إيجار تشغيلي، مثل مدة عقد الإيجار التي لا تمثل جزءاً رئيسياً للعمر الإنتاجي للمركبات والعقارات التجارية والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار التي لا تبلغ بشكل جوهري القيمة العادلة بالكامل للمركبات والعقارات التجارية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تممة)

الأحكام المحاسبية المهمة (تممة)

- اعتبارات المركل مقابل الوكيل
- تترم المجموعة عقدياً لبيع بضائع وتقديم خدمات لعملائها بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تقديم بضائع أو تأدية خدمات. حدثت المجموعة أنها تعمل بصفة أساسية عن نفسها في جميع عقودها المبرمة مع عملائها.
- تسيطر المجموعة على البضائع أو الخدمات المتفق عليها قبل نقل المجموعة البضائع 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.

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

نقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت توجد أي إشارة على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. تتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة القيمة التشغيلية للأصل. وبصفة خاصة يجب عمل تقييم من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. إن تلك التقديرات ضرورية استناداً إلى عدة عوامل تتطلب درجات مختلفة من الحكم وظروف عدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينبع عنها تغيرات على تلك المخصصات.

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً 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 من نتائج شركات 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 للأصل، تستخدم الإدارة بيانات سوق ملحوظة بقدر ما هو متاح. في حالة عدم وجود بيانات سوق ملحوظة، يتعين على المجموعة تعين مؤهل خارجي لتنفيذ عملية التقييم. يتم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات المختلفة في إيضاح 32.

انخفاض قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة يتم تقيير قيمة الانخفاض في قيمتها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية، يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهرية إفرادي، ولكنها قديمة أو متقدمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع البضاعة وفقاً لعمرها أو درجة التقادم وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تنمية)

(التقديرات غير المؤكدة (تنمية)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة تستخدم المجموعة جدول مخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انتصاء 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.

سوف تقوم المجموعة بتحديث الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية.

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي الناتج المحلي الإجمالي، العجز والتضخم التجاري) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التغير في قطاع النقل والخدمات اللوجستية، يتم تحديد معدلات التغير التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتغير، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتغير والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغييرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التغير الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة للمجموعة في 31.2.31.2.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي يمثل معدل الفائدة الذي يتبع على المجموعة سداده لاقتراض، على مدة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئه اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتبع على المجموعة سداده"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويطلب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بكل منشاء.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	رأس المال أعمال قيد التنفيذ	كمبيوتر ومعدات تنظيف	مكائنات	سيارات	تحسينات مباني مستأجرة	الملف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
136,733,123	249,392	5,265,285	5,357,744	117,243,749	8,616,953	في 1 يناير 2018
13,948,432	1,832,886	460,343	159,536	11,429,060	66,607	إضافات
(4,345,563)	(1,742)	(55)	(2,400)	(4,341,366)	-	استبعادات
(1,625,870)	-	(14,210)	(1,606,513)	29,932	(35,079)	فرق تحويل عملة أجنبية
(9,697,562)	-	-	(9,506)	(9,688,056)	-	تحويلات إلى المخزون
135,012,560	2,080,536	5,711,363	3,898,861	114,673,319	8,648,481	في 31 ديسمبر 2018
9,159,280	5,570	743,967	526,137	7,861,286	22,320	إضافات*
-	(197,340)	-	-	-	197,340	تحويلات
(5,246,704)	(1,773,854)	-	(9,578)	(3,463,272)	-	استبعادات
5,676	-	(1,066)	14,116	(7,553)	179	فرق تحويل عملة أجنبية
708,237	-	-	-	708,237	-	تحويلات من المخزون
(237,690)	-	-	-	(237,690)	-	تحويلات إلى المخزون
139,401,359	114,912	6,454,264	4,429,536	119,534,327	8,868,320	في 31 ديسمبر 2019
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة						
74,809,391	-	5,001,960	2,541,485	63,319,195	3,946,751	في 1 يناير 2018
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)	-	المتعلق بالإستبعادات
(493,565)	-	(14,234)	(478,801)	18,592	(19,122)	فرق تحويل عملة أجنبية
(6,608,887)	-	-	(5,834)	(6,603,053)	-	متعلق بالتحويلات إلى المخزون
72,692,492	-	5,157,042	2,307,118	60,831,598	4,396,734	في 31 ديسمبر 2018
6,364,749	-	356,998	342,689	5,275,326	389,736	المحمل للسنة
114,912	114,912	-	-	-	-	خسارة انخفاض في القيمة
(1,503,086)	-	-	(4,577)	(1,498,509)	-	المتعلق بالإستبعادات
(8,223)	-	(6,606)	4,416	(6,114)	81	فرق تحويل عملة أجنبية
(203,436)	-	-	-	(203,436)	-	متعلق بالتحويلات إلى المخزون
77,457,408	114,912	5,507,434	2,649,646	64,398,865	4,786,551	في 31 ديسمبر 2019
صافي القيمة الدفترية						
61,943,951	-	946,830	1,779,890	55,135,462	4,081,769	في 31 ديسمبر 2019
62,320,068	2,080,536	554,321	1,591,743	53,841,721	4,251,747	في 31 ديسمبر 2018
		%33-10	%33-10	%625-5	%25-5	نسبة الاستهلاك السنوي

لدى المجموعة مباني وتحسينات مباني مستأجرة تبلغ 3,923,777 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 4,134,568 دينار كويتي) مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت وإحدى الشركات الزميلة ("شركة كي جي الوجستك ش.م.ك.ع.") ويتم تجديدها سنويًا على التوالي. وتتضمن مباني وتحسينات مباني مستأجرة محفظة بها من خلال ثلاثة شركات تابعة للمجموعة (شركة كي جي ال للنقل ش.م.ك. (مقلدة)، شركة كي جي إل العقارية ش.م.ك. (مقلدة)، وشركة كي جي إل للخدمات الغذائية ذ.م.م.) بمبلغ 607,908 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019، تابعة لعقود تأمين ومناولة في أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية والمخصصة من الشركة الزميلة وتختص لtransport قانوني مع المؤسسة، وهي المالك النهائي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تنمية)
نفدت المجموعة خلال السنة اختبار داخلي للانخفاض في القيمة على موجوداتها من خلال إجراء مراجعة لقيمتها المسترددة، مما نتج عنه إدراج خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 114,912 دينار كويتي في بيان الربح أو الخسارة المجمع (2018: 595,526 دينار كويتي).

تم رهن مركبات ثقيلة وخفيفة بقيمة دفترية 24,152,448 دينار كويتي (2018: 25,055,634 دينار كويتي) مقابل قروض لأجل (إيضاح 23) وسحب على المكتشوف لدى البنوك (إيضاح 17) تم منحها للمجموعة.

تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,077,741	6,072,967	تكلفة الإيرادات
168,480	291,782	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 26)
<u>6,246,221</u>	<u>6,364,749</u>	

8. عقود الإيجار

مبين أدناه القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لدى المجموعة والحركة خلال السنة:

التزامات عقود إيجار	موارد حق الاستخدام	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,054,531	16,054,531	كما في 1 يناير 2019
-	(2,137,585)	مصاريف الإطفاء
790,525	-	تكليف تمويل
(2,600,645)	-	المدفوع/المسدود خلال السنة
(509,951)	(502,946)	تعديلات تأجير *
6,452	6,991	فروق تحويل عملة أجنبية
<u>13,740,912</u>	<u>13,420,991</u>	كما في 31 ديسمبر 2019

قامت المجموعة بإثبات مصروف إيجار من عقود إيجار قصيرة الأجل بمبلغ 5,050,116 دينار كويتي لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

* خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة كي جي ال خدمات نقل الركاب ش.م.ك. (مقلة)، بإعادة قياس التزامات عقود الإيجار من خلال تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام بما ينعكس على إنهاء بعض عقود الإيجار لدى الشركة التابعة.

