

شركة المجموعة البترولية المستقلة ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة
دولة الكويت



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023



شركة المجموعة البترولية المستقلة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

الصفحة	المحتويات
4-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الدخل المجمع
7	بيان الدخل الشامل المجمع
9 -8	صبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
46 -11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



RSM البزيع وشركاه

برج الراية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب ٢١١٥ الصفوة ١٣٠٢٢، دولة الكويت

ت ٩٦٥ ٢٢٩٦١٠٠٠
ف ٩٦٥ ٢٢٤١٢٧٦١

www.rsm.global/kuwait

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة المجموعة البترولية المستقلة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير التدقيق على البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة المجموعة البترولية المستقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023، وبيانات للدخل الشامل والدخل والالتزام والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المالية.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وعن أدائها المالي المجمع وتغيراتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقير، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقير البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أنها مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقيات المحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية)، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي نرى، بناءً على حكمنا المهني، أنها ذات أهمية قصوى في تدقيرنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيرنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها ولا ننوي رأي منفصل حول هذه الأمور.

• استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الاستثمار في شركة فوباك هورايزون الفجيرة المحدودة وشركة آسيا بتروليوم المحدودة ("الشركات المستثمر بها") بمبلغ 27.19 مليون دينار كويتي والمصنف كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تم تقيير القيمة العادلة له باستخدام طريقة التغيرات النقدية المخصومة. تم إجراء التقييم من قبل مقيم داخلي لدى الشركة الأم ("المقيم"). وحيث أن هذا الاستثمار غير مدرج، فإن تحديد القيمة العادلة يتطلب موضوعية وعدداً من الأحكام والتقديرات الهامة من قبل الإدارة، وبصفة خاصة فيما يتعلق بمعدلات الخصم، معدل الرسملة، معدل النمو وتقديرات التغيرات النقدية المستقبلية. وعليه، فإن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (3) – الأحكام الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات وإيضاح (5) – الاستثمارات.

تدقيق حسابات | ضرائب | استثمارات

فيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها بخصوص تقييم الاستثمار، بالإضافة إلى أمور أخرى:

- تم إجراء مناقشات مع المقيم حول مدى ملاءمة أسلوب التقييم وقمنا بفحص المدخلات الرئيسية والافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة.
- تم تقييم مقولية المدخلات الرئيسية والافتراضات المتخذة من قبل المقيم بالإضافة إلى المعلومات المزيدة، مثل التحقق من المدخلات المالية لحسابات الإدارة للشركات المستثمر بها والمعدلات التاريخية ومعدلات استغلال السعة الإنتاجية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو وتوقعات التدفقات النقدية.
- خسائر الائتمان المتوقعة على المدينون التجاريين:
بلغت صافي القيمة الدفترية للمدينون التجاريين مبلغ 177.49 مليون دينار كويتي. قامت المجموعة بتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينون التجاريين باستخدام مصفرة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان وخصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي يتم تعديلها بشكل أكبر للعوامل المتوقعة الخاصة بالمدينون والبيئة الاقتصادية والسياسية. يتطلب ذلك من الإدارة اتخاذ الحكم المناسب بشأن تقيير مبالغ وتقوية التدفقات النقدية المستقبلية وقدرة العملاء على السداد. وعليه، فإن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.
يرجى الرجوع إلى ايضاح 3 – الأحكام الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات وايضاً 6 – مدينون تجاريون ومدينون آخرون.

فيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها بخصوص الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالإضافة إلى أمور أخرى:

- مراجعة مدى الالتزام بسياسات الائتمان والتحصيل للمجموعة والاستفسار عما إذا كان هناك أي تغيرات عن السنوات السابقة.
- مراجعة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة التي أعدتها الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
- مراجعة المدخلات المستخدمة، سواء الحالية أو التاريخية، ومراجعة مدى مقولية الافتراضات المستخدمة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي لعام 2023 للمجموعة، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا يقدم أي تأكيدات حول النتائج المتعلقة بها بأي شكل.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.

إذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا رفع تقرير بشأنها. ليس لدينا ما نشير إليه في تقريرنا بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجموعة

إن الإدارة هي الجهة المسئولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجموعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجموعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجموعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والافصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبى، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسئولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراقبى الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجموعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة، بأن البيانات المالية المجموعة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تقوم دانماً بكشف الأخطاء المادية في حال وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المستخدم والمتخذة بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجموعة.

وكم جزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بعمارة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أثنا نقوم وبالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجموعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبى، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وتقدير ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد مادي، فإن علينا أن نشير ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بذلك ضمن البيانات المالية المجموعة، أو تعديل رأينا في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجموعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجموعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة بغرض إبداء الرأى حول البيانات المالية المجموعة. إننا مسؤولون عن التوجيه، والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. كما أننا مسؤولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة متضمنة أية أوجه قصور جوهيرية في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحكومة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية للمهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من تلك المخاطر والحماية منها، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحكومة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك من أمور التحقيق الهامة، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة مع تقرير مجلس الإدارة للشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وأتنا قد حصلنا على المعلومات والتفاصيل التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولاخته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليها وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليها، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولاخته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليها أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليها على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.

برأينا كذلك، أنه من خلال تدقيقنا وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولاخته التنفيذية، والتعديلات اللاحقة عليها، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.

نایف مساعد البریع
مراقب حسابات مرخص فئة رقم 91
البریع وشركاه RSM

نایف مساعد البریع
مراقب حسابات
مرخص فئة رقم 91
البریع وشركاه RSM

دولة الكويت
14 يناير 2024

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2023

2022 ألف دينار كويتي	2023 ألف دينار كويتي	إيضاح	
108,513	79,298	4	الموجودات
72,997	187,345	6	الموجودات المتداولة
51,741	27,236		نقد في الصندوق ولدى البنوك
60,944	67,233	5	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
1,266	1,316	5	مخزون
20,570	13,543	7	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
316,031	375,971		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			الجزء المتداول من قروض أخرى
			إجمالي الموجودات المتداولة
27,361	27,186	5	الموجودات غير المتداولة
6,837	6,500	8	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
28,363	31,465	9	استثمار في مشروع مشترك
4,877	4,538	7	استثمار في شركات زميلة
26,229	20,191	11	الجزء غير المتداول من قروض أخرى
29,339	27,619	10	موجودات حق الاستخدام
123,006	117,499		ممتلكات ومعدات
439,037	493,470		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
194,992	204,333	12	المطلوبات وحقوق الملكية
90,011	149,771	13	المطلوبات المتداولة
1,172	-	14	الجزء المتداول من المستحق إلى البنوك
5,563	4,995	16	دالنون تجاريون ودالنون آخرون
100	100		الجزء المتداول من قروض لأجل
291,838	359,199		الجزء المتداول من مطلوبات التأجير
			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
18,461	12,152	12	المطلوبات غير المتداولة
6,411	-	14	الجزء غير المتداول من المستحق إلى البنوك
20,828	15,691	16	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
1,437	1,779	15	الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير
47,137	29,622		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
338,975	388,821		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
18,841	18,841	17	حقوق الملكية
29,665	29,665		رأس المال
9,420	9,420	18	علاوة إصدار
606	606	19	احتياطي قانوني
24,129	24,028		احتياطي عام
(5,659)	(3,365)		احتياطي القيمة العادلة
1,429	1,429		تعديلات ترجمة علامات أجنبية
(2,770)	(2,770)	20	احتياطي أسهم خزينة
24,401	26,795		أسهم خزينة
100,062	104,649		أرباح مرحلة
439,037	493,470		إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

Waleed T. Khader

وليد جابر حدي
الرئيس التنفيذي

غازي فهد النفيسى
نائب رئيس مجلس الإدارة

Mohamed Al-Rashed

علي محمد الرضوان
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 ألف دينار كويتي	2023 ألف دينار كويتي	إيضاح	
1,646,039	1,067,544	21	المبيعات
<u>(1,621,337)</u>	<u>(1,049,408)</u>		تكلفة المبيعات
24,702	18,136		مجمل الربح
<u>(8,870)</u>	<u>(11,268)</u>	22	صافي فوائد عمليات تسويق البترول
15,832	6,868		صافي نتائج عمليات تسويق البترول
7,635	8,005	23	حصة من نتائج مشروع مشترك وشركات زميلة
5,608	3,108	25	إيرادات توزيعات أرباح
(2,750)	(2,196)		مصاريف عمومية وإدارية
(5,326)	(5,616)		تكاليف موظفين
(1,806)	(1,677)	10	استهلاك
405	(5,592)	24	صافي المخصصات (المحملة) المعكosaة
<u>(10,227)</u>	<u>6,746</u>	25	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة
<u>(1,334)</u>	<u>(1,441)</u>	26	من خلال بيان الدخل
8,037	8,205		صافي المصرفات الأخرى
<u>(80)</u>	<u>(82)</u>	27	ربع السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم
<u>(201)</u>	<u>(205)</u>	28	العملة الوطنية، الزكاة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
<u>(100)</u>	<u>(100)</u>		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
7,656	7,818		ضريبة دعم العملة الوطنية
42.35	43.24	29	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
			ربع السنة
			ربحية السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022	2023
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
<u>7,656</u>	<u>7,818</u>
	ربح السنة
(275)	(101)
<u>(2,528)</u>	<u>2,294</u>
<u>(2,803)</u>	<u>2,193</u>
<u>4,853</u>	<u>10,011</u>

الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى):
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

بنود يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
تعديلات ترجمة عدالت أجنبية
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المجموع	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	احتياطي	تعديلات	احتياطي	احتياطي	احتياطي	علاوة	رأس المال
ألف دينار كويتي									
100,062	24,401	(2,770)	1,429	(5,659)	24,129	606	9,420	29,665	18,841
7,818	7,818	-	-	-	-	-	-	-	-
2,193	-	-	-	2,294	(101)	-	-	-	-
10,011	7,818	-	-	2,294	(101)	-	-	-	-
(5,424)	(5,424)	-	-	-	-	-	-	-	-
104,649	26,795	(2,770)	1,429	(3,365)	24,028	606	9,420	29,665	18,841

الرصيد في 1 يناير 2023
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة

ربح السنة
(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر

إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
معاملات مع المساهمين، مدرجة مباشرةً في حقوق الملكية

توزيعات أرباح لعام 2022 (ايضاح 31)
الرصيد في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المجموع ألف دينار كويتي	أرباح مرحلة الدinar كويتي	أسهم خزينة الدinar كويتي	احتياطي أسهم خزينة الدinar كويتي	تعديلات ترجمة عملات أجنبية الدinar كويتي	احتياطي القيمة العادلة الدinar كويتي	احتياطي عام الدinar كويتي	احتياطي قانوني الدinar كويتي	علاوة إصدار الدinar كويتي	رأس المال الدinar كويتي
100,633	22,169	(2,770)	1,429	(3,131)	24,404	606	9,420	29,665	18,841
7,656	7,656	-	-	-	-	-	-	-	-
(2,803)	-	-	-	(2,528)	(275)	-	-	-	-
4,853	7,656	-	-	(2,528)	(275)	-	-	-	-
(5,424)	(5,424)	-	-	-	-	-	-	-	-
100,062	24,401	(2,770)	1,429	(5,659)	24,129	606	9,420	29,665	18,841

الرصيد في 1 يناير 2022
اجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
ربع السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
اجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
معاملات مع المساهمين، مدرجة مباشرةً في
حقوق الملكية
توزيعات أرباح لعام 2021 (ايضاح 31)
الرصيد في 31 ديسمبر 2022

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2022 ألف دينار كويتي	2023 ألف دينار كويتي	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
8,037	8,205	Rبح السنة قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة التعديلات لـ:
10,297	14,738	مصاريف فوائد
(7,635)	(8,005)	حصة من نتائج مشروع مشترك وشركات زميلة
(5,608)	(3,108)	إيرادات توزيعات أرباح
(405)	5,592	صافي المخصصات المحملة (المعكوسنة)
175	389	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,806	1,677	استهلاك
		(أرباح) خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من
10,227	(6,746)	خلال بيان الدخل
(1,427)	(3,470)	إيرادات فوائد
369	954	مصاريف فوائد مطلوبات التأجير
4,171	5,896	اطفاء موجودات حق الاستخدام
20,007	16,122	
التعديلات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
56,576	(119,856)	مدينون تجاريين ومدينون آخرون
(19,714)	7,366	قروض أخرى
(4,358)	(6,659)	مطلوبات التأجير
(976)	24,505	المخزون
(37,504)	58,672	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
14,031	(19,850)	النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات
(101)	(47)	المدفوع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,624	3,386	إيرادات فوائد مستلمة
(75)	(80)	المدفوع لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(80)	(100)	المدفوع لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة
15,399	(16,691)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(339)	(99)	شراء ممتلكات ومعدات
13,121	10,641	توزيعات أرباح مستلمة
12,782	10,542	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
32,229	3,032	المستحق إلى البنك
(971)	(7,583)	المدفوع من قروض لأجل
(5,424)	(5,424)	توزيعات أرباح مدفوعة
(9,346)	(14,056)	فوائد مدفوعة
16,488	(24,031)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
(5,579)	965	أثر ترجمة عملات أجنبية
39,090	(29,215)	صافي (النقص) الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنك
69,423	108,513	النقد في الصندوق ولدى البنك في بداية السنة
108,513	79,298	النقد في الصندوق ولدى البنك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة المجموعة البترولية المستقلة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") كشركة مساهمة كويتية بتاريخ 11 سبتمبر 1976 تحت السجل التجاري رقم 24496. أدرجت الشركة الأم في بورصة الكويت بتاريخ 10 ديسمبر 1995.

إن الأغراض الأساسية للشركة الأم هي كما يلي:

الاستفادة من الكفاءات والخبرات العلمية والعملية الوطنية في مجال صناعة البترول والبتروكيماويات لتحقيق الأغراض التالية:

- تقديم الخدمات الاستشارية الاقتصادية والفنية والمتخصصة للحكومات والشركات المنتجة والمستهلكة للبترول والبetroكيماويات في مجالات التسويق والتكرير والإنتاج والاستثمار والشؤون المالية والتخطيط والنقل البحري والتنظيم والتدريب وغيرها من المجالات المتعلقة بالبترول والبetroكيماويات.
- القيام بالبحوث التسويقية وجمع المعلومات عن صناعة البترول والبetroكيماويات ونشرها.
- تقديم الخدمات المتخصصة للحكومات المنتجة والمستهلكة للبترول والبetroكيماويات للإسراع في عمليات الاتصال والمحافظة على علاقة منتظمة فيما بينهم.
- المباشرة والقيام بعمليات التسويق والمشاريع الصناعية لحسابها أو لحساب الحكومات والشركات المنتجة والمستهلكة للبترول والبetroكيماويات أو بالتعاون والمساهمة معها في جميع المجالات في صناعة البترول والبetroكيماويات.
- القيام بملك المنشآت والمعدات والآلات وجميع الأجهزة المستعملة في صناعة البترول والبetroكيماويات بما في ذلك معامل التصنيع ووسائل النقل وغيرها لحسابها أو بالاشتراك مع الحكومات والشركات المنتجة والمستهلكة للبترول والبetroكيماويات في جميع أنحاء العالم.
- العمل كوكلاء وممثلين للحكومات والشركات المنتجة والمستهلكة للبترول والبetroكيماويات والقيام بكافة العمليات الأخرى التي تستلزمها أعمال الشركة ومصالحها وأغراضها من بيع وشراء وتملك في جميع المجالات المتعلقة بالبترول والبetroكيماويات.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشتراك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلتحق بها كشركات تابعة.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو صندوق بريد 24027 الصفة 13101 – دولة الكويت.

بلغ عدد موظفي المجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، 166 موظف (2022: 168 موظف).

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 يناير 2024. إن الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمتطلبات ذات الصلة من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليها. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الأراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم 3. إن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، مع استمرار تأثير تفشي جائحة فيروس كوفيد 19 على المجموعة وذلك وفقاً لما هو مبين في (إيضاح 38).

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التالية فهي مدرجة بالقيمة العادلة:

- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.
- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- المخزون
- مشتقات الموجودات والمطلوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

تم عرض البيانات المالية المجمعة مقربة لأقرب ألف دينار كويتي وهو عملة العرض للشركة الأم. إن عملة التعامل للمجموعة هي الدولار الأمريكي. تقوم الشركة الأم بتقديم البيانات المالية المجمعة لوزارة التجارة والصناعة وبورصة الكويت بالدينار الكويتي.

السياسات المحاسبية المادية (ب)

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2023 وبيانها كالتالي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) تغير متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية حيث تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الجوهرية" بـ "معلومات السياسة المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية هامة إذا، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل الفقرات المؤيدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية هامة بسبب طبيعة تلك المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير مادية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هامة في حد ذاتها.

