

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
وتقدير مراقبى الحسابات المستقلين

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل
شركة مساهمة كويتية عامة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2021
وتقدير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

تقدير مراقبي الحسابات المستقلين

<u>بيان</u>	
ا	بيان المركز المالي المجمع
ب	بيان الربح أو الخسارة المجمع
ج	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
د	بيان التفاصيل التقنية المجمع
هـ	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

<u>صفحة</u>	
50 – 1	الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

برج الشهيد، الدور السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
ص.ب: 25578، المحلية 13116 الكويت
تلفون: +96522426999
ف克斯: +96522401666
www.hdo.com.kw

تقرير مراقب الحسابات المستقلين

السادة المساهمين المحترمين
شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تنفيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشمل إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021، وبيان الربع أو الخسارة المجمع، وبين الدخل الشامل المجمع، وبين التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبين التغيرات التقديمة المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المعتمدة.

براينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المشار إليها ضمن فقرة "أساس الرأي المتحفظ" الواردة بتقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة علية، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي المجمع وتقديراتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

1. كما هو مبين في إيضاح 7 حول البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة استثمار في شركة كي جي ال لوستيك ش.م.ك.ع. ("الشركة الزميلة") بمساهمة بنسية 47.24% وبقيمة تقديرية بمبلغ 41,696,077 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 41,318,908 دينار كويتي)، وبلغت الحصة في النتائج ربع بمبلغ 306,676 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: خسارة 1,911,362 دينار كويتي). تتعلق الأمور التالية بالنزاع القانوني القائم الخاص بالشركة الزميلة مع مؤسسة الموانئ الكويتية:

(أ) النزاع بشأن الأرض الكائنة بمنطقة ميناء عبد الله الصناعية، والتي أصدرت بحقه محكمة الاستئناف حكمها بتاريخ 16 يونيو 2019 بسحب الأرض الكائنة بمنطقة ميناء عبد الله الصناعية والمصنفة كعقارات استثمارية بمبلغ 37,500,000 دينار كويتي (2020: 37,668,000 دينار كويتي). قامت مؤسسة الموانئ الكويتية ("المؤسسة") بتنفيذ الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف وسحب جزءاً من الأرض الكائنة بمنطقة ميناء عبد الله الصناعية، ولكن لاحقاً، أيدت محكمة الاستئناف الحكم الصادر من محكمة أول درجة بالغاء كافة إجراءات التنفيذ.

(ب) النزاع بشأن الأرض الكائنة بمنطقة الشويخ الصناعية، والتي أصدرت بحقه محكمة الاستئناف حكمها بتاريخ 24 ديسمبر 2020 بسحب الأرض الكائنة بمنطقة الشويخ الصناعية والمصنفة كعقارات استثمارية بمبلغ 3,237,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021. أيدت محكمة الاستئناف لاحقاً الحكم الصادر من محكمة أول درجة وقامت مؤسسة الموانئ الكويتية ("المؤسسة") بتنفيذ الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف وسحب الأرض.

تعطى الدعوى بنزاع قانوني قائم وبانتظار إصدار الحكم بسبب أن الداعوى لا تزال قيد التداول أمام محكمة التمييز. إن نتيجة هذه النزاعات القانونية سوف تحدد مدى وجود حق للشركة الزميلة في الأراضي الكائنة في منطقتي ميناء عبد الله والشويخ الصناعية وأكماله ونفعه وما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القيم التقديرية ذات الصلة.

أصلن الرأي المحتفظ (تنمية)

إضافة إلى ذلك، لدى الشركة الزميلة تحسينات مباني مستأجرة بمبلغ 2,498,064 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 2,815,222 دينار كويتي) ملحة بالعقارات الاستثمارية الكائنة بمنطقة ميناء عبدالله الصناعية وكذلك تحسينات مباني مستأجرة بمبلغ 692,368 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 ملحة بالعقارات الاستثمارية الكائنة في أرض منطقة الشريخ الصناعية وتم تصفيتها كجزء من الممتلكات والمتشتت والمعدات. لم يتمكن الشركة الزميلة من إجراء جرد مادي، كما أنها لم تتمكن من إجراء اختبار انخفاض القيمة لهذه الموجودات. لم يتمكن مراقب حسابات الشركة الزميلة من الوصول إلى قناعة حول وجود تحسينات على مباني مستأجرة واكمالها وتقييمها ومدى دققها وحق الشركة الزميلة فيها كما في 31 ديسمبر 2021. نتيجة لذلك، لم يتمكن مراقب حسابات الشركة الزميلة من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القيم الدفترية ذات الصلة.

إضافة إلى ذلك، لدى الشركة الزميلة نزاع قانوني جاري فيما يتعلق بشطب تسجيل وتجديد شركتها التابعة، شركة كي جي إل للمناولة ذ.م.م، بصفتها مقاول مناولة للموانئ في ميناء الشعيبة في 2016، فقد أصدرت محكمة أول درجة حكماً أصبح نهائياً وبتناً في هذه القضية لصالح الشركة التابعة. وفي قضية أخرى، قضت محكمة أول درجة في سنة 2017 باستمرار تسجيل الشركة التابعة كمقاول مناولة بميناء الشويف والشعيبة. وأخيراً، أصدرت محكمة التمييز حكمها بوقف الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف والذي كان إلغاء للحكم الصادر من محكمة أول درجة. لا يزال الطعن على القضية الرئيسية بشأن مواصلة عمل مقاول المناولة بميناء الشويف والشعيبة قيد النظر أمام محكمة التمييز. لدى الشركة الزميلة موجودات غير ملموسة بمبلغ 7,975,550 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2020: 7,975,550 دينار كويتي) محتفظ بها من خلال شركتها التابعة شركة كي جي إل للمناولة ذ.م.م. وشهرة بمبلغ 1,099,361 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 1,099,361 دينار كويتي) مخصصة لنفس الشركة التابعة. لم يتمكن الشركة الزميلة من إجراء اختبار انخفاض القيمة لهذه الموجودات. لم يتمكن مراقب حسابات الشركة الزميلة من الوصول إلى قناعة حول وجود هذه الموجودات واكمالها وتقييمها ومدى دققها وحق الشركة الزميلة فيها كما في 31 ديسمبر 2021. نتيجة لذلك، لم يتمكن مراقب حسابات الشركة الزميلة من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القيم الدفترية ذات الصلة.

بالإضافة إلى ذلك، يتضمن تقرير مراقب حسابات الشركة الزميلة تأكيد أمر بخصوص النزاع القانوني المتعلق بالدعوى مع مؤسسة الموانئ الكويتية. كما أن الشركة الزميلة لم تتمكن من الحصول على تقييم على بعض العقارات الاستثمارية التي تبلغ 37,500,000 دينار كويتي (2020: 37,668,000 دينار كويتي) من بنك كويتي معتمد وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال.

نتيجة للأمور أعلاه، لم تتمكن من الحصول على أدلة تتحقق مناسبة وكافية حول القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2021 وحصتها من نتائج السنة المنتهية بذلك التاريخ. نتيجة لذلك، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديل على القيم الدفترية ذات الصلة.

2. إضافة إلى ذلك، قامت المجموعة باستئجار 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:

كما هو مبين في ايضاح 11 حول البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة مخزون محتفظ به من خلال ثلاثة من شركاتها التابعة (شركة كي جي إل للنقل ش.م.ك. (مقطلة) وشركة كي جي إل الخدمات الفنية ذ.م.م وشركة ميتال المتحدة لقطعية وتجارة المعادن ش.م.ك. (مقطلة)) ("الشركات التابعة") بمبلغ 3,771,055 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 3,931,377 دينار كويتي)، تقع في أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية. لم تتمكن الشركات التابعة من إجراء جرد بسبب القيود المفروضة على الوصول إلى أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية.

نتيجة لما ذكر أعلاه، لم تتمكن من الحصول على دليل تتحقق كافي ومناسب حول وجود وتقييم الموجودات المنكورة أعلاه كما في 31 ديسمبر 2021. نتيجة لذلك، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القيم الدفترية ذات الصلة.

اساس الرأي المتحقق (نهاية)

3. كما هو مبين في ايضاح 14 حول البيانات المالية المجمعة بخصوص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربع أو الخسارة، لم تقم المجموعة بإجراء تقييم للقيمة العادلة لتلك الموجودات المالية كما في 31 ديسمبر 2021. لم تتمكن من الحصول على دليل تدقق كافي ومناسب حول صحة وقيمة الموجودات المالية. نتيجة لذلك، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديل على القيمة الدفترية ذات الصلة.

4. كما هو مبين في ايضاح 7 حول البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة استثمار في شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك (مقلة) ("شركة كي جي إل الدولية للموانئ" أو "الشركة الزميلة") بمساهمة بنسبة 38.92% وبقيمة دفترية بمبلغ 1,577,588 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 2,221,075 دينار كويتي)، وبلغت الحصة في النتائج خسارة بمبلغ 628,375 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: خسارة 2,155,929 دينار كويتي). إضافة إلى ذلك، لدى المجموعة رصيد مستحق من شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل يبلغ 2,008,787 دينار كويتي (2020: مستحق من 2,907,141 دينار كويتي). تتعلق الأمور التالية بالشركة الزميلة:

أ) الشركة الزميلة لديها شركة زميلة أخرى ("شركة نبياط الدولية للموانئ ش.م.م - مصر") بقيمة دفترية بلغت 14,402,957 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 14,445,573 دينار كويتي)، لم يتمكن مراقب حسابات الشركة الزميلة من الحصول على بيانات مالية مدققة، كما لم تقم الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة للستينات المنتهيتين في 31 ديسمبر 2021 و 2020.

ب) لدى الشركة الزميلة موجودات غير ملموسة بمبلغ 3,871,848 دينار كويتي (2019: 3,871,848 دينار كويتي) نشأت من تقديم خدمات المناولة في ميناء الشعيبة. لم تقم الشركة الزميلة بإجراء اختبار انخفاض القيمة للستينات المنتهيتين في 31 ديسمبر 2021 و 2020.

بالإضافة إلى ذلك، يتضمن تقرير مراقب حسابات الشركة الزميلة تأكيد أمر بخصوص أن المطلوبات المتداولة لدى الشركة الزميلة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ 3,904,892 دينار كويتي (2020: 2,456,842 دينار كويتي) مما يشير شكوكاً حول استمرارية الشركة الزميلة.

نتيجة للأمور أعلاه، لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقق مناسبة وكافية حول القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2021 وحصتها من نتائج السنة المنتهية بذلك التاريخ. نتيجة لذلك، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديل على القيمة الدفترية ذات الصلة.

باستثناء التأثيرات المحتللة للأمور المعينة في فقرة "أساس الرأي المتحقق" الوارددة في تقريرنا، لقد قمنا باعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولي. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقبى الحسابات بشأن تدقق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقية المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتقييماً للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤوليتنا 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.

