



صاحب السمو الشيخ
نواف الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ
مشعل الأحمد الجابر الصباح
ولي عهد دولة الكويت



سمو الشيخ
صباح خالد الحمد الصباح
رئيس مجلس وزراء دولة الكويت



نقل عام - ١٤٠٧٦
سعة ٣٥ طن
سعة ١٩ طن
راكب ٢

المحتويات

4	تقرير مجلس الإدارة
5	أعضاء مجلس الإدارة
6	تقرير الحوكمة 2020
23	البيانات المالية المجمعة

السادة المساهمين الكرام،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسرنا أن نلتقي بكم اليوم بمناسبة انعقاد الجمعية العامة السنوية لشركة رابطة الكويت والخليج للنقل وأن نتقدم إليكم بتقرير مجلس الإدارة السنوي والبيانات المالية المجمعة للشركة وإيضاحاتها وتقرير مراقبي الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2020.

المؤشرات المالية

بلغت إيرادات التشغيل في عام 2020 مبلغ 104,097,380 د.ك (مائة وأربعة مليوناً وسبعة وتسعون ألفاً وثلاثمائة وثمانون ديناراً كويتياً) مقارنة بمبلغ 75,427,472 د.ك (خمسة وسبعون مليوناً وأربع مائة وسبعة وعشرون ألفاً وأربع مائة واثان وسبعون ديناراً كويتياً) لعام 2019، بزيادة بلغ مقدارها 28,669,908 د.ك (ثمانية وعشرون مليوناً وست مائة وتسعة وستون ألفاً وتسعمائة وثمانية ديناراً كويتياً) تمثل نسبة 38%.

وبلغ إجمالي مصروفات التشغيل في عام 2020 مبلغ 95,064,799 د.ك (خمسة وتسعون مليوناً وأربعة وستون ألفاً وسبع مائة وتسعة وتسعون ديناراً كويتياً) مقارنة بمبلغ 61,601,246 د.ك (واحد وستون مليوناً وست مائة واحد ألفاً ومائتان وستة وأربعون ديناراً كويتياً) لعام 2019، بزيادة بلغ مقدارها 33,463,553 د.ك (ثلاثة وثلاثون مليوناً وأربع مائة وثلاثة وستون ألفاً وخمسمائة وثلاثة وخمسون ديناراً كويتياً) تمثل نسبة 54,3%.

وبلغت خسارة الشركة في عام 2020 مبلغ 18,392,968 د.ك (ثمانية عشرة مليوناً وثلاثمائة واثان وتسعون ألفاً وتسعمائة وثمانية وستون ديناراً كويتياً)، نتيجة لانخفاض حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة، بالإضافة إلى التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع وزيادة تكلفة التمويل.

توزيع الأرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتقدم مجلس إدارة الشركة إلى جمعيتكم الموقرة بالتوصيات التالية:

- عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2020.
- عدم منح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2020.
- اعتماد توصية لجنة التدقيق بشأن تعيين مراقبي لحسابات الشركة للسنة المالية التي ستنتهي في 31/12/2021.

الخطة المستقبلية

تسعى الشركة إلى تحقيق نتائج أفضل في عام 2021 من خلال الإستمرار في إتباع سياسة التطوير والتنويع في الخدمات التي تقدمها وشركاتها التابعة لعملائها، وتولى إدارة الشركة إهتماماً كبيراً بتحديث توجهات الشركة الاستراتيجية وشركاتها التابعة على ضوء ما تشهده الأسواق المحلية والعالمية من متغيرات ومستجدات متلاحقة في إطار المعطيات المؤثرة في الحركة الاقتصادية على المستويين الإقليمي والعالمي نتيجة لتداعيات الإجراءات الاحترازية التي اتخذتها معظم حكومات دول العالم للحد من تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) والتي ألقت بظلالها منذ مطلع العام الحالي على حركة التجارة العالمية ويتوقع استمرار آثارها للعام القادم، من ناحية أخرى فإن إدارة الشركة تسعى إلى إبرام المزيد من العقود والمشاريع الجديدة بجانب العقود والمشاريع التي تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتنفيذها حالياً مع الجهات الحكومية والقطاع الخاص، متمنين للشركة المزيد من التقدم والإزدهار.

وختاماً، فإنني أتقدم باسمي وباسم جميع أعضاء مجلس الإدارة بخالص الشكر والإمتنان إلى جميع مساهمي الشركة الكرام على ثقتهم الغالية ودعمهم المتواصل لمجلس الإدارة في سبيل تحقيق أهداف الشركة، كما أتوجه بالتحية والتقدير إلى جميع العاملين بالشركة على جهودهم المخلصة وتفانيهم في العمل. داعين الله عز وجل أن يديم علينا نعمة التقدم والرخاء تحت قيادة حضرة صاحب السمو أمير البلاد المفدى وولي العهد الأمين ورئيس الوزراء الموقر وحكومته الرشيدة.

كما نتقدم باسمكم وباسم مجلس الإدارة بالشكر الوافر إلى العاملين بوزارات الدولة ومؤسساتها لتسييرهم لكافة أعمالنا.

ماهر عبد الله معرفي

رئيس مجلس الإدارة

ماهر عبد الله معرفي
رئيس مجلس الإدارة

علي اسماعيل دشتي
نائب رئيس مجلس الإدارة

عماد جمعة علي السالم
عضو مجلس الإدارة

محمد أحمد الكندري
عضو مجلس الإدارة

يوسف سعيد دشتي
عضو مجلس الإدارة

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



تقرير حوكمة الشركات عن السنة المالية المنتهية
في 2020/12/31



KUWAIT & GULF LINK TRANSPORT COMPANY K.P.S.C.

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

تعهد مجلس الإدارة
بسلامة ونزاهة البيانات المالية

السادة/ مساهمي شركة رابطة الكويت والخليج للنقل المحترمين،
تحية طيبة وبعد،

يتعهد مجلس إدارة شركة رابطة الكويت والخليج للنقل (ش.م.ك.ع) بسلامة ودقة البيانات المالية التي تم موافاة السادة مراقبي الحسابات الخارجيين بها، وذلك من أجل القيام بالمهام الموكلة إليهما على أكمل وجه، وأن البيانات المالية للشركة تظهر بصورة عادلة ووضوح المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١، وذلك بناء على ما ورد إلينا من بيانات مالية وتقارير من قبل الإدارة التنفيذية وبذل العناية الواجبة للتحقق من سلامة ودقة هذه البيانات والتقارير.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

ماهر عبدالله معرفي
رئيس مجلس الإدارة



س.ت. ٣٣٢٠٣ رأس المال المصرح به والمدفوع ٢٧,٧٤٨,٦٦٦/٣٠٠ دينار كويتي C.R. 33203
هاتف: ١٨٨٨٧٠٠ - ٢٢٢٤٠٠١٩ - فاكس: ٢٤٨٤٥٩٢٦ - ص.ب. ٢٤٥٦٥ الصفاة - ١٣١٠٦ الكويت
Tel.: 1888700 - 22240019 - Fax: 24845926 - P.O. Box: 24565 Safat - 13106 Kuwait



القاعدة الأولى :	بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة
القاعدة الثانية :	التحديد السليم للمهام والمسؤوليات
القاعدة الثالثة :	اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
القاعدة الرابعة :	ضمان نزاهة التقارير المالية
القاعدة الخامسة :	وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية
القاعدة السادسة :	تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية
القاعدة السابعة :	الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب
القاعدة الثامنة :	احترام حقوق المساهمين
القاعدة التاسعة :	إدراك دور أصحاب المصالح
القاعدة العاشرة :	تعزيز وتحسين الأداء
القاعدة الحادية عشرة :	التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

مقدمة:

تُعرف حوكمة الشركات بأنها مجموعة القواعد والضوابط والإجراءات الداخلية في الشركة المنظمة للعلاقة بين الأطراف الأساسية بالشركة (أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة التنفيذية، المساهمين، أصحاب المصالح الأخرى) والتي تهدف إلى بسط التوازن بين مصالح الأطراف المختلفة، وتعزيز قيم المسؤولية والإفصاح والشفافية والعدالة لضمان حماية حقوق المساهمين والمصالح الأخرى والتأكد من أن الشركة تدار بما يخدم أصحاب المصالح فيها. وإدراكاً من إدارة شركة رابطة الكويت والخليج للنقل بأهمية المبادئ التي ترسخها قواعد حوكمة الشركات ودورها المحوري في مساعدة الشركة على تحقيق أهدافها وتنفيذ خططها وإستراتيجيتها للوصول إلى التنمية المستدامة بما يحقق مصالح الأطراف المرتبطة بها وعلى رأسهم مصلحة المساهمين بالشركة، فقد قام مجلس إدارة الشركة الحالي بإستحداث مجموعة من السياسات واللوائح والنظم للتعزز ثقافة الإدارة الرشيدة بالشركة، بما يتماشى مع قواعد حوكمة الشركات التي قررتها هيئة أسواق المال بدولة الكويت، وما هو متبع عالمياً.

ومن هذا المنطلق تحرص شركة رابطة الكويت والخليج للنقل دوماً على التأكد من التزامها الكامل بكافة النظم والقوانين ذات الصلة، وخاصة فيما يتعلق بقواعد حوكمة الشركات وتطبيقاته.

القاعدة الأولى: بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

• نبذة عن تشكيل مجلس الإدارة

تم إنتخاب مجلس الإدارة الحالي المكون من خمسة أعضاء من قبل الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 26/4/2018 لدورة مدتها ثلاث سنوات، وتم تشكيل مجلس الإدارة وفقاً لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للشركة، وقد روعي في تشكيل المجلس التنوع في الخبرات العلمية والعملية بما يتناسب وحجم وطبيعة نشاط الشركة، وروعي أيضاً أن تكون أغلبية أعضاء المجلس من الأعضاء غير التنفيذيين وأن يضم أعضاء يتمتعون بالإستقلالية حسبما ورد بالمادة (2-3) من الفصل الثاني من الكتاب الخامس عشر "حوكمة الشركات".

م	الإسم	التصنيف	الخبرات / المؤهلات العملية	تاريخ الإنتخاب/ تعيين
١	السيد / ماهر عبدالله معرفي (رئيس مجلس الإدارة)	غير تنفيذي	- حاصل على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال والتسويق - المعهد العالي الفني - جامعة عين شمس - جمهورية مصر العربية. - عضو مجلس إدارة شركة كي جي ال لجستيك. - عضو مجلس إدارة سابق في شركة الخليج للشحن والتفريغ المحدودة - المملكة العربية السعودية. - عضو مجلس إدارة سابق ونائب رئيس مجلس إدارة سابق لاتحاد وكلاء البواخر. - عضو مجلس إدارة سابق في الشركة الكويتية لبناء وإصلاح السفن. - عضو مجلس سابق ورئيس مجلس إدارة سابق لشركة الخليج لتعميق الممرات المائية. - عضو سابق في اللجنة العليا لوزارة الشؤون الاجتماعية والعمل. - عضو سابق في اللجنة المركزية لمعالجة أوضاع المقيمين بصورة غير قانونية. - عضو سابق في اللجنة التنفيذية للتجمع الاقتصادي. - رئيس مجلس إدارة سابق لشركة الخليج للخدمات البحرية. - عضو عامل في اللجان والمؤسسات الخيرية الخاصة.	٢٠١٨/٤/٢٦
٢	الدكتور/ علي إسماعيل دشني (نائب رئيس مجلس الإدارة)	غير تنفيذي	- حاصل على شهادة الدكتوراه في علوم الكمبيوتر من جامعة جنوب كاليفورنيا الولايات المتحدة الأمريكية. - حاصل على شهادة الماجستير في هندسة الكمبيوتر من جامعة جنوب كاليفورنيا الولايات المتحدة الأمريكية. - حاصل على شهادة البكالوريوس في العلوم - هندسة الحاسوب من جامعة الباسيفك - الولايات المتحدة الأمريكية. - حاصل على شهادة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة شيكاغو - الولايات المتحدة الأمريكية. - عضو هيئة تدريس سابق في جامعة الكويت قسم هندسة الكمبيوتر. - نائب رئيس مجلس إدارة والرئيس التنفيذي لشركة كي جي ال لجستيك. - عضو جمعية المهندسين الكويتية. - عضو سابق في منظمة الرؤساء الشباب - الكويت.	٢٠١٨/٤/٢٦
٣	السيد/ عماد جمعة السالم (عضو مجلس الإدارة)	مستقل	- حاصل على درجة البكالوريوس في العلوم / إدارة الأعمال من جامعة منيسوتا ستيت في مانكاتو - الولايات المتحدة الأمريكية. - شغل منصب مبرمج بإدارة الكمبيوتر في شركة نفط الكويت خلال الفترة من (١٩٨٥-١٩٩٢). - شغل منصب مدير أمن تكنولوجيا المعلومات في الشركة الكويتية للتجارة والمقاولات والاستثمارات الخارجية خلال الفترة من (١٩٩٢ - ١٩٩٤). - شغل منصب مدير تكنولوجيا المعلومات في الشركة الكويتية للمقاصة خلال الفترة من (١٩٩٤ - ٢٠١٤).	٢٠١٨/٤/٢٦
٤	السيد/ محمد أحمد الكندري (عضو مجلس الإدارة)	مستقل	- حاصل على درجة البكالوريوس في العلوم / هندسة صناعية من الولايات المتحدة الأمريكية. - حاصل على شهادة مهنية (مدقق داخلي معتمد دولياً) CIA من معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية. - شغل منصب محلل نظم في شركة نفط الكويت خلال الفترة من (١٩٧٩-١٩٨٥). - شغل منصب منسق الدعم الفني بإدارة التدقيق الداخلي في مؤسسة البترول الكويتية خلال الفترة من (١٩٨٥-١٩٩١). - شغل منصب مدير التدقيق الداخلي في شركة صناعة الكيماويات البترولية خلال الفترة من (١٩٩١-١٩٩٦). - شغل منصب مدير التدقيق الداخلي في شركة نفط الكويت خلال الفترة من (١٩٩٦-٢٠٠٥). - شغل منصب مدير التدقيق الداخلي في شركة ايكويت خلال الفترة من (٢٠٠٨-٢٠١٤).	٢٠١٨/٤/٢٦
٥	السيد/ يوسف سعيد دشني (عضو مجلس الإدارة)	غير تنفيذي	- حاصل على درجة البكالوريوس في العلوم / إدارة الأعمال من جامعة جنوب كاليفورنيا - الولايات المتحدة الأمريكية. - مدير عام الشركة الكويتية لتعليم قيادة السيارات. - شغل منصب مساعد مدير لتطوير الأعمال في شركة رابطة الكويت والخليج القابضة خلال الفترة من (٢٠٠٧ - ٢٠٠٩). - شغل منصب مدير الأسطول ومدير مكتب قطر في شركة كي جي ال للنقل خلال الفترة من (٢٠٠٩ - ٢٠١٦).	٢٠١٨/٤/٢٦
٧	السيد / أحمد عفيفي محمود	أمين السر	- حاصل على شهادة ليسانس حقوق - جامعة القاهرة. - يتمتع بخبرة عملية تقارب ٣٠ عاماً في مجال العمل القانوني، ولديه خبرة واسعة في مجال قانون الشركات، والقوانين واللوائح التي تنظم نشاط الأوراق المالية. - عضو حالي وسابق بالعديد من مجالس إدارات الشركات الكويتية المساهمة.	٢٠١٨/٥/٢

• نبذة عن إجتماعات مجلس إدارة الشركة

قام مجلس إدارة شركة رابطة الكويت والخليج للنقل بعقد (7) إجتماعات خلال العام 2020 تم خلالها مناقشة مواضيع واستراتيجيات الشركة وبياناتها المالية المرحلية بالإضافة إلى البيانات المالية السنوية..إلخ.

وفيما يلي بيان بإجتماعات مجلس الإدارة خلال عام 2020:

الترتيب	رقم وتاريخ الاجتماع	الاجتماع (١)	الاجتماع (٢)	الاجتماع (٣)	الاجتماع (٤)	الاجتماع (٥)	الاجتماع (٦)	الاجتماع (٧)	عدد الاجتماعات
	الاسم وال منصب	٢٠٢٠-٤-٧	٢٠٢٠-٥-٣١	٢٠٢٠-٧-١٤	٢٠٢٠-٨-١٣	٢٠٢٠-٩-٢٠	٢٠٢٠-١٠-١٢	٢٠٢٠-١١-١٢	
١	السيد/ ماهر عبدالله معرفي رئيس مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	٧
٢	الدكتور/ علي إساعيل دشتي نائب رئيس مجلس الإدارة	✓	✓	✗	✗	✓	✗	✓	٤
٣	السيد / يوسف سعيد دشتي عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	٧
٤	السيد/عماد جمعة السالم عضو مجلس الإدارة	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	٦
٥	السيد/ محمد أحمد الكندري عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	٧
٦	السيد / أحمد عفيفي محمود أمين سر المجلس	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	٧

✓ حضر الاجتماع ✗ اعتذر عن حضور الاجتماع

• موجز عن كيفية تطبيق متطلبات التسجيل والتنسيق وحفظ محاضر إجتماعات مجلس الإدارة

تم تعيين أمين سر لمجلس إدارة الشركة من بين موظفي الشركة بمؤهلات جامعية وخبرات عملية ذات صلة. وتحكم لائحة إختصاصات وصلاحيات المجلس مهام ومسؤوليات أمين سر المجلس، والتي منها على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

1. التحضير لإجتماعات مجلس الإدارة وضمان إستيفاء جميع المتطلبات القانونية والعمل على ضمان نجاحها.
2. القيام بالتنسيق والإعداد لجميع التقارير والعروض والمقترحات وغير ذلك من المواد المقدمة لمجلس الإدارة، وتزويد أعضاء المجلس بهذه المعلومات للإطلاع عليها.
3. صياغة جدول أعمال إجتماعات مجلس الإدارة وقرارات المجلس والحصول على موافقة رئيس مجلس الإدارة عليها قبل عرضها على المجلس.
4. تدوين وحفظ جميع محاضر اجتماعات المجلس وسجلاته ودفاتره والتقارير التي ترفع من المجلس وإليه، علي أن يتم توقيع محاضر الاجتماعات منه ومن جميع الأعضاء الحاضرين.
5. التأكد من إتباع أعضاء المجلس للإجراءات التي أقرها المجلس، والتأكد من تبليغ مواعيد اجتماعات المجلس قبل ثلاثة أيام عمل، مع مراعاة الاجتماعات الطارئة.
6. مساعدة أعضاء مجلس الإدارة في الوصول بشكل كامل وسريع إلى كل محاضر اجتماعات المجلس والمعلومات والوثائق والسجلات المتعلقة بالشركة.
7. تأمين حسن إيصال وتوزيع المعلومات والتنسيق فيما بين أعضاء المجلس وبين أصحاب المصالح الآخرين بالشركة بما فيهم المساهمين والإدارات المختلفة بالشركة والموظفين تحت إشراف الرئيس.
8. المحافظة على سرية المعلومات وجميع وثائق مجلس الإدارة وغيرها من الوثائق ذات الصلة.