إن تلك التعديلات لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (12) - ضرائب الدخل، الضرائب المؤجلة المتعلقة بال موجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة فردية

أدخلت هذه التعديلات استثناء آخر من استثناء الاعتراف المبدئي، وطبقاً لهذه التعديلات، فإن المنشأة لا تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف المبدئي على المعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتسلوقة. حسب قانون الضريبة المطبق، يمكن أن ينتح فروقات موقفه متسلوقة قابلة للخصم وخاصة للضريبة عند الإعتراف المبدئي بالأصل والالتزام في معاملات لا تتعلق بدمج الأعمال وليس لها تأثير على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.

إن تلك التعديلات لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف تقديرات المحاسبة

إن التعديلات تستبدل تعريف "التغيير في التقديرات المحاسبية" بتعريف "التقديرات المحاسبية". بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكيد من القياس".

لقد تم حذف تعريف "التغيير في التقديرات المحاسبية". ومع ذلك، احتفظ المجلس بمفهوم التغيرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغيرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء فترات سابقة.

إن تلك التعديلات لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2023، لكن ليس لها أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولكن لم تسرب بعد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

ج) المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير

كما في تاريخ الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (16) مطلوبات التأجير في عملية البيع وإعادة الاستئجار
في سبتمبر 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم اعتراف البائع - المستأجر بأى مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق الاستخدام الذى المحافظ بها.

تسرى التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، ويجب تطبيقها باثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تم الدخول بها بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. يسمح بالتطبيق المبكر، ويجب الإفصاح عن هذه الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات رقم - المطلوبات غير متداولة والتعهدات
تحدد التعديلات أن التعهدات التي يتبعن على المنشأة الالتزام بها في أو قبل نهاية فترة البيانات المالية فقط هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية (وبالتالي يجبأخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول). تؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجوداً في نهاية فترة إعداد البيانات المالية، حتى لو تم تقييم الالتزام بالتعهدات فقط بعد تاريخ إعداد البيانات المالية (على سبيل المثال، تعهد يعتمد على المركز المالي للمنشأة في تاريخ إعداد البيانات المالية والذي تم تقييم الالتزام به فقط بعد تاريخ إعداد البيانات المالية).

يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الحق في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية لا يتاثر إذا كان على المنشأة فقط الالتزام بتعهد بعد فترة البيانات المالية.

ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام خاصغاً لامتثال المنشأة للتعهدات خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية، فإن المنشأة تفصح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر الالتزامات التي تصبح واجبة السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالبيانات المالية. وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتبعن على المنشأة الالتزام بها)، والقيمة الدفترية للالتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الالتزام بالتعهدات.

يتم تطبيق التعديلات باثر رجعي لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، مع السماح بالتطبيق المبكر للتعديلات. إذا قامت المنشأة بتطبيق التعديلات لفترة سابقة، فيجب عليها أيضاً تطبيق تعديلات 2020 مبكراً.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2021، تعديلات على الفترات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.
- أن هذا التصنيف لا يتاثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي أداة الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

إن تلك التعديلات سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها باثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(د) أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشراكتها التابعة. إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يتم السيطرة عليها من قبل الشركة الأم. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة الأم ذات سلطة على الشركة المستثمر بها أو قابلة للتعرض للربح أو الخسارة أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر بها.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. عند التجميع، يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتضائلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف مشابهة.

يتم عند الضرورة اجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتوحيد سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم التغير في السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. يتم توزيع الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى لو تتجزء عن ذلك رصيد عجز. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تدرج القيمة العادلة للأي استثمار محفظته.
- تدرج أي فائض أو عجز في بيان الدخل المجمع.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل أو الأرباح المرحلية، متى كان ذلك مناسباً.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة الأم هي كالتالي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	2023	2022
المجموعة البترولية المستقلة المحدودة	الياهاماز	المتاجرة في النفط الخام والمنتجات البترولية	%100	%100	
المجموعة البترولية المستقلة الكويتية المحدودة	المملكة المتحدة	مكتب تمثيلي المتاجرة في النفط الخام والمنتجات البترولية	%100	%100	
المجموعة البترولية المستقلة المحدودة (آسيا)	سنغافورة	مكتب تمثيلي المتاجرة في النفط الخام والمنتجات البترولية	%100	%100	
المجموعة البترولية المستقلة المحدودة (جنوب إفريقيا)	جنوب إفريقيا	شركة قابضة لشركات تابعة للنقل	%100	%100	
دي أند كي القابضة (دي كي آتش آل)	الإمارات العربية المتحدة	المتاجرة في النفط الخام والمنتجات البترولية	%100	%100	
المجموعة البترولية المستقلة المحدودة (كينيا)	كينيا		%100	%100	

(ه) استثمار في مشروع مشترك

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك، حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة حقوق في صافي الموجودات المتعلقة بهذا الترتيب. إن السيطرة المشتركة تعني مشاركة السيطرة على هذا الترتيب كما هو منتفق عليه تعاقدياً، والذي يوجد فقط عندما تكون القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة إجماعية من أطراف السيطرة المشتركة. إن القرض المشترك طويلاً الأجل المقدم من المجموعة للمشروع المشترك يتم احتسابه ضمن حساب الاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

يتم إدراج النتائج والمطابقات الخاصة بمشروع مشترك ضمن هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة احتساب حقوق الملكية المحاسبية، إلا إذا تم تصنيف الاستثمار كمحفظة به بعرض البيع وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 – الموجودات غير المتداولة المحفظة بها بعرض البيع والعمليات الموقوفة. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في مشروع مشترك في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بتغيرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك ناقصاً أي انخفاض في قيمة أي من الاستثمارات الفردية. يتم الإعتراف بأي خسائر للمشروع المشترك تزيد عن حصة المجموعة في ملكية المشروع المشترك (التي تتضمن أي حصة ملكية طويلة الأجل تشكل، بصورة جوهرية، جزء من صافي استثمار المجموعة في المشروع المشترك)، فقط إذا تكبدت المجموعة التزام قانوني أو استدلالي أو قامت بسداد دفعات نيابة عن المشروع المشترك.

يتم المحاسبة عن أي شهرة قد تنشأ من اقتناة المجموعة لحصة في المشروع المشترك طبقاً لنفس السياسة التي تتبعها المجموعة في المحاسبة عن أي شهرة قد تنشأ من اقتناة شركات زميلة.

عندما تتعامل المجموعة مع مشروعها المشترك ، يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة في حدود حصة المجموعة في المشروع المشترك.

عند فقدان السيطرة المشتركة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل الاستثمار المتبقى بقيمة العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك سابقاً عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للإستثمار المتبقى والمحصل من البيع في بيان الدخل المجمع.

(و) استثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة فيها تأثير جوهرى، وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهرى هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتسيغيلية للشركة المستثمر بها ولكن ليس المشاركة في السيطرة الكلية أو المشتركة على هذه السياسات.

يتم دمج النتائج وصافي تغير الموجودات بالشركات الزميلة ضمن هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة احتساب حقوق الملكية المحاسبية، إلا إذا تم تصنيف الاستثمار كمحفظة به بعرض البيع وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 – الموجودات غير المتداولة المحفظة بها بعرض البيع والعمليات الموقوفة. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بتغيرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في قيمة أي من الاستثمارات الفردية.

يتم الإعتراف بأي خسائر الشركة الزميلة تزيد عن حصة المجموعة في ملكية المشروع المشترك (التي تتضمن أي حصة ملكية طويلة الأجل تشكل، بصورة جوهرية، جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة)، فقط إذا تكبدت المجموعة التزام قانوني أو استدلالي أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الاقتاء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطابقات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الاقتاء يتم الإعتراف بها كشهرة . وتعتبر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي انخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الاقتاء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطابقات المحددة والالتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرةً ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عندما تتعامل المجموعة مع شركة زميلة، يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

عند فقدان التأثير الجوهرى على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس والإعتراف بأية استثمارات محفوظة بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهرى والقيمة العادلة للاستثمار المحفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع، يتم الإعتراف به في بيان الدخل المجمع.

(ز) الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه وجود أصل مالي لشركة واحدة، والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

التصنيف والقياس اللاحق

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي، وتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارتها. باستثناء النعم التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصر تمويل مهم أو تلك التي طبقت من أجلها المجموعة الوسائل العملية، فإن المجموعة تقوم بمتناها بقياس الأصل المالي بقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة، وذلك إذا كان الأصل المالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ولغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المنطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يحتاج إلى توليد تدفقات نقدية تقتصر على مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائده فقط على المبلغ القائم منه. يشار إلى هذا التقييم باسم "اختبار معايير مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائده فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

تحتفق كافة المشتريات والمبيعات التي تتم "بالطريقة النظامية" للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. كما أن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة النظامية هي مشتريات أو مبيعات للموجودات المالية والتي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم أو العرف السائد في السوق الذي تتم فيه المعاملة.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف معين للأعمال. يتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيف تتم إدارتها وكيف يتم مكافأة مدير الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة بشأن ما إذا كان نموذج الأعمال، الذي وفقاً له يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية، لا زال مناسباً وإذا لم يكن مناسباً؛ ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغييراً مستقبلاً على تصنيف تلك الموجودات.