أمور ذات أهمية

- بدون التحفظ برأينا، ثفت الانتباه إلى ايضاح 2 وايضاً 21 حول البيانات المالية المجمعة.
- بدون التحفظ برأينا، ثفت الانتباه إلى ايضاح 31 حول البيانات المالية المجمعة، والذي يشير إلى عدم التأكيد فيما يتعلق بالقضية القانونية لمنطقة ميناء الدوحة.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وتكرير رأينا عليها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأينا منفصلاً بشأن تلك الأمور. لكل أمر تدقيق رئيسي تم تحديده أدناه، تم الشرح ضمنه لكيفية تناولنا لكل أمر في إطار تدقيقنا.

تقييم انخفاض الممتلكات والمنشآت والمعدات

كما هو مبين في إيضاح 5، لدى المجموعة ممتلكات وألات ومعدات بقيمة 46,881,066 مليون دينار كويتي في الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر 2021. مطلوب من الإدارة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي ، والذي يتطلب حكماً هاماً ويستند إلى سلسلة من الافتراضات كما هو موضع في السياسات المحاسبية وفي المصادر الرئيسية للتقدير غير الموزك. تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 41,480 دينار كويتي خلال السنة. يتم إعطاء اهتمام خاص لافتراضات التفقدات النقدية ومعدلات النمو وأسعار الخصم.

اجراءاتنا التي تتعلق بتقييم الإنخفاض في قيمة الألات والمنشآت والمعدات تتضمن:

- تم اختبار افتراضات الإدارة لكل مراجعة للإنخفاض، مع التركيز بشكل خاص على توقعات التتفقات التقبية المستقبلية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.
- استخدمنا متخصصين داخليين في التقييم ليقوموا بشكل مستقل بتطوير توقعات معدلات الخصم المستخدمة.
- راجعنا الموازنات والتقريرات المعتمدة من مجلس الإدارة ، بالإضافة إلى تقييم الدقة التاريخية لتوقعات الإدارة.
- قمنا بمقارنة معدلات النمو طويلة الأجل مقابل بيانات السوق الخارجية حيثما أمكن تطبيق ذلك.
- قمنا بتقييم كفاية افصاحات البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تكون المعلومات الأخرى من تقرير رئيس مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات والتقرير السنوي الذي من المتوقع أن يتم تزويدنا به بعد تاريخ التقرير. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعتبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في الاطلاع على المعلومات الأخرى المعرفة أعلاه عندما تصبح متاحة، وفي سبيل ذلك تقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا باعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمون على الحكومة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كشركة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبية، ما لم تتوافق الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحكومة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقبى الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة بجملها خالية من الأخطاء المالية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعمول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دامماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ بحيث تغير جوهرية بشكل فردي أو مجتمعاً فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المختلفة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

كماء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الثك المهني طوال فترة التدقيق. كما قمنا بما يلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، بتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما يتاسب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الخف المتعمد أو سوء التمثل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- فهم نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تتحقق ملائمة ظروف وليس بغرض إبداء رأى حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها والمدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبى بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهريه من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهريه حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهريه من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. نعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأى حول البيانات المالية المجمعة ونحن مسؤولين عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة وعن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمون على الحكومة فيما يتعلق - ضمن أمور أخرى - ببنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبعنا لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع الإدارة ببيان يظهر انتفالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معمولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع الإدارة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما تقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة في فقرة "أسس الرأي المتحقق" الواردة بتقريرنا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متتفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة في فقرة "أسس الرأي المتحقق" الواردة بتقريرنا، فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التحقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، والقانون رقم ٧ لسنة ٢٠١٠ بشأن إنشاء هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أية مخالفات لاحكام القانون رقم ٧ لسنة ٢٠١٠ بشأن إنشاء هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة ولا حكم قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على وجه يزور مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



قيس محمد النصف
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم ٣٨
BDO النصف وشركاه

راشد أبو بيكر يوسف الشداد
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم ٣٧
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

٣٠ مارس ٢٠٢٢
دولة الكويت

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

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2020	2021	إيضاح	
56,630,378	46,881,066	5	الموجودات
10,884,949	17,390,035	6	موجودات غير متداولة
57,756,921	56,438,097	7	ممتلكات ومتناشدات ومعدات
13,489,000	13,839,000	9	موجودات حق الاستخدام
82,689	81,049	10	استثمار في شركات زميلة
<u>138,843,937</u>	<u>134,629,247</u>		عقارات استثمارية
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
28,629,870	23,270,232	11	موجودات متداولة
4,299,240	2,633,098	12	المخزون
23,652,447	21,565,738	13	مستحق من أطراف ذات صلة
9,047,950	8,697,950	14	نجم تجارية مدينة ونعم مدينة أخرى
5,489,474	3,835,322	15	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>71,118,981</u>	<u>60,002,340</u>		نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>209,962,918</u>	<u>194,631,587</u>		اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
27,748,666	27,748,666	16	حقوق الملكية
25,954,132	25,954,132	17	رأس المال
2,103,079	2,103,079	18	علاوة إصدار أسهم
2,103,079	2,103,079	19	احتياطي قانوني
(181,083)	(186,933)	20	احتياطي احتياري
53,166	53,166		أسهم خزينة
338,254	269,650		احتياطي أسهم خزينة
(866,091)	(867,731)	10	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>(12,620,954)</u>	<u>(19,229,586)</u>		آخر
44,632,248	37,947,522		خسائر متراكمة
895,468	698,605		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
<u>45,527,716</u>	<u>38,646,127</u>		حصص غير مسيطرة
			اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
4,276,763	4,209,570		مطلوبات غير متداولة
9,454,272	13,446,154	6	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
59,548,224	47,789,553	21	التزامات عقود إيجار
527,851	527,851	22	قروض لأجل
<u>73,807,110</u>	<u>65,973,128</u>		نعم تجارية دائنة
1,932,304	4,589,097	6	مطلوبات متداولة
49,820,932	48,813,777	21	التزامات عقود إيجار
15,402,561	16,727,172	12	قروض لأجل
22,532,280	18,956,868	22	مستحق إلى أطراف ذات صلة
940,015	925,418	15	نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى
<u>90,628,092</u>	<u>90,012,332</u>		سحب على المكتوف لدى البنوك
<u>164,435,202</u>	<u>155,985,460</u>		
<u>209,962,918</u>	<u>194,631,587</u>		
			اجمالي المطلوبات
			اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


فاضل البقعي
نائب رئيس مجلس الإدارة


 Maher عبد الله معرفي
رئيس مجلس الإدارة

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ب.ع.
وشركتها التابعة
الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2020	2021	إيضاح	
104,097,380	93,368,422	23	الإيرادات
<u>(95,064,799)</u>	<u>(86,416,792)</u>		تكلفة الإيرادات
9,032,581	6,951,630		مجمل الربح
651,752	369,522		إيرادات أخرى
(1,705,232)	(41,480)	5	انخفاض قيمة ممتلكات ومتطلبات وآلات ومعدات
(458,156)	(878,784)		خسارة من بيع ممتلكات ومتطلبات وآلات ومعدات
(4,365,886)	(635,038)	7	حصة من نتائج شركات زميلة
(251,536)	(431,917)	7	خسارة من بيع حصة في شركة زميلة
346,000	350,000	9	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
			التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
(6,730,604)	(350,000)	14	أو الخسارة
(183,728)	(388,313)	11	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(328,343)	(166,452)	12 و 13	مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
(8,694,218)	(7,100,236)	24	مصاريف عمومية وإدارية
(5,691,744)	(4,291,284)		تكاليف تمويل
(18,379,114)	(6,612,352)		صافي الخسارة قبل الاستقطاع
(7,516)	(12,696)	25	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(6,338)	(11,984)	25	الزكاة
<u>(18,392,968)</u>	<u>(6,637,032)</u>		خسارة السنة
			المعدل إلى:
(18,399,737)	(6,608,632)		مساهمي الشركة الأم
6,769	(28,400)		حصص غير مسيطرة
<u>(18,392,968)</u>	<u>(6,637,032)</u>		
<u>(66.79)</u>	<u>(23.99)</u>	26	خسارة السهم العادلة لمساهمي الشركة الأم (أساسية ومحفظة) (فلس)

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

	2020	2021	صافي خسارة السنة
	<u>(18,392,968)</u>	<u>(6,637,032)</u>	
			بنود الدخل الشامل الآخر:
			بنود لن يتم إعادة تصنفيتها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	<u>(10,847)</u>	<u>(1,640)</u>	
			بنود يجوز إعادة تصنفيتها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع: فرق تحويل علة أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية
	<u>(54,596)</u>	<u>(237,067)</u>	
	<u>(65,443)</u>	<u>(238,707)</u>	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
	<u>(18,458,411)</u>	<u>(6,875,739)</u>	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
			العائد إلى:
	<u>(18,398,498)</u>	<u>(6,678,876)</u>	مساهمي الشركة الأم
	<u>(59,913)</u>	<u>(196,863)</u>	حصص غير مسيطرة
	<u>(18,458,411)</u>	<u>(6,875,739)</u>	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

2020	2021	اضاح	
(18,392,968)	(6,637,032)		الأنشطة التشغيلية
8,706,587	8,223,994	6 و 5	صافي خسارة السنة
1,705,232	41,480	5	تسوية لـ:
458,156	878,784		استهلاكات
(26,535)	(18,383)		انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(65,648)	-		خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(416,609)	(147,881)		ربح من تعديلات ايجار
4,365,886	635,038	7	ربح من اعفاء ايجار
251,536	431,917	7	ربح من ترجمة علات أجنبية
(346,000)	(350,000)	9	خسارة من بيع حصة في شركة زميلة
183,728	338,313	11	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
328,343	166,452	13 و 12	مخصص بضاعة طينية الحركة
6,730,604	350,000	14	مخصص الخسائر الانسانية المتوقعة
585,295	613,468		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,691,744	4,291,284		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
9,759,351	8,817,434		تكاليف تمويل
(8,114,901)	9,164,169		ربح التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العمل مخزون
17,248,190	1,941,100		نف تجارية مدينة ونف مدينة أخرى
(3,611,502)	(181,379)		اطراف ذات صلة - بالصافي
(3,029,616)	(3,562,782)		نف تجارية دائنة ونف دائنة أخرى
12,251,522	16,178,542		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(1,045,702)	(753,701)		مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
11,205,820	15,424,841		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(3,478,061)	(1,701,998)		الأنشطة الاستثمارية
629,279	778,742		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
87,658	101,475	7	المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
77,325	-		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
138,729	262,283		المحصل من استرداد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(2,545,070)	(559,498)		المحصل من بيع حصة في شركة تابعة
(109,947)	(126,855)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
10,507,512	3,943,685		
(14,978,496)	(16,561,630)		
(4,999)	(12,630)		
-	(5,850)		
(4,896,000)	(3,655,716)		
(9,481,930)	(16,418,996)		
(19,311)	(85,902)		الأنشطة التمويلية
(840,491)	(1,639,555)		التزامات عقود الإيجار
5,389,950	4,549,459		المحصل من قروض لأجل
4,549,459	2,909,904	15	المسدود من قروض لأجل
			توزيعات أرباح مدفوعة
			شراء أسهم خزينة
			تكليف تمويل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
			تأثير فروق ترجمة علات أجنبية
			صافي النقص في النقد والنقد المعادل
			النقد والنقد المعادل في بداية السنة
			النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