القاعدة الثانية: التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

- نبذة عن كيفية قيام الشركة بتحديد سياسة مهام، ومسؤوليات، وواجبات كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية

- دور ومسؤوليات مجلس الإدارة

إن دور مجلس الإدارة الرئيسي هو تمثيل جموع المساهمين في إدارة الشركة وتنفيذ قراراتهم التي تصدر من خلال الجمعية العامة بصفتها العادية وغير العادية، وتحمل المسؤولية أمامهم عن تحقيق أهداف الشركة الاستراتيجية، وتعظيم أصولها، ورفع قدرتها التنافسية محلياً وإقليمياً، والمحافظة على قيادة الشركة بثبات وحكمة. ويتحمل مجلس الإدارة مسؤولية تحديد وإعتماد أهداف الشركة الرئيسية والاستراتيجية، وتطبيق قواعد الحوكمة وضمان فعاليتها، والإشراف على النفقات الرأسمالية، والتأكد من أن السياسات واللوائح المعتمدة للشركة تتسم بالشفافية والوضوح بما يتيح عملية اتخاذ القرار وتحقيق مبادئ الحوكمة الرشيدة، وتشكيل اللجان المتخصصة التي تساعد المجلس على أداء عمله ووضع سياساتها وتحديد مهامها وطريقة تشكيلها ومدة عملها، والفصل التام بين سلطات وصلاحيات مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، ومدى التزام الشركة بالسياسات والإجراءات التي تضمن احترام الشركة للأنظمة واللوائح الداخلية المعمول بها، وكذلك القوانين واللوائح السارية بالبلاد، والتحقق من مدى ملائمة الهياكل التنظيمية والإدارية والمحاسبية للشركة ومجموعتها، فضلاً عن مهام الإشراف والرقابة على الجهاز الإداري بالشركة والتأكد من أنه على قدر كبير من الكفاءة والفاعلية وأنه يقوم بتنفيذ المهام الموكلة إليه وفق الصلاحيات الممنوحة له... إلخ.

ويقع على عاتق مجلس الإدارة مسؤولية إعتدال البيانات المالية المرحلية والسنوية، والتأكد من سلامة الأنظمة المالية والمحاسبية المطبقة بالشركة، بما في ذلك الأنظمة ذات الصلة بإعداد التقارير المالية، وعرض تقرير عن نشاط الشركة ومركزها المالي بشكل سنوي على الجمعية العمومية، وتقديم التوصية للجمعية العمومية بشأن توزيع الأرباح والموافقة على تعيين أو إعادة تعيين أو عزل مراقبي الحسابات الذي يعينه المساهمون بناءً على موافقتهم خلال إجتماع الجمعية العامة السنوي للشركة، وذلك تبعاً لتوصية لجنة التدقيق.

- دور ومسؤوليات رئيس مجلس الإدارة

يعتبر رئيس مجلس الإدارة هو الممثل القانوني للشركة أمام الغير وفقاً للنظام الأساسي للشركة، ويتولى الإشراف على حسن سير العمل داخل المجلس، وتشجيع أعضاء المجلس على المشاركة بشكل جماعي وفعال في تصريف شؤون المجلس لضمان قيام المجلس بمسؤولياته بما يحقق مصلحة الشركة، والتنسيق مع الرؤساء التنفيذيين ورؤساء اللجان وأمين سر مجلس الإدارة لتحديد الجدول الزمني لإجتماعات مجلس الإدارة ولجانه، وغيرها من الاجتماعات الهامة، والتأكد من أن المجلس يقوم بمناقشة جميع المسائل الأساسية بشكل فعال وفي التوقيت المناسب، ويكون الرئيس أيضاً مسؤولاً عن الإشراف على تلقي أعضاء المجلس معلومات دقيقة وواضحة في الوقت المناسب وضمان التواصل بين الشركة ومساهميها وإيصال آراءهم للمجلس. كما يقوم رئيس مجلس الإدارة بالمناقشات التفصيلية بشأن إستراتيجيات الشركة، والبيانات المالية (ربع السنوية والسنوية)، ومراجعة خطط التشغيل، ويؤدي رئيس مجلس الإدارة دوراً قيادياً وفعالاً بالتعاون الوثيق مع الرؤساء التنفيذيين للشركة.

- دور الإدارة التنفيذية

لدى الشركة فريق عمل من الرؤساء والمدراء التنفيذيين على مستوى عالي من الكفاءة، ويعكس إطار حوكمة الشركة ما ورد بالمادة رقم (10-3) من الكتاب الخامس عشر "حوكمة الشركات" من اللائحة التنفيذية لقانون هيئة أسواق المال مهام ومسؤوليات الإدارة التنفيذية التي تلتزم بها وذلك في ضوء السلطات والصلاحيات المخولة والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة، حيث تعمل الإدارة التنفيذية على إدارة العمل اليومي للشركة وتسيير نشاطها، وإدارة موارد الشركة بالشكل الأمثل لتعظيم الأرباح وتقليل النفقات تنفيذاً لأهداف الشركة واستراتيجياتها الموضوعة من قبل مجلس الإدارة، والقيام بالمهام الموكلة إليها من قبل مجلس الإدارة، ورفع التقارير المالية وغير المالية إلى المجلس عن نشاط الشركة ونتائج أعمالها، والتعاون الوثيق مع مجلس الإدارة والإدارات التابعة للجان المنبثقة عن المجلس.

إنجازات مجلس الإدارة خلال عام 2020

- متابعة تنفيذ المشاريع الاستراتيجية التي تهدف إلى تحقيق التنمية المستدامة للشركة.
- اتخاذ العديد من القرارات الهامة التي تهدف إلى الحد من المخاطر والآثار المترتبة على تداعيات جائحة كورونا وتأثيرها على الشركة وشركاتها التابعة.
- اتخاذ التدابير والإجراءات اللازمة واعتماد خطة الطوارئ المقترحة من الإدارة التنفيذية نتيجة جائحة كورونا لضمان المحافظة على استمرارية تعاقدات الشركة والتزاماتها قبل عملائها ومورديها وغيرهم بما يحافظ على سلامة المركز المالي للشركة.
- الإشراف على تقديم المبادرات الهامة التي تهدف إلى تعزيز إسهامات ومشاركة الشركة وشركاتها التابعة في معونة ودعم أجهزة الدولة في مواجهة أزمة جائحة كورونا وخفض تأثيراتها.
- اعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية.
- مراجعة التقارير التي تصدر بشكل دوري عن مراقبي الحسابات بشأن المركز المالي للشركة.
- الرقابة والإشراف على أداء أعضاء الإدارة التنفيذية والتأكد من أن الإدارة التنفيذية تعمل وفق السياسات واللوائح والقرارات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.
- مراجعة التقارير والتوصيات التي تصدر بشكل دوري عن اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.
- متابعة سير إنجاز أعمال الشركة ومجموعاتها من خلال الاجتماعات الدورية مع الإدارة التنفيذية ومناقشة نتائج أعمال الشركة والشركات التابعة من خلال حزمة من التقارير الدورية.
- الموافقة على رفع توصية لجنة التدقيق للجمعية العامة بتعيين مراقبي حسابات الشركة لعام 2020 وتحديد أتعابهم.
- مراجعة التقارير التي تصدر بشكل دوري بشأن مدى فاعلية وكفاية نظم الرقابة الداخلية المعمول بها لدى الشركة وشركاتها التابعة.
- الإشراف العام على تطبيق قواعد حوكمة الشركات.
- مناقشة واعتماد جدول أعمال الجمعية العامة وغير العادية وكافة محتوياتها.

• اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة

في إطار تطبيق قواعد الحوكمة السليمة في الشركة، قام مجلس إدارة شركة رابطة الكويت والخليج للنقل بتشكيل ثلاث لجان متخصصة تعمل على مساعدة المجلس في القيام بمسؤولياته الإشرافية والرقابية بشكل فعال كل في نطاق اختصاصها المعتمد من قبل مجلس الإدارة وفقاً للمتطلبات التنظيمية والرقابية، على تبدأ مدة عمل كل لجنة اعتباراً من تاريخ تشكيلها ولدة ثلاث سنوات، وينتهي عملها بانتهاء مدة عضوية مجلس الإدارة لأي سبب، ويجوز بقرار من مجلس الإدارة إعادة تشكيلها كلما اقتضت الضرورة ذلك، وهذه اللجان هي لجنة التدقيق ولجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة إدارة المخاطر.

1 لجنة التدقيق

تتألف لجنة التدقيق من ثلاثة أعضاء يتمتعون بخبرات مالية في مجال التدقيق، وتقوم لجنة التدقيق بمراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء التوصية بشأنها لضمان عدالة وشفافية التقارير المالية، ودراسة السياسات المالية والمحاسبية المتبعة بالشركة، وتقييم مدى كفاية النظم والضوابط المالية والرقابية الداخلية بصفة منتظمة، والإشراف الفني على وحدة التدقيق الداخلي بالشركة، حيث تقدم وحدة التدقيق الداخلي تقاريرها مباشرة إلى لجنة التدقيق بما يكفل إستقلالية هذه الضوابط الداخلية. كما تقدم اللجنة توصياتها إلى مجلس الإدارة بشأن تعيين أو إعادة تعيين أو تغيير المدققين الخارجيين وتحديد أتعابهم بعد التأكد من عدم قيامهم بتقديم خدمات للشركة عدا الخدمات التي تقتضيها مهنة التدقيق، حتى يتسنى للمجلس اعتماد تلك التوصيات في اجتماع الجمعية العمومية السنوية، وقد عقدت لجنة التدقيق (7) اجتماعات خلال العام 2020.

- تشكيل لجنة التدقيق:

1. السيد/ محمد أحمد الكندري (رئيس)
2. السيد/ عماد جمعة السالم (عضو)
3. السيد/ يوسف سعيد دشتي (عضو)

تتمثل مهام وإنجازات اللجنة فيما يلي:

1. مراجعة البيانات المالية السنوية والربع سنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة، ورفع توصياتها إلى المجلس.
2. تقديم التوصية لمجلس الإدارة بشأن إعادة تعيين مراقبي الحسابات وتحديد أتعابهم.
3. مناقشة تقارير مراقبي الحسابات والاستماع إلى آراءهم بشأن أعمال المراجعة والتدقيق.
4. متابعة أعمال مراقبي حسابات الشركة والتأكد من عدم تقديمهم أي خدمات خارج نطاق التدقيق.
5. الإطلاع على السياسات المحاسبية المتبعة ومراجعتها ورفع توصية بشأنها للمجلس.
6. الإشراف على قسم التدقيق الداخلي بالشركة للتأكد من مدى فاعليته في تنفيذ المهام الموكلة له.
7. الإطلاع على تقارير قسم التدقيق الداخلي المتعلقة بالشركة وشركاتها التابعة ومراجعتها للتأكد من مدى التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم المطبقة.
8. الإطلاع على خطة التدقيق السنوي واعتمادها.
9. تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة ورفع توصياتها بهذا الشأن إلى المجلس.
10. الإطلاع على تقرير المدقق المستقل بشأن أعمال مراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية (ICR) والتوصية لإدارة التدقيق الداخلي لإتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها.
11. إعداد التقرير السنوي للجنة التدقيق تمهيدا لتلاوته في الجمعية العامة.

تقرير لجنة التدقيق لعام 2020

السادة المساهمين الكرام،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسعدني ويشرفني بالأصالة عن نفسي وبالنابة عن السادة أعضاء لجنة التدقيق في شركة رابطة الكويت والخليج للنقل (ش.م.ك.ع) أن نتقدم إليكم اليوم بتقرير لجنة التدقيق السنوي لعام 2020 وذلك بمناسبة انعقاد الجمعية العامة السنوية للشركة والمتضمن موجز عن مهام وإنجازات لجنة التدقيق عن عام 2020.

أولاً: أهداف لجنة التدقيق

يتمثل الهدف الأساسي للجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة في مساعدة المجلس في أداء مهامه ومسؤولياته الرقابية لضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة والتأكد من كفاية وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة وذلك من خلال إتصال اللجنة المباشر بالإطراف المشتركة في عملية إعداد ومراجعة التقارير المالية وهم (الإدارة المالية، إدارة التدقيق الداخلي، مراقبي الحسابات الخارجيين، الإدارة التنفيذية) لمراقبة مدى فاعلية التدقيق على البيانات المالية للشركة سواء التدقيق الداخلي أو التدقيق الخارجي والتأكد من إستقلالية وحيادية مراقبي الحسابات الخارجيين.

ثانياً: تشكيل لجنة التدقيق

تتألف لجنة التدقيق من ثلاثة أعضاء (عضو غير تنفيذي وعضوين مستقلين) على دراية كاملة بالمجالات المحاسبية والمالية، وأمين سر اللجنة الذي يتولى مهام تدوين محاضر الاجتماعات وتوقيعها من الأعضاء، والتنسيق مع رئيس اللجنة لإعداد جداول الأعمال والتقارير الصادرة عن اللجنة.

ثالثاً: مدة عضوية اللجنة

حسب ميثاق عمل لجنة التدقيق فإن مدة عضوية اللجنة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تشكيلها وينتهي عملها بإنهاء مدة عضوية مجلس الإدارة لأي سبب.

رابعاً: اجتماعات اللجنة

تعقد اللجنة اجتماعاتها بمقر الشركة بصفة منتظمة وكلما دعت الحاجة إلى ذلك بما لا يقل عن مرة كل ثلاثة شهور، كما تعقد اللجنة اجتماعات دورية مع مراقبي الحسابات الخارجيين، وأربع مرات على الأقل مع المدقق الداخلي، ويجوز لأعضاء اللجنة الاجتماع باستخدام وسائل الإتصال الحديثة أو بالتمرير، حيث قامت اللجنة خلال عام 2020 بعقد سبعة اجتماعات ناقشت خلالها عدة موضوعات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية والسنوية وتقرير مراقبي الحسابات وتعيين مدقق مستقل للقيام بمراجعة نظم الرقابة الداخلية، إلخ، وقد حضر هذه الاجتماعات كل من المدقق الداخلي ومراقبي الحسابات لمناقشتهم والاستماع لآرائهم كلا فيما يخصه، وقامت اللجنة برفع تقارير بتوصياتها إلى مجلس الإدارة لإتخاذ ما يلزم بشأنها.

خامساً: نتائج أعمال اللجنة

حققت اللجنة خلال فترة عملها في عام 2020 العديد من الغايات والمسؤوليات المناطة بها والمتمثلة في الآتي:

1. مراجعة البيانات المالية السنوية والربع سنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة، ورفع توصياتها إلى المجلس.
2. تقديم التوصية لمجلس الإدارة بشأن إعادة تعيين مراقبي الحسابات وتحديد أتعابهم.
3. مناقشة تقارير مراقبي الحسابات والاستماع إلى آرائهم بشأن أعمال المراجعة والتدقيق.
4. متابعة أعمال مراقبي حسابات الشركة والتأكد من عدم تقديمهم أي خدمات للشركة خارج نطاق التدقيق.
5. الإطلاع على السياسات المحاسبية المتبعة ومراجعتها ورفع توصية بشأنها للمجلس.
6. الإشراف على قسم التدقيق الداخلي بالشركة للتأكد من مدى فاعليته في تنفيذ المهام الموكلة له.
7. الإطلاع على تقارير قسم التدقيق الداخلي المتعلقة بالشركة وشركاتها التابعة ومراجعتها للتأكد من مدى التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم المطبقة.
8. الإطلاع على خطة التدقيق السنوي واعتمادها.
9. تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة ورفع توصياتها بهذا الشأن إلى المجلس.
10. الإطلاع على تقرير المدقق المستقل بشأن أعمال مراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية (ICR) والتوصية لإدارة التدقيق الداخلي لاتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها.

سادساً: خطة عمل اللجنة خلال العام المالي 2021

إستكمالاً للمهام والمسؤوليات المنوطة للجنة من قبل مجلس الإدارة، فإن اللجنة تسعى خلال العام المالي 2021 إلى القيام بالآتي:

1. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين أو إعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين أو تغييرهم وتحديد أتعابهم.
2. متابعة أعمال مراقبي الحسابات الخارجيين والمدقق الداخلي، والتأكد من مدى إستقلاليتهما وحياديتهما.
3. التأكد من كفاية وملائمة الإفصاح بالقوائم المالية الربع سنوية والسنوية من خلال متابعة قيام الشركة بالإفصاح عن كافة الجوانب والسياسات المالية المتبعة عند إعداد القوائم المالية ومناقشة الإفصاح عن الأحداث المهمة بالقوائم المالية، وكذلك مناقشة القرارات المالية المؤثرة على القوائم المالية وكيفية الإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة.
4. التأكد من أن نظام الرقابة الداخلية للشركة يوفر بيانات ومعلومات محاسبية وإدارية دقيقة للإدارة يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات.
5. التأكد من عدم وجود أية مخالفات للنظام الأساسي للشركة وكذا القوانين والأحكام واللوائح المتعلقة بنشاط الشركة.
6. التأكد من قيام الشركة بالالتزام بالأحكام والقوانين المنظمة لسير العمل بالشركة.
7. متابعة قيام قسم التدقيق الداخلي للشركة بمراجعة كافة أعمال المدفوعات والمقبوضات سواء كانت شيكات أو نقدية.
8. دراسة كافة التقارير المعدة والمقدمة من قبل المدققين المستقلين وقسم التدقيق الداخلي بالشركة، وموقف الملاحظات والتوصيات الواردة بها والتي قد يتم اكتشافها أثناء المراجعة وانعكاسات وأثار تلك الملاحظات، ودراسة تعليقات الإدارة بخصوص تلك الملاحظات.
9. مناقشة بنود القوائم المالية مع المدير المالي للشركة وطلب الإيضاحات والتحليلات التي قد تراها اللجنة لازمة لاعتماد نتائج الأعمال.

وفي الختام، فإنني أتوجه بخالص الشكر والتقدير إلى الأخوة أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على جهودهم المبذولة مع اللجنة خلال عام 2020 وحرصهم الدائم على التطبيق الأمثل للقوانين واللوائح الصادرة من الجهات الرقابية تحقيقاً لصالح الشركة، ولا يفوتني أن أتوجه بالشكر السيد / علي عبد الرحمن الحساوي من مكتب (رودل الشرق الأوسط - برقان محاسبون عالميون علي الحساوي وشركاه)، والسيد / قيس محمد النصف من مكتب (بي دي أو - النصف وشركاه) بصفتهم مراقبي حسابات الشركة وجميع العاملين لديهما على ما قدموه من تعاون وآراء مثمرة للجنة، والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

رئيس لجنة التدقيق

2 لجنة الترشيحات والمكافآت

تتألف لجنة الترشيحات والمكافآت من ثلاثة أعضاء، يرؤسها أحد أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين، وقد عقدت لجنة الترشيحات والمكافآت ثلاث إجتماعات خلال العام 2020.

- تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت

1. السيد/ ماهر عبدالله معريفي (رئيس).
2. الدكتور/ علي إسماعيل دشتي (عضو).
3. السيد/ عماد جمعة السالم (عضو).

نبذة عن مهام وإنجازات اللجنة

- مناقشة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وكذلك الإدارة التنفيذية العليا.
- مراجعة سياسة المكافآت المتبعة بالشركة لإستقطاب الكفاءات والإحتفاظ بالموظفين المؤهلين لديها بما يحقق أهداف الشركة الإستراتيجية.
- إعداد تقرير سنوي مفصل عن كافة المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ورفع توصياتها بهذا الشأن لعرضه على الجمعية العامة للشركة للموافقة عليه.
- التأكد من عدم انتفاء صفة الاستقلالية عن أعضاء مجلس الإدارة المستقلين.

3 لجنة إدارة المخاطر

تتألف لجنة إدارة المخاطر من ثلاثة أعضاء، يرؤسها أحد أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين، وقد عقدت لجنة إدارة المخاطر أربع إجتماعات خلال العام 2020.

- تشكيل لجنة إدارة المخاطر

1. السيد/ عماد جمعة السالم (رئيس).
2. السيد/ محمد أحمد الكندري (عضو).
3. السيد/ يوسف سعيد دشتي (عضو).