الموجودات المالية التي تم إدارتها ، والمحتفظ بها للمتاجرة أو التي تدار و يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا تعتبر عمليات نقل الموجودات المالية إلى أطراف ثالثة في المعاملات غير المؤهلة لاستبعاد كعمليات بيع لهذا الغرض، بما يتماشى مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل المجموعة.

الموجودات المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط في مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائده

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفاندة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للأموال ومخاطر الانتقام المرتبطة بالمبلغ المتبقى من المبلغ الأصلي خلال فترة زمنية معينة ومخاطر الإقرارات الأساسية الأخرى وتکاليفه (ومنها على سبيل المثال: مخاطر السيولة والتکاليف الإدارية)، فضلاً عن هامش الربح. في سبيل تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تقتصر على مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائده فقط، تأخذ المجموعة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن هذا الأمر تحديد ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرطاً تعاقدياً من شأنه تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية، مما يجعله غير مستوفي لهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي قد تغير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية;
- الشروط التي قد تحدث تعديلاً على سعر الفاندة الاسمية التعاقدية، بما في ذلك خيار المعدلات المتغيرة، وخيارات الدفع المسبق وتمديد الأجل.
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (ومنها على سبيل المثال: بدون حق الرجوع) .

الاعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بال الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)؛
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)؛
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تقتصر فقط على مدفوءات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة على المبلغ القائم منه.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وهي معرضة للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الدخل المجمع عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشتمل الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة على المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والقروض الأخرى والقدي في الصندوق ولدى البنوك.

إن النقد والنقد المعادل يتضمن النقد في الصندوق ولدى البنوك، والودائع المحافظ بها تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل عالية السيولة التي تبلغ آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل ويمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة وتعتبر مخاطر تعرّضها للتغير في القيمة مخاطر طفيفة.

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند التحقق المبدئي، قد تخترق المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية على نحو غير قابل للإبلاغ كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 لأدوات المالية: العرض وليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم تحويل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع عند ثبوت الحق في الدفعية باستثناء أن تستفيد المجموعة من هذه الإيرادات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي وفي تلك الحالة يتم تسجيل تلك الأرباح بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية غير المدرجة ضمن هذه الفئة على نحو غير قابل للإبلاغ.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم شراؤها أو إصدارها بشكل أساسي بغرض تحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكيل جزءاً من محفظة أدوات مالية تتم إدارتها معاً والتي يوجد بشأنها دليل على نمط حديث تحقيق ربح قصير الأجل. يتم تسجيل وقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، قد تتجاوز المجموعة عند التتحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإبلاغ بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة نشوء عدم تطابق محاسبي.

يتم تسجيل التغييرات في القيمة العادلة وربح البيع وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع طبقاً لشروط وبنود العقد أو عندما يثبت الحق في استلام الدفعية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

تقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها في الأسهم المتداولة والاستثمارات في أوراق الدين ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي المجمع.

المطلوبات المالية – الاعتراف والقياس المبدئي

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أساس القيمة المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل المجمع. تشمل هذه الفئة الدائنين التجاريين والدائنون الآخرون والمستحق للبنوك ومطلوبات التأجير والقروض لأجل.

(ح) استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية

يتم استبعاد أصل مالي (أو، حيثما يقتضي الأمر، جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) بصورة أساسية (أي استبعادها من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تقوم المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكن قامت بنقل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تدخل في ترتيبات القبض والدفع، تقوم بتقدير ما إذا كانت وما زالت تحتفظ بمزايا ومخاطر الملكية. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو قامت بنقل السيطرة على الأصل، تستمرة المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول بمقدار استمرار مشاركتها في هذا الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بالاعتراف بالالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى لل مقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداده أيهما أقل.

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المرتبط بالمطلوبات أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التعديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وتحقق التزاماً جديداً، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

ط) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، أي المدينين التجاريين والنقد لدى البنوك والقروض الأخرى. لا يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة بكل تاريخ تقرير لكي يعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالادة المالية المعنية.

تطبق المجموعة طريقة مكونة من ثلاثة مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة للنقد لدى البنوك والقروض الأخرى. وتطرأ تغيرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغير في الجودة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي.

المرحلة 1: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً
 بالنسبة للانكشافات التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل جزء خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية والمرتبط باحتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة 12 شهراً التالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المرحلة 2: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية بالنسبة للاكتشافات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ولكن دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية، يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة المالية.

المرحلة 3: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة – في حالة التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة في القيمة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. وحيث إن هذا التقييم يستعين بالمعايير نفسها الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39، لم يطرأ تغيير كبير على منهجية المجموعة في احتساب المخصصات المحددة.

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان من الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي، فإن المجموعة تقارن مخاطر حدوث تغير في الأداء المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر حدوث تغير في الأداء المالية كما في التاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمبنية، بما في ذلك التجربة السابقة والمعلومات المستقبلية المتاحة بدون تكلفة أو جهد لا يبرر لها.

على الرغم مما سبق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان من الأدوات المالية لم ترتفع بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي إذا ثبتت أن الأداء المالية لها مخاطر انتقام منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد تعرض الأداء المالية لمخاطر انتقامية منخفضة إذا كانت الأداء المالية ذات مخاطر تغير في السداد منخفضة، ويكون لدى المفترض قدرة عالية على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية على المدى القريب وأن التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل يمكن أن تقلل، وليس ذلك بالضرورة، من قدرة المفترض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

تعريف التغير

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدوث تغير عن السداد وذلك لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية:

- عند وجود مخالفة جوهيرية لاتفاقيات المالية من قبل الطرف المقابل؛ أو
- المعلومات التي يتم إنشاؤها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بالسداد إلى ذاتيه، بما فيهم المجموعة بالكامل.

بصرف النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر المجموعة أن التغير في السداد قد وقع عندما يتأخر سداد الأصل المالي لأكثر من 90 يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومبنية تدل على وجود فترات أطول للسداد بشكل ملائم.

بالنسبة للمدينون التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق منهجية مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتبني التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعرف بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة. في كل تاريخ تقرير، تقوم المجموعة بتقييم كل عميل بالنسبة لخسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى تجربة خسارة الائتمان السابقة لدى المجموعة، معدلة بعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين. وبالتالي تعتبر أي ظروف اقتصادية كثيرة سلبية حالية ومحتملة في المستقبل ناشئة عن السيناريوهات الاقتصادية والعوامل السياسية واحتمالية حدوثها.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخرج عن جميع أحداث التغير المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة والإعتراف بها

يعتمد قياس خسائر الائتمان المتوقعة على احتمالية التغير في السداد، و معدل الخسارة عند التغير (يعنى حجم الخسارة في حال وجود تغير في السداد) والتعرض عند التغير. يستند تقييم احتمالية التغير في السداد ومعدل الخسارة عند التغير على البيانات التاريخية التي تم تعديليها بالمعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عن التغير، المتعلق بال موجودات المالية، فإن ذلك يتمثل في القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقييم خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، والتي يتم خصمها بسعر الفائد الفعلي الأصلي.

عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة على أساس مجمع لتلبية الحالات التي قد لا يتتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداء الفردي، يتم تجميع الأدوات المالية على الأساس التالي:

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

- طبيعة الأدوات المالية؛
- حالة التأخير عن السداد؛
- طبيعة وحجم وقطاع أعمال المدينين؛ و
- تصنيفات انتمانية خارجية حيثما كان ذلك ممكناً.

تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الانخفاض في القيمة أو عكس خسائر الانخفاض في القيمة في الأرباح أو الخسائر لجميع الأدوات المالية مع تعديل مماثل على قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

(ي) المقاصلة

تمت المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني بإجراء المقاصلة بين المبالغ، ويكون لديها النية إما للتسوية على أساس الصافي أو لبيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

(ك) مشتقات الأدوات المالية

يتم إثبات المشتقات المالية ميدانياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقود المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً إلى قيمتها العادلة كما في كل تاريخ تقرير. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة في الأرباح أو الخسائر مباشرةً ما لم تكن المشتقات مصنفة وفعالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف في الأرباح أو الخسائر على طبيعة علاقة التحوط.