انظر ايضاح 33 بخصوص المعاملات غير النقدية لإعداد بيان التدفقات النقدية.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
الكورب
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع البيانات بالدينار الكويتي"

السنة المنتهية في تاريخ مرحلة التحول المتقدمة	البيان المرجح			
	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية بالعملة المحلية	إجمالي حقوق الملكية بالعملة الصالحة للأذن	إجمالي حقوق الملكية بالعملة الصالحة للسنة
31 ديسمبر 2020	رأس المال	إصدار سهم	علاوة	رأس المال
(ضمان) إيجار السنة	ـ	ـ	ـ	ـ
السداد على الأذن الصالحة للسنة	ـ	ـ	ـ	ـ
إجمالي التدفقات الصالحة للسنة	ـ	ـ	ـ	ـ
أثر إعادة تحديد طبيعة الأذن الصالحة للسنة	ـ	ـ	ـ	ـ
أثر إعادة تحديد طبيعة الأذن الصالحة للسنة	ـ	ـ	ـ	ـ
المساهمون	ـ	ـ	ـ	ـ
غير مسوترة	ـ	ـ	ـ	ـ
محصل	ـ	ـ	ـ	ـ
حقوق الملكية المتقدمة	ـ	ـ	ـ	ـ
إجمالي حقوق الملكية	ـ	ـ	ـ	ـ
البيان المرجح	ـ	ـ	ـ	ـ
إجمالي حقوق الملكية	ـ	ـ	ـ	ـ
إجمالي حقوق الملكية بالعملة المحلية	ـ	ـ	ـ	ـ
إجمالي حقوق الملكية بالعملة الصالحة للأذن	ـ	ـ	ـ	ـ
إجمالي حقوق الملكية بالعملة الصالحة للسنة	ـ	ـ	ـ	ـ

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

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

معلومات عامة

.1

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 8.

الأنشطة الرئيسية وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم هي كما يلي:

- خدمات شحن وتغليف بضائع في الموانئ البحرية
- خدمات محططات الحاويات
- خدمات نقل و Manaola البضائع
- خدمات نقل و Manaola 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 عمالة ماهرة وشبة ماهرة
- الاستئجار من خلال مدير المحافظ

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

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 30 مارس 2022. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

مفهوم المحاسبة الأساسي

.2

كما في 31 ديسمبر 2021 ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 30,009,992 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 19,509,111 دينار كويتي). أيضاً، لدى المجموعة صافي خسارة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بمبلغ 6,637,032 دينار كويتي (2020: 18,392,968 دينار كويتي) وخسائر متراكمة كما في 31 ديسمبر 2021 بمبلغ 19,229,586 دينار كويتي (2020: 12,620,954 دينار كويتي).

قامت إدارة الشركة الأم بالتفاوض مع البنك خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 لإعادة جدولة الأقساط البالغة 26,946,005 دينار كويتي.

تبني المعايير الجديدة والمعدلة

.3

(1/3) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة المالية إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متقدمة مع تلك المستخدمة خلال السنة المالية السابقة ومع المعايير الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة المالية الحالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

3. تبني المعايير الجديدة والمعدلة (نهاية)

• تأثير التطبيق المبني للمعالجة المفضلة لمعدل سعر الفائدة
 إن المرحلة الأولى للمعالجة المفضلة لمعدل سعر الفائدة - التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 / معيار المحاسبة الدولي رقم 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تتطوي على تعديل متطلبات محددة لمحاسبة التحوط لغرض السماح لمحاسبة التحوط بالإستمرار التحوطات المتاثرة خلال فترة عدم التيقن السابقة، حيث يتم تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط كنتيجة للمعالجة المفضلة لمعدل سعر الفائدة.

كما أن المرحلة الثانية للمعالجة المفضلة لمعدل سعر الفائدة - التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، معيار المحاسبة الدولي رقم 39، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - تعكس آثار الانتقال من الأسعار المعلنة بين البنوك (IBOR) إلى أسعار الفائدة البديلة (يشار إليها أيضاً باسم "المعدلات الخالية من المخاطر" (RFRs)) وذلك دون إحداث تغيرات محاسبية ليس من شأنها توفير معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

• تأثير التطبيق المبني لإعفاءات الإيجار المتعلقة بظروف جائحة كوفيد 19 بعد 30 يونيو 2021 - تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16
 قامت المجموعة في وقت مبكر بتطبيق إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19 (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) والتي تضمنت تقديم إعفاء على المستأجرين في محاسبة إعفاءات الإيجار التي تم تقديمها كنتيجة مباشرة لظروف جائحة كوفيد 19، وذلك من خلال تقديم وسيلة عملية ملائمة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16. كانت هذه الوسيلة العملية متاحة لإعفاءات الإيجار والتي أثرت على تخفيض في مدفوعات الإيجار بشرطها على المدفوعات المستحقة أصلًا في 30 يونيو 2021 أو قبله.

في مارس 2021، أصدر المجلس إعفاءات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد 19 لما بعد 30 يونيو 2021 (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) حيث مدّت التطبيق العملي لتشمل تطبيق تخفيض مدفوعات الإيجار المستحقة بشكل أساسى في أو قبل 30 يونيو 2022.

إن الوسيلة العملية أعطت المستأجر الحق في لا يقوم بتقديم إعفاء الإيجار المرتبط بجائحة كوفيد 19 وإعتبره بمثابة تعديل لعقد الإيجار. إن المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار يقوم بحساب أي تغير في مدفوعات الإيجار والذي يكون ناتج عن اعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد 19 من خلال تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 كما لو لم يكن التغير تعديلاً لعقد الإيجار.

يتم تطبيق الوسيلة العملية فقط على إعفاءات الإيجار التي نشأت كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد 19 وأيضاً إذا تم فقط استيفاء جميع الشروط التالية:

- أ. إن التغير في مدفوعات الإيجار يؤدي إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغير مباشرة.
- ب. أي تخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة بشكل أساسى في أو قبل 30 يونيو 2022 (اعفاء الإيجار يفي بهذا الشرط إذا أدى إلى إنخفاض مدفوعات الإيجار في أو قبل 30 يونيو 2022 وزيادة مدفوعات الإيجار التي تنتهي إلى ما بعد 30 يونيو 2022).
- ج. لا يوجد تغير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

3. تبني المعايير الجديدة والمعدلة (تممة)

(2/3) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد لم تتم المجموعة في تاريخ إعتماد هذه البيانات المالية المجمعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تم إصدارها لكنها غير سارية المفعول بعد. تبني الشركة تبني هذه المعايير الجديدة والمعدلة حال كان ذلك قابلاً للتطبيق، عندما تصبح هذه المعايير سارية المفعول.

الوصف	المعيار
• عقود التأمين	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 (بما في ذلك تعديلات يونيو 2020 على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17)
• البيع أو المساعدة في الموجودات بين مستمر وشريكه الزميل أو المشروع المشترك	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28
• تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1
• الإشارة إلى الإطار المفاهيمي	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3
• الممتلكات والألات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16
• العقد المتعلقة بالأعباء - تكالفة تنفيذ العقد	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37
• الإصلاح عن السياسات المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية بيان الممارسة رقم 2	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بيان الممارسة رقم 2
• تعريف التقديرات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8
• الفراغ الموجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن عملية واحدة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12

لا يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن يكون لتبني المعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في القرارات المستقبلية المنظورة.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 - عقود التأمين
 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 يحدد مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإصلاح عنها وهو يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 عقود التأمين.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 نموجاً عاماً تم تعديله لعقود التأمين بخصائص المشاركة المباشرة ويوضح على أنه منهجة الأنتساب المتغير، يتم تبسيط هذا النموذج العام حال تم استيفاء معايير محددة وذلك عن طريق قياس مقدار الالتزام بالتفطية التأمينية المتبقية باستخدام منهجة تحصيص الأقساط. يستخدم النموذج العام الإقراضات الحالية لتقدير المبلغ والتقويم وعدم التأكيد من التحفظات التقنية المستقبلية وبقياس بشكل صريح تكالفة عدم التأكيد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتغير خيارات وضمانات حاملي البوالص.

في يونيو 2020، أصدر المجلس تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 للتصدي للمخالفات وتحديثات التنفيذ التي تم تحديدها بعد إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17. وكان من شأن التعديلات إرجاء تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 (متضمناً التعديلات) إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

وفي الوقت نفسه، أصدر المجلس تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4) الذي من شأنه تمديد تاريخ إنتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

يتعين تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 باثر رجعي مالم يكن ذلك غير علني، وفي هذه الحالة يتم تطبيق منهجية الأثر الرجعي المعدل أو منهج القيمة العادلة.

3. تبني المعايير الجديدة والمعدلة (تنمية)

(2/3)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد (تنمية) لغرض متطلبات الانتقال، فإن تاريخ التطبيق المبكر يكون هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار لأول مرة، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق المبكر.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشريكه الزميلة أو المشروع المشترك تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 المواقف التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك. تنص التعديلات على وجہ التحديد على أن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على نشاط في التعامل مع شركة زميلة أو مشروع مشترك هذه يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم الإعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالتالي، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحافظ عليها في أي شركة تابعة سابقة (وقد أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) إلى القيمة العادلة ويتم الإعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك.

لم يتم بعد تحديد تاريخ نفاذ التعديلات من قبل المجلس، ومع ذلك، فإن التطبيق المبكر للتعديلات مسموح بها. وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له أثر على البيانات المالية المجمعة للشركة في الفترات المستقبلية حال حدوث مثل هذه المعاملات.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عرض البيانات المالية - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 تؤثر على عرض المطلوبات في بيان المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس قيمة أو توقيت الإعتراف بأصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف أو المعلومات التي تم الإنصاص عنها حول تلك البنود.

وتوضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشآة مستمرة حقها في تأمين تسوية الإلتزام. كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الإلتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوسيع أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

تطبيق التعديلات باثر رجعي لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 اندماج الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي إن التعديلات تقوم بتحديث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام 2018 بدلاً من إطار عام 1989. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3، بأنه فيما يتعلق بالإلتزامات الواقعة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 37، فإن المستحود يقوم بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 37 لتحديد فيما إذا كان الإلتزام الحالي موجوداً في تاريخ الإستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون مسؤولة بالمعيار، فإن المستحود يقوم بتطبيق المعيار الدولي رقم 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى نشوء الإلتزام بسداد هذه الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الإستحواذ.

وبشكل نهائي، فإن التعديلات تضيف بياناً صريحاً بأن المستحود لا يعترف بال الموجودات المحتملة المقتامة في عملية إندماج الأعمال.

بيانات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

3. تبني المعايير الجديدة والمعدلة (تنمية)

(2/3)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد (تنمية) تسرى التعديلات على إنماج الأعمال التي يكون تاريخ الإستحواذ عليها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. يسمح بالتطبيق المبكر إذا طبق الكيان أيضاً جميع المراجع المحدثة الأخرى (المنشورة مع الإطار المفاهيمي المحدث) في نفس الوقت أو قبل ذلك.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 الممتلكات والألات والمعدات – عائدات ما قبل الاستخدام

المزمع

لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للإستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية الازمة كي يتضمن له إنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة . وبالتالي، تعرف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 2 المخزون.