نبذة عن مهام وإنجازات اللجنة

- مساعدة مجلس الإدارة في تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة، والتأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر بعد إعتماده من قبل مجلس الإدارة.
- تتولى لجنة إدارة المخاطر مسؤولية إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر قبل إعتمادها من مجلس الإدارة.
- التأكد من تنفيذ استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر، وأنها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة.
- التأكد من استقلالية موظفي إدارة المخاطر عن الأنشطة التي قد ينجم عنها تعرض الشركة للمخاطر.
- التأكد من أن موظفي إدارة المخاطر لديهم فهم كامل للمخاطر المحيطة بالشركة والعمل على زيادة وعي العاملين بثقافة المخاطر وإدراكهم لها.
- مناقشة تقارير وحدة إدارة المخاطر الدورية ورفع توصية بشأنها لمجلس الإدارة.
- رفع التوصيات إلى مجلس الإدارة للحد من المخاطر المرتبطة بتداعيات جائحة كورونا على نشاط الشركة وشركاتها التابعة.
- الإطلاع على التقارير الدورية حول طبيعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة ورفع توصياتها بهذا الشأن لمجلس الإدارة.
- مراجعة المسائل التي تثيرها لجنة التدقيق المرتبطة والتي قد تؤثر على إدارة المخاطر في الشركة.

• موجز عن كيفية تطبيق المتطلبات التي تتيح لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على المعلومات والبيانات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

يتولى أمين سر مجلس الإدارة مهمة تأمين حسن إيصال وتوزيع المعلومات والتنسيق فيما بين أعضاء المجلس والإدارة التنفيذية وذلك بإستخدام الوسائل التكنولوجية الحديثة التي توفرها الشركة لضمان سرعة وسهولة وصول المعلومات والبيانات لأعضاء مجلس الإدارة وبشكل دقيق.

القاعدة الثالثة: اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

قام مجلس الإدارة عقب اختياره من الجمعية العامة بتشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال وعلى النحو المشار إليه أنفاً.

ويتوافر لدى الشركة سياسة معتمدة من قبل مجلس الإدارة بشأن تحديد مكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والشرائح المختلفة للمكافآت التي يتم منحها للإدارة التنفيذية بما يتفق مع المتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

- تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

تسعى شركة رابطة الكويت والخليج للنقل دائماً إلى تقديم مستوى تنافسي من المكافآت لإستقطاب والاحتفاظ بالموظفين المؤهلين والأكفاء بما يحقق أهداف الشركة الإستراتيجية، وذلك حسب سياسة الأجور والمكافآت المتبعة لدى الشركة والمتمثلة في الآتي:

• مكافآت الإدارة التنفيذية

1. مكافآت ثابتة (الرواتب الأساسية): وهذا النوع من المكافآت يتحدد على ضوء مهارات الموظفين والمهام والمسؤوليات المسندة لهم بحسب الوصف الوظيفي.
2. مكافآت متغيرة قائمة على أساس الأداء: وهذا النوع من المكافآت مرتبط بتقييم الأداء الفردي لكل موظف ومدى مساهمتهم في تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة، وتتمثل في مكافآت الأداء السنوي والحوافز وخيارات الأسهم.
3. مكافآت نهاية الخدمة: وهذا النوع من المكافآت يتحدد بناء على ما ورد في قانون العمل، ويستحق عند نهاية الخدمة.

• مكافآت أعضاء مجلس الإدارة السنوية

تتحدد مكافآت السادة أعضاء مجلس الإدارة السنوية بما يتوافق وأحكام المادة 198 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، بحيث لا تتجاوز مجموع المكافآت السنوية الممنوحة لرئيس وأعضاء المجلس بأكثر من 10% من الربح الصافي بعد إستئزال الإستهلاكات والاحتياطات وتوزيع ربح لا يقل عن 5% من رأس المال على المساهمين، وتخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة السنوية ومكافأة اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين بناء على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت، ويجوز بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة استثناء عضو مجلس الإدارة المستقل من الحد الأعلى للمكافآت المذكورة.

- المكافآت والمزايا المالية الممنوحة للسادة أعضاء مجلس الإدارة والشركات التابعة

تم منح السادة أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس البدلات التي اعتمدها لجنة الترشيحات والمكافآت خلال العام المالي 2020 بمبلغ وقدره 61,000 د.ك.

- المكافآت والمزايا المالية الممنوحة للسادة أعضاء الإدارة التنفيذية والمدراء والشركات التابعة

تم منح السادة أعضاء الإدارة التنفيذية وتشمل منصب الرئيس التنفيذي والمدراء التنفيذيين مكافآت ثابتة ومكافأة نهاية خدمة خلال العام المالي 2020 بإجمالي مبلغ وقدره 409,774 د.ك وذلك على النحو الوارد تفصيله أدناه.

المكافآت الثابتة	المكافآت المتغيرة د.ك	مكافآت نهاية الخدمة د.ك	إجمالي المكافآت والمزايا السنوية د.ك
390,584	-	19,190	409,774

ولم يتبين للجنة حدوث أية انحرافات جوهرية عن سياسة المكافآت المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

القاعدة الرابعة: ضمان نزاهة التقارير المالية

- **التعهدات الكتابية من قبل كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة**
تحرص الشركة دائماً على نزاهة وسلامة البيانات المالية أمام المساهمين، لذلك تتعهد الإدارة التنفيذية لمجلس إدارة الشركة كتابياً بسلامة ونزاهة كافة البيانات المالية وأن البيانات المالية للشركة تظهر بصورة عادلة ووضوح المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية كما أنه يتم إعدادها وفق المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة.
كذلك يتعهد مجلس إدارة الشركة للمساهمين بسلامة ونزاهة البيانات المالية على النحو المشار إليه بالتقرير السنوي للشركة.
- **نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة التدقيق**
قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة التدقيق وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال وعلى النحو المشار إليه أعلاه.
- **في حال وجود تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة، يتم تضمين بيان يفصل ويوضح التوصيات والسبب أو الأسباب من وراء قرار مجلس الإدارة عدم التقيد بها**
تجدر الإشارة إلى أنه لم يكن هناك أي حالات تعارض تم رصدها أو تسجيلها بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة خلال عام 2020.
- **التأكيد على استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي**
يتم ترشيح مراقبي الحسابات الخارجي للشركة بناءً على توصية من لجنة التدقيق إلى مجلس الإدارة، وذلك بعد التأكد من كونه مستقلاً عن الشركة ومجلس إدارتها وعدم قيامه بأعمال إضافية للشركة لا تدخل ضمن أعمال المراجعة والتدقيق والتي قد تؤثر على الحيادية أو الاستقلالية، على أن يكون من مراقبي الحسابات المقيدين في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال، وتقوم الجمعية العامة العادية في اجتماعها السنوي بتعيين أو إعادة مراقبي الحسابات الخارجيين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة.

القاعدة الخامسة: وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

- **بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل وحدة مستقلة لإدارة المخاطر**
يتوافر لدى الشركة وحدة لإدارة المخاطر تتمتع بالاستقلالية وتتبع لجنة إدارة المخاطر، وتقوم هذه الوحدة بالعمل على تحديد وقياس ومتابعة والحد من كافة أنواع المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة، وإعداد التقارير الدورية اللازمة في هذا الشأن وعرضها على لجنة إدارة المخاطر.
- **نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة إدارة المخاطر**
قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر المنبثقة عنه وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال وعلى النحو المشار إليه أعلاه.
- **موجز يوضح أنظمة الضبط والرقابة الداخلية**
يسعى مجلس الإدارة جاهداً للتحقق من مدى كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية في الشركة من خلال اللجان المنبثقة عنه، ويستعين في تحقيق ذلك بمكاتب تدقيق مستقلة على مستوى عالٍ من المهنية وتنتهج طرق موثوقة لفحص وتقييم كفاءة وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية المتبعة في الشركة ومخرجاتها ومدى التزام كافة الإدارات الداخلية بتلك النظم وتسجيل أوجه القصور إن وجدت، لضمان المحافظة على أصول الشركة وسرية معلوماتها الداخلية التي من شأن الإفصاح عنها بغير الطرق القانونية المقررة أن تضر بمصالح المستثمرين
ويقوم المجلس بصفة مستمرة بمراجعة فعالية نظم الرقابة الداخلية من خلال لجنة إدارة التدقيق الداخلي ولجنة إدارة المخاطر المنبثقة عنه، بجانب وحدة التدقيق الداخلي التي تقوم بمراقبة السياسات المالية والمحاسبية والضوابط المالية والضوابط الداخلية، وترفع تقارير متضمنة الإجراءات التصحيحية المقترحة لكافة المشكلات التي تم رصدها أثناء عملية التدقيق، وأيضاً وحدة إدارة المخاطر التي تتولى مراقبة المسائل المتعلقة بالمخاطر التنظيمية والتأكد من أن الشركة تقوم بممارسة أنشطتها بطريقة آمنة وسليمة بما يتسق مع اللوائح والنظم المقررة.

- **بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل إدارة مستقلة للتدقيق الداخلي**
يتوافر لدى الشركة إدارة للتدقيق الداخلي تتبع للجنة التدقيق، ويتوافر لها الكوادر البشرية المؤهلة لأداء عملها، وتقوم إدارة التدقيق الداخلي بالعمل على مراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وخطط التدقيق المعتمدة من قبل لجنة التدقيق، وإعداد التقارير الدورية اللازمة في هذا الشأن وعرضها على لجنة التدقيق.

القاعدة السادسة: تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

- **موجز عن ميثاق العمل الذي يشتمل على معايير ومحددات السلوك المهني والقيم الأخلاقية**
يعتمد مجلس الإدارة ميثاق السلوك المهني والقيم الأخلاقية للشركة ترسيخاً لثقافة السلوك المهني والقيم الأخلاقية داخل الشركة بما يعزز من نزاهة الشركة وسلامتها المالية، ويعتبر ميثاق السلوك المهني والقيم الأخلاقية أحد أهم مكونات منظومة الحوكمة لدى الشركة، حيث يحرص مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على جودة الالتزام بذلك الميثاق ضمن سير الأعمال اليومية، لتحقيق مصالح كافة الأطراف ذوي العلاقة وأصحاب المصالح بالشركة والمساهمين، دون تعارض في المصالح وبدرجة كبيرة من الشفافية، ويخضع الميثاق إلى مراجعة دورية للتحقق من مواكبته لكافة التحديثات والتطويرات في مجالات الحوكمة وضبط السلوك المهني.
- **موجز عن السياسات والآليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح**
تؤمن الشركة إيماناً تاماً بأن إدارتها لأعمالها واتخاذ قراراتها يجب أن تكون مبنية على أسس اقتصادية بحتة، من أجل ذلك تعمل الشركة على تفادي وجود أي تعارض للمصالح من أي نوع يمكن أن يؤثر على الأسس الاقتصادية في إدارة الأعمال أو اتخاذ القرارات، ومن هذا المنطلق وضع مجلس الإدارة سياسة تمنع تعارض المصالح وتغطي الأمور المتعلقة بتعارض المصالح بما يتفق مع قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 وقواعد الحوكمة، ومنها على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- لا يجوز أن يكون لمن له ممثل في مجلس الإدارة أو لرئيس أو أحد أعضاء مجلس الإدارة أو أحد أعضاء الإدارة التنفيذية أو أزواجهم أو أقاربهم من الدرجة الثانية مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في العقود والتصرفات التي تبرم مع الشركة أو لحسابها إلا إذا كان ذلك بترخيص يصدر عن الجمعية العامة العادية، وتستثنى من ذلك الأعمال التي تتم بطريق المنافسة العامة.
- لا يجوز لرئيس أو عضو مجلس الإدارة، ولو كان ممثلاً لشخص طبيعي أو اعتباري، أن يستغل المعلومات التي وصلت إليه بحكم منصبه في الحصول على فائدة لنفسه أو لغيره.
- لا يجوز لرئيس مجلس الإدارة أو لأي من أعضاء المجلس، أن يجمع بين عضوية مجلس إدارة شركتين متنافستين، أو أن يشترك في أي عمل من شأنه منافسة الشركة أو أن يتاجر لحسابه أو لحساب غيره في أحد فروع النشاط الذي تزاوله الشركة، وإلا كان للشركة أن تطالبه بالتعويض أو بإعتبار العمليات التي زاولها لحسابه كأنها أجريت لحساب الشركة ما لم يكن ذلك بموافقة الجمعية العامة العادية.

القاعدة السابعة: الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

- **موجز عن تطبيق آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف التي تحدد جوانب ومجالات وخصائص الإفصاح**
التزاماً من مجلس الإدارة لإرساء بيئة عمل في الشركة تتمتع بالشفافية وفقاً لأفضل قواعد الحوكمة في هذا الشأن، اعتمد مجلس الإدارة سياسة مفصلة بآليات الإفصاح والشفافية تتضمن تحديداً للمعلومات الجوهرية التي يتعين الإفصاح عنها، وكيفية ونوعية الإفصاح الذي يتم بما يكفل تحقيق مبدأ العدالة في توفير المعلومات المناسبة في الوقت المناسب بغرض مساعدة المستثمرين على اتخاذ القرارات الاستثمارية بناءً على معلومات صحيحة ووافية، وحصول كافة الأطراف المستفيدة على فرص متكافئة في الوصول إلى المعلومة، وضمان عدم تسريب المعلومات إلى بعض المستثمرين دون البعض الآخر.

- **نبذة عن تطبيق متطلبات سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية**
قامت الشركة بإنشاء سجل خاص يتضمن إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، يحتوي على المعلومات والبيانات المطلوب الإفصاح عنها وفقاً لمتطلبات القوانين والتعليمات وسياسات الشركة في هذا الشأن، ويتم تحديثه بشكل دوري.

- **بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل وحدة تنظيم شؤون المستثمرين**
قام مجلس الإدارة بإنشاء وحدة شؤون المستثمرين التي تختص بإتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للمستثمرين المحتملين في الوقت المناسب وبشكل دقيق وذلك من خلال وسائل الإفصاح المتعارف عليها، كما قامت الشركة بإنشاء نافذة مخصصة لحوكمة الشركات على موقعها الإلكتروني يتم تحديثها بشكل دوري.
- **نبذة عن كيفية تطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات، والاعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح**
تحرص الشركة على الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات للتواصل مع المساهمين والمستثمرين المحتملين وغيرهم من أصحاب المصالح وذلك عن طريق إنشاء قسم خاص على الموقع الإلكتروني للشركة لحوكمة الشركة يتم من خلاله عرض المعلومات والبيانات التي تساعد على تقييم أداء الشركة.

القاعدة الثامنة: احترام حقوق المساهمين

- **موجز عن تطبيق متطلبات تحديد وحماية الحقوق العامة للمساهمين، وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين**
يتضمن النظام الأساسي للشركة وسياساتها وإجراءاتها الداخلية ما يضمن ممارسة جميع المساهمين لحقوقهم بما يحقق العدالة والمساواة وبما لا يتعارض مع القوانين واللوائح والقرارات والتعليمات المعمول بها، كذلك تحرص الشركة على معاملة جميع المساهمين بالتساوي ودون أي تمييز، ومن أبرز الحقوق العامة للمساهمين ما يلي:

1. الحقوق العامة للمساهمين

- لا يكون إجتماع الجمعية العامة العادية صحيحاً إلا إذا حضره مساهمون يمثلون أكثر من (50%) من رأس المال المصدر على الأقل، فإذا لم يتوافر هذا النصاب في الاجتماع الأول تعقد الجمعية العامة العادية خلال مدة لا تقل عن سبعة أيام ولا تزيد عن ثلاثين يوماً من تاريخ الاجتماع الأول إجتماع ثانٍ لمناقشة ذات جدول الأعمال، ويعتبر إجتماعها الثاني صحيحاً مهما كان عدد الأسهم الممثلة فيه، وتصدر القرارات بالأغلبية المطلقة للأسهم الحاضرة في الاجتماع.
- لا يكون إجتماع الجمعية العامة غير العادية صحيحاً إلا إذا حضره مساهمون يمثلون (75%) من رأس المال المصدر على الأقل، فإذا لم يتوافر هذا النصاب في الاجتماع الأول تعقد الجمعية العامة غير العادية خلال مدة لا تقل عن سبعة أيام ولا تزيد عن ثلاثين يوماً من تاريخ الاجتماع الأول إجتماع ثانٍ لمناقشة ذات جدول الأعمال، ويعتبر إجتماعها الثاني صحيحاً إذا حضره عدد من المساهمين يمثلون أكثر من (50%) من رأس المال المصدر، وتصدر القرارات بأغلبية تزيد عن (50%) من رأس المال المصدر.
- لكل مساهم حق التصويت على قرارات الجمعية العامة، ومناقشة الموضوعات المدرجة على جدول أعمال إجتماع الجمعية وتوجيه الأسئلة بشأنها إلى رئيس الجمعية أو مراقبي حسابات الشركة، ولهما الإجابة على أسئلة المساهمين بالقدر الذي لا يعرض مصلحة الشركة للضرر.
- تكون المواضيع المعروضة على الجمعية العامة مصحوبة بمعلومات كافية تمكن المساهمين من إتخاذ قراراتهم.
- تمكين المساهمين من الإطلاع على محضر إجتماع الجمعية. وتقوم الشركة بتزويد هيئة أسواق المال وبورصة الكويت للأوراق المالية ووزارة التجارة والصناعة بنسخة من محضر الإجتماع خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ إنعقاده.
- تعلن الشركة عن نتائج الجمعية العامة فور إنتهائها على موقع بورصة الكويت.

2. حقوق المساهمين المتعلقة بالجمعية العامة

- لكل مساهم يملك أسهم في الشركة حق حضور الجمعية العامة، وله أن ينيب غيره في الحضور، شريطة أن تكون الإنابة بموجب توكيل أو التفويض المعد من قبل الشركة الكويتية للمقاصة.
- تُعقد الجمعية العامة العادية مرة واحدة على الأقل في السنة خلال الثلاثة أشهر التالية لإنهاء السنة المالية للشركة بدعوة من مجلس الإدارة وكلما دعت الضرورة إلى ذلك.
- يحق للمساهمين دعوة الجمعية للإنعقاد خلال واحد وعشرين يوماً في حال طلب مراقبي الحسابات أو عدد من المساهمين لا تقل ملكيتهم عن 10% من رأس المال.

● **موجز عن إنشاء سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة، وذلك ضمن متطلبات المتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمساهمين**

يتم حفظ سجل المساهمين لدى الشركة الكويتية للمقاصة وفقاً للاتفاقية الموقعة معها، تقيد فيه المعلومات والبيانات الخاصة بالمساهمين، كما تحتفظ الشركة بنسخة من هذا السجل ويتم التعامل مع المعلومات والبيانات الواردة فيه وفقاً لأقصى درجات الحماية والسرية.

● **نبذة عن كيفية تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في اجتماعات الجمعية العامة للشركة**

تحرص الشركة على تشجيع المساهمين على حضور اجتماعات الجمعية العامة للشركة والمشاركة فيها والتصويت على قراراتها، حيث تقوم الشركة بتوجيه الدعوة إلى المساهمين لحضور اجتماع الجمعية العامة متضمنة جدول الأعمال وزمان ومكان انعقادها عن طريق الإعلان وفق الآلية المحددة بالنظام الأساسي للشركة والمنصوص عليها باللائحة التنفيذية لقانون الشركات، وذلك في موقع شركة بورصة الكويت، وفي صحيفتين يوميتين توزع في دولة الكويت، وترسل نسخة من جدول الأعمال إلى إدارة الشركات المساهمة بوزارة التجارة والصناعة.