تدرج تكاليف الإطفاء في بيان الربح أو الخسارة المجمع ضمن الفئات التالية:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	2,112,333	تكلفة الإيرادات
-	25,252	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 26)
<u>-</u>	<u>2,137,585</u>	

8. عقود الإيجار (تتمة)

يتم تصنيف التزامات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المجمع كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	11,570,097	الجزء غير المتداول
-	2,170,815	الجزء المتداول
<u>-</u>	<u>13,740,912</u>	

9. استثمار في شركات زميلة

القيمة الدفترية 2018	القيمة الدفترية 2019	نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
		2018 دينار كويتي	2019 % دينار كويتي		
42,061,447	43,163,272	47.24	47.24	دولة الكويت	شركة كي جي ال لوجيستك ش.م.ك.ع.
13,085,710	12,925,540	35.87	35.87	دولة الكويت	الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.
4,870,114	4,394,756	38.92	38.92	دولة الكويت	شركة كي جي ال الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقالة)
1,421,189	1,497,250	44	44	دولة الكويت	اكسس سلوشنز لأنظمة الكمبيوتر - ش.م.ك. (مقالة)
324,189	390,987	34	34	دولة الكويت	شركة أمن العالمية لنقل المواد الثمينة وحراسة المنشآت ذ.م.م.
134,816	232,831	43.64	43.64	دولة الكويت	الشركة الكويتية المتحدة للإعمار ش.م.ك. (مقالة)
<u>61,897,465</u>	<u>62,604,636</u>				

تم المحاسبة عن الشركات الزميلة أعلاه بطريقة حقوق الملكية.

تم احتساب حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة، شركة كي جي ال الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقالة)، للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على أساس حسابات الإدارية.

فيما يلي ملخص للأنشطة الرئيسية للشركات الزميلة:

الأنشطة الرئيسية

اسم الشركة الزميلة

إدارة المخازن	شركة كي جي ال لوجيستك ش.م.ك.ع.
الحماية البيئية	الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.
إدارة الموانئ البحرية والنهيرية	شركة كي جي ال الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقالة)
أنشطة تتعلق بتكنولوجيا المعلومات	اكسس سلوشنز لأنظمة الكمبيوتر - ش.م.ك. (مقالة)
تركيب وصيانة وإدارة نظم الأمان	شركة أمن العالمية لنقل المواد الثمينة وحراسة المنشآت ذ.م.م.
إدارة مشاريع البناء	الشركة الكويتية المتحدة للإعمار ش.م.ك. (مقالة)

كما في 31 ديسمبر 2019 كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة كي جي ال لوجيستك ش.م.ك.ع، وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت 13,491,563 دينار كويتي (2018: 14,029,837 دينار كويتي). تعتقد الإدارة أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

كما في 31 ديسمبر 2019 كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع ، وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت، 6,180,830 دينار كويتي (2018: 4,837,171 دينار كويتي). تعتقد الإدارة أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

إن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة بقيمة دفترية 41,684,909 دينار كويتي (2018: 40,550,600 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض لأجل (ايضاح 23).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

9. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

تضمن القيمة الدفترية لشركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقلدة) وشركة كي جي إل لوجستك ش.م.ك.ع. شهرة بمبلغ 4,002,726 دينار كويتي (2018: 4,002,726 دينار كويتي).

فيما يلي ملخص المعلومات المتعلقة بالشركة الزميلة الهامة للمجموعة:

(ا) شركة كي جي إل لوجستك ش.م.ك.ع.

المركز المالي للشركة الزميلة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
133,100,316	160,366,502	إجمالي الموجودات
34,551,384	59,755,528	إجمالي المطلوبات
<u>98,548,932</u>	<u>100,610,974</u>	صافي الموجودات
46,554,516	47,530,636	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
2,694,366	2,694,366	الشهرة
(7,187,435)	(7,061,730)	استبعاد المعاملات بين الشركات
<u>42,061,447</u>	<u>43,163,272</u>	إجمالي رصيد استثمار الشركة الزميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركة زميلة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
41,239,425	29,597,306	الإيرادات
6,178,662	2,921,036	صافي الربح
<u>2,918,800</u>	<u>1,379,956</u>	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

يوجد لدى الشركة الزميلة بعض الدعاوى القضائية المهمة على النحو التالي:

لدى شركة كي جي إل لوجستك ش.م.ك.ع. شركة تابعة نهائية (شركة كي جي إل للمناولة ذ.م.م.) والتي رفعت دعوى قضائية ضد المؤسسة فيما يتعلق ببالغ التسجيل والتجديد، كونها مقاول موانئ للمناولة في ميناء الشعيبة. في 2016، أصدرت محكمة أول درجة الحكم الذي أصبح نهائي وبات في هذه القضية لصالح الشركة التابعة النهائية. وفي قضية أخرى، قضت محكمة درجة في سنة 2017 باستمرار تسجيل الشركة التابعة النهائية كمقاول مناولة لمينائي الشويخ والشعيبة. وأخيراً، أصدرت محكمة التمييز حكمها بوقف الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف والذي كان بغاية الحكم الصادر من محكمة أول درجة. لا يزال الطعن على القضية الرئيسية بشأن مواصلة عمل مقاول المناولة لمينائي الشويخ والشعيبة قيد النظر أمام محكمة الاستئناف.

علاوة على ذلك، أصدرت محكمة أول درجة حكماً آخر في الدعوى المرفوعة من قبل الشركة التابعة النهائية والمنظورة حالياً أمام محكمة الاستئناف، بما يلزم المؤسسة بدفع 24.5 مليون دينار كويتي كتعويض للشركة التابعة النهائية. في 21 يونيو 2020، حكمت محكمة الاستئناف ببالغ حكم المحكمة الابتدائية. يتم الطعن على الحكم أمام محكمة التمييز من قبل الشركة التابعة النهائية. لا تزال القضايا الأخرى المتعلقة بسنة 2017 قيد التداول أمام محكمة أول درجة.

في قضية أخرى، هناك دعوى قضائية مرفوعة من جانب الشركة التابعة النهائية (شركة كي جي إل للمناولة ذ.م.م.). حيث أن الشركة الزميلة لديها عقارات استثمارية تبلغ 37,668,000 دينار كويتي تتضمن إضافات بمبلغ 4,168,000 دينار كويتي (2018: 33,500,000 دينار كويتي) بما يمثل حق انتفاع تم منحه للشركة التابعة النهائية بصفتها مقاول المناولة لفترة غير محددة في منطقة ميناء عبدالله الصناعية. إن الدعوى القضائية قيد التداول في الوقت الحالي أمام محكمة التمييز. في 16 يونيو 2019، أصدرت محكمة الاستئناف حكماً لصالح المؤسسة بخلاء الأرض. في 25 سبتمبر 2019، قامت المؤسسة بتنفيذ الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف وتم إخلاء جزءاً من الأرض بما يخالف الإجراءات القانونية. وتم إبطال إجراءات التنفيذ بحكم النهائي.

9. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

(ا) شركة كي جي ال لو جستك ش.م.ك.ع. (تتمة)

إضافة إلى ذلك، قامت الشركة التابعة النهائية برفع دعوى قضائية تطلب إجراءات تنفيذ الإخلاء الفوري ودعوى قضائية أخرى لوقف تلك الإجراءات. لا تزال هذه القضية قيد التداول أمام محكمة الأمور المستعجلة. في 10 نوفمبر 2019، ألغت محكمة أول درجة إجراءات التنفيذ التي اتخذتها المؤسسة بشأن أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية. بتاريخ 11 فبراير 2020، أيدت محكمة الاستئناف الحكم الصادر من محكمة أول درجة ببالغة كافة إجراءات التنفيذ.

بناءً على ذلك، واستناداً إلى رأي المستشار القانوني الخارجي وإلى درجة الحكم الصادر عن المحكمة (محكمة الاستئناف)، لم تتمكن الشركة الزميلة من التأكيد من الأثر الواقع على العقارات الاستثمارية المتعلقة بأرض ميناء عبدالله الصناعية، حيث أنه يوجد شك بشأن التأثير المالي المحتمل لهذه القضية وعدم توافر تقدير عادل مستقل لهذه العقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2019.

(ب) الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.

المركز المالي للشركة الزميلة:

2018	2019	
دinar كويتي	دinar كويتي	
79,075,470	107,540,209	إجمالي الموجودات
42,594,538	71,505,806	إجمالي المطلوبات
36,480,932	36,034,403	صافي الموجودات
13,085,710	12,925,540	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركة زميلة:

2018	2019	
دinar كويتي	دinar كويتي	
34,213,592	39,205,081	الإيرادات
1,330,916	1,590,804	صافي الربح
477,400	570,621	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

(ج) شركة كي جي ال الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مغلقة)

المركز المالي للشركة الزميلة:

2018	2019	
دinar كويتي	دinar كويتي	
30,359,609	30,093,207	إجمالي الموجودات
17,784,361	18,688,150	إجمالي المطلوبات
12,575,248	11,405,057	صافي الموجودات
4,894,287	4,438,848	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
1,308,360	1,308,360	الشهرة
(1,332,533)	(1,352,452)	استبعاد المعاملات بين الشركات
4,870,114	4,394,756	إجمالي رصيد استثمار الشركة الزميلة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

9. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

الحصة من إيرادات ونتائج شركة زميلة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,291,332	1,103,158	الإيرادات
<u>(921,203)</u>	<u>(1,080,853)</u>	صافي الخسارة
<u>(358,532)</u>	<u>(420,668)</u>	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

إن شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقللة) لها شركة زميلة نهاية وهي ("شركة دمياط الدولية للموانئ ش.م.م. - مصر" أو "شركة دمياط") بقيمة دفترية 14,481,947 دينار كويتي. لم تبدأ شركة دمياط عملياتها نظراً لعدم تمكن هيئة ميناء دمياط ("الهيئة") من الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. ونتيجة لذلك، قدمت شركة دمياط الدولية للموانئ قضية للتحكيم في محكمة التحكيم الدولي التابعة لغرفة التجارة الدولية بتعويض قدره 1.2 مليار دولار أمريكي. وعلى الجانب الآخر، قامت الهيئة بالمطالبة بتعويض بمبلغ 498 مليون دولار أمريكي وبمبلغ 52 مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى الفائدة. في فبراير 2020، أصدرت محكمة التحكيم الدولي حكمها لصالح شركة دمياط والذي يلزم الهيئة بدفع مبلغ 427 مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى الفائدة القانونية. إضافة إلى ذلك، لدى الشركة الزميلة وشركة دمياط دعاوى تحكمية وقضائية فيما يتعلق بمشروع شركة دمياط. لا تزال هذه القضايا قيد التداول أمام نفس المركز التحكيمي والقضاء مع أطراف ذات صلة وأطراف أخرى ولم يصدر بها أحكام نهاية باته. أيضًا فيما يتعلق بمشروع شركة دمياط، فقد حصلت شركة دوسان (مورد الرافعات لشركة دمياط) على حكم من محكمة التحكيم الدولي ضد شركة دمياط وشركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل بقيمة 76 مليون دولار أمريكي. إن هذا الحكم مطعون عليه أمام المحاكم المختصة.

إضافة إلى ذلك، هناك قضايا قانونية مرفوعة من الشركة الزميلة ضد المؤسسة فيما يتعلق برخصة المناولة وعقود أخرى تم بموجبها صدور أحكام لصالح الشركة الزميلة في محكمة أول درجة وهي متداولة حالياً أماممحاكم الاستئناف والتمثيل.

إن الجدول المبين أدناه يلخص المعلومات المتعلقة بالشركات الزميلة الأخرى للمجموعة:

المركز المالي للشركات الزميلة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,143,681	13,686,878	اجمالي الموجودات
<u>5,578,839</u>	<u>8,600,538</u>	اجمالي المطلوبات
<u>4,564,842</u>	<u>5,086,340</u>	صافي الموجودات
<u>1,880,194</u>	<u>2,121,068</u>	اجمالي رصيد استثمار الشركات الزميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركات زميلة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,163,069	9,048,401	الإيرادات
<u>1,015,818</u>	<u>602,336</u>	صافي الربح
<u>419,116</u>	<u>241,960</u>	حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة

إن إجمالي توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بلغت 606,266 دينار كويتي (2018: 31,875 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة	الشركات التابعة
	2018	2019			
أنشطة استثمارية	99.34	99.34	دولة الكويت	شركة رابطة الكويت والخليج القابضة ش.م.ك. (مقلدة)	
إيجار سيارات	99	99	دولة الكويت	شركة كي جي ال لنجد للسيارات 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 بونايد لخدمات التأمين ش.م.ك (مقلدة)	
جراج وصيانة	99	99	دولة الكويت	شركة كي جي ال للخدمات الفنية ذ.م.م.	
نقل	98.5	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 البستان للنقل ذ.م.م.	
توريدات 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 للملاحة ش.م.ك. (مقلدة)	
نقل	99	99	دولة الكويت	شركة جلف أفيشين لخدمات الطائرات ش.م.ك. (مقلدة)	
بيع سكراب	98.50	98.50	دولة الكويت	شركة ميتال المتقدمة لقطع غيار وتجارة المعادن ش.م.ك. (مقلدة)	
الدعائية والإعلان	99	99	دولة الكويت	شركة فير غولا للدعائية والإعلان ذ.م.م.	
تجارة عامة وإدارة عقارات	-	100	دولة الكويت	شركة صبحان الخليج للتجارة العامة ذ.م.م.*	

*تأسست هذه الشركة التابعة خلال السنة.

لا يوجد لدى المجموعة شركات تابعة بمحضها غير مسيطرة مادية كما في 31 ديسمبر 2019 و 2018.

.11. عقارات استثمارية

2018	2019	الرصيد في بداية السنة	التغير في القيمة العادلة
دينار كويتي	دينار كويتي		
11,705,750	12,030,000		
324,250	1,113,000		
12,030,000	13,143,000		

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس التقييم الذي قام به مقيموں مستقلوں. تم تحديد القيم العادلة على أساس طريقة المقارنات السوقية التي تعكس المعاملة الحديثة المسورة لممتلكات مماثلة. عند تقييم القيمة العادلة للممتلكات، فإن أعلى وأفضل استخدام لها هو استخدامها الحالي. وقد اعتمدت الإدارة التقييم الأقل لكافة عقاراتها الاستثمارية المقيمة وعلى أساس إفرا迪 من المقيمين المستقلين كما في 31 ديسمبر.