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". ويحدد معيار المحاسبة الدولي رقم 16 ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للأخرين أو للأغراض الإدارية.

وبما لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، ينبغي أن توضح البيانات المالية المجمعة عن قيمة تلك العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليس إحدى مخرجات الأشطة المعتادة للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في بيان الدخل الشامل.

تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والألات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة التشغيلية الازمة كي يتضمن لها إنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية المجمعة التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

يسري مفعول التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

• التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 المخصصات والالتزامات المحتومة والأصول المحتومة -

العقود المتقدمة بالأعباء - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ العقد" تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من كل من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة أو المواد) وتخفيض التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال، تخفيض رسوم الإهلاك لـبند من الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

تطبق التعديلات على العقود التي لم يفِ الكيان بعد بجميع التزاماته في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. لم يتم إعادة بيان المقارنات. بدلاً من ذلك، ينبغي على المنشأة الإقرار بالآخر التراكمي لتطبيق التعديلات مبيناً تعديل الرصيد الإفتتاحي للأرباح المحتجزة أو غصر آخر من حقوق الملكية، حال كان ذلك قابلاً للتطبيق، في تاريخ التطبيق المبكر.

يسري مفعول التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

3. تبني المعايير الجديدة والمعدلة (ستة)

- (2/3) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عرض البيانات المالية وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - إصدار أحكام جوهرية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية تحدث التعديلات تغيراً بشأن متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية، حيث تستبدل التعديلات جميع امثلة مصطلح "السياسات المحاسبة الهامة" بـ"معلومات السياسة المحاسبة الجوهرية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبة جوهرية، حال النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم 1 لغرض توضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المالية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير جوهرية ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبة جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، فته ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المالية أو الأحداث أو الظروف الأخرى جوهرية في حد ذاتها.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقها مستقبلاً. التعديلات على بيان الممارسة 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لا تحتوي على تاريخ سريان أو متطلبات الانتقال.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8 السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية تستبدل التعديلات تعريف التغير في التقديرات المحاسبية بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ التقريبية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكيد في الأساس".

تم حذف تعريف التغير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، فقد احتفظ المجلس بمفهوم التغيرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يغير التغير في التقدير المحاسبى الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ
- إن التغيرات المرتبطة بالتغيير في أحد المدخلات أو أسلوب التقياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبى هي تغيرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة

تسري التعديلات على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 للتغيرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل - الضرائب الموجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن عملية واحدة تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف المبدني. بموجب التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاء الإعتراف المبدني للمعاملات التي تنشأ عنها فروق مؤقتة بين المبالغ الخاصة للضريبة والمبالغ المستحقة.

بناء على قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية وخاصة للشخص عند الإعتراف المبدني بأصل ومطلوبات في معاملة لا تمثل إنفاقاً أعمال ولا تؤثر على المحاسبة ولا الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الإعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابلها من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 في تاريخ بدء عقد الإيجار.

بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12، يتعين على المنشأة الإعتراف بأصل ومطلوبات الضريبة الموجلة ذات الصلة، مع إدراج أي أصل ضريبي موجل يخضع لمعيار الإسترداد في المعيار المحاسبى رقم 12.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة

(1/4) بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت.

(2/4) أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية متبعين مبدأ الاستحقاق المعدل من خلال تقييم بعض الموجودات بالقيمة العادلة كما هو موضح بالسياسات والإيضاحات المرفقة.

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

تنقسي السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مع تلك المستخدمة في العام السابق باستثناء التغييرات الناتجة عن التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هو مبين في إيضاح 3.

(3/4) أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2021 (انظر إيضاح 8). إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم، وتكون السيطرة قائمة عندما يكون لدى الشركة الأم المقدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية والحصول على المنافع من أنشطتها. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستمرة بها إذا تحققت العناصر الثلاث التالية:

- السيطرة على الشركة المستمرة بها.
- التعرض لعادات متغيرة أو تملك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستمرة بها.
- مقدرة المستمرة على استخدام سلطتها لتؤثر على عادات الشركة المستمرة بها.

في حالة عدم امتلاك الشركة الأم الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستمرة بها، فإن الشركة الأم تأخذ بعين الاعتبار حقائق وعوامل أخرى في تقييم السيطرة والتي تتضمن:

- ترتيب تعاقدي بين الشركة الأم وأمالي أصوات آخرين.
- حقوق ناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت الشركة الأم.
- حقوق تصويت متحملة.

تضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة فعلياً وحتى تاريخ انتهاء السيطرة فعلياً.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبة موحدة للمعاملات المتعلقة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس التاريخ أو بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل نهاية السنة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. تم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين تواريخ نهاية السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ نهاية السنة المالية للشركة الأم.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصة غير المسيطرة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

.4 **السياسات المحاسبية المهمة (ستة)**

(3/4) **أسس التجميع (ستة)**

إن التغيرات في حصة 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 المسطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المشتراء المتعلقة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضا تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعادات لصالح الحصص غير المسطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة أو تتأثرها الجوهرى يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لاغراض الاحتساب اللاحق للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقا في بيان الربح أو الخسارة الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشآة وتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلية وفقا لما تحدده المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة).

(4/4) **دمج الأعمال والشهرة**

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاملاك. يتم قياس المقابل المحوّل في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاملاك، أو المطلوبات التي تكتسبها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المشتراء وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتراء بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجيه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الاملاك في بيان الربح أو الخسارة عند تكديها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاملاك.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المرتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاملاك وإدراجها كجزء من المقابل المحوّل 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 تتعدي سنة من تاريخ الاملاك) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاملاك.

إن الاحتساب اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس يعتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل التي لا تتأهل لأن تكون تعديلات فترة. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم قياسه في تاريخ البيانات المالية اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصول أو التزام يعاد قياسه في تاريخ البيانات المالية اللاحقة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 39 أو لمعيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقا لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحوّل، ومبلغ أي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراء، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقا الشركة المشترية في الشركة المشتراء وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها 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 مبلغ الثمن المحوّل، ومبلغ أي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراء، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقا الشركة المشترية في الشركة المشتراء، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة كربح شراء من الصفقة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

(4/4) دمج الأعمال والشهرة (تنمية)

المحصل غير المسيطرة التي تكون محصل ملكية حالية وتعطي الحق لمالكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مدينياً بما بالقيمة العادلة أو بالحصة التاسيسية للمحصل غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشترأة. يتم اختيار أساس القياس بناء على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهائية 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، الذي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الشراء، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

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

(5/4) ممتلكات ومباني ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمباني والمعدات في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي خسائر متراكمة لأنفاضن 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 مترافق بها لأنفاضن في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وفيما يتعلق بالموجودات الموزهله فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة (راجع سياسة تكاليف الأقراض). يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت باستثناء المعدات التقيلة على أساس القسط 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 آية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية.

يتم تحويل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، يتم رسمة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

يتم إدراج الأعمال قيد التنفيذ المعدة لأغراض الأعمال الإداري أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انفاضن في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وتكاليف القروض المرسلة على الموجودات التي تستوفي شروط رسمة تكاليف الأقراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تضمين هذه الممتلكات ضمن الفئات المناسبة لبيان الممتلكات والمباني والمعدات عند الإنتهاء منها واعتبارها جاهزة للاستخدام، بينما استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد لها بنفس الكيفية مثل البنود الأخرى للممتلكات والمباني والمعدات.

يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمباني والمعدات بمبلغ الفرق بين متصلات البيع والقيمة الفترية للأصل ويعرف به في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يحدث فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (نهاية)

6/4 موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة عند الاعتراف المبدئي بها بالتكلفة. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. يتم تدبير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كموجودات غير ملموسة ذات أعمار محدودة أو ذات أعمار 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 سنوياً 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 بالإضافة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

7/4 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

يتم إجراء اختبار سنوي للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وكذلك للموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام، وفي حالة وجود مؤشر على أن أصلاً من المحتوى أن قيمته قد انخفضت يتم تدبير القيمة القابلة للاسترداد له. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، وعند تدبير 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 تدفقات التدفقات النقدية المستقبلية له.

في حالة تدبير القيمة المسترددة للأصل (أو وحدة توليد النقد) باقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مقدار القيمة المسترددة 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 التغير المعدل لقيمه المسترددة بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بأي خسارة نتيجة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

8/4 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 وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة المجموعة بتاريخ المركز المالي بالتكلفة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

(8/4) استثمار في شركات زميلة (تنمية)

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 التقيير لحصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

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 تنتجه عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بالتغييرات في حصة المجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة مباشرة في حقوق الملكية فياحتياطي القيمة العادلة أو احتياطي تحويل عملة أجنبية وفقاً لما هو ملائم.

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

يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم تتوفر 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 بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

عقارات استثمارية (9/4)

تتألف العقارات الاستثمارية من العقارات المملوكة المحافظ عليها لكسب إيجارات أو لتحقيق عوائد رأسمالية أو كلديها. يتم تصنيف العقارات المحافظ عليها بموجب حق استخدام كعقارات استثمارية عند الاحتياط بها لغرض كسب إيجارات أو لتحقيق عوائد رأسمالية أو كلديها. يتم قياس الاستثمارات العقارية بقيمة العادلة بينها بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ولاحقاً للتحقق المبني 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 للقرة التي تنشأ فيها. يتم تحديد القيم العادلة استناداً لتقدير 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 القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يرجى الرجوع إلى سياسات "عقود الإيجار" أدناه بالنسبة للسياسات المحاسبية الخاصة بين 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. لفرض التحويل من العقارات الاستثمارية إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المتدرة لهذا العقار للمحاسبة اللاحقة له هي قيمته العادلة كما في تاريخ تغيير الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندما تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن بند ممتلكات ومباني ومعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

- (10/4) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة
- تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يعتبر الأصل بنداً متداولاً إذا كان:
- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية.
 - يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به.
 - يتوقع أن يتم تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية أو،
 - نقد أو نقد معادل، ما لم يكن متداولة أو استخدامه مقيداً لسداد التزام لمدة اثنتين عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسدیده ضمن الدورة التشغيلية العادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به؛
- يُستحق سداده خلال اثنتي عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية أو،
- لا يوجد حق شرط تأجيل التسديد للالتزام لمدة اثنتي عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقارير المالية.
- تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

(11/4) الأدوات المالية

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

تضمن الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومستحقة من أطراف ذات صلة وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين) وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلالربح أو الخسارة، ونقد وارصدة لدى البنوك، والتزامات عقود إيجار (تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالالتزامات عقود إيجار ضمن إيضاح 19/4 الخاص بالسياسات المحاسبية لعقود الإيجار) وقروض لأجل ومستحقة إلى أطراف ذات صلة وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى وسحب على المكشف لدى البنك.