كما تُتيح الشركة الفرصة الكاملة للمساهمين للمشاركة الفعالة في اجتماعات الجمعية العامة وذلك من خلال اختيار المكان والوقت الملائمين، ولا تقوم الشركة بفرض أية رسوم على المساهمين مقابل حضور اجتماعات الجمعية العامة.

ويعد التصويت حقاً أساسياً لكل مساهم، ولا يمكن إلغاؤه بأية طريقة، وتلتزم الشركة بتجنب وضع أي إجراء قد يؤدي إلى إعاقة استخدام حق التصويت.

القاعدة التاسعة: إدراك دور أصحاب المصالح

● **نبذة عن النظم والسياسات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح**

حرصاً من مجلس الإدارة على حقوق أصحاب المصالح والأطراف ذوي العلاقة من الموظفين والدائنين والعملاء والموردين والمستثمرين، فقد اعتمد المجلس سياسة واضحة تنظم العلاقة مع أصحاب المصالح وتكفل الحماية والاعتراف بحقوقهم وذلك وفقاً لما استقرت عليه القوانين الصادرة في هذا الشأن. أخذاً بعين الاعتبار ألا يحصل أي من أصحاب المصالح على أية ميزة تفضيلية من خلال تعامله في العقود والصفقات التي تدخل في نشاطات الشركة الاعتيادية.

● **نبذة عن كيفية تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة**

تحرص الشركة على الاستفادة من إسهامات أصحاب المصالح وحثهم على المشاركة في متابعة نشاطاتها بما يتفق مع تحقيق مصالحها، حيث تعمل الشركة على توفير المعلومات والبيانات والتقارير اللازمة لأصحاب المصالح في الوقت المناسب ومن خلال طرق ووسائل الإفصاح المعمول بها ومنها الموقع الإلكتروني للشركة، وذلك عن طريق وحدة شؤون المستثمرين على النحو سالف الذكر، كما تتيح لأصحاب المصالح إبلاغ مجلس الإدارة عن أي ممارسات غير سليمة يتعرضون إليها من قبل الشركة، مع توفير السرية والحماية المناسبة للأطراف التي تقوم بالإبلاغ بحسن نية عن تلك الممارسات.

القاعدة العاشرة: تعزيز وتحسين الأداء

● **موجز عن تطبيق متطلبات وضع الآليات التي تتيح حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر**

يتم توفير برنامج تعريفى لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية الجدد حول طبيعة نشاط الشركة والهيكل التنظيمي، ويشمل ذلك تزويدهم بالنظام الأساسي للشركة واستراتيجيتها والتقرير السنوي والبيانات المالية ومواثيق عمل المجلس واللجان والسياسات المعتمدة، فضلاً عن أية معلومات أو بيانات أو تقارير أو مستندات أخرى، بالإضافة إلى ذلك، يتم إعداد واعتماد خطة للبرامج التدريبية المناسبة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بشأن ما يستجد من تطورات في المجالات ذات الصلة بعمل الشركة، ذلك أن الشركة تؤمن بأن التدريب والتأهيل المستمر لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية هو من الأركان الأساسية لقواعد الحوكمة الرشيدة، حيث يساهم بشكل كبير في تعزيز أداء الشركة وذلك من خلال قيام مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بممارسة المهام والمسؤوليات المناطة بهما على أكمل وجه .

• **نبذة عن كيفية تقييم أداء مجلس الإدارة ككل، وأداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية**
يتوافر لدى الشركة مجموعة من مؤشرات الأداء الموضوعية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة للتقييم الذاتي لمجلس الإدارة ككل والإدارة التنفيذية بشكل دوري لبيان مدى مساهمة كل عضو من أعضاء المجلس واللجان المنبثقة عنه والإدارة التنفيذية في تنفيذ الأهداف الاستراتيجية للشركة، بهدف تعزيز قدرات المجلس وأعضاؤه والإدارة التنفيذية في كافة المجالات ذات العلاقة بعمل الشركة.

• **نبذة عن جهود مجلس الإدارة بخلق القيم المؤسسية (Value Creation) لدى العاملين في الشركة، وذلك من خلال تحقيق الأهداف الاستراتيجية وتحسين معدلات الأداء**
يسعى مجلس الإدارة بالعمل بشكل مستمر على خلق القيم المؤسسية داخل الشركة وذلك من خلال وضع الآليات والإجراءات التي تعمل على تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة، وتحسين معدلات الأداء مما يساهم بشكل فعال على خلق القيم المؤسسية لدى العاملين ويحفزهم على العمل المستمر للحفاظ على السلامة المالية للشركة. ومن أبرز الجهود التي تقوم بها الشركة في هذا المقام تتمثل في إتاحة الفرصة لجميع العاملين بطرح أفكارهم الجديدة ومبادراتهم البناءة إلى الإدارة التنفيذية من خلال جلسات حوارية للتعرف عما يمكن بذله من جهود لتطوير أعمال الشركة في كافة المجالات التخصصية.

القاعدة الحادية عشر: التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

• **موجز عن وضع سياسة تكفل تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة وأهداف المجتمع**
اعتمد مجلس إدارة الشركة سياسة المسؤولية الاجتماعية التي تهدف إلى ربط أهداف الشركة بالأهداف التي يسعى المجتمع لتحقيقها مع مراعاة الجوانب الاجتماعية والاقتصادية للمجتمع من ناحية فرص العمل ودعم المشروعات وتوفير برامج توعوية والمبادرات الخيرية والنواحي الصحية وحماية البيئة وغير ذلك.

• **نبذة عن البرامج والآليات المستخدمة والتي تساعد على إبراز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل الاجتماعي**
تسعى شركة رابطة الكويت والخليج للنقل (ش.م.ك.ع) ومجموعة الشركات التابعة لها إلى توجيه جميع أعمالها ومشاريعها التجارية نحو خدمة المجتمع، وتحرص المجموعة دائماً على رقي وجودة الخدمات التي تقدمها لكافة شرائح المجتمع إسهاماً منها في تلبية إحتياجات المجتمع بأسلوب راقى وعصري بهدف المشاركة في التنمية المستدامة للمجتمع ككل، هذا فضلاً عن المبادرات التي تتبناها المجموعة في العديد من الأنشطة الاجتماعية والصحية ومنها على سبيل المثال دعم الأبطال الأوفياء في الصفوف الأمامية الذين قدموا الغالي والنفيس في محاربة تفشى وباء كورونا، وكذا الأنشطة الاجتماعية والرياضية والبيئية الثقافية والصحية في إطار المسؤولية الاجتماعية، وتسخر الشركة كافة طاقاتها وإمكاناتها في العمل التطوعي وتستخدم الشركة كافة الوسائل التكنولوجية لإبراز جهودها المبذولة في هذه المجالات، ومنها على سبيل المثال لا الحصر مواقع التواصل الاجتماعي، ومن الأنشطة والبرامج التي تحرص الشركة على المساهمة فيها هي ما يلي:

- **في مجال سبل التنمية المستدامة، تهدف برامج الشركة إلى توفير سبل معيشة بطريقة مناسبة محلياً ومستدامة بيئياً من خلال:**

1. توفير التدريب المهني للعمالة الوطنية لرفع قدراتهم التنافسية.
2. توفير فرص العمل دون تمييز بين الجنس أو الفئة العمرية .
3. دعم المشاريع التنموية بالدولة.
4. تطبيق كافة معايير الأمن والسلامة والصحة بالخدمات التي تقدمها المجموعة.
5. عقد ورش العمل وتوزيع النشرات التوعوية التي تهدف إلى توعية المجتمع بيئياً وصحياً وباشتراطات الأمن والسلامة.
6. كما تحرص الشركة على المشاركة في المؤتمرات الاقتصادية التي تهدف إلى تحقيق التنمية المستدامة على المستوى الدولي ودول مجلس التعاون الخليجي، بهدف تبادل الخبرات والمعارف العالمية التي تحقق التنمية والرخاء للمجتمع الكويتي.

- **في مجال المرور**

1. المشاركة في حملات التوعية التي تهدف إلى نشر الوعي المروري بين أطراف المجتمع على المستويين المحلي والإقليمي.
2. الحرص على تقدير الشكر والتقدير للأفراد والقيادات والمجموعات على دورهم البارز وأدائهم المتميز في إرساء مفاهيم السلامة المرورية والقيادة الواعية.
3. عقد ورش العمل وتوزيع النشرات التوعوية التي تهدف إلى توعية المجتمع بالآثار السلبية لحوادث الطرق وباشتراطات الأمن والسلامة.

- في مجال الصحة

1. دعم حملات التوعية بمخاطر فايروس كورونا المستجد وسبل الوقاية منه.
2. تقديم العديد من المبادرات للجهات الحكومية للمساهمة في كبح انتشار فايروس كورونا المستجد من خلال وضع كل الطاقات والإمكانات التي تمتلكها المجموعة وتسخيرها تحت تصرف الأجهزة الحكومية.
3. تحرص الشركة سنوياً على دعم حملات التبرع بالدم بالتعاون مع بنك الدم المركزي، التزاماً منها بمبادئ التعاون والدعم الاجتماعي والإنساني لتلبية إحتياجات المرضى وإنقاذ الأرواح .
4. دعم حملات التوعية التي تناقش موضوعات الصحة العامة وعلاج الأمراض السارية وسبل الوقاية منها.

- في مجال البيئة

1. دعم الحملات التي تقوم بها الجهات الحكومية وغير الحكومية للحفاظ على البيئة.
2. نشر ثقافة فصل المخلفات من المنبع وتقديم الدعم اللازم لحث أفراد المجتمع على ذلك.
3. عقد ورش العمل وتوزيع النشرات التوعوية التي تهدف إلى توعية المجتمع بضرورة المحافظة على البيئة.
4. تطوير الخدمات التي تقدمها المجموعة في هذا المجال بهدف الحد من الملوثات التي يمكن أن تكون ضارة على صحة الإنسان والبيئة معا.
5. المشاركة في الحملات التي تشجع على الحد من إستهلاك الطاقة والموارد الطبيعية.

- الجوائز

- اختارت وكالة الدفاع الوطني للنقل شركة «كي جي ال» للحصول على جائزة "NDTA" للخدمة المتميزة للشركات لعام 2020، لما أظهرته من إنجازات بارزة في النقل والخدمات اللوجستية وجودة الخدمة والجدارة على المستويين الإقليمي والوطني.

- رعاية الشركة للاحتفالات والمبادرات الاجتماعية.

- تحرص الشركة وشركاتها التابعة سنوياً على مشاركة الشعب الكويتي والمقيمين بفعاليات إحتفال دولة الكويت بعيد الإستقلال الوطني وعيد التحرير التي تنطلق في شهر فبراير من كل عام تحت رعاية حضرة صاحب سمو أمير البلاد وسمو ولي عهده الأمين، انطلاقاً من مسؤولية الشركة الاجتماعية في زرع الروح الوطنية لدى المواطن والمقيم، كما تتزين حافلات الشركة (كي جي ال) بألوان علم الكويت لتعم الأفراح بالاحتفالات الوطنية بمناسبة العيد الوطني وعيد التحرير، داعين المولى عز وجل أن يحفظ الكويت وأهلها من كل مكروه.
- قدمت الشركة العديد من مبادرات دعم حالة الطوارئ للدولة إستجابة لدعوة فقيده الوطن المغفور له بإذن الله تعالى صاحب السمو الأمير الراحل الشيخ صباح الأحمد الصباح طيب الله ثراه وجعل الجنة مثواه، وذلك في إطار تضافر الجهود المجتمعية والحكومية في ظل الظروف الاستثنائية التي شهدتها البلاد في مواجهة خطر وباء كورونا .
- أطلقت شركة كي جي ال رعايتها مبادرة "طهور" لحث الجمهور لإتباع توصيات منظمة الصحة العالمية وأجهزة وزارة الصحة للحد من انتشار فيروس كورونا المستجد، وقامت الشركة بتوزيع آلاف الكمامات ومواد التعقيم وذلك في أماكن التجمعات ومحطات انتظار وكاب الحافلات وأمام بعض مراكز التسوق التجارية والجمعيات التعاونية.
- تحرص شركة كي جي ال سنوياً على مشاركة أشقائها في دول مجلس التعاون الخليجي بأعيادهم الوطنية، وذلك من خلال تقديم كافة أنواع الدعم اللوجستي من خلال أفرعها في دول مجلس التعاون وبشكل مجاني.

ولا يزال لدى شركة كي جي ال سجل حافل بالعديد من المبادرات والمساهمات المجتمعية التي لا يسعها ذكرها بالكامل، إنطلاقاً من إيمانها الراسخ بأهمية الدور الاجتماعي الحديث للشركات وأن رسالتها لا تقف عند حدود تحقيق الربحية والعوائد المالية لمساهميها أو في تقديم الخدمات المباشرة للمستفيدين من أنشطتها وأعمالها وإنما تتجاوز تلك الحدود إلى المساهمة الإيجابية في زيادة الوعي المجتمعي لدى جميع مدرائها وموظفيها بل وحث جميع أصحاب المصالح على دعم هذه الجهود من أجل رقي المجتمع ورفاهيته، بحيث باتت تلك الرسالة واجباً من واجبات الشركة ومن مسؤولياتها الأساسية التي تسعى إلى تحقيقها سواء بصورة مباشرة أو من خلال دعم الجهود الحكومية أو مؤسسات المجتمع المدني أو جمعيات النفع العام لإنجاح خطط الدولة المستقبلية نحو التقدم والأزدهار للفرد والمجتمع على السواء.

إدارة الشركة

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



البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

المحتويات

25	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
33	بيان المركز المالي المجمع
34	بيان الربح أو الخسارة المجمع
35	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
36	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
37	بيان التدفقات النقدية المجمع
85-38	الإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

ص.ب: 22351 الصفاة 13084 الكويت
الشرق - مجمع دسمان - بلوك 2 - الدور التاسع
تلفون: 22426862-3 / 22464574-6
فاكس: 22414956
البريد الإلكتروني: info-kuwait@rodme.com
www.rodme.com

برج الشهيد، الطابق السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
ص.ب: 25578، الصفاة 13116 الكويت
تليفون: +96522426999
فاكس: +96522401666
www.bdo.com.kw

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020، وبيان الربح أو الخسارة المجمع، وبيان الدخل الشامل المجمع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأموال المشار إليها ضمن فقرة "أساس الرأي المتحفظ" الواردة بتقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا 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 لوجستيك ش.م.ك.ع. ("الشركة الزميلة") بمساهمة بنسبة 47.24% وبقيمة دفترية بمبلغ 41,318,908 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 43,163,272 دينار كويتي)، وبلغت الحصة في النتائج خسارة بمبلغ 1,911,362 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: ربح 1,379,956 دينار كويتي). لدى الشركة الزميلة عقارات استثمارية مقامة على أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية وتخضع للنزاع القانوني حيث أن محكمة الاستئناف قد أصدرت حكماً بتاريخ 16 يونيو 2019 بالانسحاب من أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية. قامت مؤسسة الموانئ الكويتية ("المؤسسة") بتنفيذ الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف وقامت بسحب جزءاً من أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية من الشركة الزميلة لكن فيما بعد أيدت محكمة الاستئناف الحكم الصادر من محكمة أول درجة بإلغاء كافة إجراءات التنفيذ. إضافة إلى ذلك، لدى المجموعة رصيد مستحق إلى شركة كي جي ال لوجستيك يبلغ 2,010,819 دينار كويتي (2019: مستحق من يبلغ 1,150,180 دينار كويتي). تتعلق الأمور التالية بالنزاع القانوني الجاري الخاص بالشركة الزميلة حيث أنه لم يصدر حكم بعد في هذه القضية وهي لا تزال قيد التداول من جانب محكمة التمييز:

أ) لدى الشركة الزميلة عقارات استثمارية بلغت 37,668,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 37,668,000 دينار كويتي). لم يطرأ أي تحديث بشأن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالشركة الزميلة نظراً لعدم توافر تقييم مستقل.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تتمة) تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أساس الرأي المتحفظ (تتمة)

ب) لدى الشركة الزميلة موجودات غير ملموسة بمبلغ 7,975,550 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 7,975,500 دينار كويتي) محتفظ بها من خلال شركتها التابعة النهائية "شركة كي جي إل للمناولة ذ.م.م." وشهرة بمبلغ 1,099,361 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 1,099,361 دينار كويتي) مخصصة للشركة التابعة النهائية. لم تتمكن الشركة الزميلة من إجراء اختبار انخفاض القيمة لهذه الموجودات.

ج) لدى الشركة الزميلة تحسينات مباني مستأجرة، بمبلغ 2,815,222 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 3,110,687 دينار كويتي)، مرتبطة بالعقارات الاستثمارية التي تقع على أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية، ومصنفة في دفاتر الشركة الزميلة كجزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات. لم تتمكن الشركة الزميلة من إجراء جرد مادي لهذه الموجودات بسبب القيود المفروضة على الوصول إلى أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية، كما أنها لم تتمكن من إجراء اختبار انخفاض القيمة لهذه الموجودات نظراً للأسباب سابقة الذكر.

بالإضافة إلى ذلك، يتضمن تقرير تدقيق حسابات الشركة الزميلة تأكيد على أمور يتعلق بشكوى من مؤسسة الموائى الكويتية حول المعالجة المحاسبية لأرض ميناء عبدالله في البيانات المالية للشركة الزميلة بسبب عدم الإشارة إليها في تقرير مراقب حساباتها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 رغم عدم صدور حكم قضائي نهائي آنذاك. بخصوص استبعاد أرض ميناء عبدالله من السجلات المحاسبية فإن ذلك إن حدث سيؤدي إلى انخفاض أصول الشركة الزميلة وحقوق ملكيتها بمبلغ 40,483,222 دينار كويتي. للاستثمارات العقارية وتحسينات مباني مستأجرة بالإضافة إلى أثر الانخفاض المحتمل للموجودات غير الملموسة والشهرة المتعلقة ب شركة كي جي إل للمناولة ذ.م.م بالإضافة الى النزاع القانوني المتعلق بالدعاوى بين الشركة الزميلة ومؤسسة الموائى الكويتية.

نتيجة للأمور أعلاه، لم يتمكن مراقب حسابات الشركة الزميلة من الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية حول القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2020 وحصلتها من نتائج السنة المنتهية بذلك التاريخ. نتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديل على القيمة الدفترية ذات الصلة.

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

كما هو مبين في إيضاح 11 حول البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة مخزون محتفظ به من خلال ثلاثة من شركاتها التابعة (شركة كي جي إل للنقل ش.م.ك. (مقفلة) وشركة كي جي إل للخدمات الفنية ذ.م.م وشركة ميتال المتحدة لتقطيع وتجارة المعادن ش.م.ك. (مقفلة)) ("الشركات التابعة") بمبلغ 3,931,377 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 4,100,137 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 نتمكن من الحصول على دليل تدقيق كافٍ ومناسب حول وجود وتقييم الموجودات المذكورة أعلاه كما في 31 ديسمبر 2020. نتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القيم الدفترية ذات الصلة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تتمة) تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

3. كما هو مبين في إيضاح 7 حول البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة استثمار في شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك (مقفلة) ("شركة كي جي إل الدولية للموانئ" أو "الشركة الزميلة") بمساهمة بنسبة 38.92% بقيمة دفترية بمبلغ 2,221,075 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 4,394,756 دينار كويتي)، وبلغت الحصة في النتائج خسارة بمبلغ 2,155,929 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: خسارة 420,668 دينار كويتي). إضافة إلى ذلك، لدى المجموعة رصيد مستحق من شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل يبلغ 2,907,141 دينار كويتي (2019: 2,174,908 دينار كويتي). تتعلق الأمور التالية بالشركة الزميلة:

أ) الشركة الزميلة لديها شركة زميلة أخرى ("شركة دمياط الدولية للموانئ ش.م.م - مصر") بقيمة دفترية بلغت 14,445,573 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 14,481,947 دينار كويتي)، لم يتمكن مراقب حساباتها من الحصول على بيانات مالية مدققة، كما لم تقم الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة.