تم رهن عقارات استثمارية بمبلغ 6,658,352 دينار كويتي (2018: 6,663,000 دينار كويتي) مقابل قرض لأجل منوح إلى المجموعة (إيضاح 23).

12. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغيررض 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 وتعتبر المجموعة أنها أكثر صلة.

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
84,113	93,536

أوراق مالية غير مسيرة

- إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية 93,536 دينار كويتي (2018: 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 32.

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

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
-	(864,667)
(334,589)	-
(1,030,078)	(786,135)
500,000	-
(864,667)	(1,650,802)

في 1 يناير 2019 تأثير تطبيق المعيار الدولي للنظام المالي 9 التغيير في القيمة العادلة للسنة إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف في 31 ديسمبر

13. المخزون

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
2,443,120	2,865,346
5,090,763	3,486,494
-	6,726,332
(103,676)	(180,661)
7,430,207	12,897,511
-	7,450,361
7,430,207	20,347,872

قطع غيار ومواد أخرى
سيارات مستعملة*
توريدات غذائية
مخصص بضاعة قديمة ومتقدمة

بضاعة بالطرق

*قامت المجموعة بنقل سيارات مستعملة تبلغ 708,237 دينار كويتي إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات وبلغ 34,254 دينار كويتي من ممتلكات ومنشآت ومعدات (2018: التحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات تبلغ 149,299 دينار كويتي). إضافة إلى ذلك، تم تحويل سيارات مستعملة تبلغ 498,467 دينار كويتي من أطراف ذات صلة (بالصافي) (إيضاح 14).

لدى المجموعة مخزون محتفظ به من خلال ثلاثة من شركاتها التابعة (شركة كي جي ال للنقل ش.م.ك. (مقطلة)، شركة كي جي إل للخدمات الفنية ذ.م.م، وشركة ميتال المتحدة لقطع غيار المعادن ش.م.ك. (مقطلة)) ("الشركات التابعة") بمبلغ 4,100,137 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019، تابعة لعقود التخزين والمناولة في أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية. لم تتمكن الشركات التابعة من إجراء جرد مادي بسبب القيود المفروضة على الوصول إلى أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية.

.13. المخزون (نهاية)

فيما يلي الحركة على مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	103,676	الرصيد في بداية السنة
103,676	180,661	المحمول للسنة
-	(103,676)	شطب مخزون
<u>103,676</u>	<u>180,661</u>	

.14. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في 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 أية فائدة وتسدد عند الطلب.

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	183,354	معاملات مع أطراف ذات صلة:
<u>161,067</u>	<u>1,806,571</u>	تكليف شحن ناتجة من طرف ذي صلة
<u>(1,030,078)</u>	<u>(786,135)</u>	بيع ممتلكات ومتناشدات ومعدات إلى أطراف ذات صلة
-	498,467	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	73,962	تحويل مخزون (من) / إلى أطراف ذات صلة (بالصافي)
-	2,365,391	تحويل مزايا نهاية خدمة الموظفين من أطراف ذات صلة

بيان المركز المالي المجمع:

<u>84,113</u>	<u>93,536</u>	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 12)
<u>1,106,558</u>	<u>4,519,617</u>	مستحق من أطراف ذات صلة
<u>(5,533)</u>	<u>(35,533)</u>	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة*
<u>1,101,025</u>	<u>4,484,084</u>	

* خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر ائتمان متوقعة مقابل مستحق من أطراف ذات صلة يبلغ 30,000 دينار كويتي (2018: 5,533 دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

<u>16,083,208</u>	<u>15,200,523</u>	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>225,509</u>	<u>101,497</u>	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح 24)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة (تتمة) .14

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
3,032,338	2,592,980
<u>5,308,839</u>	<u>3,149,552</u>
371,767	372,970
21,724	64,820
75,000	-
-	36,000
<u>468,491</u>	<u>473,790</u>

بيان الربح أو الخسارة المجمع:

- تقديم الخدمات
- تكلفة الإيرادات

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسية:

- رواتب ومزایا قصيرة الأجل
- مكافآت نهاية الخدمة
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 34)
- مكافأة لجان مجلس الإدارة*

* تخضع مكافأة لجان مجلس الإدارة إلى موافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

.15. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
20,133,976	33,607,658
<u>(9,577,967)</u>	<u>(10,098,832)</u>
10,556,009	23,508,826
1,563,776	6,177,891
4,754,342	5,347,125
2,646,099	2,100,490
981,861	1,167,949
2,111,265	2,914,989
<u>22,613,352</u>	<u>41,217,270</u>

الذمم التجارية المدينة*
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

مقدم للموردين
 مدفوعات مقدماً
تأمينات مستردة
ذمم موظفين
ذمم مدينة أخرى

* خلال السنة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة كي جي ال لخدمات نقل الركاب (شركة مساهمة) فرع الشارقة، بمقاييس مبلغ 1,160,751 دينار كويتي تمثل الذمم المدينة والدائنة بهيئة الطرق والمواصلات بالشارقة التي تتمتع بالحق القانوني الحالي وفقاً للتاكيد الذي تم الحصول عليه من قبل هيئة الطرق والمواصلات بالشارقة.

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
8,565,530	9,577,967
152,943	656,916
1,011,169	-
-	(83,843)
<u>(152,734)</u>	<u>(51,710)</u>
1,059	(498)
<u>9,577,967</u>	<u>10,098,832</u>

الرصيد في بداية السنة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المحمل خلال السنة
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
رد خلال السنة
المشطوب خلال السنة
فرق تحويل عملة أجنبية

إن الإيضاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبينة في إيضاح 31.2

16. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
17,824,656	15,855,879

أوراق مالية حقوق ملكية أجنبية غير مسورة

تمثل هذه الأوراق المالية الأجنبية غير المسورة حصة استثمارية بنسبة 19% في شركة مقاولات 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 2019 باستخدام قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 لمدرج القيمة العادلة المستمدة من أساليب تقدير تتضمن مدخلات للموجودات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدرومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدرومة بمصادر يمكن تحديدها) (إيضاح 32).

17. النقد والنقد المعادل

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
1,690,825	5,718,241
1,859,564	722,323
3,550,389	6,440,564
-	(1,050,614)
3,550,389	5,389,950

أرصدة لدى البنك	نقد في الصندوق
نقد وأرصدة لدى البنك	سحب على المكشوف لدى البنك*
	نقد ونقد معادل

يمثل سحب على المكشوف لدى البنك تسهيلات من بنك تجاري محلي تسدد عند الطلب. إن معدل الفائدة الفعلية هو 1.75% (31 ديسمبر: لا شيء) سنويًا فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 7).

18. رأس المال

تم تحديد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بـ 27,748,666 دينار كويتي (2018: 27,748,666 دينار كويتي) مقسم إلى 277,486,663 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم. جميع الأسهم مدفوعة نقداً.

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 العادلة للشركة الأم نسبة لا تقل عن 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة العادلة للشركة الأم 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. لم يتم أي تحويل لاحتياطي الإجباري نظراً للخسائر المتکبدة في السنة الحالية.

21. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، بموجب قرار يصدر من الجمعية العامة العادلة للشركة الأم، يجوز اقتطاع نسبة لا تزيد عن 10% سنوياً من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وذلك من أجل تكوين احتياطي اختياري والذي يتم تخصيصه للأغراض التي تحددها الجمعية العامة. لم يتم أي تحويل لاحتياطي اختياري نظراً للخسائر المتکبدة في السنة الحالية.