(ل) المخزون

يتم تقدير النفط والمنتجات البترولية وفقاً لقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. ويتم الاعتراف بأي تغيرات ناتجة عن إعادة تقدير المخزون في بيان الدخل المجمع.

(م) ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات باستثناء أرض ملك حر، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. وتشتمل التكلفة على سعر الشراء والتکاليف المباشرة الأخرى المرتبطة بوضع الموجودات في حالة تشغيل من أجل الاستخدام.

يتم احتساب الاستهلاك حسب العمر الإنتاجي المقدر للموجودات، ويتم إدراج مصاريف الصيانة والتصلیح والاستبدالات والتحسينات البسيطة في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. التحسينات والاستبدالات الجوهرية (متضمنة تحسينات الممتلكات المستأجرة) يتم اعتبارها تكاليف رأسمالية.

إن الأرض ملك حر تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تستهلك الموجودات الثابتة الأخرى على أساس القسط الثابت كما يلي:

عمر الأصل الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر	5 سنوات	تحسينات الممتلكات المستأجرة
	3 - 5 سنوات	سيارات
	3 - 25 سنة	أثاث ومعدات وبرامج حاسب آلي
	20 سنة	مباني

يتم في كل تاريخ تقرير مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك مع الأخذ في الاعتبار أثر أي تغيرات في التقدير المحاسب عنه على أساس مستقبلي.

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض إدارية أو لأغراض لم تحدد بعد بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متحققة نتيجة الانخفاض في القيمة. وتشتمل التكلفة على الأتعاب المهنية. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، على نفس أساس احتساب الممتلكات والمعدات الأخرى، حينما يتم تجهيز الموجودات للاستخدام المزمع لها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمتها المستردّة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل القيمة المستردّة المقدرة لها (إيضاح 2 (ر)).

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات يتم تحديدها على أنها الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع.

ن) مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود التوظيف. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدار فترة التوظيف، ويقارب القيمة الحالية للالتزام النهائي.

س) أسهم خزينة

تمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل الشركة الأم ولم يتم إعادة إصدارها أو الغانها بعد. وتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة، وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب بالsaldo ضمن حقوق الملكية. عند بيع هذه الأسهم يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق المساهمين (احتياطي أسهم الخزينة) والذي غير قابل للتوزيع، ويتم تحويل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائني لذلك الحساب. يتم تحويل الخسائر الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزينة لمقابلة الخسائر المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة ثم احتياطي أسهم الخزينة على التوالي. لا يتم دفع أي توزيعات نقدية عن أسهم الخزينة. إن إصدار أسهم المنحة يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل نسبي وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

ع) العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل (الدولار الأمريكي) وفقاً للأسعار السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً للمعدلات السائدة بتاريخ التقرير. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التحويل في بيان الدخل المجمع.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقادس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وفقاً للمعدلات السائدة بتاريخ المعاملات المبدئي ولا يتم إعادة تحويلها لاحقاً. يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقومة بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى عملة التعامل بسعر الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم عرض البيانات المالية الفردية لكل من شركات المجموعة بالعملة السائدة بالبيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة (عملة التعامل). لعرض البيانات المالية المجمعة، تعرّض النتائج والمركز المالي لكل شركة بالدولار الأمريكي وهو عملة التعامل للشركة الأم. إن عملة العرض للبيانات المالية المجمعة هو الدينار الكويتي.

لعرض عرض البيانات المالية المجمعة، يتم عرض موجودات والمطلوبات العملات الأجنبية بالمجموع بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة، إلا إذا تقلّبت أسعار الصرف بشكل كبير خلال هذه الفترة وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف التاريخية السائدة بتاريخ المعاملات. يتم تصنّيف فروقات التحويل الناتجة، إن وجدت، كحقوق ملكية ويتم الاعتراف بها ضمن احتياطي تحويل العملات الأجنبية للمجموعة. تدرج فروقات التحويل في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم فيها بيع العمليات الأجنبية.

ف) تحقق الإيرادات

ترتبط التزامات أداء المجموعة بشكل أساسي بتسلیم المنتجات إلى العملاء. يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتحقق فيه العميل السيطرة على المنتج. تنتقل السيطرة عندما تنتقل الملكية إلى العميل، وذلك يحدث بشكل عام في منفذ التحميل.

قد يتم بيع بعض المنتجات في أسواق معينة بتربيّات أسعار متغيرة. تبيّن هذه التربيعات أن السعر المبدئي يتم تحميّله على العميل في وقت نقل السيطرة على المنتجات، بينما لا يمكن تحديد سعر المنتجات إلا بالرجوع إلى الفترة الزمنية التي تنتهي بعد ذلك الوقت. في مثل هذه الحالات، وبغض النظر عن المعادلة المستخدمة لتحديد الأسعار المبدئية والنهاية، يتم تسجيل الإيرادات في وقت تحويل السيطرة على المنتجات بمبلغ يمثّل المقابل الذي تتوقع الشركة استلامه بناءً على التسعير المبدئي. عندما تقوم الشركة بتسجيل الرصيد المدين للسعر المبدئي، فإن التغيرات اللاحقة في السعر النهائي المقدر لن يتم تسجيلها كإيرادات حتى يتم تحديد السعر النهائي.

ص) الإيرادات

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. إن معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم المحصلات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى إجمالية القيمة الدفترية للأصل المالي أو التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية. عند احتساب إيرادات ومصروفات الفوائد، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلية على إجمالي القيمة الدفترية للأصل إلا إذا كان الأصل قد تعرض لانخفاض في القيمة الإنثانية أو على التكلفة المطفأة للالتزام. إلا أنه بالنسبة للموجودات المالية، التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الإنثانية لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على التكلفة المطفأة للأصل المالي. في حال إذا لم يعد الأصل منخفض القيمة الإنثانية، فإن احتساب إيرادات الفوائد يرجع إلى أساس الإجمالي.

يقاس بيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالفرق بين المحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع والأرباح المرحلية على التوالي بتاريخ البيع.

ق) تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي موجودات تتطلب مدة طويلة لتكون جاهزة للاستخدام المزمع منها أو بيعها، إلى تكلفة هذه الموجودات إلى أن تصبح هذه الموجودات صالحة للاستخدام أو البيع بشكل كامل.

يتم احتساب الفوائد على القروض الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع للفترة التي يتم تكبدها فيها.

ر) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في كل تاريخ تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات للتأكد فيما إذا كان هناك دليل على وجود خسارة انخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يجب تقيير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن احتساب القيمة القابلة للاسترداد للأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد من وحدة تحقيق النقد للأصل التابع لها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب الذي يمكن تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حالة تقيير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة تحقيق النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة تحقيق النقد) إلى مقدار القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرةً في بيان الدخل المجمع.

في حالة تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة تحقيق النقد) إلى مقدار القيمة القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم الاعتراف بأي خسارة نتيجة الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة تحقيق النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرةً في بيان الدخل المجمع.

ش) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة التزام قانوني حالي أو محتمل، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقيير موثوق بملبغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ تقرير وتعديلها لإظهار أفضل تقيير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المطلوبة لتسوية الالتزام.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023ت) الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة. بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق للمصادر التي تشمل المنافع الاقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

ث) معلومات القطاع

ان القطاع هو جزء مميز من المجموعة ي العمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب ايرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقدير الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

خ) عقود الإيجارالمجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان العقد تأجير أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات التأجير التي تكون فيها الطرف المستأجر.

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر التأجير، تقوم المجموعة بتوزيع الالتزام في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها القائمة بذاتها. ومع ذلك، بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات، اختارت المجموعة عدم الفصل عنصر التأجير والعناصر الأخرى غيرها والمحاسبة عنهم كعنصر تأجير واحد.

موجودات حق الاستخدام

تعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحةً للاستخدام). وتقيس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترافق وخصائص انخفاض القيمة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (36) الانخفاض في قيمة الموجودات، المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير.

تنضم تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبنية المتکيدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. إذا لم تتأكد المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الموجودات المستأجرة في نهاية مدة عقد التأجير، يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقد التأجير

تعرف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات عقد التأجير ويتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات عقد التأجير المقرر سدادها خلال فترة عقد التأجير. وتتضمن دفعات عقد التأجير الدفعات الثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز التأجير مستحقة. ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بمحض ضمانات القيمة المتبقية.

إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغير في مضمون دفعات عقد التأجير الثابتة أو تغيير في التقييم الذي يتم اجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الموجودات محل العقد.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود تأجير ممتلكاتها ومعداتها (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إفاء الاعتراف الخاصة بعقود تأجير موجوداتها ذات القيمة المنخفضة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 1,500 دينار كويتي). يتم الاعتراف بدفعات عقد التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة المنخفضة كمصرف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

بالنسبة لعقد التأجير قصيرة الأجل (مدة التأجير 12 شهراً أو أقل) ولعقود التأجير الموجودات ذات القيمة المنخفضة، اختارت المجموعة الاعتراف بمصاريف التأجير على أساس القسط الثابت كما هو مسموح به وفقاً للمعيار الدولي التقارير المالية رقم (16). يتم عرض المصاريف ضمن بند مصاريف عمومية وإدارية في بيان الدخل المجمع.

3. الأحكام الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبنية في ايضاح 2، يجب أن تتخذ إدارة الشركة الأم أحكام وتقديرات وأفتراضات بشأن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم 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.

(ا) أحكام هامة لتطبيق السياسات المحاسبية

قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، بعيداً عن تلك التي تتعلق بالتقديرات (انظر أدناه)، في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة، والتي كان لها أثر كبير على المبالغ المعترف بها ضمن البيانات المالية المجمعة.

- التزام الأداء

سوف تؤثر الأحكام المطبقة في تحديد ما يمثل التزاماً بالأداء عندما يكون من المرجح انتقال السيطرة، وبالتالي عند الاعتراف بالإيرادات، أي على مدى الوقت أو في وقت معين. قررت المجموعة أن هناك التزام أداء واحد فقط في العقود وهو تسليم المنتجات المحددة في منفذ التحميل. وبالتالي يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت معين.

- تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الأصول المالية على نتائج اختبار مدفوّعات أصل القرض والفائدة فقط (SPPI) واختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف معين للأعمال. يتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيف يتم إدارتها وكيف يتم مكافأة مديرى الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة بشأن ما إذا كان نموذج الأعمال، الذي وفقاً له يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية، لا يزال مناسباً وإذا لم يكن مناسباً؛ ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغيراً مستقبلياً على تصنيف تلك الموجودات.

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل على أساس فترة الاستخدام المتوقع للأصل والإهلاك المادي المتوقع التي تعتمد على عوامل التشغيل.

- انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا انخفضت قيمة السفن على الأقل مرة سنويًا عن طريق الحصول على تقديرات القيمة العادلة من مقيمين مستقلين. عندما تنخفض القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع إلى أقل من القيمة الدفترية للسفن، فإن تقدير القيمة القابلة للاسترداد يتطلب تقييم القيمة التشغيلية للسفن. إن تقدير القيمة التشغيلية يتطلب من الإدارة اجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وال عمر الإنتاجي المتبقى للسفن واختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

- القيمة المتبقية من السفن

يتم تحديد القيمة المتبقية للسفن بناءً على التقديرات التي قامت بها الإدارة. تحتسب التقديرات باستخدام الوزن الزائد للسفن مضروباً في تقدير الإدارة لسعر الصلب الخردة، الذي يستند جزئياً على عمر السفن وجودة الصلب المستخدم بها.

- خسائر الانتeman المتوقعة

إن تحديد خسائر الانتeman المتوقعة والعوامل التي تحدد انخفاض قيمة الذمم المدينة تتخطى على أحكام هامة.

- عقود التأجير

تشمل الأراء الهمامة المطلوبة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) ، من بين أمور أخرى ، ما يلي:

- تحديد ما إذا كان العقد (أو جزء من العقد) يتضمن عقد تأجير
- تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن خيار التمديد أو الإنهاء سيُمارس
- تحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها
- تحديد ما إذا كانت هناك عقود تأجير متعددة في الترتيب
- تحديد أسعار البيع للعناصر المؤجرة وغير المؤجرة

(ب) الأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

ان الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطر جوهريّة تؤدي إلى حدوث تعديلات مادية لقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مبينة فيما يلي:

- المبيعات وتكلفة المبيعات والمخزون

يتم عمل تقديرات للمبيعات وتكلفة المبيعات والمخزون في عمليات البيع والشراء القائمة على أساس التسعير المستقبلي، يتم تدبير المبيعات وتكلفة المبيعات والمخزون بالرجوع إلى عرض أسعار إغلاق السلعة (Platts) في بورصة السلع وطبقاً لشروط العقد.

- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعتمد مخصصات انخفاض قيمة الموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التغير في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدِم المجموعة حكمها في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لاحتساب الانخفاض في القيمة بناءً على تجارب الشركة السابقة وظروف السوق الحالية والتقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

- القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم غير مسورة

إذا كان السوق الذي يتم فيه بيع الموجودات المالية غير نشط أو غير متوفّر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة العادلة عن طريق استخدام أسس التقييم التي تتضمّن استخدام عمليات تجارية متكافئة حديثة، وذلك بالرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة أو بالاعتماد على تحليل التدفقات النقية المخصومة أو باستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقية المستقبلية والمخصومة والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

- عقود التأجير

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكيد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن ما يلي:

- تقدير مدة عقد التأجير
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

- مخصص خسائر الإنقاص المتوقعة

إن عملية تحديد مخصص خسائر الإنقاص المتوقعة تتطلب تقديرات. إن مخصص خسائر الإنقاص المتوقعة يستند إلى أسلوب الخسائر الإنقاصية المقيدة مستقبلاً كما هو مبين في إيضاح رقم 2 (ط). يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن قيد المخصصات وتخفيف الدين المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(ب) قامت المجموعة بتقديم قروض للشركة العربية للصهاريج المحدودة - المملكة العربية السعودية، شركة زميلة للمجموعة كما يلي:

1. قرض ثانوي طويل الأجل بلغت 0.72 مليون دينار كويتي (2022: 0.73 مليون دينار كويتي). إن معدل فائدة القرض يتراوح ما بين 3% إلى 8% (2022: 3% إلى 8%) سنوياً.

2. في أغسطس 2015، وافقت المجموعة على تمويل مشروع لإزالة بعض العوائق التشغيلية لمحطات الشركة العربية للصهاريج المحدودة في منطقة ينبع في المملكة العربية السعودية والذي تستأجره المجموعة حالياً بنسبة 100%. بموجب عقد إيجار طويل الأجل، سيحسن المشروع المرونة التشغيلية للمحطة، ويضيف قيمة إلى المحطة ويعزز إيرادات كل من الشركة العربية للصهاريج المحدودة والمجموعة. بلغت قيمة القرض 3.82 مليون دينار كويتي (2022: 4.15 مليون دينار كويتي) وتحمل فائدة بسعر السوق يتم سدادها على أقساط نصف سنوية بعد بدء المشروع.

استثمار في مشروع مشترك .8

2022	2023
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
6,837	6,500

شركة يونيتل منازل المحدودة- لبنان

تملك المجموعة حصة بنسبة 50% مع حق معايير التصويت في رأس مال شركة يونيتل منازل المحدودة، لبنان. يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في المشروع المشترك:

2022	2023	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
28,248	19,945	الموجودات المتداولة
12,899	8,025	الموجودات الغير متداولة
(26,981)	(14,362)	المطلوبات المتداولة
(492)	(608)	المطلوبات الغير متداولة
13,674	13,000	صافي الموجودات
6,837	6,500	حصة المجموعة في صافي الموجودات
		ربح التشغيل
		فوائد قرض ومصاريف أخرى
7,925	5,355	ربح السنة
(745)	(200)	
7,180	5,155	حصة المجموعة في ربح السنة (ايضاح 23)
3,590	2,578	

إن عملاً التعامل في المشروع المشترك هي الدولار الأمريكي. خلال السنة، استلمت المجموعة توزيعات أرباح بـ 3.35 مليون دينار كويتي (2022: 1.68 مليون دينار كويتي) من المشروع المشترك.