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

بالإضافة إلى ذلك، يتضمن تقرير مراقب حسابات الشركة الزميلة تأكيد أمر بخصوص أن المطلوبات المتداولة لدى الشركة الزميلة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ 2,456,842 دينار كويتي مما يثير شكوكا حول استمرارية الشركة الزميلة.

نتيجة للأمور أعلاه، لم يتمكن مراقب حسابات الشركة الزميلة من الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية حول القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2020 وحصلتها من نتائج السنة المنتهية بذلك التاريخ. نتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديل على القيمة الدفترية ذات الصلة.

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

أمور ذات أهمية

- بدون التحفظ برأينا، نلفت الانتباه إلى إيضاح 2 وإيضاح 21 حول البيانات المالية المجمعة.
- بدون التحفظ برأينا، نلفت الانتباه إلى إيضاح 31 حول البيانات المالية المجمعة، والذي يشير إلى عدم التأكد فيما يتعلق بالقضية القانونية لمنطقة ميناء الدوحة.

أمر 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 وتكوين رأيها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور. لكل أمر تدقيق رئيسي تم تحديده أدناه، تم الشرح ضمنه لكيفية تناولنا لكل أمر في إطار تدقيقنا.

(1) تقييم موجودات مالية غير مسعرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
بالنسبة للاستثمارات غير المسعرة، والتي لا يوجد لها بيانات سوق متوفرة علناً (مستوى 2 ومستوى 3)، يتم تحديد القيمة العادلة من خلال طرق التقييم والتي تتضمن غالباً اتخاذ أحكام من جانب الإدارة واستخدام افتراضات وتقديرات. تتضمن أمثلة الافتراضات الرئيسية المطبقة من جانب الإدارة على التدفقات النقدية المخصومة ونماذج خصم توزيعات الأرباح والتي تعتبر غير مؤكدة. ونظراً لأهمية الاستثمارات غير المسعرة والتقديرات غير المؤكدة ذات الصلة، يعتبر هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

لدى المجموعة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ 9,047,950 دينار كويتي تم قياسها بالقيمة العادلة، كما هو مفصّل عنه في إيضاحات 14 و 28 (ز) في البيانات المالية المجمعة. استخدام أساليب تقييم، تمثل المستوى 3. إن هذه الموجودات جوهرية في سياق كل من المركز المالي المجمع ككل ونتائج المجموعة. عهدت الإدارة إلى خبير خارجي للمساعدة في التقييمات.

تتضمن اجراءاتنا المتعلقة بالتقييم مايلي:

- اختبار مدى ملاءمة النماذج المستخدمة من جانب المجموعة للتقييمات، ومصادقية البيانات التي تم استخدامها كمدخلات للنماذج.
- استخدامنا خبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم المنهجيات والافتراضات الخاصة بالخبير
- تقييم واختبار المضاعفات المستخدمة من خلال مقارنتها بشركات مماثلة ومعلومات السوق.
- اختبار معدلات خصم عدم السيولة المقدرة كجزء من التقييمات.
- مقارنة النماذج المستخدمة للتقييمات مع السنوات السابقة ووجدنا أن المجموعة تطبق نماذج التقييمات بصورة منتظمة.
- اتخاذ حكم في تحديد ما إذا كانت الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة قد انخفضت قيمتها بناءً على أهمية أو مدة تدهور قيمتها.

(2) تقييم انخفاض الممتلكات والمنشآت والمعدات

كما هو مبين في إيضاح 5، لدى المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة 56,630,378 مليون دينار كويتي في الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر 2020. مطلوب من الإدارة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، والذي يتطلب حكماً هاماً ويستند إلى سلسلة من الافتراضات كما هو موضح في السياسات المحاسبية وفي المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد. تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 1,705,232 مليون دينار كويتي خلال السنة. يتم إعطاء اهتمام خاص لافتراضات التدفقات النقدية ومعدلات النمو وأسعار الخصم.

اجراءاتنا التي تتعلق بتقييم الانخفاض في قيمة الآلات والمنشآت والمعدات تتضمن:

- تم اختبار افتراضات الإدارة لكل مراجعة للانخفاض، مع التركيز بشكل خاص على توقعات التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.
- استخدمنا متخصصين داخليين في التقييم ليقوموا بشكل مستقل بتطوير توقعات لمعدلات الخصم المستخدمة.
- راجعنا الموازنات والتقديرات 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.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (تتمة) تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون 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 نعبر 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 نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمون على الحوكمة 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 المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسئولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المجمعة بمجملها خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ بحيث تعتبر جوهرياً بشكل فردي أو مجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، بتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما يتناسب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً 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 الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- فهم نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية 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. نعتد 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 رأي حول البيانات المالية المجمعة ونحن مسؤولين عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة وعن رأينا حول التدقيق.

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

كما نقوم بإطلاع الإدارة ببيان يظهر أمثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً 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 نقرر 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 والأمر التنظيمية الأخرى

برأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" 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 متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك، باستثناء التأثيرات المحتملة

للأمور المبينة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" الواردة بتقريرنا، فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، والقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة ولأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

قيس محمد النصف
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 83
BDO النصف وشركاه

علي عبد الرحمن الحسابوي
مراقب حسابات مرخص رقم 30
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

30 مارس 2021
دولة الكويت

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

بيان المركز المالي المجمع

كما في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
61,943,951	56,630,378	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
13,420,991	10,884,949	6	موجودات حق الاستخدام
62,604,636	57,756,921	7	استثمار في شركات زميلة
13,143,000	13,489,000	9	عقارات استثمارية
93,536	82,689	10	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
151,206,114	138,843,937		
			موجودات متداولة
20,347,872	28,629,870	11	المخزون
4,484,084	4,299,240	12	مستحق من أطراف ذات صلة
41,217,270	23,652,447	13	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
15,855,879	9,047,950	14	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6,440,564	5,489,474	15	نقد وأرصدة لدى البنوك
88,345,669	71,118,981		
239,551,783	209,962,918		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
27,748,666	27,748,666	16	رأس المال
25,954,132	25,954,132	17	علاوة إصدار أسهم
2,103,079	2,103,079	18	احتياطي اختياري
2,103,079	2,103,079	19	أسهم خزينة
(181,083)	(181,083)	20	احتياطي أسهم خزينة
53,166	53,166		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
326,168	338,254		احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(1,650,802)	(866,091)	10	أرباح مرحلة
6,574,341	(12,620,954)		
63,030,746	44,632,248		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
955,381	895,468		حصص غير مسيطرة
63,986,127	45,527,716		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
4,687,201	4,276,763		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
11,570,097	9,454,272	6	التزامات عقود إيجار
80,982,162	59,548,224	21	قروض لأجل
527,851	527,851	22	ذمم تجارية دائنة
97,767,311	73,807,110		
			مطلوبات متداولة
2,170,815	1,932,304	6	التزامات عقود إيجار
33,081,031	49,820,932	21	قروض لأجل
15,200,523	15,402,561	12	مستحق إلى أطراف ذات صلة
26,295,362	22,532,280	22	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
1,050,614	940,015	15	سحب على المكشوف لدى البنوك
77,798,345	90,628,092		
175,565,656	164,435,202		
239,551,783	209,962,918		

دكتور/ علي إسماعيل دشتي

نائب رئيس مجلس الإدارة

ماهر عبد الله معري

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 38 إلى 85 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الربح أو الخسارة المجموع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
75,427,472	104,097,380	23	الإيرادات
(61,601,246)	(95,064,799)		تكلفة الإيرادات
13,826,226	9,032,581		مجمول الربح
104,407	651,752		إيرادات أخرى
(114,912)	(1,705,232)	5	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(582,214)	(458,156)		خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,771,869	(4,365,886)	7	حصة من نتائج شركات زميلة
—	(251,536)	7	خسارة من بيع حصة في شركة زميلة
1,113,000	346,000	9	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(1,815,123)	(6,730,604)	14	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(180,661)	(183,728)	11	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(603,073)	(328,343)	13 و 12	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(9,796,060)	(8,694,218)	24	مصاريف عمومية وإدارية
(4,590,499)	(5,691,744)		تكاليف تمويل
(867,040)	(18,379,114)		صافي الخسارة قبل الإستقطاع
(37,783)	(7,516)	25	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(43,652)	(6,338)	25	الزكاة
(3,000)	—	25	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(951,475)	(18,392,968)		(خسارة)/ربح السنة
(1,040,183)	(18,399,737)		العائد إلى:
88,708	6,769	26	مساهمي الشركة الأم
(951,475)	(18,392,968)		حصص غير مسيطرة
(3.78)	(66.79)	28	خسارة السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم (أساسية ومخفضة) (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 38 إلى 85 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
(951,475)	(18,392,968)
(786,135)	(10,847)
(61,316)	(54,596)
(847,451)	(65,443)
(1,798,926)	(18,458,411)
(1,729,120)	(18,398,498)
(69,806)	(59,913)
(1,798,926)	(18,458,411)

صافى خسارة السنة

بنود الدخل الشامل الآخر:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
فرق تحويل عملة أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم
حصص غير مسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 38 إلى 85 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	أرباح مرحلة / خسائر (متراكمة)	احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي ترجمة عملة أجنبية	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
65,785,053	1,025,187	64,759,866	7,614,524	(864,667)	228,970	53,166	(181,083)	2,103,079	2,103,079	25,954,132	27,748,666
(951,475)	88,708	(1,040,183)	(1,040,183)	—	—	—	—	—	—	—	—
(847,451)	(158,514)	(688,937)	—	(786,135)	97,198	—	—	—	—	—	—
(1,798,926)	(69,806)	(1,729,120)	(1,040,183)	(786,135)	97,198	—	—	—	—	—	—
63,986,127	955,381	63,030,746	6,574,341	(1,650,802)	326,168	53,166	(181,083)	2,103,079	2,103,079	25,954,132	27,748,666
63,986,127	955,381	63,030,746	6,574,341	(1,650,802)	326,168	53,166	(181,083)	2,103,079	2,103,079	25,954,132	27,748,666
(18,392,968)	6,769	(18,399,737)	(18,399,737)	—	—	—	—	—	—	—	—
(65,443)	(66,682)	1,239	—	(10,847)	12,086	—	—	—	—	—	—
(18,458,411)	(59,913)	(18,398,498)	(18,399,737)	(10,847)	12,086	—	—	—	—	—	—
—	—	—	(795,558)	795,558	—	—	—	—	—	—	—
45,527,716	895,468	44,632,248	(12,620,954)	(866,091)	338,254	53,166	(181,083)	2,103,079	2,103,079	25,954,132	27,748,666

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 38 إلى 85 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجموع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(951,475)	(18,392,968)		الأنشطة التشغيلية
			صافي خسارة السنة
			تسويات لـ:
8,502,334	8,706,587	5 و 6	استهلاكات
114,912	1,705,232	5	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
582,214	458,156		خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(7,005)	(26,535)		ربح من تعديلات ايجار
-	(65,648)		ربح من اعفاءات ايجار
-	(416,609)		ربح من ترجمة عملات أجنبية
(1,771,869)	4,365,886	7	حصة من نتائج شركات زميلة
-	251,536	7	خسارة من بيع حصة في شركة زميلة
(1,113,000)	(346,000)	9	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
180,661	183,728	11	مخصص بضاعة بطلية الحركة
603,073	328,343	12 و 13	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
1,815,123	6,730,604	14	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
760,560	585,295		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
4,590,499	5,691,744		تكاليف تمويل
13,306,027	9,759,351		ربح التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
(13,273,842)	(8,114,901)		مخزون
(21,470,361)	17,248,190		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(4,820,637)	(3,611,502)		أطراف ذات صلة - بالصافي
(1,003,738)	(3,029,616)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(27,262,551)	12,251,522		التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من العمليات
(382,661)	(1,045,702)		مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(27,645,212)	11,205,820		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(9,159,280)	(3,478,061)	5	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,354,833	629,279		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
606,266	87,658	7	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
153,654	77,325		المحصل من استرداد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	138,729		المحصل من بيع حصة في شركة تابعة
(7,044,527)	(2,545,070)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(111,423)	(109,947)		التزامات عقود الإيجار
52,699,435	10,507,512		المحصل من قروض لأجل
(12,013,259)	(14,978,496)		المسدد من قروض لأجل
(124,012)	(4,999)		توزيعات أرباح مدفوعة
(3,836,698)	(4,896,000)		تكاليف تمويل مدفوعة
36,614,043	(9,481,930)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة التمويلية
(84,743)	(19,311)		تأثير فروق ترجمة عملات أجنبية
1,839,561	(840,491)		صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
3,550,389	5,389,950		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
5,389,950	4,549,459	15	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

أنظر ايضاح 32 بخصوص المعاملات غير النقدية لإعداد بيان التدفقات النقدية.

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 38 إلى 85 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. معلومات عامة

تأسست شركة رابطة الكويت والخليج للنقل ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") في دولة الكويت بتاريخ 1 مايو 1982. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت. تتألف المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). إن تفاصيل الشركات التابعة مبينة في إيضاح 8.

الأنشطة الرئيسية وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم هي كما يلي:

- خدمات شحن وتفريغ بضائع في الموانئ البحرية
 - خدمات محطات الحاويات
 - خدمات نقل ومناولة البضائع
 - خدمات نقل ومناولة الحاويات
 - خدمات تأجير المعدات الثقيلة
 - خدمات نقل الروافع الثقيلة
 - خدمات تأجير المركبات الخفيفة
 - خدمات النقل البري الدولي للمسافرين
 - خطوط شحن خدمات وكالة
 - خدمات التخليص الجمركي
 - خدمات نقل الوقود
 - خدمات بلدية
 - خدمات تنظيف
 - خدمات جمع ونقل البضائع
 - خدمات عمالة ماهرة وشبه ماهرة
 - الاستثمار من خلال مديري المحافظ
- عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 24565 - الصفاة 13106 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 30 مارس 2021. إن الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم لها الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. مفهوم المحاسبة الأساسي

كما في 31 ديسمبر 2020 ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 19,509,111 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: لا شيء).

تقوم حالياً إدارة الشركة الأم بالتفاوض مع البنك لجدولة الأقساط البالغة 22,013,000 دينار كويتي. وفقاً لرأي إدارة المجموعة، ستستمر المؤسسات المالية في تقديم وتجديد التسهيلات الائتمانية.

3. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRSs" الجديدة والمعدلة

(3/1) معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2020

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال" لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول تعتبر أعمالاً أم لا. توضح التعديلات الحد الأدنى من متطلبات الأعمال وتستبعد تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر غير موجودة، وتضيف إرشادات لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت الآلية المستحوذ عليها تعتبر أساسية، وتضيق نطاق تعريف الأعمال والمخرجات، وتقدم خيار القيام باختبار التركيز للقيمة العادلة.

3. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRSs" الجديدة والمعدلة (تتمة)

(3/1) معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2020 (تتمة)

إن التعديلات تطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، وعليه فلن تتأثر المجموعة بهذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

• **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية**
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" لمواءمة تعريف "المادية" عبر المعايير وتوضيح بعض الأمور المتعلقة بالتعريف. ينص التعريف الجديد على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو التعتيم عليها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية المرحلية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية المجمعة التي توفر معلومات مالية عن منشأة محددة للتقرير عنها".

ليس من المتوقع أن ينتج عن التعديلات على تعريف المادية أثر جوهري في البيانات المالية المجمعة للمجموعة

• **تأثير التطبيق المبدئي للتعديلات المتعلقة بإمتهان إعفاءات الإيجار المرتبطة بتداعيات كوفيد 19 على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16**
في مايو 2020 ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) امتيازات تتعلق بإمتهان إعفاءات الإيجار المرتبطة بتداعيات كوفيد 19 (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) التي تسمح بتخفيف عملي على المستأجرين في المحاسبة عن إمتهان إعفاءات الإيجار والتي تحدث نتيجة التداعيات المباشرة لكوفيد 19 ، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإعفاء من الإيجار المتعلق بكوفيد 19 يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يتعين على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يقوم بالمحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات الإيجار نتيجة امتياز إعفاءات الإيجار المرتبط بتداعيات كوفيد 19 بنفس طريقة المحاسبة إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار كما هو مطبق في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16.

إن التطبيق العملي للتعديلات ينطبق فقط على امتياز إعفاءات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لتداعيات كوفيد 19 وفقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار والذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة.
- أي تخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل 30 يونيو 2021 (امتياز الإعفاء من الإيجار يفي بالشرط إذا أدى إلى تخفيض مدفوعات الإيجار في أو قبل 30 يونيو 2021 وزيادة مدفوعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد 30 يونيو 2021).
- لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

قامت المجموعة بتطبيق التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 وفيما يلي الأثر على البيانات المالية:

استفادت المجموعة من إعفاء من مدفوعات الإيجار عن مباني لمدة 9 أشهر. تم احتساب الإعفاء من مدفوعات الإيجار بمبلغ 65,648 دينار كويتي كإيجار متغير سلبي في بيان الربح أو الخسارة المجمع. ألغت المجموعة الاعتراف بالجزء من التزام الإيجار الذي تم إلغاؤه من خلال الإعفاء من هذه المدفوعات بالتوافق مع متطلبات المعيار رقم 9.

3. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRSs" الجديدة والمعدلة (تتمة)

(3/2) المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة مبينة أدناه:

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة**
إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي 1 تؤثر فقط على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.
وتوضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الامتثال للاتفاقيات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.
يسري مفعول هذه التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر.

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - الممتلكات والآلات 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 للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع بالحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى له إنجاز الأعمال بالطريقة التي خططت لها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 2 "المخزون".

توضح التعديلات أيضاً معنى اختبار ما إذا كان الأصل في حالة تشغيلية سليمة. ويحدد الآن معيار المحاسبة الدولي 16 ذلك على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والعمل للأصل بحيث يمكن استخدامه في الإنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو التأجير للآخرين أو لأغراض إدارية.

إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، ينبغي أن تفصح البيانات المالية المجمعة عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست من نتائج الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في بيان الدخل الشامل.

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

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع بالحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى لها إنجاز الأعمال بالطريقة التي خططت لها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

ينبغي للمنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتفظ بها (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، حسب الملائم) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

3. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRSs" الجديدة والمعدلة (تتمة)

(3/2) المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر (تتمة)

- معايير أخرى من غير المتوقع أن يكون لتطبيقها أثر على البيانات المالية للشركة عندما تصبح هذه المعايير سارية المفعول وذلك كما يلي:

تاريخ السريان	البيان
1 يناير 2023	• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 «عقود التأمين»
تعديلات لم يتم تحديد تاريخ سريانها بعد	• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: البيع أو المساهمة في موجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك

4. السياسات المحاسبية المهمة

(4/1) بيان الالتزام

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

(4/2) 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.