.22. أسهم خزينة

2018	2019	
1,985,489	1,985,489	عدد الأسهم
%0.72	%0.72	النسبة إلى الأسهم المصدرة
181,083	181,083	التكلفة (دينار كويتي)
190,011	131,836	القيمة السوقية (دينار كويتي)

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

.23. قروض لأجل

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	الجزء غير المتداول
62,304,741	80,982,162	الجزء المتداول
11,330,943	33,081,031	
73,635,684	114,063,193	

إن القيمة الدفترية للقروض لأجل الخاصة بالمجموعة هي بالعملات التالية:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
56,321,387	50,732,607	دولار أمريكي
17,314,297	60,132,423	درهم إماراتي
-	3,198,163	
73,635,684	114,063,193	

إن القروض لأجل المقومة بالدينار الكويتي والمقدمة من بنوك محلية تعتبر قروضاً بمعدل فائدة متغير ومضمونة وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح من 4.25% إلى 5.25% (31 ديسمبر 2018: 4.5% إلى 6.5%) سنوياً. تستخدم هذه التسهيلات لغرض شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات وعقارات استثمارية ومتطلبات رأس المال العام لتعزيز عمليات المجموعة. لدى هذه القروض لأجل تاريخ استحقاق تتراوح من 2020 إلى 2022. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 7) وبعض الاستثمار في شركات زميلة (إيضاح 9) وبعض العقارات الاستثمارية (إيضاح 11) ومقابل ضمانت الشركة الصادرة من قبل طرف ذي صلة. كما يتطلب، من بين أمور أخرى، شرطاً للحفاظ على بعض النسب المالية والحد الأدنى من تغطية الفائدة.

إن القروض لأجل المقومة بالدولار الأمريكي والمقدمة من بنوك أجنبية تعتبر قروضاً بمعدل فائدة متغير ومضمونة وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح من 2% إلى 3% فوق سعر الفائدة المعمول به فيما بين مصارف لندن ("سعر الليبور") على مدى 3 شهور (31 ديسمبر 2018: 2.4% إلى 3% فوق سعر الليبور على مدى فترة 3 و 6 شهور). تستخدم هذه التسهيلات توسيع عمليات المجموعة في التوريدات الغذائية والنقل وتتمويل عمليات الشراء ذات الصلة للممتلكات والمنشآت والمعدات. لدى هذه القروض لأجل تاريخ استحقاق تتراوح من 2020 إلى 2024 وبعض القروض مرهونة بضمانت الشركات للشركة الأم والأطراف ذات الصلة الأخرى. كما يتطلب، من بين أمور أخرى، شرطاً للحفاظ على بعض النسب المالية والحد الأدنى من تغطية الفائدة.

إن القروض لأجل المقومة بالدرهم الإماراتي المقدمة من بنك أجنبي تمثل قروضاً بمعدل فائدة متغير ومضمونة وتحمل معدل فائدة فعلي بنسبة 3.25% (31 ديسمبر 2018: لا شيء) سنوياً فوق سعر الفائدة المعمول به فيما بين مصارف الإمارات العربية المتحدة ("الإيبور"). تستخدم هذه التسهيلات لتتمويل عمليات شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات وتستحق في 2025 ومصممة مقابل بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 7) وبعض متحصلات الإيرادات اليومية لعمليات النقل. كما يتطلب، من بين أمور أخرى، شرطاً للحفاظ على بعض النسب المالية والحد الأدنى من تغطية الفائدة.

.23. قروض لأجل (تنمية)
تسحق هذه القروض لأجل كما يلي:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
5,930,562	24,582,379
5,400,381	8,498,652
<u>62,304,741</u>	<u>80,982,162</u>
<u>73,635,684</u>	<u>114,063,193</u>

6 أشهر أو أقل
6 إلى 12 شهراً
من 1 إلى 5 سنوات

قاربت القيمة الدفترية للقروض لأجل قيمتها العادلة في تاريخ البيانات المالية.

.24. دم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
12,329,322	16,217,786
3,576,197	4,241,630
908,904	973,838
56,465	2,966
257,639	291,434
410,353	197,735
1,121,925	2,178,186
225,509	101,497
<u>211,609</u>	<u>679,270</u>
<u>19,097,923</u>	<u>24,884,342</u>
<u>7,791,384</u>	<u>527,851</u>
<u>26,889,307</u>	<u>25,412,193</u>

ذمم تجارية دائنة
مصرفات مستحقة
مخصص أحازرة موظفين
مستحق لضربيه دعم العمالة الوطنية
مساهمة الزرقاء دائنة
المستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
مستحق للموظفين
توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح 14)
آخرى

ذمم تجارية دائنة غير متداولة

تم تصنيف المطلوبات بين متداولة وغير متداولة بناء على التسوية المقدرة للذمم التجارية الدائنة لأخذين بعين الاعتبار التفاهمات
المبرمة والتفاهمات مع الجهات الدائنة.

إن القيم الدفترية للذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى للمجموعة هي بالعملات التالية:

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
15,060,080	16,440,088
9,033,281	7,296,412
2,721,650	1,600,495
2,467	2,466
71,829	72,732
<u>26,889,307</u>	<u>25,412,193</u>

دينار كويتي
دولار أمريكي
درهم إماراتي
ريال قطري
جنيه سوداني

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

.25. الإيرادات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

إجمالي الإيرادات	إيجار سيارات	أخرى	توريدات غذائية	نقل	
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	
31,714,225	-	-	-	31,714,225	الركاب والنقل الثقيل
24,751,406	-	-	24,751,406	-	توريد مواد غذائية ومواد
637,416	-	637,416	-	-	بيع سيارات مستعملة
3,151,131	-	3,151,131	-	-	صيانة وخدمات أخرى
60,254,178	3,788,547	24,751,406	31,714,225		إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
					إيرادات إيجار
					تأجير ممتلكات وسيارات ومعدات وعقارات
15,173,294	9,734,749	990,374	-	4,448,171	استثمارية
75,427,472	9,734,749	4,778,921	24,751,406	36,162,396	إجمالي الإيرادات
					الأسواق الجغرافية
42,557,043	-	3,788,547	10,175,857	28,592,639	دولة الكويت
3,121,586	-	-	-	3,121,586	الإمارات العربية المتحدة
14,575,549	-	-	14,575,549	-	بلدان الشرق الأوسط الأخرى
60,254,178	-	3,788,547	24,751,406	31,714,225	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
					توقيت تحقق الإيرادات
31,714,225	-	-	-	31,714,225	خدمات منقولة على مدى فترة من الوقت
3,151,131	-	3,151,131	-	-	خدمات منقولة على مدى دمار الوقت
25,388,822	-	637,416	24,751,406	-	بضائع محولة في وقت محدد
60,254,178	-	3,788,547	24,751,406	31,714,225	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
					إيرادات إيجار
					تأجير ممتلكات وسيارات ومعدات وعقارات استثمارية
17,082,051	9,741,946	952,582	6,387,523		إجمالي الإيرادات
65,384,161	9,741,946	8,253,870	47,388,345		
					الأسواق الجغرافية
45,086,544	-	7,301,288	37,785,256		دولة الكويت
3,215,566	-	-	3,215,566		الإمارات العربية المتحدة
48,302,110	-	7,301,288	41,000,822		إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
					توقيت تتحقق الإيرادات
41,000,822	-	-	41,000,822		خدمات منقولة على مدى فترة من الوقت
3,163,696	-	3,163,696	-		خدمات منقولة على مدى دمار الوقت
4,137,592	-	4,137,592	-		بضائع محولة في وقت محدد
48,302,110	-	7,301,288	41,000,822		إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

قامت المجموعة بإثبات بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة بما في ذلك بيان الربح أو الخسارة المجمع البالغ 656,916 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: 152,943 دينار كويتي) (إيضاح 15).