الموجودات المالية

التصنيف والاعتراف المبني على القياس

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

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال ولتحقيق تدفقات نقدية تعاقية. بحيث تستهدف المجموعة نموذج الأعمال بصورة أساسية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقية من الموجودات فقط أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. وإذا لم تتطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتياط بال الموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع ونقاء بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (شتمة)

(11/4) الأدوات المالية (شتمة)

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

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقية من الموجودات المالية، أو عندما تتحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقية من الموجودات المالية، وذلك في أحد الحالتين التاليتين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتياط بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تتحقق حقوق المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

تصنيف الموجودات المالية

- يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية المجمعة عند التحقق المبدئي إلى الفئات التالية:
- موجودات مالية بالتكلفة 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 قيام أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة تناول 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 المردحة بالتكلفة المطفأة المستحقة من أطراف ذات صلة، وننم تجارية مدينة وننم مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين) ونند 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 التحصيلات النقدية المستقبلية المقدرة بالضبط من خلال العصر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

ننم تجارية مدينة

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

النقد والنقد المعادل

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

(11/4) الأنوات المالية (تنمية)

 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية محظوظ بها للمتأخرة 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 المتاجرة إذا تم امتلاكها بفرض 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. تضمن هذه الفئة استثمارات حقوق ملكية غير مسورة لم تخسارها المجموعة بشكل لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

 أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عندتحقق المبدئي، يجوز المجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما توافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يحظوظ بها لفرض المتاجرة. يتحدد تلك 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 المحاصلات 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 بالتكلفة المطفأة.

يعتمد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تسلّمها. 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 بـ مدة اثنى عشر شهراً (خسائر ائتمانية 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).

بالنسبة للنفاذ التجارية المدينة والنفاذ الأخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين)، قامت المجموعة بتطبيق الأسلوب البسط الخاص بالمعيار واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. عليه، لا تقوم المجموعة بتبسيط التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقدير انخفاض القيمة على أساس مجمع. أنشأت المجموعة مصنفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومتعلقة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تقسيم الانخفاضات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، والمنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التسرب وعمر العلاقة، أيهما ينطبق.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

(11/4) الأدوات المالية (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تنمية)

بالنسبة للنقد والأرصدة لدى البنك، والتي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية (أي مخاطر التغير التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولى، يتم تطبيق سياسة المجموعة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بتلك الأدوات على أساس 12 شهراً.

بالنسبة للمستحق من أطراف ذات صلة، تطبق المجموعة الأسلوب المستقبلي حيث لم يعد 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 تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

- تطبيق الأسلوب المستقبلي، تقييم المجموعة من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلى:
- المرحلة 1 – الأدوات المالية التي لم تراجعت قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبتدئ أو المصونة ذات مخاطر انتقامية منخفضة؛ و
- المرحلة 2 (عدم انخفاض قيمة الائتمان) – الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبتدئ 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 المبتدئ وعند تغير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتحدة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلًا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعية بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والذي يتضمن المعلومات الاستطلعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا 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 انتقامية تحفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

خسائر الائتمان متوقعة على مدار عمر الأداة تمثل خسائر الائتمان متوقعة تنتج 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 تنتج 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 تقييم خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

(11/4) الأدوات المالية (تمة)

الموجودات المالية (تمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تمة)

يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقيير 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.

المطلوبات المالية

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية، في إطار المعيار الدولي للتقارير المالية 9، مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة القروض والنقد 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 تكفة العملية) والقيمة المسترددة في بيان الربح أو الخسارة المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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 المصروفات يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفاؤها على فترة القروض المتعلقة بها.

نقد دائنة

تتضمن النقد الدائنة نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى. تمثل النعم التجارية الدائنة الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إدراج النقد التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تصنيف النقد 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 اعتراض لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية (12/4)

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبلغ المعترض بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسويتها المطلوبات في وقت واحد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

(13/4) مخزون

يتكون المخزون من السيارات المستعملة وقطع الغيار وبنود الأغذية والمواد، ويتم تقييمه بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تقييم السيارات المستعملة وقطع الغيار بالتكلفة، المحددة على أساس متوسط التكلفة، وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب مخصص ل البنود العديمة والمتقادمة. تتضمن تكفة الشراء سعر الشراء والنقل ورسوم المناولة والتكاليف الأخرى المباشرة.

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

(14/4) حقوق الملكية والاحتياطيات وتوزيعات الأرباح
يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم 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 المرحلة كافة الأرباح الحالية والأرباح المرحلة من الفترة السابقة.

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

(15/4) أسهم خزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم المجموعة المملوكة التي تم إصدارها وإعادة شرائها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو بيعها أو إيقافها بعد. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند الشراء والبيع أو الإصدار أو الإلغاء لأسهم الخزينة. يتم إدراج البليغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية. عندما يتم بيع أسهم الخزينة، يتم إثبات الربح من البيع في حساب مستقل في حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه على المساهمين. يتم تحويل أية خسائر حقيقة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. مع خصم أية زيادة في الخسائر من حساب الأرباح المرحلة ومن ثم تخصم من الاحتياطيات.

يتم استخدام الأرباح المحققة من بيع أسهم الخزينة لاحقاً لمقابلة أية خسائر سلباً وذلك بتحصيلها على الاحتياطيات ومن ثم الأرباح المرحلة واحتياطي أسهم خزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويرجى إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيف متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

(16/4) مخصص نهاية خدمة الموظفين

تقوم المجموعة بمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخصم لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعنى وعقود الموظفين. تستحق التكفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا التزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنها الشركة خدمتهم بتاريخ المركز المالي المجمع.

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

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

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

مخصصات (17/4)

تثبت المخصصات في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة حدوثها نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتتم أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تدبير موثوق به لمبلغ الالتزام، فإذا كان التأثير مادياً فإنه يتم تحديد المخصصات بحسب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بال معدل الذي يمكن تدبرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام حيثما كان ذلك مناسباً.

الأحداث الطارئة

(18/4)

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

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

عقود الإيجار

(19/4)

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر إن 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 ينبع الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيراد عقود الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار، يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في القلاوص والترتيب للتاجير 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 والتيسير بشأن جميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات 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 الانفلاط في القيمة ومعدلًا لأي عملية إعادة قياس للالتزامات عقد الإيجار، تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت للالتزامات عقد الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، 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 بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب، تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانفلاط 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 للسياسات المحاسبية الخاصة بحق استخدام عقارات استثمارية بالقيمة العادلة.

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

وشركتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

(19/4) عقود الإيجار (تنمية)

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستاجر (تنمية)

ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بثبات التزامات عقد الإيجار المقاومة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتغير 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 تتحدد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع سدادها وفقاً لضمانات القيمة المتبقية. 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 غرامات إنهاء عقد المترتبة التي لا تتحدد 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 الضمني 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 للتزامات عقد الإيجار في حالة حدوث أي تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو حدوث تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو حدوث تغيير في تقدير شراء الأصل محل العقد.

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 ممتلئاً 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 المكتوبة التي تتغير ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمتصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

(20/4) تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مبرم مع عميل ويستثنى المبالغ 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 العقد مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار إيضاحات شاملة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

(20/4) تحقق الإيرادات (تممة)

تقلل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير الازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العامل 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 العميل حق قانوني في البضاعة أو الخدمات.
- أن تقوم المجموعة بتحويل البيازة المالية 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 تفني المجموعة بالتزامات الأداء عن طريق نقل مجموعة من الخدمات المميزة المتقد 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 بالاداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تثبيط الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، والمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تنشأ إيرادات المجموعة من:

إيرادات نقل:

يتم الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بإيرادات نقل المجموعة في نقطة زمنية محددة، والتي عادة ما تكون عند إتمام حركة الركاب والنقل التقيّل 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 العلامة.

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 العلامة.

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 المتباينة مع بعضها إلى حد كبير ولها نفس نمط النقل.

إيرادات أخرى:

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

الالتزامات عقود

تعترف المجموعة بالتزامات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تلبيتها، وتدرج هذه العبارة مثل الالتزامات الأخرى في بيان المركز المالى المجمع.

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

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
 "جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

21/4 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 بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة، بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقادس وفقاً للتكلفة 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 الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة 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 الإفصاح. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة الغرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الربح أو الخسارة 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 وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتغيرات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجيتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقلال.

22/4 تكاليف تمويل

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

23/4 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

إن المجموعة مطالبة قانوناً بالمساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي. تدرج مساهمات المجموعة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصروف في الفترة التي يطلب فيها مسامحة 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

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 19 لسنة 2000. تحتسب 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. تحتسب الزكاة بنسبة 1% من صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

(24/4) المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء معزز من المجموعة والذي يشارك في أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتكلفتك. إن القطاعات التشغيلية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة لخضيص الموارد وتقديم الأداء مطابقة للتقرير الأولي المقدم إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. إن القطاع التشغيلي المتضمن لمزايا اقتصادية ومنتجات وخدمات وفنة عملاء مماثلة يتم تجميعها والإعلان عنه كقطاعات يمكن الإبلاغ عنها حيثما كان ذلك مناسباً.

(25/4) الأحكام المحاسبية المهمة والتقريرات غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة يتطلب من الإدارة القيام ببعض الأحكام والتقريرات والأقرانات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى. تلك التقريرات والأقرانات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السلبية وعوامل أخرى ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقريرات والأقرانات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير 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 والتقريرات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية المهمة

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

العمر الإنتاجي للموجودات غير المتداولة

كما هو مبين في السياسات المحاسبية المهمة إياضاح 3، تراجع المجموعة العمر الإنتاجي المقدر لاستهلاك موجوداتها الملموسة وإطفاء موجوداتها غير الملموسة. إن إدارة المجموعة على قاعدة بان تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

تصنيف العقارات

عند حيازة عقار ما، تصنفه الإدارة ضمن بند ممتلكات ومباني ومعدات أو بند عقارات استثمارية بناء 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 للأ الآرين أو لأغراض إدارية ومن المتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة.

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتداء أدلة مالية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداء. تتبع المجموعة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية والموضع في (إياضاح 11/4).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

(25/4) الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تنمية)

الأحكام المحاسبية المهمة (تنمية)

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود بخيارات تجديد وإنهاء - المجموعة كطرف مستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء 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 التجديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكماً في تقدير ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه. أي أنها تتضمن 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 سيطرتها والتي تؤثر على التزامها بممارسة أو عدم ممارسة الخيار بالتجديد أو الإنهاء. أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة إيجار عقود الإيجار السيارات والمعدات والساحات المكتبية بفترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي، فترة تتراوح من سنة إلى ثلاث سنوات). عادةً ما تمارس المجموعة خيار التجديد لعقد الإيجار لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على العمليات إذا لم يكن بند الموجودات المؤجر متاخماً بسهولة 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 بشأن مركباتها والمباني ومحظوظة العقارات الاستشارية (العقارات التجارية). حددت المجموعة، بناءً على تقدير شروط وأحكام الترتيبات، أنها تحفظ بكلفة المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية هذه المركبات والعقارات وتصنف العقود كعقود إيجار تشغيلي، مثل مدة عقد الإيجار التي لا تقل 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.