تتفق 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.

(4/3) أسس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2020 (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 المستثمر بها إذا تحققت العناصر الثلاث التالية:

- السيطرة على الشركة المستثمر بها.
- التعرض لعائدات متغيرة أو تملك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها.
- مقدرة المستثمر على استخدام سلطته لتؤثر على عائدات الشركة المستثمر بها.

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

- ترتيب تعاقدى بين الشركة الأم ومالكي أصوات آخرين.
- حقوق ناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت الشركة الأم.
- حقوق تصويت محتملة.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(4/3) أسس التجميع (تتمة)

تتضمن 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 محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة 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. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

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

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

(4/4) دمج الأعمال والشهرة

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

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

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4/4 (دمج الأعمال والشهرة) (تتمة)

إن الاحتساب اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة قياس يعتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل التي لا تتأهل لأن تكون تعديلات فترة. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ 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 المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقا الشركة المشتري في الشركة المشتراة 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 المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقا الشركة المشتري في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق للمالكين في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئيا إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلام)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي 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 الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقا في الشركة المشتراة 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 حصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الربح أو الخسارة وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

4/5 (ممتلكات ومنشآت ومعدات)

يتم إثبات الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يتم إثبات الممتلكات التي هي في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية أو لأهداف لم يتم تحديدها حتى حينه بالتكلفة ناقصا أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وفيما يتعلق بالموجودات المؤهلة فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسلة وفقا للسياسة المحاسبية للمجموعة (راجع سياسة تكاليف الاقتراض). يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت باستثناء المعدات الثقيلة على أساس القسط المتناقص اعتبارا من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية.

يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، يتم رسملة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4/5 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

يتم إدراج الأعمال قيد التنفيذ المعدة لأغراض الأعمال الإنتاجية أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وتكاليف القروض المرسلة على الموجودات التي تستوفي شروط رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه الممتلكات ضمن الفئات المناسبة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها واعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد لها بنفس الكيفية مثل البنود الأخرى للممتلكات والمنشآت والمعدات. يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعترف به في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي يحدث فيها.

4/6 موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة عند الاعتراف المبدئي بها بالتكلفة. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. يتم تقدير 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 يتوفر دليل على الانخفاض.

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

4/7 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 تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وإذا لم يمكن تقدير القيمة المستردة للأصل الفردي، تقدر المجموعة القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أسس معقولة ومتسقة للتوزيع فإن موجودات الشركة يتم توزيعها أيضاً على أفراديات الوحدات المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي من الممكن أن تحدد لها أسس معقولة ومتسقة للتوزيع.

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

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

في حالة تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا 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.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(4/8) 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.

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

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 تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة مباشرة في حقوق الملكية في احتياطي 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 توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

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

(4/9) عقارات استثمارية

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

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4/9 عقارات استثمارية (تتمة)

يتم إلغاء إثباتات 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.

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

4/10 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 بيعه 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 تداوله أو استخدامه مقيداً لتسديد التزام لمدة اثنا عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الإلتزام متداولاً عندما:

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

4/11 الأدوات المالية

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

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

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(4/11) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

التصنيف والاعتراف المبدئي والقياس

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 التعاقدية للأدوات.

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

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير، يتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة. يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى 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 الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ 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 قياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

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

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(4/11) الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

ذمم تجارية مدنية

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

النقد والنقد المعادل

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(4/11) الأدوات المالية (تتمة)

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 تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي 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 تعثر خلال الفترة اللاحقة المقدرة بمدة اثني 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 المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة).

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

بالنسبة للنقد والأرصدة لدى البنوك، والتي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي، 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.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق المجموعة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- المرحلة 1 - الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة؛ و
- المرحلة 2 (عدم انخفاض قيمة الائتمان) - الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
- المرحلة 3 - (انخفاض قيمة الائتمان) - الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

- يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً للمرحلة 1 مع الاعتراف بـ "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة" للمرحلة 2.

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

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(4/11) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

خسائر ائتمان متوقعة على مدار عمر الأداة تمثل خسائر ائتمان متوقعة تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً تمثل الجزء الخاص بخسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير (خلال فترة أقل إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهراً). إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

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

المطلوبات المالية

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

القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتكبدة. ولاحقاً يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الربح أو الخسارة المجمع خلال فترة الافتراض 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 ترحيل الرسوم حتى يتم السحب. عندما لا يوجد أي دليل على أن بعض أو كل القروض سيتم سحبها، فإن هذه المصاريف يتم رسملتها كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة القروض المتعلقة بها.

ذمم دائنة

تتضمن الذمم الدائنة ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. تمثل الذمم التجارية الدائنة الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات تم شراؤها من موردين ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. يتم إدراج الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا استحققت 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 نفاذه. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4/12 مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

4/13 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 للبنود القديمة والمتقادمة. تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء والنقل ورسوم المناولة والتكاليف الأخرى المباشرة.

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

4/14 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 تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين.

4/15 أسهم خزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم المجموعة المملوكة التي تم إصدارها وإعادة شرائها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو بيعها أو إلغائها بعد. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة المجموع عند الشراء والبيع أو الإصدار أو الإلغاء لأسهم الخزينة. يتم إدراج المبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية. عندما يتم بيع أسهم الخزينة، يتم إثبات الربح من البيع في حساب مستقل في حقوق الملكية (احتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه على المساهمين. يتم تحميل أية خسائر محققة 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 مسجلة سابقاً وذلك بتحميلها على الاحتياطيات ومن ثم الأرباح المرحلة واحتياطي أسهم خزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

4/16 مخصص نهاية خدمة الموظفين

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

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

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4/17 مخصصات

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

4/18 الأحداث الطارئة

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

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

4/19 عقود الإيجار

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 ينقل 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 التفاوض والترتيب للتأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تسجيلها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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

أ) موجودات حق الاستخدام

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

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

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(4/19) عقود الإيجار (تتمة)

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر (تتمة)

(ب) إلتزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة 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 الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف 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 لالتزامات 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 تقييم 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 مدتها 12 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

(4/20) تحقق الإيرادات

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

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

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

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

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

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4/20 تحقق الإيرادات (تتمة)

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

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

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

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

- أن يتلقى العميل بشكل فوري المنافع التي تقدمها أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المنشأة بالأداء.
- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه.
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة 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 الثقيل فيما بين اثنين أو أكثر من النقاط المحددة.

توريدات غذائية:

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

بيع سيارات مستعملة:

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

إيرادات تأجير:

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

إيرادات صيانة وخدمات أخرى

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

إيرادات أخرى:

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

التزامات عقود

تعترف المجموعة بالتزامات العقود للمقابل المستلم والمتعلقة بالتزامات الأداء التي لم يتم تليبيتها، وتدرج هذه المبالغ مثل الالتزامات الأخرى في بيان المركز المالي المجموع.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(4/21) ترجمة عملة أجنبية

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضا 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 بيان المركز المالي. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة بالقيمة العادلة وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقا 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 أيضا 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 العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الربح أو الخسارة الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لترجمة العملة الأجنبية المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال.

(4/22) تكاليف تمويل

تمثل تكاليف التمويل بشكل أساسي 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 للغرض 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.

(4/23) الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا لقرار وزارة المالية رقم 19 لسنة 2000. تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصا الاستقطاعات المسموح بها.

الزكاة

قامت المجموعة باحتساب مخصص للزكاة وفقا لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006. تحتسب الزكاة بنسبة 1% من صافي الربح العائدة لمساهمي الشركة الأم ناقصا الاستقطاعات المسموح بها.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4/24 المعلومات القطاعية

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

4/25 الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

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

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

الأحكام المحاسبية المهمة

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

العمر الإنتاجي للموجودات غير المتداولة

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

تصنيف العقارات

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

يتم تصنيف 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 ومنشآت ومعدات إذا تم شراءها لإستخدامها في الإنتاج أو الخدمات أو لتأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية ومن المتوقع أستخدامها خلال أكثر من فترة.

تصنيف الأدوات المالية

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

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4/25) الأحكام المحاسبية المهمة والتقدير غير المؤكدة (تتمة) الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار لعقود 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 التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه. أي أنها تضع في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم عقود الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير 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). عادة ما تمارس المجموعة خيار التجديد لعقود الإيجار لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على العمليات إذا لم يكن بند الموجودات المؤجر متاحاً بسهولة. علاوة على ذلك، يتم تضمين الفترات التي تغطيها خيارات إنهاء الخدمة كجزء من شروط عقد الإيجار فقط عندما تكون على يقين معقول من عدم ممارسة الخيارات.

تصنيف عقود إيجار المركبات والعقارات - المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

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

اعتبارات الموكل مقابل الوكيل

تبرم المجموعة عقوداً لبيع بضائع وتقديم 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 المتفق عليها قبل نقل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل.
- تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء بنفسها ولا تقوم بإسنادها لطرف آخر للقيام باستيفاء التزامات الأداء الخاصة بها في عقودها المبرمة مع العملاء.

التقديرات غير المؤكدة

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت توجد أي إشارة على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. تتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة القيمة التشغيلية للأصل. وبصفة خاصة يجب عمل 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 التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينتج عنه تغييرات على تلك المخصصات.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(4/25) الأحكام المحاسبية المهمة والتقدير غير المؤكدة (تتمة)
التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة للانخفاض 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 المجموع.

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 تعيين مُقيّم مؤهل خارجي لتنفيذ عملة التقييم. يتم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات المختلفة في إيضاح 28.

انخفاض قيمة المخزون

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة

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

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

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

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالمجموعة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة للمجموعة في إيضاح 28 (د).

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4/25) الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)
التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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 سداؤه 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 سداؤه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بكل منشأة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي	رأس المال	أثاث وأجهزة كمبيوتر ومعدات تنظيف	مكينات	سيارات	مباني	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	التكلفة
135,012,560	2,080,536	5,711,363	3,898,861	114,673,319	8,648,481	في 1 يناير 2020
9,159,280	5,570	743,967	526,137	7,861,286	22,320	إضافات
-	(043,791)	-	-	-	197,340	تحويلات
(5,246,704)	(458,377,1)	-	(875,9)	(3,463,272)	-	استبعادات
708,237	-	-	-	708,237	-	تحويلات من المخزون
(237,690)	-	-	-	(237,690)	-	تحويلات إلى المخزون
5,676	-	(1,066)	14,116	(7,553)	179	فروق تحويل عملة أجنبية
139,401,359	114,912	6,454,264	4,429,536	119,534,327	8,868,320	في 31 ديسمبر 2019
4,247,305	-	685,176	694,644	2,856,434	11,051	إضافات
(3,063,480)	-	(50,642)	(2,427)	(3,010,411)	-	استبعادات
(26,411)	-	-	-	(26,411)	-	تحويلات إلى المخزون
(78,993)	-	(4,472)	(54,162)	(19,020)	(1,339)	فروق تحويل عملة أجنبية
140,479,780	114,912	7,084,326	5,067,591	119,334,919	8,878,032	في 31 ديسمبر 2020
72,692,492	-	5,157,042	2,307,118	60,831,598	4,396,734	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
6,364,749	-	356,998	342,689	5,275,326	389,736	في 1 يناير 2019
114,912	114,912	-	-	-	-	المحمل للسنة
(1,503,086)	-	-	(4,577)	(1,498,509)	-	خسارة انخفاض في القيمة
(203,436)	-	-	-	(203,436)	-	المتعلق بالاستبعادات
(8,223)	-	(6,606)	4,416	(6,114)	81	متعلق بالتحويلات إلى المخزون
77,457,408	114,912	5,507,434	2,649,646	64,398,865	4,786,551	فروق تحويل عملة أجنبية
6,690,417	-	447,130	655,276	4,870,395	717,616	في 31 ديسمبر 2019
1,705,232	-	-	-	-	1,705,232	المحمل للسنة
(1,965,318)	-	(9,217)	(6,574)	(1,949,527)	-	خسارة انخفاض في القيمة
(38,337)	-	(5,464)	(17,894)	(13,929)	(1,050)	المتعلق بالاستبعادات
83,849,402	114,912	5,939,883	3,280,454	67,305,804	7,208,349	فروق تحويل عملة أجنبية
						في 31 ديسمبر 2020
						صافي القيمة الدفترية
56,630,378	-	1,144,443	1,787,137	52,029,115	1,669,683	في 31 ديسمبر 2020
61,943,951	-	946,830	1,779,890	55,135,462	4,081,769	في 31 ديسمبر 2019
		10-33%	10-33%	5-25%	5-25%	نسبة الاستهلاك السنوي

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

لدى المجموعة مباني وتحسينات مباني مستأجرة تبلغ 1,669,683 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 3,923,777 دينار كويتي) مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت.

نفذت المجموعة خلال السنة اختبار داخلي للانخفاض في القيمة على موجوداتها من خلال إجراء مراجعة لقيمتها المستردة، مما نتج عنه إدراج خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 1,705,232 دينار كويتي في بيان الربح أو الخسارة المجموع (2019: 114,912 دينار كويتي).

تم رهن مركبات ثقيلة وخفيفة بقيمة دفترية 22,848,400 دينار كويتي (2018: 24,152,448 دينار كويتي) مقابل قروض لأجل (إيضاح 21) وسحب على المكشوف لدى البنوك (إيضاح 15) تم منحها للمجموعة.

تم توزيع مصاريف الاستهلاك كما يلي:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
6,072,967	6,469,868
291,782	220,549
6,364,749	6,690,417

تكلفة الإيرادات

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

6. عقود الإيجار

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

التزامات عقود إيجار	موجودات حق الاستخدام
دينار كويتي	دينار كويتي
13,740,912	13,420,991
330,013	330,013
—	(2,016,170)
676,540	—
(2,418,855)	—
(65,648)	—
(877,845)	(851,310)
1,459	1,425
11,386,576	10,884,949

كما في 1 يناير 2020

إضافات

مصاريف استهلاك

تكاليف تمويل

المدفوع خلال السنة

امتياز اعفاء إيجار

تعديلات تأجير

فروق تحويل عملة أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2020

التزامات عقود إيجار	موجودات حق الاستخدام
دينار كويتي	دينار كويتي
16,054,531	16,054,531
—	(2,137,585)
790,525	—
(2,600,645)	—
(509,951)	(502,946)
6,452	6,991
13,740,912	13,420,991

كما في 1 يناير 2019

مصاريف الإستهلاك

تكاليف تمويل

المدفوع خلال السنة

تعديلات عقود إيجارات

فروق تحويل عملة أجنبية

كما في 31 ديسمبر 2019

6. عقود الإيجار (تتمة)

قامت المجموعة بإثبات مصروف إيجار من عقود إيجار قصيرة الأجل بمبلغ 8,092,556 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: 5,050,116 دينار كويتي).

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

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

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
2,112,333	1,993,386
25,252	22,784
2,137,585	2,016,170

تكلفة الإيرادات

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

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

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
11,570,097	9,454,272
2,170,815	1,932,304
13,740,912	11,386,576

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

7. استثمار في شركات زميلة

القيمة الدفترية		نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
2019	2020	2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي	%	%		
43,163,272	41,318,908	47.24	47.24	دولة الكويت	شركة كي جي ال لوجستيك ش.م.ك.ع.
12,925,540	11,645,062	35.87	34.8	دولة الكويت	الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.
4,394,756	2,221,075	38.92	38.92	دولة الكويت	شركة كي جي ال الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقفلة)
1,497,250	1,826,397	44	44	دولة الكويت	أكسس سلوشنز لأنظمة الكمبيوتر - ش.م.ك. (مقفلة)
390,987	480,813	34	34	دولة الكويت	شركة أمين العالمية لنقل المواد الثمينة وحراسة المنشآت ذ.م.م.
232,831	264,666	43.64	43.64	دولة الكويت	الشركة الكويتية المتحدة للإعمار ش.م.ك. (مقفلة)
62,604,636	57,756,921				

تم المحاسبة عن الشركات الزميلة أعلاه بطريقة حقوق الملكية.

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

7. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي ملخص للأنشطة الرئيسية للشركات الزميلة:

الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة الزميلة
إدارة المخازن	شركة كي جي ال لوجستيك ش.م.ك.ع.
الحماية البيئية	الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.
إدارة المواني البحرية والنهرية	شركة كي جي ال الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقفلة)
أنشطة تتعلق بتكنولوجيا المعلومات	أكسس سلوشنز لأنظمة الكمبيوتر - ش.م.ك. (مقفلة)
تركيب وصيانة وإدارة نظم الأمن	شركة أمين العالمية لنقل المواد الثمينة وحراسة المنشآت ذ.م.م.
إدارة مشاريع البناء	الشركة الكويتية المتحدة للإعمار ش.م.ك. (مقفلة)

كما في 31 ديسمبر 2020 كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة كي جي ال لوجستيك ش.م.ك.ع.، وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت 10,282,759 دينار كويتي (2019: 13,491,563 دينار كويتي). تعتقد الإدارة أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

كما في 31 ديسمبر 2020 كانت القيمة العادلة لحصة المجموعة في الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.، وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت، 4,792,382 دينار كويتي (2019: 6,180,830 دينار كويتي). تعتقد الإدارة أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

إن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة بقيمة دفترية 39,903,670 دينار كويتي (2019: 41,684,909 دينار كويتي) مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح 21). تتضمن القيم الدفترية لشركة كي جي ال الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقفلة) وشركة كي جي ال لوجستيك ش.م.ك.ع. شهرة بمبلغ 4,002,726 دينار كويتي (2019: 4,002,726 دينار كويتي).

فيما يلي ملخص المعلومات المتعلقة بالشركة الزميلة الهامة للمجموعة:

أ) شركة كي جي ال لوجستيك ش.م.ك.ع.
المركز المالي للشركة الزميلة:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
160,366,502	160,244,076
59,755,528	64,990,703
100,610,974	95,253,373
47,530,636	44,999,598
2,694,366	2,694,366
(7,061,730)	(6,375,056)
43,163,272	41,318,908

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات
صافي الموجودات
حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
الشهرة
استبعاد المعاملات بين الشركات
إجمالي رصيد استثمار الشركة الزميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركة زميلة:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
29,597,306	21,667,154
2,921,036	(4,045,895)
1,379,956	(1,911,362)

الإيرادات
صافي (الخسارة)/الربح
حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

7. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

لدى شركة كي جي ال لوجستيك 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 موائى للمناولة في ميناء الشعيبية. في 2016، أصدرت محكمة أول درجة الحكم الذي أصبح نهائى وبات في هذه القضية لصالح الشركة التابعة النهائية. وفي قضية أخرى، قضت محكمة أول درجة في سنة 2017 باستمرار تسجيل الشركة التابعة النهائية كمقاول مناولة بمينائي الشويخ والشعبية. وأخيراً، أصدرت محكمة التمييز حكماً بوقف الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف والذي كان إلغاءً للحكم الصادر من محكمة أول درجة. لا يزال الطعن على القضية الرئيسية بشأن مواصلة عمل مقاول المناولة بمينائي الشويخ والشعبية 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 القضايا الأخرى المتعلقة بسنة 2017 قيد التداول أمام محكمة أول درجة.