استثمار في شركات زميلة .9

العام 2022 ألف دينار كويتي	العام 2023 ألف دينار كويتي	نسبة المشاركة	الموقع	
1,061	782	40%	موزمبيق المملكة العربية السعودية	شركة أنبترو المحدودة
5,393	5,373	36.5%	جيبيتو	شركة العربية للصهاريج المحدودة
6,612	8,291	22.22%	سنغافورة	شركة هورايزون هولدينج المحدودة
5,192	5,083	15%	المغرب	شركة هورايزون سنجافورة تيرمينالز برايفت المحدودة
8,016	8,266	32.5%	موزمبيق	شركة هورايزون تانجيرز تيرمينالز أس آيه المحدودة
835	1,541	45%	موزمبيق	شركة أي بي جي - جالب ماتولا تيرمينل ليميتيد
1,254	2,129	45%	موزمبيق	شركة أي بي جي - جالب بيرا تيرمينل ليميتيد
28,363	31,465			

(Inpetro SARL)

يمثل استثمار المجموعة في شركة انبترو المحدودة استثمار في مشروع خزانات المنتجات البترولية. يلخص الجدول التالي حصة المجموعة في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر:

العام 2022 ألف دينار كويتي	العام 2023 ألف دينار كويتي	
1,454	1,141	اجمالي الموجودات
(393)	(359)	اجمالي المطلوبات
1,061	782	صافي الموجودات
1,145	859	ايرادات التشغيل
(566)	(645)	مصاريف التشغيل
579	214	ربح السنة (ايضاح 23)

(Arabtank Terminals Ltd)

يمثل استثمار المجموعة في الشركة العربية للصهاريج المحدودة حصتها في المرحلة الأولى في مشروع صهاريج المنتجات الكيميائية وحصتها من المرحلة الثانية في بناء صهاريج المنتجات البترولية. يلخص الجدول التالي حصة المجموعة في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر:

العام 2022 ألف دينار كويتي	العام 2023 ألف دينار كويتي	
11,461	10,936	اجمالي الموجودات
(6,068)	(5,563)	اجمالي المطلوبات
5,393	5,373	صافي الموجودات
1,356	1,397	ايرادات التشغيل
(1,570)	(1,391)	مصاريف التشغيل
(214)	6	ربح (خسارة) السنة (ايضاح 23)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

أجرت إدارة المجموعة مراجعة لسفنها لتحديد ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على انخفاض القيمة. وفقاً لذلك، قامت المجموعة بإعادة تقييم القيمة القابلة للاسترداد لسفنها. وعليه، لا توجد مؤشرات على انخفاض إضافي في القيمة.

11. موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار محطات لتخزين منتجاتها. يبلغ متوسط مدة عقود الإيجار ما بين 24 إلى 96 شهراً.

ان الحركة على بند موجودات حق الاستخدام هي كما يلي:

ألف دينار كويتي	صافي القيمة الدفترية كما في 1 يناير 2022
5,583	إضافات خلال السنة (أ)
24,715	الإطفاء المحمل خلال السنة
(4,171)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
102	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022
26,229	الإطفاء المحمل خلال السنة
(5,896)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(142)	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2023
20,191	

(أ) تمثل الإضافات خلال السنة السابقة، تجديد مدة عقود الإيجار للعقود القائمة الخاصة باستئجار المحطات لمدة سنتين إضافيتين وعقود إيجار جديدة لمدة 8 سنوات.

المصاريف المتعلقة بموجودات حق الاستخدام المعترف بها في بيان الدخل المجمع خلال السنة هي كما يلي:

2022	2023	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	الإطفاء المحمل خلال السنة
625	1,186	مصاريف الغواص على مطلوبات التأجير (إيضاح 16)
4,171	5,896	اجمالي المبلغ المعترف به في بيان الدخل المجمع
369	954	
5,165	8,036	

12. مستحق إلى البنوك

يمثل بند مستحق إلى البنوك تسهيلات انتتمانية بالدينار الكويتي والدولار الأمريكي مقدمة من البنوك التي تتعامل معها المجموعة. وتحمل هذه التسهيلات متوسط فائدة بمعدل 7.2% (2022: 5%) سنوياً. إن المستحق إلى البنوك مضمون جزئياً باستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمة دفترية 67.23 مليون دينار كويتي (2022: 60.94 مليون دينار كويتي) (إيضاح 5). إن الجزء غير المتداول يستحق السداد في نوفمبر 2025.

.21. الإيرادات

تتمثل إيرادات العقود مع العملاء بإيرادات ناتجة عن المتاجرة بالنفط الخام والمنتجات البترولية مصنفة حسب المنتجات الرئيسية ويتم تسويتها مع المبالغ المفصح عنها في معلومات القطاع (إيضاح 33).

2022 ألف دينار كويتي	2023 ألف دينار كويتي	
1,646,039	1,067,544	مبيعات النفط الخام والمنتجات البترولية

2022 ألف دينار كويتي	2023 ألف دينار كويتي	
1,427	3,470	إيرادات فوائد
(10,297)	(14,738)	مصاريف فوائد
(8,870)	(11,268)	

2022 ألف دينار كويتي	2023 ألف دينار كويتي	
579	214	شركة ان بي ترو المحدودة (إيضاح 9)
(214)	6	الشركة العربية للصهاريج المحدودة (إيضاح 9)
935	1,735	شركة هورايزون جيبوتي هولدينغ المحدودة (إيضاح 9)
1,438	1,679	شركة هورايزون سنغافورة تيرمينالز برايفت المحدودة (إيضاح 9)
1,239	1,118	شركة هورايزون تانجيرن تيرمينالز آس أيه المحدودة (إيضاح 9)
(113)	140	شركة أي بي جي - جالب ماتولا تيرمينال ليميت (إيضاح 9)
181	535	شركة أي بي جي - جالب بيرا تيرمينال ليميت (إيضاح 9)
3,590	2,578	شركة يونيفرمنالز المحدودة - لبنان (إيضاح 8)
7,635	8,005	

2022 ألف دينار كويتي	2023 ألف دينار كويتي	
405	(5,592)	مخصص خسائر انتقام متوقعة عن مدینون تجاریون (إيضاح 6)
405	(5,592)	

25. إيرادات الاستثمار

2022	2023	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(10,227)	6,746	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
5,608	3,108	
(4,619)	9,854	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، استلمت المجموعة توزيعات أرباح بمبلغ 3.08 مليون دينار كويتي (2022: 5.24 مليون دينار كويتي) من شركة فرباك هورايزون الفجيرة المحدودة ومبلغ 0.028 مليون دينار كويتي (2022: 0.36 مليون دينار كويتي) من شركة آسيا بتروليوم المحدودة (APL).

26. صافي المصروفات الأخرى

2022	2023	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(1,334)	(1,441)	
(1,334)	(1,441)	

27. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص الزكاة

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح المجموعة بعد خصم حصتها من إيرادات الشركات المساهمة التابعة والزميلة الكويتية والممول إلى الاحتياطي القانوني.

يتم احتساب مخصص الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة الأم بعد خصم حصتها من إيرادات الشركات المساهمة التابعة والزميلة الكويتية وفقاً للقانون رقم 46 / 2006 ومرسوم وزارة المالية رقم 58/2007 واللوائح التنفيذية ذات الصلة. لم يتم أخذ مخصص لمساهمة الزكاة نظراً للعدم وجود ربح خاص بالشركة الأم تحتمل مسؤولية تحصيل الزكاة على أساسه.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت المجموعة بتسجيل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بمبلغ 0.082 مليون دينار كويتي (2022: 0.080 مليون دينار كويتي) وسداد حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بمبلغ 0.080 مليون دينار كويتي (2022: 0.075 مليون دينار كويتي). بلغ رصيد المستحق من حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كما في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 0.082 مليون دينار كويتي (2022: 0.080 مليون دينار كويتي).

28. ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 واللوائح التنفيذية ذات الصلة.

خلال عام 2006، قامت المجموعة برفع دعوى قضائية ضد وزارة المالية بخصوص المطالبة بمبلغ إضافي عن ضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة من 2001 إلى 2004، فيما استمرت الشركة الأم في احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية على أساس الربح السنوي للسنوات من 2005 إلى 2022.

29. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بتقسيم ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2022	2023	
7,656	7,818	ربح السنة (الف دينار كويتي)
188,407,500	188,407,500	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة القائمة
(7,620,000)	(7,620,000)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة
180,787,500	180,787,500	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
42.35	43.24	ربحية السهم (فلس)

30. أرباح مقترن توزيعها

اقتراح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 30 فلس للسهم الواحد عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 30 فلس للسهم الواحد). إن هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

31. الجمعية العمومية السنوية

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد 6 فبراير 2023، على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، كما وافقت أيضاً على دفع توزيعات أرباح نقدية بواقع 30 فلس للسهم الواحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد 9 مارس 2022، على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما وافقت أيضاً على دفع توزيعات أرباح نقدية بواقع 30 فلس للسهم الواحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

32. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تتم مع الأطراف ذات العلاقة ضمن المسار الطبيعي للنشاط. تم شرط هذه المعاملات على أساس التفاوض بشأن العقود.