اعتبارات الموكلا مقابل الوكيل

تبرم المجموعة عقوداً لبيع بضائع وتقدم خدمات لعملائها بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تقديم بضائع أو تأدية خدمات. حددت المجموعة أنها تعمل بصفة أساسية عن نفسها في جميع عقودها المبرمة مع عملائها.

- تسيطر المجموعة على البضائع أو الخدمات المنتق 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 للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة المجموعة بتقدير 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 تقدير 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 التأكيد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينتج عنه تغيرات على تلك المخصصات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

4. السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

(25/4) الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تنمية)

التقديرات غير المؤكدة (تنمية)

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحديد المجموعة ما إذا كان ضروريًا الاعتراف بأى 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 لأصل، تستخدم الإدارة بيانات سوق ملحوظة بقدر ما هو متاح. في حالة عدم وجود بيانات سوق ملحوظة، يتعين على المجموعة تعين مفہیم مؤهل خارجي لتقييد عملية التقييم. يتم الإنصاص عن المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات المختلفة في ايضاح 28.

انخفاض قيمة المخزون

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

مخصص خسائر الاتصال المتوقعة للنرم التجاري المدينة

تستخدم المجموعة جدول مخصص لاحتساب الخسائر الاتصالية المتوقعة للنرم التجاري المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها آفاق خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبني إلى المعدلات التاريخية الملموسة للتغير لدى المجموعة.

سوف تقوم المجموعة بتحديث الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الاتصالية 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 تعديل معدلات التغير التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملموسة للتغير، ويتم تحديد التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم اجراء تقيير جوهري لتقدير الترابط بين المعدلات التاريخية الملموسة للتغير والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الاتصالية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الاتصالية المتوقعة بالتغييرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الاتصالية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التغير الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإنصاص عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الاتصالية المتوقعة للنرم التجاري المدينة للمجموعة في ايضاح 28 (د).

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 يتعين على المجموعة سداده لاقتراض، على مدة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداده"، وهو ما يتطلب تغييرًا عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها تقييم بعض التقديرات الخاصة بكل منشأة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

متلكات ومباني وآلات وأجهزة .5

الكلفة	متلكات ومباني وآلات وأجهزة						في 1 يناير 2020
	المجموع	رأس المال	أعمال قيد التأمين	كمبيوتر ومعدات تنظيف	ماكنات	سيارات	مباني
في 1 يناير 2020	139,401,359	114,912	6,454,264	4,429,536	119,534,327	8,868,320	
إضافات	4,247,305	—	685,176	694,644	2,856,434	11,051	
استبعادات	(3,063,480)	—	(50,642)	(2,427)	(3,010,411)	—	
تحويلات إلى المخزون	(26,411)	—	—	—	(26,411)	—	
فرق تحويل عملة أجنبية	(78,993)	—	(4,472)	(54,162)	(19,020)	(1,339)	
في 31 ديسمبر 2020	140,479,780	114,912	7,084,326	5,067,591	119,334,919	8,878,032	
إضافات	1,701,998	—	195,964	367,582	1,138,452	—	
استبعادات	(5,996,206)	—	—	(152,738)	(5,843,468)	—	
تحويلات إلى المخزون	(10,965,064)	—	—	(131,075)	(10,833,989)	—	
فرق تحويل عملة أجنبية	(239,084)	—	(8,522)	(209,893)	(20,669)	—	
في 31 ديسمبر 2021	124,981,424	114,912	7,271,768	4,941,467	103,775,245	8,878,032	
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة							
في 1 يناير 2020	77,457,408	114,912	5,507,434	2,649,646	64,398,865	4,786,551	
المحمل للسنة	6,690,417	—	447,130	655,276	4,870,395	717,616	
خسارة انخفاض في القيمة	1,705,232	—	—	—	—	1,705,232	
المتعلق بالإستبعادات	(1,965,318)	—	(9,217)	(6,574)	(1,949,527)	—	
فرق تحويل عملة أجنبية	(38,337)	—	(5,464)	(17,894)	(13,929)	(1,050)	
في 31 ديسمبر 2020	83,849,402	114,912	5,939,883	3,280,454	67,305,804	7,208,349	
المحمل للسنة	5,595,369	—	500,178	665,476	4,362,959	66,756	
خسارة انخفاض في القيمة	41,480	—	—	—	41,480	—	
تحويلات إلى المخزون	(7,121,069)	—	—	(118,517)	(7,002,552)	—	
المتعلق بالإستبعادات	(4,178,528)	—	—	(35,756)	(4,142,772)	—	
فرق تحويل عملة أجنبية	(86,296)	—	(7,219)	(68,989)	(10,088)	—	
في 31 ديسمبر 2021	78,100,358	114,912	6,432,842	3,722,668	60,554,831	7,275,105	
صافي القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر 2021	46,881,066	—	838,926	1,218,799	43,220,414	1,602,927	
في 31 ديسمبر 2020	56,630,378	—	1,144,443	1,787,137	52,029,115	1,669,683	
نسبة الاستهلاك السنوي	10-33%	10-33%	5-25%	5-25%			

لدى المجموعة مباني وتحسينات مبنية مستأجرة تبلغ 1,602,926 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 1,669,683 دينار كويتي) مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت.

نفدت المجموعة خلال السنة اختبار داخلي للانخفاض في القيمة على موجوداتها من خلال اجراء مراجعة لقيمتها المستردة، مما نتج عنه إدراج خسارة انخفاض في القيمة بـ 41,480 دينار كويتي في بيان الربح أو الخسارة المجمع (2020: 1,705,232 دينار كويتي).

تم رهن مركبات ثقيلة وخفيفة بقيمة دفترية 20,390,214 دينار كويتي (2020: 22,484,400 دينار كويتي) مقابل قروض لأجل (ايضاح 21) وسحب على المكتوف لدى البنوك (ايضاح 15) تم منحها للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

.5 ممتلكات ومباني ومعدات (نهاية)

تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلى:

2020	2021	
6,469,868	5,526,542	تكلفة الإيرادات
220,549	68,827	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 24)
<u>6,690,417</u>	<u>5,595,369</u>	

.6 عقود الإيجار

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

التزامات عقود إيجار	موجودات حق الاستخدام	
11,386,576	10,884,949	كما في 1 يناير 2021
9,437,556	9,437,556	إضافات
-	(2,628,625)	مصاريف استهلاك
674,606	-	تكاليف تمويل
(3,141,222)	-	المدفوع خلال السنة
(320,029)	(301,646)	تعديلات تأجير
(2,236)	(2,199)	فرق تحويل عملة أجنبية
<u>18,035,251</u>	<u>17,390,035</u>	كما في 31 ديسمبر 2021

التزامات عقود إيجار	موجودات حق الاستخدام	
13,740,912	13,420,991	كما في 1 يناير 2020
330,013	330,013	إضافات
-	(2,016,170)	مصاريف استهلاك
676,540	-	تكاليف تمويل
(2,418,855)	-	المدفوع خلال السنة
(65,648)	-	امتياز اعفاء إيجار
(877,845)	(851,310)	تعديلات تأجير
1,459	1,425	فرق تحويل عملة أجنبية
<u>11,386,576</u>	<u>10,884,949</u>	كما في 31 ديسمبر 2020

قامت المجموعة بإثباتات مصروف إيجار من عقود إيجار قصيرة الأجل بمبلغ 4,666,610 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 8,092,556 دينار كويتي).

خلال السنة، قامت بعض شركات المجموعة باعادة قياس التزامات عقود الإيجار من خلال تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام بالتوافق مع التزامات عقود الإيجار ليعكس التعديلات على بعض عقود الإيجار.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

6. عقود الإيجار (تنمية)

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

2020	2021	تكلفة الإيرادات مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 24)
1,993,386	2,610,768	
22,784	17,857	
<u>2,016,170</u>	<u>2,628,625</u>	

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

2020	2021	الجزء غير المتداول الجزء المتداول
9,454,272	13,446,154	
1,932,304	4,589,097	
<u>11,386,576</u>	<u>18,035,251</u>	

7. استثمار في شركات زميلة

القيمة الدفترية	نسبة المالكية		بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
	2020	2021		
41,318,908	41,696,077	47.24	47.24	شركة كي جي ال لوجستيك ش.م.ك.ع.
11,645,062	10,311,526	34.78	32.92	الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.
2,221,075	1,577,588	38.92	38.92	شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقلة)
1,826,397	2,071,097	44	44	أكسس سلوشنز لأنظمة الكمبيوتر - ش.م.ك. (مقلة)
480,813	486,328	34	34	شركة أمين العالمية لنقل المواد الثمينة وحراسة المنشآت ذ.م.م.
264,666	295,481	43.64	43.64	شركة الكويتية المتحدة للإعمار ش.م.ك. (مقلة)
<u>57,756,921</u>	<u>56,438,097</u>			

تم المحاسبة عن الشركات الزميلة أعلاه بطريقة حقوق الملكية.

خلال السنة باعت الشركة الأم 1.86% (2020: 1.07%) من حصتها في الشركة الزميلة "الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع" مما نتج عنه خسارة بـ 431,917 (2020: خسارة 251,536 دينار كويتي) تم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

فيما يلي ملخص للأنشطة الرئيسية للشركات الزميلة:

<u>الأنشطة الرئيسية</u>	<u>اسم الشركة الزميلة</u>
إدارة المخازن	شركة كي جي ال لوجستيك ش.م.ك.ع.
الحماية البيئية	الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.
إدارة الموانئ البحرية والنهيرية	شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقلة)
أنشطة تعلق بتكنولوجيا المعلومات	أكسس سلوشنز لأنظمة الكمبيوتر - ش.م.ك. (مقلة)
تركيب وصيانة وإدارة نظم الأمان	شركة أمين العالمية لنقل المواد الثمينة وحراسة المنشآت ذ.م.م.
إدارة مشاريع البناء	شركة الكويتية المتحدة للإعمار ش.م.ك. (مقلة)

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

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

”جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك“

استثمار في شركات زميلة (تنمية) .7

كما في 31 ديسمبر 2021 كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة كي جي ال لوستيك ش.م.ك.ع، وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت 11,595,452 دينار كويتي (2020: 10,282,759 دينار كويتي). تعتقد الإدارة أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

كما في 31 ديسمبر 2021 كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في الشركة الوطنية للتنظيم ش.م.ك.ع، وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت 4,677,487 دينار كويتي (2020: 4,792,382 دينار كويتي). تعتقد الإدارة أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

إن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة بقيمة دفترية 40,267,920 دينار كويتي (2020: 39,903,670 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 21).

تتضمن القيمة الدفترية لشركة كي جي ال الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقلة) وشركة كي جي ال لوستيك ش.م.ك.ع. شهر بمبلغ 4,002,725 دينار كويتي (2020: 4,002,725 دينار كويتي).