.25. الإيرادات (تتمة)

أرصدة عقود	التزامات عقود	
2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,222,407	1,411,020	

تمثل التزامات العقود دفعات مقدماً مستامة من العملاء لتقديم خدمات النقل وبيع وتسلیم السيارات المستعملة، تمثل التزامات العقد البالغة 1,230,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019 دفعات مقدمة مقابل التزامات أداء غير مرضية، والتي تتوقع الشركة التابعة تسليم السيارات المستعملة ونقل ملكيتها القانونية في عام 2020.

في بداية السنة، تم الرفاء بالتزامات الأداء بالكامل المتعلقة بالبالغ الأخرى المدرجة في مطلوبات العقد في السنة الحالية. تمثل التزامات العقود في نهاية السنة مبالغ مدفوعة مقدماً مستامة من العملاء خلال السنة لتقديم خدمات النقل للعملاء في 2020.

.26. مصاريف عمومية وإدارية

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,958,194	3,780,546	تكاليف موظفين
2,461,839	2,206,021	إيجار وانتقالات
1,676,441	1,533,811	أتعاب مهنية واستشارية
620,593	485,824	مصاريف تسويق وبيع وتوزيع
269,138	474,141	مصاريف إدارية ومكتبية
280,566	346,376	سفريات عمل
168,480	291,782	استهلاك (إيضاح 7)
-	25,252	إطفاء (إيضاح 8)
23,319	24,682	صيانة سيارات ومعدات
187,943	627,625	مصاريف أخرى
9,646,513	9,796,060	

.27. الاستقطاعات

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	-	(ا) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
102,213	37,783	الشركة الأم
102,213	37,783	الشركات التابعة
-	-	(ب) الزكاة
113,626	43,652	الشركة الأم
113,626	43,652	الشركات التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

.27 الاستقطاعات (تتمة)

2018	2019	
دinar كويتي	دinar كويتي	
52,614	-	ج) ضريبة دعم العمالة الوطنية الشركة الأم
52,614	-	
75,000	-	د) مكافأة/أعضاء مجلس الإدارة الشركة الأم
29,000	3,000	الشركات التابعة
104,000	3,000	

.28 (خسارة) / ربحية السهم العائد لحاملي حقوق ملكية الشركة الأم

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم بقسمة (خسارة) / ربح السنة العائد إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

2018	2019	
3,452,349	(1,040,183)	(خسارة) / ربح السنة العائد لحاملي حقوق الشركة الأم (دينار كويتي) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:
277,131,431	275,497,924	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة باستثناء أسهم الخزينة (خسارة) / ربحية السهم العائد إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم (أساسية ومخففة) (فلس)
12.46	(3.78)	

.29 التقارير القطاعية

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

فيما يلي المعلومات المالية عن القطاعات التشغيلية:

31 ديسمبر 2019					
الإجمالي	آخرى	توريدات غذانية	نقل		
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي		
75,427,472	4,778,921	9,734,749	24,751,406	36,162,396	إيرادات القطاع
(61,601,246)	(4,809,046)	(5,615,597)	(22,343,145)	(28,833,458)	نفقة إيرادات القطاعات
13,826,226	(30,125)	4,119,152	2,408,261	7,328,938	نتائج القطاع
3,073,119					إيرادات غير موزعة
(17,850,820)					مصاريف غير موزعة
(951,475)					خسارة السنة
239,551,783	106,388,615	31,004,190	42,362,017	59,796,961	موجودات ومطلوبات القطاعات
175,565,656	70,022,882	16,549,005	52,297,893	36,695,876	موجودات القطاع مطلوبات القطاع

معلومات أخرى					
شراء ممتلكات ومباني وآلات	استهلاك ممتلكات ومباني وآلات	إيرادات ممتلكات ومباني وآلات	(ربح)/(خسارة) من بيع ممتلكات ومباني وآلات	انخفاض قيمة ممتلكات ومباني وآلات	
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	
9,159,280	203,856	1,659,692	2,931,603	4,364,129	
6,364,749	370,579	2,699,297	340,934	2,953,939	
582,214	(798)	560,654	-	22,358	
114,912	114,912	-			

.29. التقارير القطاعية (تتمة)

31 ديسمبر 2018				
الإجمالي	أخرى	إيجار سيارات	نقل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
65,384,161	8,253,870	9,741,946	47,388,345	إيرادات القطاع
(51,763,715)	(9,475,071)	(7,819,215)	(34,469,429)	تكلفة إيرادات القطاعات
13,620,446	(1,221,201)	1,922,731	12,918,916	نتائج القطاع
4,333,413				إيرادات غير موزعة
(15,235,516)				مصاريف غير موزعة
2,718,343				ربح السنة

موجودات ومطلوبات القطاعات			
		موجودات القطاع	مطلوبات القطاع
188,851,275	75,285,016	38,607,596	74,958,663
123,066,222	55,934,283	29,201,893	37,930,046

معلومات أخرى			
		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
13,948,432	2,112,950	4,736,368	7,099,114
6,246,221	415,265	2,763,809	3,067,147
494,060	-	529,438	(35,378)
595,526	-	-	(595,526)

.30. التغيرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

الالتزامات عقود				
الإجمالي	أسهم خزينة	توزيعات أرباح	قرصون لأجل	إيجار
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
75,640,576	(14,928)	9,891	75,645,613	-
(166,155)	(166,155)	-	-	-
12,014,792	-	-	12,014,792	-
(14,024,721)	-	-	(14,024,721)	-
1,386,264	-	1,386,264	-	-
(1,170,646)	-	(1,170,646)	-	-
3,429,473	-	-	3,429,473	-
(3,429,473)	-	-	(3,429,473)	-
73,680,110	(181,083)	225,509	73,635,684	-

تأثير تطبيق المعيار الدولي للنظام المالي 16 (إيضاح 4)	في 1 يناير 2018
سداد الجزء الأصلي من التزامات عقد الإيجار	شراء أسهم خزينة
تسوية التزامات إيجار وتكليف تمويل من خلال حسابات أطراف ذات صلة	المحصل من قروض لأجل
مقاصة التزامات إيجار وتكليف تمويل من خلال ذمم تجارية مدينة	المدد من قروض لأجل
تأثير تغييرات على عقود إيجار	توزيعات أرباح مدفوعة
تكليف معاملات من خلال دفعات مقدمة	تكليف تمويل مدفوعة
المحصل من قروض لأجل	فرق ترجمة عملة أجنبية
المدد من قروض لأجل	في 31 ديسمبر 2019
توزيعات أرباح مدفوعة	
تكليف تمويل مدفوعة	
فرق ترجمة عملة أجنبية	
في 31 ديسمبر 2019	

31. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

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 لخفيف المخاطر موضحة أدناه، لا تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية، على أساس المضاربة المستقبلية.

31.1 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.