في قضية أخرى، هناك دعوى قضائية مرفوعة من جانب الشركة التابعة النهائية (شركة كي جي ال للمناولة ذ.م.م.) حيث أن الشركة الزميلة لديها عقارات استثمارية تبلغ 37,668,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 37,668,000 دينار كويتي) بما يمثل حق انتفاع تم منحه للشركة التابعة النهائية بصفتها مقاول المناولة لفترة غير محددة في منطقة ميناء عبدالله الصناعية. إن الدعوى القضائية قيد التداول في الوقت الحالي أمام محكمة التمييز. في 16 يونيو 2019، أصدرت محكمة الاستئناف حكماً لصالح المؤسسة بإخلاء الأرض. في 25 سبتمبر 2019، قامت المؤسسة بتنفيذ الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف وتم إخلاء جزءاً من الأرض بما يخالف الإجراءات القانونية.

إضافة إلى ذلك، قامت الشركة التابعة النهائية برفع دعاوى قضائية تبطل إجراءات تنفيذ الإخلاء الفوري ودعوى قضائية أخرى لوقف تلك الإجراءات. لا تزال هذه القضية قيد التداول أمام محكمة الأمور المستعجلة. في 10 نوفمبر 2019، ألغت محكمة أول درجة إجراءات التنفيذ التي اتخذتها المؤسسة بشأن أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية. بتاريخ 11 فبراير 2020، أيدت محكمة الاستئناف الحكم الصادر من محكمة أول درجة بإلغاء كافة إجراءات التنفيذ. تشمل العقارات الاستثمارية على مبلغ 3,128,000 دينار كويتي عبارة عن موجودات محتفظ بها بموجب التخصيص الممنوح للشركة الأم في منطقة الشويخ الصناعية. ومع ذلك، يخضع حق التخصيص لنزاع قانوني مع مؤسسة الموائى الكويتية ومتداول حالياً أمام محكمة الاستئناف.

بناءً على ذلك، واستناداً إلى رأي المستشار القانوني الخارجي وإلى درجة الحكم الصادر عن المحكمة (محكمة الاستئناف)، لم تتمكن الشركة الزميلة من التأكد من الأثر الواقع على العقارات الاستثمارية المتعلقة بمنطقة أرض ميناء عبد الله الصناعية، حيث أنه يوجد شك بشأن التأثير المالي المحتمل لهذه القضية وعدم توافر تقييم عادل مستقل لهذه العقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2020 و2019.

(ب) الشركة الوطنية للتنظيف ش.م.ك.ع.

المركز المالي للشركة الزميلة:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
107,540,209	105,369,607
71,505,806	71,903,008
36,034,403	33,466,599
12,925,540	11,645,062

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

صافي الموجودات

حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة

7. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

الحصة من إيرادات ونتائج شركة زميلة:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
39,205,081	36,127,771
1,590,804	(2,390,206)
570,621	(828,419)

الإيرادات
صافي (الخسارة)/الربح
حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

ج) شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل ش.م.ك. (مقفلة)
المركز المالي للشركة الزميلة:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
30,093,207	27,690,872
18,688,150	21,921,994
11,405,057	5,768,878
4,438,848	2,244,977
1,308,360	1,308,359
(1,352,452)	(1,332,262)
4,394,756	2,221,075

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات
صافي الموجودات
حصة المجموعة في صافي موجودات شركة زميلة
الشهرة
استبعاد المعاملات بين الشركات
إجمالي رصيد استثمار الشركة الزميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركة زميلة:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
1,103,158	432,672
(1,080,853)	(5,539,387)
(420,668)	(2,155,929)

الإيرادات
صافي الخسارة
حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة

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

الاستثمار في شركة زميلة:

شركة زميلة نهائية وهي ("شركة دمياط الدولية للموانئ ش.م.م. - مصر") بقيمة دفترية 14,445,573 دينار كويتي (2019: 14,481,947 دينار كويتي)، والتي تملكها بنسبة 25% وتتكون من 15% استثمار مباشر و10% محتفظ به بالنيابة عن صندوق الميناء والمرهون 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 الدولية التابعة لغرفة التجارة الدولية ضد هيئة موانئ دمياط مطالبة بتعويض بمبلغ 1.2 مليار دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد القانونية. في المقابل، قامت الهيئة بالمطالبة بتعويض بمبلغ 498 مليون دولار أمريكي ومبلغ 52 مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفائدة. في فبراير 2020 أصدرت محكمة التحكيم الدولية 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. حصلت الإدارة على تقييم من المحامي والذي نص على "إمكانية تنفيذ الحكم قوية سواء داخل مصر أو في الخارج".

7. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

أيضاً فيما يتعلق بمشروع شركة دمياط، فقد حصلت شركة دوسان (مورد الرافعات لشركة دمياط) على حكم من محكمة التحكيم الدولية ضد شركة دمياط وشركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل بقيمة 76 مليون دولار أمريكي. إن هذا الحكم مطعون عليه أمام المحاكم المختصة. بالإضافة إلى ذلك، لدى شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل قضية متداولة 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. خلال السنة، رفضت محكمة الاستئناف طلب صندوق الميناء للسداد.

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

عمليات المناولة:

هناك العديد من القضايا القانونية بين هيئة الموانئ الكويتية وشركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل والمتداولة حالياً أما محكمة التمييز متعلقة باستمرار تسجيل الشركة كمقابل مناول في ميناء الشعبية، 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 إستلمت شركة كي جي إل الدولية للموانئ والتخزين والنقل أحكاماً قضائية لصالحها والبعض 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 2020.

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

المركز المالي للشركات الزميلة:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
13,686,878	14,996,585
8,600,538	8,832,082
5,086,340	6,164,503
2,121,068	2,571,876

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات
صافي الموجودات
إجمالي رصيد استثمار الشركات الزميلة

الحصة من إيرادات ونتائج شركات زميلة:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
9,048,401	7,379,952
602,336	1,262,630
241,960	529,824

الإيرادات
صافي الربح
حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة

إن إجمالي توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بلغت 87,658 دينار كويتي (2019: 606,266 دينار كويتي).

8. الشركات التابعة

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	2019	2020		
أنشطة استثمارية	99,34	99,34	دولة الكويت	شركة رابطة الكويت والخليج القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
تأجير سيارات	99	99	دولة الكويت	شركة كي جي آل لتأجير السيارات ذ.م.م.
سياحة وسفر	99	99	دولة الكويت	شركة ماجستيك للسياحة والسفر والشحن الجوي ذ.م.م.
نقل الركاب	98,90	98,90	دولة الكويت	شركة كي جي آل لخدمات نقل الركاب ش.م.ك. (مقفلة)
نقل الركاب	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة كي جي آل لخدمات نقل الركاب (شركة مساهمة)
نقل البضائع	84,75	84,75	الإمارات العربية المتحدة	شركة رأس الخيمة للملاحة ذ.م.م.
خدمات تأمين	90	90	دولة الكويت	شركة جلوبال يونيتد لخدمات التأمين ش.م.ك. (مقفلة)
جراج وصيانة	99	99	دولة الكويت	شركة كي جي آل للخدمات الفنية ذ.م.م.
نقل	98,5	98,5	دولة الكويت	شركة كي جي آل للنقل ش.م.ك. (مقفلة)
نقل	100	100	قطر	شركة كي جي آل للنقل ذ.م.م.
نقل	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة درب التبانة للنقل ذ.م.م.
توريدات غذائية	99	99	دولة الكويت	شركة كي جي آل للخدمات الغذائية ذ.م.م.
عقارات	99,93	99,93	دولة الكويت	شركة كي جي آل للعقارية ش.م.ك. (مقفلة)
عقارات	99	99	دولة الكويت	شركة زود الدولية العقارية ش.م.ك. (مقفلة)
عقارات	99	99	دولة الكويت	شركة رابطة الكويت والخليج العقارية ذ.م.م.
بيع قطع غيار وصيانة السيارات	80	80	دولة الكويت	شركة المحركات العالمية ش.م.ك. (مقفلة)
نقل البضائع	50,6	50,6	السودان	الشركة السودانية للنقل النهري
نقل الركاب والبضائع	99	99	دولة الكويت	شركة نجمة الشمال للملاحة ش.م.ك. (مقفلة)
نقل	99	99	دولة الكويت	شركة جلف أفيشين لخدمات الطائرات ش.م.ك. (مقفلة)
بيع سكراب	98,50	98,50	دولة الكويت	شركة ميتال المتحدة لتقطيع وتجارة المعادن ش.م.ك. (مقفلة)
الدعاية والإعلان	99	99	دولة الكويت	شركة فيرغولا للدعاية والإعلان ذ.م.م.
تجارة عامة وإدارة عقارات	100	100	دولة الكويت	شركة صبحان الخليج للتجارة العامة ذ.م.م.

لا يوجد لدى المجموعة شركات تابعة بحصص غير مسيطرة مادية كما في 31 ديسمبر 2020 و 2019.

9. عقارات استثمارية

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
12,030,000	13,143,000
1,113,000	346,000
13,143,000	13,489,000

الرصيد في بداية السنة
التغير في القيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس التقييم الذي قام به مقيّمون مستقلون. تم تحديد القيم العادلة على أساس طريقة المقارنات السوقية التي تعكس المعاملة الحديثة المسعرة لممتلكات مماثلة. عند تقييم القيمة العادلة للممتلكات، فإن أعلى وأفضل استخدام لها هو استخدامها الحالي. وقد اعتمدت الإدارة التقييم الأقل لكافة عقاراتها الاستثمارية المقيمة وعلى أساس إفرادي من المقيمين المستقلين كما في 31 ديسمبر. تم رهن عقارات استثمارية بمبلغ 7,820,000 دينار كويتي (2019: 6,658,352 دينار كويتي) مقابل قرض لأجل ممنوح إلى المجموعة (إيضاح 21).

10. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
93,536	82,689
93,536	82,689

أوراق مالية غير مسعرة

- إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية 82,689 دينار كويتي (2019: 93,536 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:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
(864,667)	(1,650,802)
(786,135)	(10,847)
-	795,558
(1,650,802)	(866,091)

في 1 يناير
التغير في القيمة العادلة للسنة
إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف
في 31 ديسمبر

11. المخزون

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
2,865,346	2,998,325
3,486,494	3,502,213
6,726,332	15,800,675
(180,661)	(363,239)
12,897,511	21,937,974
7,450,361	6,691,896
20,347,872	28,629,870

قطع غيار ومواد أخرى
سيارات مستعملة*
توريدات غذائية
مخصص بضاعة بطيئة الحركة

بضاعة بالطريق

*قامت المجموعة بنقل سيارات مستعملة تبلغ 26,411 دينار كويتي من ممتلكات ومنشآت ومعدات الى المخزون (2019: التحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات تبلغ 708,237 دينار كويتي ومبلغ 34,254 دينار كويتي من ممتلكات ومنشآت ومعدات). إضافة إلى ذلك، تم تحويل سيارات مستعملة تبلغ 324,414 دينار كويتي (2019: 498,467 دينار كويتي) من أطراف ذات صلة (بالصافي) (إيضاح 12).

لدى المجموعة مخزون محتفظ به من خلال ثلاثة من شركاتها التابعة (شركة كي جي ال للنقل ش.م.ك. (مقفلة)، شركة كي جي إل للخدمات الفنية ذ.م.م، وشركة ميتال المتحدة لتقطيع وتجارة المعادن ش.م.ك. (مقفلة)) (الشركات التابعة) بمبلغ 3,391,377 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 4,100,173 دينار كويتي)، تابعة لعقود التخزين والمناولة في أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية. لم تتمكن الشركات التابعة من إجراء جرد مادي بسبب القيود المفروضة على الوصول إلى أرض منطقة ميناء عبدالله الصناعية.

11. المخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة على مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
103,676	180,661
180,661	183,728
(103,676)	(1,151)
180,661	363,239

الرصيد في بداية السنة
المحمل للسنة
شطب مخزون

12. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للمجموعة وعائلاتهم والشركات التي يكونون فيها المالكين الرئيسيين، أو التي يمارسون فيها تأثيراً جوهرياً. تمت كل معاملات المجموعة مع الأطراف ذات الصلة وفقاً لشروط معتمدة من إدارة المجموعة. لا تحمل الأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات الصلة أية فائدة وتسدد عند الطلب.

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

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
93,536	82,689
4,519,617	4,345,897
(35,533)	(46,657)
(4,484,084)	4,299,240
15,200,523	(15,402,561)
(101,497)	(96,498)

بيان المركز المالي المجموع:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٠)

مستحق من أطراف ذات صلة
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة*

مستحق إلى أطراف ذات صلة

توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢٢)

* خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مقابل مستحق من أطراف ذات صلة يبلغ 11,124 دينار كويتي (2019: 30,000 دينار كويتي) في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
2,592,980	1,521,513
3,149,552	4,211,650
372,970	390,584
64,820	19,190
36,000	61,000
473,790	409,774

بيان الربح أو الخسارة المجموع:

- تقديم الخدمات
- تكلفة الإيرادات

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

- رواتب ومزايا قصيرة الأجل
- مكافآت نهاية الخدمة
- مكافأة لجان مجلس الإدارة*

12. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة (تتمة)

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

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
183,354	—
(1,806,57)	758,518
498,467	324,414
73,962	50,076
2,365,391	2,306,824

معاملات مع أطراف ذات صلة:

تكاليف شحن ناتجة من طرف ذي صلة
تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات من / (إلى) أطراف ذات صلة
تحويل مخزون من أطراف ذات صلة (بالبصافي)
تحويل مزايا نهاية خدمة الموظفين من أطراف ذات صلة
تسوية التزامات إيجار وتكاليف تمويل من خلال حسابات أطراف ذات صلة

13. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
33,607,658	22,762,610
(10,098,832)	(10,414,967)
23,508,826	12,347,643
6,177,891	1,423,974
5,347,125	4,839,953
2,100,490	1,492,023
1,167,949	799,245
2,914,989	2,749,609
41,217,270	23,652,447

الذمم التجارية المدينة
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

مقدم للموردين
مدفوعات مقدماً
تأمينات مستردة
ذمم موظفين
ذمم مدينة أخرى

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
9,577,967	10,098,832
573,073	317,219
(51,710)	—
(498)	(1,084)
10,098,832	10,414,967

الرصيد في بداية السنة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المحمل خلال السنة
المشطوب خلال السنة
فروق تحويل عملة أجنبية

إن الإفصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبينة في إيضاح 28 (د).

14. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
15,855,879	9,047,950
15,855,879	9,047,950

أوراق مالية حقوق ملكية أجنبية غير مسعرة

14. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

تمثل هذه الأوراق المالية الأجنبية غير المسعرة حصة استثمارية بنسبة 19% في شركة مقاولات الخليج للشحن والتفريغ ذ.م.م، المملكة العربية السعودية والتي ليس للمجموعة تأثير جوهري عليها. تم تحديد القيمة العادلة من قبل مقيم مستقل بتاريخ 31 ديسمبر 2020 باستخدام قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مدرج القيمة العادلة المستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها) (إيضاح 28(ز)).

ونتيجة عن قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة خسارة بمبلغ 6,730,604 دينار كويتي في السنة المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2020 (2019: خسارة 1,815,123 دينار كويتي) تم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

15. النقد والنقد المعادل

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
5,718,241	4,901,019
722,323	588,455
6,440,564	5,489,474
(1,050,614)	(940,015)
5,389,950	4,549,459

أرصدة لدى البنك

نقد في الصندوق

نقد وأرصدة لدى البنوك

سحب على المكشوف لدى البنوك*

نقد ونقد معادل

*يمثل سحب على المكشوف لدى البنوك تسهيلات من بنك تجاري محلي تسدد عند الطلب. إن معدل الفائدة الفعلي هو 1.75% (31 ديسمبر 2019: 1.75% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 5).

16. رأس المال

تم تحديد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 27,748,666 دينار كويتي (2019: 27,748,666 دينار كويتي) مقسم إلى 277,486,663 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم. جميع الأسهم مدفوعة نقداً.

17. علاوة إصدار أسهم

إن حساب علاوة الإصدار غير متاح للتوزيع.

18. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، يقتطع سنوياً بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة الأم نسبة لا تقل عن 10% من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري. 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 الإجباري بسبب خسارة السنة الحالية.

19. احتياطي اختياري

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 اختياري والذي يتم تخصيصه للأغراض التي تحددها الجمعية العامة. لم يتم أي تحويل للاحتياطي الاختياري نظراً بسبب خسارة السنة الحالية.

20. أسهم خزينة

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
1,985,489	1,985,489
0.72%	0.72%
181,083	181,083
131,836	104,834

عدد الأسهم
النسبة إلى الأسهم المصدرة
التكلفة (دينار كويتي)
القيمة السوقية (دينار كويتي)

تم تصنيف احتياطات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطات غير قابلة للتوزيع.

21. قروض لأجل

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
80,982,162	59,548,224
33,081,031	49,820,932
114,063,193	109,369,156

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

إن القيم الدفترية للقروض لأجل الخاصة بالمجموعة هي بالعملات التالية:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
50,732,607	55,475,067
60,132,423	50,814,116
3,198,163	3,079,973
114,063,193	109,369,156

دينار كويتي
دولار أمريكي
درهم إماراتي

حالياً، تقوم إدارة الشركة الأم بإجراء مفاوضات مع البنك لإعادة جدولة أقساط بمبلغ 22,013,000 دينار كويتي.

إن القروض لأجل المقومة بالدينار الكويتي والمقدمة من بنوك محلية تعتبر قروضاً بمعدل فائدة متغير ومضمونة وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح من 3% إلى 4% (31 ديسمبر 2019: 4.25% إلى 5.25%) سنوياً. تستخدم هذه التسهيلات لغرض شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات وعقارات استثمارية ومتطلبات رأس المال العامل لتعزيز عمليات المجموعة. لدى هذه القروض لأجل تواريخ استحقاق تتراوح من 2021 إلى 2024. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 5) وبعض الاستثمار في شركات زميلة (إيضاح 7) وبعض العقارات الاستثمارية (إيضاح 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.

21. قروض لأجل (تتمة)

إن القروض لأجل المقومة بالدولار الأمريكي والمقدمة من بنوك أجنبية تعتبر قروضاً بمعدل فائدة متغير ومضمونة وتحمل معدل فائدة فعلي يتراوح من 2.25% إلى 3.65% فوق سعر الفائدة المعمول به فيما بين مصارف لندن ("سعر الليبور") على مدى 3 شهور (31 ديسمبر 2019: 2% إلى 3% فوق سعر الليبور على مدى فترة 3 شهور). تستخدم هذه التسهيلات لتوسيع عمليات المجموعة في التوريدات الغذائية والنقل وتمويل عمليات الشراء ذات الصلة للممتلكات والمنشآت والمعدات. لدى هذه القروض لأجل تواريخ استحقاق تتراوح من 2021 إلى 2026 وبعض القروض مرهونة بضمانات الشركات للشركة الأم والأطراف ذات الصلة الأخرى. كما يتطلب، من بين أمور أخرى، شرطاً للحفاظ على بعض النسب المالية والحد الأدنى من تغطية الفائدة.

إن القروض لأجل المقومة بالدرهم الإماراتي المقدمة من بنك أجنبي تمثل قروض بمعدل فائدة متغير ومضمونة وتحمل معدل فائدة فعلي بنسبة 3.25% (31 ديسمبر 2019: 3.25%) سنوياً فوق سعر الفائدة المعمول به فيما بين مصارف الإمارات العربية المتحدة ("الإيبور"). تستخدم هذه التسهيلات لتمويل عمليات شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات وتستحق في 2025 ومضمونة مقابل بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 5) وبعض متحصلات الإيرادات اليومية لعمليات النقل. كما يتطلب، من بين أمور أخرى، شرطاً للحفاظ على بعض النسب المالية والحد الأدنى من تغطية الفائدة.