فيما يلي ملخص المعلومات المتعلقة بالشركة الزميلة الهامة للمجموعة:

ا) شركة كي جي ال لوستيك ش.م.ك.ع.

المركز المالي للشركة الزميلة:

2020	2021	
160,244,076	157,163,655	إجمالي الموجودات
64,990,703	61,498,629	إجمالي المطلوبات
95,253,373	95,665,026	صافي الموجودات
44,999,598	45,194,071	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
2,694,366	2,694,366	الشهرة
(6,375,056)	(6,192,360)	استبعاد المعاملات بين الشركات
41,318,908	41,696,077	إجمالي رصيد استثمار الشركة الزميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركة زميلة:

2020	2021	
21,667,154	18,685,420	الإيرادات
(4,045,895)	649,160	صافي الربح/(خسارة)
(1,911,362)	306,676	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

استثمار في شركات زميلة (نسمة)**.7**

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 37,500,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021: 37,668,000 دينار كويتي) بما يمثل حق انتفاع تم منحه للشركة التابعة النهائية صفقتها مقابل المناولة لنترة 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. قامت الشركة الزميلة بقياس هذه العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2021.

إضافة إلى ذلك، قامت الشركة التابعة النهائية برفع دعوى قضائية تطلب إجراءات تنفيذ الأحكام 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 بـإلغاء كافة إجراءات التنفيذ وقامت المؤسسة والشركة بالطعن عليه بالتمييز أمام محكمة التمييز ولم يبت فيه بعد.

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 بمنطقة أرض ميناء عبدالله الصناعية، حيث أنه يوجد شك بشأن التأثير المالي المحتمل لهذه القضية كما في 31 ديسمبر 2021. وعند استبعاد أرض ميناء عبدالله من السجلات المحاسبية للشركة الزميلة، فإن ذلك إن حدث سيؤدي إلى انخفاض قيمة موجودات الشركة الزميلة وحقوق ملكيتها بمبلغ 39,998,064 دينار كويتي من العقارات الاستثمارية وتحسينات المباني المستأجرة بالإضافة إلى التأثير المحتمل لانخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة والشهرة المتعلقة بشركة كي جي إل للمناولة ذ.م.م.

تشتمل العقارات الاستثمارية على مبلغ 3,237,000 دينار كويتي (2020: 3,128,000 دينار كويتي) عبارة عن موجودات محتفظ بها بموجب حق التخصيص المنوح للشركة الزميلة في منطقة الشويخ الصناعية. ومع ذلك، فإن حق التخصيص المذكور محل نزاع قانوني مع مؤسسة الموانئ الكويتية وهو قيد التداول حالياً أمام محكمة التمييز وقد أيدت حكم من محكمة أول درجة بالإخلاء في 24 ديسمبر 2020 وقد أيدت محكمة الاستئناف الحكم الصادر عن محكمة أول درجة بتاريخ 18 مايو 2021 وقد أخلت الشركة الزميلة الأرض.

ب) الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.**المركز المالي للشركة الزميلة:**

2020	2021	
105,369,607	105,765,561	اجمالي الموجودات
71,903,008	74,438,144	اجمالي المطلوبات
33,466,599	31,327,417	صافي الموجودات
11,645,062	10,311,526	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركة زميلة:

2020	2021	
36,127,771	34,767,833	الإيرادات
(2,390,206)	(2,137,247)	صافي الخسارة
(828,419)	(703,482)	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

.7 استثمار في شركات زميلة (نهاية)

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

المركز المالي للشركة الزميلة:

2020	2021	
27,690,872	27,038,070	اجمالي الموجودات
21,921,994	22,922,549	اجمالي المطلوبات
5,768,878	4,115,521	صافي الموجودات
2,244,978	1,601,491	حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
1,308,359	1,308,359	الشهرة
(1,332,262)	(1,332,262)	استبعاد المعاملات بين الشركات
2,221,075	1,577,588	اجمالي رصيد استثمار الشركة الزميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركة زميلة:

2020	2021	
432,672	119,785	الإيرادات
(5,539,387)	(1,614,531)	صافي الخسارة
(2,155,929)	(628,375)	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

إن شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقللة) لديها العديد من القضايا الجارية والمتعلقة بشكل رئيسي بالإستثمار في شركة زميلة و عمليات المناولة على النحو التالي:

الاستثمار في شركة زميلة:

شركة زميلة نهاية وهي "(شركة دمياط الدولية للموانئ ش.م.م. - مصر)" بقيمة دفترية 14,402,957 دينار كويتي (2020: 14,445,573 دينار كويتي)، والتي تملكها بنسبة 25% وت تكون من 15% إستثمار مباشر و10% محققت به بالنيابة عن صندوق الميناء والمرفون مقابل قرض من صندوق الميناء. شركة دمياط الدولية للموانئ هي شركة ذات أغراض خاصة أنشئت فقط لمشروع دمياط للعمل ضمن نظام المناطق الحرة الخاصة، وليس لديها مصالح تجارية أخرى ولا تمتلك ولا تدير أي وحدات أعمال أخرى.

لم تبدأ شركة دمياط عملياتها بسبب خلافات مع هيئة موانئ دمياط مما أدى إلى إنهاء المشروع. ونتيجة لذلك، تقدمت شركة دمياط بطلب التحكيم لدى محكمة التحكيم الدولي التابعة لغرفة التجارة الدولية ضد هيئة موانئ دمياط طالبة تعويض بقيمة 1.2 مليار دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد القانونية. في المقابل، قامت الهيئة بالطالة بتعويض بقيمة 498 مليون دولار أمريكي وبلغ 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. قامت هيئة موانئ دمياط بتقديم طلب الغاء لمحكمة الاستئناف بالقاهرة والذي تم رفضه بتاريخ 9 ديسمبر 2020. وبتاريخ 8 يوليو 2021 حكمت محكمة النقض المصرية ببطلان حكم التحكيم الدولي وتدرس شركة بيكيو الخيارات القانونية لتنفيذ حكم التحكيم خارج مصر. كما أصدرت محكمة التحكيم الدولي حكمًا آخر صدر في أكتوبر 2020 لصالح الشركة الزميلة والذي يلزم هيئة موانئ دمياط بدفع مبلغ 10 مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى الرسوم والفائدة القانونية.

أيضاً 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.

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

وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

استثمار في شركات زميلة (نسبة) .7

بالإضافة إلى ذلك، لدى شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل قضية متناولة مع صندوق الميناء لسداد القرض القابل للتحويل بمبلغ 20 مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى الفائدة القانونية والمضمون بنسبة 10% من ملكية شركة شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل في شركة دمياط الدولية للموانئ وقد رفضت محكمة الاستئناف طلب صندوق الميناء للسداد.

نتيجة للتحكيم أعلاه، لم يعد عملياً الاستئناف في إصدار البيانات المالية لحين تسوية نتيجة التحكيم المذكور ، مما أدى إلى عدم إجراء اختبار انخفاض القيمة بسبب توقف العمليات ولم يكن بالإمكان توقع التحالفات النفعية المستقبلية.

لاحقاً لنهاية السنة، توصلت شركة دمياط الدولية للموانئ لاتفاقية تسوية مع هيئة ميناء دمياط بخصوص جميع الدعاوى القائمة والأحكام القضائية النهائية حيث ستنسلم شركة دمياط الدولية للموانئ مبلغ 40 مليون دولار أمريكي مقابل التنازل عن جميع المطالبات القانونية ضد هيئة ميناء دمياط والجهات الأخرى ذات العلاقة. حالياً تقوم الشركة الأم بتقدير النتائج النهائية من اتفاقية التسوية والتي سيتم الاعتراف بها عند الوفاء من قبل جميع الأطراف المشاركة في سنة 2022، مع حفظ حق الشركة الزميلة بالطالبات القانونية حال عدم الوفاء.

عمليات المناولة:

هناك العديد من القضايا القانونية بين هيئة الموانئ الكويتية وشركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل والمتناولة حالياً أما محكمة التمييز متعلقة باستئثار تسجيل الشركة كمقاول المناولة في ميناء الشعيبة، بالإضافة إلى العديد من المطالبات لتسوية المبالغ المستحقة لشركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل بمبلغ 8,598,273 دينار كويتي، وبالنسبة لبعض القضايا استلمت شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل بمبلغ أحكاماً قضائية لصالحها وبالبعض الآخر معلق لعدم صدور حكم حتى الآن من المحاكم المختصة، أدت هذه النزاعات القانونية إلى عدم قدرة شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل على إجراء اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة بمبلغ 3,871,848 كما في 31 ديسمبر 2021.

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

المركز المالي للشركات الزميلة:

2020	2021	
14,996,585	14,300,544	اجمالي الموجودات
8,832,082	7,486,044	اجمالي المطلوبات
6,164,503	6,814,500	صافي الموجودات
2,571,876	2,852,906	اجمالي رصيد استثمار الشركات الزميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركات زميلة:

2020	2021	
7,379,952	6,369,806	الإيرادات
1,262,630	890,955	صافي الربح
529,824	390,143	حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة

إن إجمالي توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بلغت 101,475 دينار كويتي (2020: 87,658 دينار كويتي).

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

وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك

الشركات التابعة

.8

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%) 2020	نسبة الملكية (%) 2021	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
أنشطة استثمارية	99.34	99.34	دولة الكويت	شركة رابطة الكويت والخليج القابضة ش.م.ك. (مقلة)
إيجار سيارات	99	99	دولة الكويت	شركة كي جي ال تأجير السيارات ذ.م.م.
سياحة وسفر	99	99	دولة الكويت	شركة ماجستيك للسياحة والسفر والشحن الجوي ذ.م.م.
نقل الركاب	98.9	98.9	الإمارات العربية المتحدة	شركة كي جي ال خدمات نقل الركاب ش.م.ك. (مقلة)
نقل الركاب	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة كي جي ال خدمات نقل الركاب (شركة مساهمة)
نقل البضائع	84.75	84.75		شركة رأس الخيمة للملاحة ذ.م.م.
خدمات تأمين	90	90	دولة الكويت	شركة جلوبال يونايتد لخدمات التأمين ش.م.ك. (مقلة)
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. (مقلة)
نقل	100	100	قطر	شركة كي جي ال للنقل ذ.م.م.
نقل	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة درب التبانة للنقل ذ.م.م.
توزيعات غذائية	99	99	دولة الكويت	شركة كي جي ال للخدمات الغذائية ذ.م.م.
عقارات	99.93	99.93	دولة الكويت	شركة كي جي ال العقارية ش.م.ك. (مقلة)
عقارات	99	99	دولة الكويت	شركة زود الدولية العقارية ش.م.ك. (مقلة)
عقارات	99	99	دولة الكويت	شركة رابطة الكويت والخليج العقارية ذ.م.م.
بيع قطع غيار				شركة المحركات العالمية ش.م.ك. (مقلة)
وصيانت السيارات	80	80	دولة الكويت	الشركة السودانية للنقل النهري
نقل البضائع	50.6	50.6	السودان	
نقل الركاب				شركة نجمة الشمال للملاحة ش.م.ك. (مقلة)
والبضائع	99	99	دولة الكويت	شركة جلف أفيشن لخدمات الطائرات ش.م.ك. (مقلة)
نقل	99	99	دولة الكويت	شركة بيتابل المتحدة لتطبيع وتجارة المعلن ش.م.ك. (مقلة)
بيع سكراب	98.50	98.50	دولة الكويت	شركة فيرغولا للدعليبة والإعلان ذ.م.م.
الدعليبة والإعلان	99	99	دولة الكويت	
تجارة عامة				شركة مسبحان الخليج للتجارة العامة ذ.م.م.
وإدارة عقارات	100	100	دولة الكويت	

لا يوجد لدى المجموعة شركات تابعة بحصص غير مسيطرة مادية كما في 31 ديسمبر 2021 و 2020.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

.9 **عقارات استثمارية**

2020	2021	
13,143,000	13,489,000	الرصيد في بداية السنة
346,000	350,000	التغير في القيمة العادلة
13,489,000	13,839,000	

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

تم رهن عقارات استثمارية بمبلغ 7,998,000 دينار كويتي (2020: 7,820,000 دينار كويتي) مقابل قرض لأجل منوح إلى المجموعة (إيضاح 21).