(أ) 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 قررته الإدارة بنسبة $(\pm) 5\%$ ($\pm 5\%$ 2018)، معبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، موضح أدناه:

التأثير على (الخسارة) / الربح قبل الاستقطاع

2018	2019	2018	2019	
دينار	دينار	دينار	دينار	الвалuta
كويتي	كويتي	كويتي	كويتي	
72,998 (\pm)	2,265,777 (\pm)	-	-	دولار أمريكي
-	225,743 (\pm)	56,283 (\pm)	21,930 (\pm)	درهم إماراتي
-	-	2,323 (\pm)	76 (\pm)	ريال قطري
891,233 (\pm)	755,042 (\pm)	-	-	ريال سعودي
-	-	8,618 (\pm)	3,035 (\pm)	جنيه سوداني

(ب) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن الأدوات المالية التي يتحمل أن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة تتألف بشكل رئيسي من التزامات عقود إيجار وقروض لأجل وسحب على المكتشوف لدى البنك.

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

إن حساسية بيان الربح أو الخسارة المجمع هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على (خسارة) / ربح المجموعة قبل حصة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، للسنة على أساس السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحفظة بها كما في 31 ديسمبر.

31 ديسمبر 2018		31 ديسمبر 2019		
التأثير على (خسارة)/ربح السنة	الزيادة/(النقص) في نقاط الأساس	التأثير على (خسارة)/ربح السنة	الزيادة/(النقص) في نقاط الأساس	مطلوبات مالية بمعدل متغير
دينار كويتي		دينار كويتي		
-	%5 (\pm)	39,526	%5 (\pm)	التزامات عقود إيجار
171,474	%5 (\pm)	188,987	%5 (\pm)	قروض لأجل
-	%5 (\pm)	1,012	%5 (\pm)	سحب على المكتشوف لدى البنك

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

31.1 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

31.1.1 مخاطر السوق (تتمة)

(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 يحتمل أن تُعرض المجموعة لمخاطر السوق تتتألف بشكل رئيسي من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة 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 وتغير الإداره لتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في أسعار حقوق الملكية بشكل معقول مع ثبات كل المتغيرات الأخرى. إن التغير المتوقع في أسعار حقوق الملكية يقدر بنسبة $\pm 5\%$ ($\pm 5\%$ ($\pm 2018\%$)).

التأثير على (الخسارة) / الدخل		التأثير على (الخسارة) / الدخل	
الاستقطاع الشامل الآخر		الاستقطاع الشامل الآخر	
2018	2019	2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	51,504 (\pm)	39,307 (\pm)
11,716 (\pm)	90,756 (\pm)	-	-

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

31.2 المخاطر الائتمانية

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتفال عدم قدرة أحد أطراف الأداء المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسبباً خسارة مالية لطرف الآخر. الموجودات المالية التي تُعرض المجموعة بشكل كبير لمخاطر الائتمان تكمن بصورة أساسية في المستحق من أطراف ذات صلة وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين) وأرصدة لدى البنك.

نظام تجاري مدينة تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعايير الدولي للتقارير المالية 9 لتحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداء لكافحة الذمم التجارية المدينة حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تعويم جوهري. عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقييم الذمم التجارية المدينة على أساس جمعي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفتره انتظار تقادم تأمين الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للمبيعات على مدى الـ 48 شهرًا السابقة أو تقادم نموذج العملاء على مدى 1 إلى 2 سنة ماضية قبل 31 ديسمبر 2019 و 1 يناير 2019 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 الائتمان بالنسبة للذمم التجارية المدينة للمجموعة باستخدام جدول المخصص:

الإجمالي	أكثر من 365 يوماً	365 - 181 يوماً	180-91 يوماً	90 - 0 يوماً	المتدولة	31 ديسمبر 2019	معدل خسائر الائتمان المتوقعة (%)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	اجمالي القيمة الدفترية للخسائر الائتمانية المتوقعة
33,607,65	10,714,830	2,089,533	660,687	5,243,800	14,898,808		
10,098,832	9,235,998	513,034	96,393	225,353	28,054		

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

31. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (نهاية)

31.2 المخاطر الائتمانية (نهاية)

الإجمالي	أكثر من 365 يوماً دينار كويتي	365 - 181 يوماً دينار كويتي	180-91 يوماً دينار كويتي	0 - 90 يوماً دينار كويتي	المتدولة دينار كويتي	31 ديسمبر 2018
	%75.07	%17.26	%16.88	%8.33	%13.18	معدل خسائر الائتمان المتوقعة (%)
20,133,976	11,409,739	1,119,881	1,040,245	4,566,764	1,997,347	إجمالي القيمة الدفترية
9,577,967	8,565,530	193,242	175,613	380,354	263,228	الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم شطب الدعم التجارية المدينة (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداده. إن التغير في السداد خلال 365 يوماً اعتباراً من تاريخ الفاتورة وعدم التكهن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع المجموعة يعد مؤشراً على وجود توقع غير معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كانخفاض في القيمة الائتمانية.

أرصدة لدى البنك تعتبر الأرصدة البنكية المقاسة بالتكلفة المطافأة لدى المجموعة ذات مخاطر الائتمان منخفضة القيمة، ويستند مخصص الخسارة إلى الخسائر المتوقعة على مدار 12 شهراً. يتم إيداع الأرصدة البنكية لدى المجموعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة وليس لديها تاريخ حالي للتغير. استناداً إلى تقدير الإدارة، فإن اثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للشركة نظراً لأن مخاطر التغير قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

إن الحد الأقصى لعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة عن تخلف أو عدم سداد الطرف المقابل محدود بالقيمة الدفترية للستحق من أطراف ذات صلة، وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين) وأرصدة لدى البنك.

العرض للمخاطر الائتمانية
تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن الحد الأقصى لصافي العرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية هو كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,101,025	4,484,084	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 14)
16,295,234	29,692,254	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً ومقدم للموردين)
1,690,825	5,718,241	(إيضاح 15)
<u>19,087,084</u>	<u>39,894,579</u>	أرصدة لدى البنك (إيضاح 17)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

31. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

31.2 المخاطر الائتمانية (تتمة)

التركيز الجغرافي لأقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان للموجودات المالية بتاريخ التقرير وفقاً للإقليم الجغرافي والقطاع كما يلي:

الإجمالي	الولايات المتحدة الأمريكية	مجلس التعاون الخليجي
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي

31 ديسمبر 2019

4,484,084	-	4,484,084
29,692,254	14,193,966	15,498,288
5,718,241	-	5,718,241
39,894,579	14,193,966	25,700,613

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)

الإجمالي	الولايات المتحدة الأمريكية	مجلس التعاون الخليجي
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي

31 ديسمبر 2018

1,101,025	-	1,101,025
16,295,234	-	16,295,234
1,690,825	-	1,690,825
19,087,084	-	19,087,084

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)

2018	2019
دinar كويتي	دinar كويتي
7,815,146	12,670,268
9,581,113	21,506,070
1,690,825	5,718,241
19,087,084	39,894,579

قطاع الصناعة:
شركات
الحكومي
البنوك والمؤسسات المالية

31.3 مخاطر السيولة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

.31 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

31.3 مخاطر السيولة (تتمة)

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

31 ديسمبر 2019

الإجمالي	من 2 سنة إلى 5 سنوات	من 1 إلى 2 سنة	أقل من 1 سنة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,837,013	13,358,157	2,239,428	2,239,428	التزامات عقود إيجار
126,187,838	47,402,279	41,237,868	37,547,691	قرصون لأجل
15,200,523	-	-	15,200,523	مستحق إلى أطراف ذات صلة
25,412,193	527,851	-	24,884,342	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
1,097,892	-	-	1,097,892	سحب على المكتشوف لدى البنوك

31 ديسمبر 2018

الإجمالي	من 2 سنة إلى 5 سنوات	من 1 إلى 2 سنة	أقل من 1 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

31.4 إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر من خلال تحقيق أفضل وضع لرصيد المديونية وحقوق الملكية وذلك حتى تتمكن الشركة من تحقيق عوائد مناسبة للمساهمين وفوائد للشركاء، وكذلك تقييم 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 2019.