تستحق هذه القروض لأجل كما يلي:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
24,582,379	40,850,927
8,498,652	8,970,005
80,982,162	59,540,224
114,063,193	109,369,156

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

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

22. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
16,217,786	14,135,737
4,733,765	4,461,887
973,838	1,130,278
2,178,186	2,019,983
101,497	96,498
2,090,290	687,897
26,295,362	22,532,280
527,851	527,851
26,823,213	23,060,131

ذمم تجارية دائنة
مصروفات مستحقة
مخصص أجارة موظفين
مستحق للموظفين
توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ١٢)
أخرى

ذمم تجارية دائنة غير متداولة

تم تصنيف المطلوبات بين متداولة وغير متداولة بناءً على التسوية المقدرة للذمم التجارية الدائنة آخذين بعين الاعتبار التعاقدات المبرمة والتفاهات مع الجهات الدائنة.

22. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (تتمة)

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

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
17,850,861	14,695,691
7,296,412	6,094,303
–	859,198
1,600,495	1,265,835
75,445	145,104
26,823,213	23,060,131

دينار كويتي
دولار أمريكي
ريال سعودي
درهم إماراتي
أخرى

23. الإيرادات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020					
إجمالي الإيرادات	إيجار سيارات	أخرى	توريدات غذائية	نقل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
21,088,888	–	–	–	21,088,888	الركاب والنقل الثقيل
66,997,052	–	–	66,997,052	–	توريد مواد غذائية ومواد
1,149,644	–	1,149,644	–	–	بيع سيارات
2,141,038	–	2,141,038	–	–	صيانة وخدمات أخرى
91,376,622	–	3,290,682	66,997,052	21,088,888	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
12,720,758	9,368,257	1,046,552	–	2,305,949	إيرادات إيجار
104,097,380	9,368,257	4,337,235	66,997,052	23,394,837	تأجير ممتلكات وسيارات ومعدات وعقارات استثمارية
					إجمالي الإيرادات
61,982,427	–	3,290,682	39,563,745	19,128,000	الأسواق الجغرافية
1,960,888	–	–	–	1,960,888	دولة الكويت
27,433,307	–	–	27,433,307	–	الإمارات العربية المتحدة
91,376,622	–	3,290,682	66,997,052	21,088,888	بلدان الشرق الأوسط الأخرى
					إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
21,088,888	–	–	–	21,088,888	توقيت تحقق الإيرادات
2,141,038	–	2,141,038	–	–	خدمات منقولة على مدى فترة من الوقت
68,146,696	–	1,149,644	66,997,052	–	خدمات منقولة على مدار الوقت
91,376,622	–	3,290,682	66,997,052	21,088,888	بضائع محولة في وقت محدد
					إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

23. الإيرادات (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019					
إجمالي الإيرادات	إيجار سيارات	أخرى	توريدات غذائية	نقل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
31,714,225	-	-	-	31,714,225	الركاب والنقل الثقيل
24,751,406	-	-	24,751,406	-	توريد مواد غذائية ومواد
637,416	-	637,416	-	-	بيع سيارات
3,151,131	-	3,151,131	-	-	صيانة وخدمات أخرى
60,254,178	-	3,788,547	24,751,406	31,714,225	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
15,173,294	9,734,749	990,374	-	4,448,171	إيرادات إيجار
75,427,472	9,734,749	4,778,921	24,751,406	36,162,396	تأجير ممتلكات وسيارات ومعدات وعقارات استثمارية
					إجمالي الإيرادات
42,557,043	-	3,788,547	10,175,857	28,592,639	الأسواق الجغرافية
3,121,586	-	-	-	3,121,586	دولة الكويت
14,575,549	-	-	14,575,549	-	الإمارات العربية المتحدة
					بلدان الشرق الأوسط الأخرى
60,254,178	-	3,788,547	24,751,406	31,714,225	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء
31,714,225	-	-	-	31,714,225	توقيت تحقق الإيرادات
3,151,131	-	3,151,131	-	-	خدمات منقولة على مدى فترة من الوقت
25,388,822	-	637,416	24,751,406	-	خدمات منقولة على مدار الوقت
					بضائع محولة في وقت محدد
60,254,178	-	3,788,547	24,751,406	31,714,225	إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء

24. مصاريف عمومية وإدارية

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
3,780,546	3,676,251
2,206,021	1,164,968
1,533,811	2,283,714
485,824	286,558
474,141	383,337
346,376	68,440
317,034	243,333
24,682	12,436
627,625	575,181
9,796,060	8,694,218

تكاليف موظفين
إيجار وانتقالات
أتعاب مهنية واستشارية
مصاريف تسويق وبيع وتوزيع
مصاريف إدارية ومكتبية
سفرات عمل
استهلاك (إيضاح 5 و 6)
صيانة سيارات ومعدات
مصاريف أخرى

25. الاستقطاعات

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
37,783	7,516
37,783	7,516

أ) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
الشركات التابعة

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
43,652	6,338
43,652	6,338

ب) الزكاة
الشركات التابعة

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
3,000	—
3,000	—

ج) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
الشركات التابعة

26. خسارة السهم العائدة لحاملي حقوق ملكية الشركة الأم

2019	2020
(1,040,183)	(18,399,737)
275,497,924	275,497,924
(3.78)	(66.79)

يتم احتساب خسارة السهم كما يلي:
خسارة السنة العائد لحاملي حقوق الشركة الأم (دينار كويتي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة باستثناء أسهم الخزينة
خسارة السهم العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم (أساسية ومخفضة) (فلس)

27. التقارير القطاعية

تحدد المجموعة قطاعات التشغيل لديها على أساس التقارير الداخلية عن مكونات المجموعة والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسئول الأول المتخذ للقرارات من أجل تقييم أدائها. فيما يلي المعلومات المالية عن القطاعات التشغيلية:

31 ديسمبر 2020					
نقل	توريدات غذائية	إيجار سيارات	أخرى	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	إيرادات القطاع
23,394,837	66,997,052	9,368,257	4,337,234	104,097,380	تكلفة إيرادات القطاعات
(23,735,220)	(62,383,818)	(5,123,288)	(3,822,473)	(95,064,799)	
(340,383)	4,613,234	4,244,696	514,761	9,032,581	نتائج القطاع
				997,752	إيرادات غير موزعة
				(28,423,301)	مصاريف غير موزعة
				(18,392,968)	خسارة السنة
52,112,907	33,045,352	29,773,112	95,031,547	209,962,918	موجودات ومطلوبات القطاعات
29,783,122	45,817,293	13,636,860	75,197,927	164,435,202	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع
754,163	406,185	2,588,948	498,009	4,247,305	معلومات أخرى
3,045,980	367,377	2,510,131	766,929	6,690,417	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
49,937	(12)	394,476	13,755	458,156	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
421,164	28,292	-	1,255,776	1,705,232	خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
					انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
31 ديسمبر 2019					
نقل	توريدات غذائية	إيجار سيارات	أخرى	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	إيرادات القطاع
36,162,396	24,751,406	9,734,749	4,778,921	75,427,472	تكلفة إيرادات القطاعات
(28,833,458)	(22,343,145)	(5,615,597)	(4,809,046)	(61,601,246)	
7,328,938	2,408,261	4,119,152	(30,125)	13,826,226	نتائج القطاع
				2,989,276	إيرادات غير موزعة
				(17,766,977)	مصاريف غير موزعة
				(951,475)	خسارة السنة
59,796,961	42,362,017	31,004,190	106,388,615	239,551,783	موجودات ومطلوبات القطاعات
36,695,876	52,297,893	16,549,005	70,022,882	175,565,656	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع
4,364,129	2,931,603	1,659,692	203,856	9,159,280	معلومات أخرى
2,953,939	340,934	2,699,297	370,579	6,364,749	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
22,358	-	560,654	(798)	582,214	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	-	-	114,912	114,912	خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
					انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

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

مخاطر السوق

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

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

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

إن التأثير على الربح وحقوق الملكية (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات) نتيجة للتغير في سعر الصرف الذي قدرته الإدارة بنسبة $(\pm) 5\%$ (2019: $(\pm) 5\%$)، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، موضح أدناه:

التأثير على الربح/ (الخسارة) قبل الاستقطاع		التأثير على حقوق الملكية		
2019	2020	2019	2020	
(±) 2,265,777	(±) 2,512,012	-	-	دولار أمريكي
(±) 225,743	(±) 211,321	(±) 21,930	(±) 20,059	درهم إماراتي
-	-	(±) 76	(±) 79	ريال قطري
(±) 755,042	(±) 495,602	-	-	ريال سعودي
-	-	(±) 3,035	(±) 2,477	جنيه سوداني

(ب) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة تتألف بشكل رئيسي من نقد ونقد معادل وسحب على المكشوف لدى البنوك وقروض لأجل.

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

إن حساسية بيان الربح أو الخسارة المجمع هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على ربح المجموعة قبل حصة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، للسنة على أساس السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها كما في 31 ديسمبر 2020.

31 ديسمبر 2019		31 ديسمبر 2020		مطلوبات مالية بمعدل متغير
التأثير على ربح السنة	الزيادة/ (النقص) في نقاط الأساس	التأثير على ربح السنة	الزيادة/ (النقص) في نقاط الأساس	
دينار كويتي		دينار كويتي		
(±) 39,526	5% (±)	(±) 33,829	5% (±)	التزامات عقود إيجار
				قروض لأجل وسحب
(±) 189,999	5% (±)	(±) 250,758	5% (±)	عالمكشوف لدى البنوك

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)**مخاطر السوق (تتمة)****ج) مخاطر سعر حقوق الملكية**

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

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في أسعار حقوق الملكية بشكل معقول مع ثبات كل المتغيرات الأخرى. إن التغير المتوقع في أسعار حقوق الملكية يقدر بنسبة $(\pm) 5\%$ (2019): $(\pm) 5\%$.

التأثير على الدخل الشامل الآخر/(الخسارة)		التأثير على الربح/(الخسارة) قبل الاستقطاع	
2020	2019	2020	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
542 (±)	39,307 (±)	-	-
-	-	336,530 (±)	90,756 (±)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

د) مخاطر الائتمان

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

ذمم تجارية مدينة

تطبق المجموعة النموذج المبسط الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الذمم التجارية المدينة حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقييم الذمم التجارية المدينة على أساس جمعي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى نموذج الدفع للمبيعات على مدى الـ 48 شهراً السابقة أو تقادم نموذج العملاء على مدى 1 إلى 2 سنة ماضية قبل 31 ديسمبر 2020 و 1 يناير 2020 على التوالي والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة خلال تلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على سداد المبلغ المستحق. ولكن نظراً لقصر فترة التعرض لمخاطر الائتمان، فإن أثر العوامل الاقتصادية الكلية هذه لا يعتبر جوهرياً خلال فترة البيانات المالية.

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(د) مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم التجارية المدينة للمجموعة باستخدام جدول المخصص:

31 ديسمبر 2020						
المتداولة	0 - 90 يوماً	91-180 يوماً	181 - 365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1%	4.62%	7.05%	0.89%	85.64%		
4,373,577	2,918,740	1,718,446	1,960,490	11,791,357	22,762,610	معدل خسائر الائتمان المتوقعة (%)
43,821	134,771	121,090	17,537	10,097,748	10,414,967	إجمالي القيمة الدفترية
						الخسائر الائتمانية المتوقعة
31 ديسمبر 2019						
المتداولة	0 - 90 يوماً	91-180 يوماً	181 - 365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
0.19%	4.30%	14.59%	24.55%	86.20%		
14,898,808	5,243,800	660,687	2,089,533	10,714,830	33,607,658	معدل خسائر الائتمان المتوقعة (%)
28,054	225,353	96,393	513,034	9,235,998	10,098,832	إجمالي القيمة الدفترية
						الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

أرصدة لدى البنك

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

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

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(د) مخاطر الائتمان (تتمة)

التعرض للمخاطر الائتمانية

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

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
4,484,084	4,299,240
29,692,254	17,388,520
5,718,241	4,901,019
39,894,579	26,588,779

مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح ١٢)
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما ومقدم للموردين) (إيضاح ١٣)
أرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٥)

التركيز الجغرافي لأقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

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

31 ديسمبر 2020		
الإجمالي	الولايات المتحدة الأمريكية	مجلس التعاون الخليجي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,299,240	-	4,299,240
17,388,520	3,281,063	14,107,457
4,901,019	-	4,901,019
26,588,779	3,281,063	23,307,716
31 ديسمبر 2019		
الإجمالي	الولايات المتحدة الأمريكية	مجلس التعاون الخليجي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,484,084	-	4,484,084
29,692,254	14,193,966	15,498,288
5,718,241	-	5,718,241
39,894,579	14,193,966	25,700,613

مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 12)

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما ومقدم للموردين) (إيضاح 13)

أرصدة لدى البنوك (إيضاح 15)

مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 12)

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما ومقدم للموردين) (إيضاح 13)

أرصدة لدى البنوك (إيضاح 15)

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(د) مخاطر الائتمان (تتمة)

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
12,670,268	10,025,021
21,506,070	11,662,739
5,718,241	4,901,019
39,894,579	26,588,779

قطاع الصناعة:

شركات

الحكومي

البنوك والمؤسسات المالية

(هـ) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وللمحد من هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل يومي. تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة الذي وضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة التمويل قصير وطويل الأجل للمجموعة بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات مناسبة وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية. تم تحليل المطلوبات غير المشتقة للمجموعة في الجدول أدناه بناء على الفترة المتبقية بتاريخ المركز المالي المجمع وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

31 ديسمبر 2020				
أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى 5 سنوات	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,292,718	2,292,718	7,904,103	12,489,539	التزامات عقود إيجار
31,060,386	44,256,684	41,880,500	117,197,570	قروض لأجل
15,402,561	-	-	15,402,561	مستحق إلى أطراف ذات صلة
22,532,280	-	527,851	23,060,131	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
940,015	-	-	940,015	سحب على المكشوف لدى البنوك

31 ديسمبر 2019				
أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى 5 سنوات	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,239,428	2,239,428	13,358,157	17,837,013	التزامات عقود إيجار
37,547,691	41,237,868	47,402,279	126,187,838	قروض لأجل
15,200,523	-	-	15,200,523	مستحق إلى أطراف ذات صلة
26,295,362	-	527,851	26,823,213	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
1,097,892	-	-	1,097,892	سحب على المكشوف لدى البنوك

28. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)**مخاطر السوق (تتمة)****(و) إدارة مخاطر رأس المال**

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

تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو اقتراض أموال أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

(ز) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة. إن الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

31 ديسمبر 2020		المستوى 3	الإجمالي
		دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		82,689	82,689
أوراق مالية غير مسعرة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		9,047,950	9,052,843
أوراق مالية غير مسعرة		9,130,639	9,135,532

31 ديسمبر 2019		المستوى 3	الإجمالي
		دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		93,536	93,536
أوراق مالية غير مسعرة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		15,855,879	15,855,879
أوراق مالية غير مسعرة		15,949,415	15,949,415

29. الجمعية العامة السنوية

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 16 أغسطس 2020 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

30. اقتراحات أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 30 مارس 2021 عدم توزيع أسهم منحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وبعدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

31. المطلوبات المحتملة

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
7,687,999	7,515,319
636,862	—

خطابات ضمان
اعتمادات مستندية

يوجد لدى المجموعة العديد من الدعاوي القانونية القائمة والتي تعتقد الإدارة بأنه لن يكون لأي من تلك القضايا تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة ككل. تتمثل إحدى القضايا الرئيسية في قيام الشركة الأم بإخلاء أرض منطقة ميناء الدوحة بناءً على الحكم القضائي الصادر من محكمته أول درجة لصالح المؤسسة، والمؤيد من محكمة الاستئناف ومحكمة التمييز.

إضافة إلى ما سبق، أصدرت محكمة أول درجة حكماً آخر في الدعوى المرفوعة من قبل المؤسسة ضد الشركة الأم فيما يتعلق بنفس الأرض بما يلزم الشركة الأم بدفع 3.8 مليون دينار كويتي قيمة مقابل الانتفاع. إضافة إلى ذلك، بتاريخ 16 فبراير 2020، قضت محكمة الاستئناف بتعديل حكم محكمة أول درجة، وألزمت الشركة الأم بسداد مقابل الانتفاع إلى المؤسسة اعتباراً من تاريخ الترخيص حتى تاريخ انتهاء العقد في 19 يوليو 2014، مضافاً إليه سعر المثل إعتباراً من اليوم التالي لانتهاء العقد في 20 يوليو 2014 حتى تاريخ التسليم الفعلي مخصوماً منه ما قامت الشركة الأم بسداده. ولا تزال الدعوى قيد التداول أمام محكمة التمييز استناداً إلى الطعن المقدم من الشركة الأم والمؤسسة. استناداً إلى رأي المستشار القانوني الخارجي وإلى درجة الحكم الصادر عن المحكمة (محكمة الاستئناف)، لم تتمكن إدارة المجموعة من التأكد من الأثر المالي الواقع عليها لحين تصفية الحساب بين طرفي الدعاوي بشكل نهائي.

إن هذا الأمر هو موضوع دعوى قضائية (تصفية الحساب) لأجل حل هذا الأمر والمرفوعة من الشركة الأم ضد مؤسسة الموانئ. فضلاً عن تعارض هذا الحكم مع أحكام قضائية نهائية تم تنفيذها بالفعل، نظراً لوجود عدم تأكد فيما يخص التأثير المالي المحتمل لهذه القضية.

32. معاملات غير نقدية

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

2019	2020	معاملات غير نقدية
1,806,571	758,518	تأثير تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات (من) / إلى أطراف ذات صلة
673,983	(26,411)	تأثير تحويل ممتلكات ومنشآت ومعدات (إلى/من المخزون) (بالصافي)
(795,558)	–	تأثير إضافات على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من خلال مدفوعات مقدماً
498,467	324,414	تأثير تحويل مخزون من أطراف ذات صلة (بالصافي)
1,160,751	–	تأثير مقاصة ذمم تجارية مدينة وذمم تجارية دائنة
73,962	50,076	تأثير تحويل مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين من أطراف ذات صلة
(2,365,391)	(2,306,824)	تسوية التزامات إيجار وتكاليف تمويل من خلال حسابات أطراف ذات صلة
(87,107)	–	تأثير مقاصة التزامات إيجار وتكاليف تمويل من خلال ذمم تجارية مدينة

33. أحداث هامة

تسبب تفشي فيروس كورونا (كوفيد - 19) في جميع أرجاء العالم في تعطل الأعمال والأنشطة الاقتصادية وسادت حالة عدم التأكد في المناخ الاقتصادي العالمي. قامت الإدارة بتقييم أثر الجائحة المترتب على التقديرات والأحكام الرئيسية التي طبقتها في سبيل الوقوف على مبالغ الموجودات المالية وغير المالية المفصّل عنها للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020.

وفقاً لتقديرات الإدارة فإنها تعتقد بأن المجموعة لديها من السيولة والخطط ما يكفي لتسوية التزاماتها المتداولة. وأن الجائحة كان لها أثر على أعمال المجموعة ونتائجها والذي تمثل في انخفاض الإيرادات مما أثر على صافي الربح أو الخسارة. إن البيانات المالية تعكس الأثر الناتج من الجائحة وفقاً لما تطلبه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقوم الإدارة بتعديل افتراضاتها وتقديراتها وأحكامها باستمرار كما تراقب مركز السيولة حسب ما يُستجد من أحداث.

34. أرقام المقارنة

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