.10 **موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

2020	2021	
82,689	81,049	أوراق مالية غير مسورة
82,689	81,049	

- إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية 81,049 دينار كويتي (2020: 82,689 دينار كويتي) تمثل استثمارات في أطراف ذات صلة (إيضاح 12).

- يتم الإفصاح عن أساليب تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح 28 (ز).

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

2020	2021	
(1,650,802)	(866,091)	في 1 يناير
(10,847)	(1,640)	التغير في القيمة العادلة للسنة
795,558	-	إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية
(866,091)	(867,731)	المندرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف

.11 **مخزون**

2020	2021	
2,998,325	2,727,794	قطع غيار ومواد أخرى
3,502,213	4,630,314	سيارات مستعملة*
15,800,675	8,345,220	توريدات غذائية
(363,239)	(744,877)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
21,937,974	14,958,451	بضاعة بالطريق
6,691,896	8,311,781	
28,629,870	23,270,232	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المعالج بالدينار الكويتي مالم يذكر غير ذلك"

.11 **مخزون (تنمية)**

*قامت المجموعة بنقل سيارات مستعملة تبلغ 3,843,995 دينار كويتي من ممتلكات ومتنازلات ومعدات الى المخزون (2020: التحويل الى ممتلكات ومتنازلات ومعدات 26,411 26,411 دينار كويتي). إضافة الى ذلك، تم تحويل سيارات مستعملة بتصنيف قيمة دفترية تبلغ 298,849 دينار كويتي (2020: 324,414 دينار كويتي) من اطراف ذات صلة (بالصافي) (إيضاح 12).

لدى المجموعة مخزون محتفظ به من خلال ثلاثة من شركاتها التابعة (شركة كي جي ال للنقل ش.م.ك. (مقلدة)، شركة كي جي إل للخدمات الفنية ذ.م.م، وشركة ميقال المتحدة لتنطيط وتجارة المعادن ش.م.ك. (مقلدة)) ("الشركات التابعة") بمبلغ 3,771,055 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 3,391,377 دينار كويتي)، تابعة لعقود التغذين 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.

فيما يلي الحركة على مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة:

2020	2021	الرصيد في بداية السنة
180,661	363,239	المحمل للسنة
183,728	388,313	شطب مخزون
(1,150)	(6,675)	
<u>363,239</u>	<u>744,877</u>	

.12 **أرصدة ومعاملات مع اطراف 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 وثسدة عند الطلب.

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

2020	2021	بيان المركز المالي المجمع:
82,689	81,049	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 10)
4,345,897	2,700,455	مستحق من أطراف ذات صلة
(46,657)	(67,357)	ناقصاً: مخصص خسائر الانتهاء المتوقعة*
4,299,240	2,633,098	مستحق إلى أطراف ذات صلة
(15,402,561)	(16,727,172)	
<u>(96,498)</u>	<u>(83,868)</u>	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح 22)

* خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر انتهائية متوقعة مقابل مستحق من أطراف ذات صلة يبلغ 20,700 دينار كويتي (2020: 11,124 دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

12. **أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة (شتمة)**

2020	2021	بيان الربح أو الخسارة المجمع:
1,521,513	1,074,859	• تقديم الخدمات
<u>4,211,650</u>	<u>4,836,527</u>	• تكلفة الإيرادات

2020	2021	مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
390,584	386,134	• رواتب ومزايا قصيرة الأجل
19,190	19,154	• مكافآت نهاية الخدمة
61,000	102,000	• مكافأة لجان مجلس الإدارة*
<u>470,774</u>	<u>507,288</u>	

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

2020	2021	معاملات مع أطراف ذات صلة:
758,518	(160,152)	تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات (إلى) / من أطراف ذات صلة
<u>324,414</u>	<u>298,849</u>	تحويل مخزون من أطراف ذات صلة (بالصافي)
50,076	74,483	تحويل مزايا نهاية خدمة الموظفين من أطراف ذات صلة
<u>2,306,824</u>	<u>2,975,329</u>	تسوية التزامات إيجار وتکاليف تمويل من خلال حسابات أطراف ذات صلة

13. **نفقات تجارية مدينة ونفقات مدينة أخرى**

2020	2021	النفقات التجارية للمدينة
22,762,610	20,676,865	نفقات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>(10,414,967)</u>	<u>(10,413,526)</u>	
12,347,643	10,263,339	نفقات الموردين
1,423,974	2,231,751	مدفوعات متقدمة
4,839,953	4,282,457	تأمينات مستردة
1,492,023	1,605,558	نفقات موظفين
799,245	647,438	نفقات مدينة أخرى
2,749,609	2,535,195	
<u>23,652,447</u>	<u>21,565,738</u>	

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

2020	2021	الرصيد في بداية السنة
10,098,832	10,414,967	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المحمل خلال السنة
317,219	145,752	المشطوب خلال السنة
-	(146,250)	فروق تحويل عملة أجنبية
<u>(1,084)</u>	<u>(943)</u>	
<u>10,414,967</u>	<u>10,413,526</u>	

إن الإنصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبينة في ايضاح 28 (د).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

14. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2020	2021	أوراق مالية حقوق ملكية أجنبية غير مسورة
9,047,950	8,697,950	
<u>9,047,950</u>	<u>8,697,950</u>	

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. حققت المجموعة بخسارة انخفاض في قيمة الاستثمار بمبلغ 350,000 دينار كويتي على أساس الحبيطه والحدز للخسائر غير المتوقعة، والتي تم تحميلاها على بيان الربح أو الخسارة المجمع.

في نهاية السنة ، لم تتمكن المجموعة من الحصول على المعلومات المالية اللازمة لتحديد القيمة العادلة للاستثمار كما في 31 ديسمبر 2021.

تم تحديد القيمة العادلة من قبل مقيم مستقل بتاريخ 31 ديسمبر 2020 باستخدام قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 لمدرج القيمة العادلة المستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعاومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعاومة بمصادر يمكن تحديدها) (ايضاح 28(ر)). والتي نتج عنها تحقيق خسارة بمبلغ 6,730,604 دينار كويتي والتي تم تحميلاها على بيان الربح أو الخسارة المجمع.

15. النقد والنقد المعادل

2020	2021	أرصدة لدى البنك
4,901,019	2,996,653	نقد في الصندوق
588,455	838,669	نقد وأرصدة لدى البنك
5,489,474	3,835,322	سحب على المكتشوف لدى البنك*
(940,015)	(925,418)	نقد ونقد معادل
<u>4,549,459</u>	<u>2,909,904</u>	

*يمثل سحب على المكتشوف لدى البنك تسهيلات من بنك تجاري محلي تسدد عند الطلب. إن معدل الفائدة الفعلية هو 1.75% (31 ديسمبر 2020: 1.75%) سنتيا فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات (ايضاح 5).

16. رأس المال

تم تحديد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 27,748,666 دينار كويتي (2020: 27,748,666 دينار كويتي) مقسم إلى 277,486,663 سهما بقيمة 100 فلس للسهم. جميع الأسهم مدفوعة تماما.

17. علاوة إصدار أسهم

إن حساب علاوة الإصدار غير متاح للتوزيع.

18. احتياطي قانوني

وفقاً لمطالبات قانون الشركات وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، يقتطع سنويا بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة الأم نسبة لا تقل عن 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة العادية 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 للاحتياطي القانوني بسبب الخسائر المتراكمة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

احتياطي احتياطي .19

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، بموجب قرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة الأم، يجوز اقتطاع نسبة لا تزيد عن 10% سنوياً من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، وذلك من أجل تكوين احتياطي احتياطي والذي يتم تخصيصه للأغراض التي تحددها الجمعية العامة. لم يتم أي تحويل لاحتياطي الاحتياطي نظراً بسبب الخسائر المتراكمة.

أسهم خزينة .20

2020	2021	عدد الأسهم
1,985,489	2,085,489	النسبة إلى الأسهم المصدرة
0.72%	0.75%	التكلفة (دينار كويتي)
181,083	186,933	القيمة السوقية (دينار كويتي)
104,834	142,230	

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

قروض لأجل .21

2020	2021	الجزء غير المتداول
59,548,224	47,789,553	الجزء المتداول
49,820,932	48,813,777	
109,369,156	96,603,330	

إن القيم الدفترية للقروض لأجل الخاصة بالمجموعة هي بالعملات التالية:

2020	2021	دينار كويتي
55,475,067	51,644,657	دولار أمريكي
50,814,116	42,238,437	درهم إماراتي
3,079,973	2,720,236	
109,369,156	96,603,330	

قامت إدارة الشركة الأم بإجراء مفاوضات مع البنك خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 لإعادة جدولة اقساط بـ 26,945,006 دينار كويتي. لاحقاً نهاية السنة، توصلت الشركة الأم إلى تسوية ديونها مع البنك والتي ستؤدي في رأي الإدارة إلى ربح من التسوية قد يصل إلى 15 مليون دينار كويتي تقريباً.

إن القروض لأجل المقومة بالدينار الكويتي والمقدمة من بنوك محلية تعتبر قروضاً بمعدل فائدة متغير ومضمونة وتحمل معدل فائدة فعلية يتراوح من 3% إلى 6% (31 ديسمبر 2020: 63% إلى 64%) سنوياً. تستخدم هذه التسهيلات لفرض شراء ممتلكات ومباني وآلات وعقارات استثمارية ومتطلبات رأس المال العامل لتعزيز عمليات المجموعة. لدى هذه القروض لأجل تاريخ استحقاق تتراوح من 2021 إلى 2024. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات (ايضاح 5) وبعض الاستثمار في شركات زميلة (ايضاح 7) وبعض العقارات الاستثمارية (ايضاح 9) ومقابل ضمانات الشركة الصادرة من قبل طرف ذي صلة. كما يتطلب، من بين أمور أخرى، شرطاً للحفاظ على بعض النسب المالية والحد الأدنى من تغطية الفائدة.