.32 القيمة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

32. القيمة العادلة للأدوات المالية (نتمة)

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

- المستوى 1: الأسعار المعينة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي تستطيع الشركة الإطلاع عليها في تاريخ القیاس.
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعينة 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 المستمدة من أساليب تقدير 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 لقيمة العادلة.

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

31 ديسمبر 2019

الإجمالي	المستوى 3	
دينار كويتي	دينار كويتي	
93,536	93,536	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق مالية غير مسورة
15,855,879	15,855,879	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية غير مسورة
<u>15,949,415</u>	<u>15,949,415</u>	

31 ديسمبر 2018

الإجمالي	المستوى 3	
دينار كويتي	دينار كويتي	
84,113	84,113	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق مالية غير مسورة
17,824,656	17,824,656	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أوراق مالية غير مسورة
<u>17,908,769</u>	<u>17,908,769</u>	

33. الجمعية العامة السنوية

وافتت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 22 مايو 2019 على ما يلي:

- البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
- مكافأة تدفع لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 75,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: 54,000 دينار كويتي).
- لا يوجد توزيعات أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: 386,264 دينار كويتي).

34. اقتراحات أعضاء مجلس الإدارة

اقتراح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 14 يوليو 2020 عدم توزيع أسهم منحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: نسبة 65 % بمبلغ 1,387,433 دينار كويتي) وبعدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (2018: 75,000 دينار كويتي)، ويُخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

.35 المطلوبات المحتملة

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
6,971,900	7,687,999
-	636,862

خطابات ضمان
اعتمادات مستندية

يوجد لدى المجموعة العديد من القضايا القانونية القائمة والتي تعقد الإدارة أنها لن يكون لأي منها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة ككل. تتمثل إحدى القضايا الرئيسية في قيام الشركة الأم بإخلاء أرض منطقة ميناء الدولة بناءً على الحكم القضائي الصادر من محكمة أول درجة والمؤيد من محكمة الاستئناف والتمييز لصالح مؤسسة الموانئ الكويتية.

علاوة على ذلك، أصدرت المحكمة الابتدائية حكمًا آخر في الدعوى المرفوعة من المؤسسة قبل الشركة الأم عن ذات الأرض بما يلزم الشركة الأم بدفع 3.8 مليون دينار كويتي قيمة مقابل الانتفاع، ثم قضت محكمة الاستئناف في 2/16/2020 بتعديل حكم محكمة أول درجة وإلزام الشركة الأم بآن تسدد للمؤسسة مقابل الانتفاع من تاريخ الترخيص وحتى تاريخ انتهاء العقد في 19/7/2014 مضامًا إليه سعر المثل اعتباراً من اليوم التالي لانتهاء العقد في 7/2014 وحتى تاريخ التسلیم الفعلي مخصوصاً منه ما قامت الشركة الأم بسداده. نظراً لعدم صدور قرار محكمة الاستئناف المعنى حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة، لم تتمكن الشركة الأم من التأكد من الأثر المالي النهائي لهذا الأمر.

.36 أحداث لاحقة

توقع الإداره بشكل معقول بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في الأعمال ككيان مستمر في المستقبل القريب. لا سيما وأن المجموعة قد أخذت في الاعتبار توقعات التدفقات النقدية من سيناريوهات الضغط المحتملة بشأن فترة تعطيل الأعمال الحالية بسبب جائحة كورونا وتوقفي التعافي بناءً على التخفيف من إجراءات التباعد الاجتماعي.

وقد نتج عن تطبيق حكومة دولة الكويت لإجراءات التباعد الاجتماعي انخفاض ملحوظ في إيرادات المجموعة. خلقت البيئة الاقتصادية الحالية غير المسبوقة حالة من عدم اليقين فيما يتعلق بتوقعات العودة إلى الأعمال بشكل فعال، والتوازن المستمر للدعم المحدد من الحكومة وحجم ذلك الدعم، وسلوك العمال في المستقبل، وما يرتبط بذلك من تأثير حجم الأعمال والهياكل.

إن توقفي وكيفية التعافي غير مؤكد وبالتالي، قامت المجموعة بوضع نموذج لعدد من السيناريوهات، مع مراعاة المستويات الحالية للنشاط التجاري، والأثر المتترتب على التدفقات النقدية، بما في ذلك رأس المال العامل، وتوفّر الدعم من المقرضين.

فيما يلي تفاصيل هذه السيناريوهات:

- زيادة تدريجية لحجم الأعمال الحالية فيما بين أغسطس 2020 ونوفمبر 2020، مع عدم وصول تلك الزيادة إلى مستويات حجم الأعمال في 2019 وذلك حتى أكتوبر 2021؛
- ارتفاع تدريجي أبطأ في حجم الأعمال الحالية فيما بين أغسطس 2020 وفبراير 2021، أيضًا مع عدم وصول تلك الزيادة إلى مستويات حجم الأعمال في 2019 وذلك حتى أكتوبر 2021؛
- ارتفاع تدريجي لحجم الأعمال الحالية من أغسطس 2020، يليه إغلاق ثان في الرابع الأخير من عام 2020، مع ارتفاع تدريجي من فبراير 2021، أيضًا مع عدم وصول تلك الزيادة إلى مستويات حجم الأعمال في 2019 وذلك حتى أكتوبر 2021.

تضمن هذه السيناريوهات تدابير تخفيف متعددة بما في ذلك تخفيضات في النفقات الرأسمالية، وتخفيف عدد الموظفين، وتخفيف النفقات غير المباشرة، وتأجيل التدفقات النقدية المهمة الأخرى. هناك إجراءات إضافية لم يتم وضع نماذج لها ولكن يمكن اتخاذها بما في ذلك التخفيف من التكاليف الأخرى مثل تقليص عقود الإيجار والمناقشات مع المقرضين حول هيكل رأس المال.

في جميع السيناريوهات، لدى المجموعة مساحة كافية لزيادة مواردها المتاحة. إن الموارد المتاحة للمجموعة تتضمن أرصدة لدى البنوك ونقد بـ 6,440,564 دينار كويتي وتسهيلات بنكية ملتزم بها وغير محسوبة بمبلغ 11,646,062 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2019، على التوالي. اتخذت الإداره خطوات لضمان توافر السيولة الكافية للمجموعة للمدة المحتملة للأزمة وفترة التعافي منها كما يلي:

- تم تأجيل جميع مدفوعات السداد الرئيسية والفوائد المستحقة للفترة من مارس 2020 إلى أكتوبر 2020 حتى نوفمبر 2020 وفي بعض الحالات حتى نهاية جدول سداد القرض.

بناءً على هذه السيناريوهات والموارد المتاحة للمجموعة، تعقد الإداره أن المجموعة لديها أكثر من سيولة كافية لإدارتها من خلال مجموعة من سيناريوهات التدفق النقدي المختلفة على مدى الاثني عشر شهرًا القادمة. نظراً لوضع السيولة القوي للمجموعة، اعتمدت الإداره أساساً استمرارية في إعداد البيانات المالية المجمعة.