تتضمن الأطراف ذات الصلة بشكل رئيسي المساهمين الرئيسيين بالشركة الأم وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وموظفي الإدارة العليا وأفراد عائلاتهم المقربين.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة التي تظهر في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

الإجمالي 2022 ألف دينار كويتي	الإجمالي 2023 ألف دينار كويتي	شركات زميلة ألف دينار كويتي	مشاريع مشتركة ألف دينار كويتي
201,142	182,239	-	182,239
8,056	7,301	7,301	-
369	954	954	-
			الإيرادات:
			المبيعات
			مصاريف تخزين
			مصاريف تمويل
			المستحق من / إلى أطراف ذات علاقة:
8,332	23,528	-	23,528
3,598	2,490	2,490	-
25,447	18,081	18,081	-
26,391	20,686	20,686	-
			مدينون تجاريون ومدينون آخرون
			دائنون تجاريون ودائنون آخرون
			قروض أخرى (إيضاح 7)
			مطلوبات التأجير (إيضاح 16)
			مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسية:
1,044	1,072		رواتب ومتطلبات أخرى قصيرة الأجل
90	115		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,134	1,187		

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

34. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن القيمة العادلة تمثل السعر المستلم مقابل بيع أصل معين أو المبلغ المدفوع نظير تحويل التزام معين في إطار معاملة منتظمة تتم بين الشركات المشاركة بالسوق وذلك في تاريخ القياس. ومن المفهوم ضمنياً في تعريف القيمة العادلة افتراض مبدأ الاستمرارية لأعمال المجموعة وعدم وجود نية أو حاجة للتصفية أو تقليص عملياتها بشكل مادي أو أن تتولى معاملات بشروط غير ملائمة. إن القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير لا تختلف بشكل مادي عن قيمتها الدفترية.

أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم إدارة المجموعة بتقديم الخدمات إلى قطاع الأعمال، تنسيق الدخول إلى الأسواق المالية العالمية والمحالية، مراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة. تشمل هذه المخاطر مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملة الأجنبية، مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي خطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات الفائدة وأسعار الأسهم على حجم إيرادات المجموعة أو قيمة ما لديها من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع زيادة العائد في الوقت نفسه.

إن أنشطة المجموعة تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر المالية الناجمة عن التغيرات في معدلات أسعار الفائدة وأسعار الأسهم. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن أغلب موجوداتها ومطلوباتها المالية مدرجة بالدولار الأمريكي.

مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات سعر الفائدة من جراء اقتراضها لأموال بأسعار فائدة متغيرة وإيداع ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك.

تحليل حساسية معدلات الفائدة

في 31 ديسمبر 2023، إذا كانت معدلات الفائدة على القروض (المستحق للبنوك والقروض لأجل) والودائع قصيرة الأجل أعلى/أقل بنسبة 1% (2022: 1%) مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيؤدي ذلك إلى ارتفاع/انخفاض ربع السنة بمبلغ 1.56 مليون دينار كويتي على التوالي (2022: سيؤدي ذلك إلى ارتفاع/انخفاض ربع السنة بمبلغ 1.36 مليون دينار كويتي).

تتعرض المجموعة لمعدلات أسعار الفائدة على الودائع لأجل والمستحق للبنوك والقرض لأجل كما هو مبين في إيضاح 4 و12 و14 على التوالي حول البيانات المالية المجمعة.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم. تنتج مخاطر أسعار الأسهم من استثمار المجموعة في الأسهم المسورة والمحفظة المداررة المصنفة كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل". لإدارة تلك المخاطر تقوم المجموعة بتنويع استثماراتها في قطاعات مختلفة ضمن المحفظة الاستثمارية.

كما في 31 ديسمبر 2023، في حال زاد/نقص صافي قيمة موجودات المحفظة المداررة بنسبة 5% (2022: 5%) سيؤدي ذلك إلى ارتفاع/انخفاض ربع السنة بمبلغ 3.36 مليون دينار كويتي (2022: لأدى ذلك إلى ارتفاع/انخفاض ربع السنة بمبلغ 3.05 مليون دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف أداة مالية على الوفاء بالالتزام تعاقدي مما يتسبب إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتكون الموجودات المالية التي قد تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسى من النقد لدى البنوك والمدينون التجاريين والمدينون الآخرون والقروض الأخرى كما هو مبين في (إيضاح 4)، (إيضاح 6) و(إيضاح 7) على التوالي.

المدينون التجاريين والقروض الأخرى

إن تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تأخذ الإداره أيضًا في الاعتبار العوامل التي قد تؤثّر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالقطاع والدولة التي يعمل بها العملاء.

وضعت المجموعة سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل فردي لمعرفة الجدارة الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع القياسي للمجموعة. في تاريخ البيانات المالية المجمعة، فإن جزء كبير من المدينين التجاريين للمجموعة مستحق من منشآت تعمل في قطاع النفط والغاز ومؤسسات حكومية ذات تصنيف ائتماني عالي.

تقوم المجموعة بتخصيص كل تعرّض لدرجة مخاطر الائتمان بناء على البيانات التي يتم تحديدها بأنها تشير إلى مخاطر الخسارة وتطبيق قرار ائتماني يستند إلى الخبرة. يتم قياس مخصص الخسائر الائتمانية للمدينين التجاريين بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين بناء على تجربة خسائر الائتمان السابقة لدى المجموعة معدلة بالعوامل الخاصة بالعملاء والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كلًا من التوجه الحالي وكذلك الظروف المتوقعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حيثما كان ملائمًا. تعتبر خطّابات الاعتماد جزءًا لا يتجزأ من احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. واستنادًا إلى تقييم الإداره، فإن أثر خسارة الائتمان المتوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية يعتبر غير هام للمجموعة حيث أن مخاطر التعثر في السداد لم ترتفع بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي.

النقد لدى البنوك

تقوم المجموعة بإيداع النقد والودائع لأجل لدى مؤسسات مالية مختلفة ذات سمعة جيدة وتحمل تصنيف ائتماني عالي. يعتبر النقد لدى البنوك الخاص بالمجموعة ذو مخاطر ائتمانية منخفضة، ويستند مخصص الخسارة إلى خسائر الائتمان المتوقعة خلال 12 شهراً والتي تعتبر غير جوهريّة بالنسبة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023.

مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وللإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقدير المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى القابلة للتسهيل السريع، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقية مناسبة وخطوط ائتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

تستحق كافة المطلوبات المالية للمجموعة خلال سنة واحدة ، باستثناء الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير والمستحق إلى البنوك. يستحق الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير خلال 8 سنوات بمبلغ 15.69 مليون دينار كويتي (2022: 20.83 مليون دينار كويتي). يستحق الجزء غير المتداول من المستحق إلى البنوك والبالغ 12.15 مليون دينار كويتي (2022: 18.46 مليون دينار كويتي) خلال 3 سنوات.

35. القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ المستلم من بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام من خلال عملية تجارية بحثة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الالتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

ج) تقيير القيمة العادلة للأدوات المالية

أخذت المجموعة في الاعتبار الآثار المحتملة لتقليبات السوق الحالية وذلك عند تحديد المبالغ المفصح عنها للموجودات المالية غير المسورة للمجموعة، وهذا يمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة التي يمكن ملاحظتها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. بالنظر إلى تأثير وباء ("كوفيد - 19")، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق في الوضع الحالي. ونتيجة لذلك، توصلت الإدارة إلى عدم ضرورة أخذ أي مخصصات لانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

مزيد من المعلومات حول سياسة المجموعة فيما يتعلق بانخفاض القيمة في إيضاح 2 (ط) وخسارة الانتeman المتوقعة وفقاً للتقييم في إيضاح 6.

د) قياس القيمة العادلة للأدوات غير المالية (الممتلكات والمعدات، موجودات حق استخدام، استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك)

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قامت المجموعة بتحديد تأثير تفشي وباء ("كوفيد - 19") على القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية كما في 31 ديسمبر 2023، والناتج من التأثير على التغيرات النقدية المتوقعة الناتجة عن هذه الموجودات غير المالية أو توقعات المشاركين في السوق للسعر اعتماداً على المنهج المستخدم في تحديد القيمة العادلة لتلك الموجودات كما في 31 ديسمبر 2023. تدرك المجموعة أن بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي توجد فيها هذه الموجودات قد تأثرت سلباً، ومع استمرار الوضع في التطور والانتشار، تراقب المجموعة باستمرار توقعات السوق وتستخدم الافتراضات ذات الصلة لتعكس قيمة هذه الموجودات غير المالية بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة.

من المتوقع أن تستمر الآثار الحالية والمتوقعة لنفس تأثير وباء ("كوفيد - 19") على الاقتصاد العالمي والأسواق المالية في التطور والانتشار، كما لا يزال حجم ومدة هذه التطورات غير مؤكد في هذه المرحلة ولكن يمكن أن يؤثر سلباً على الأداء المالي للمجموعة والتدفقات النقدية والمركز المالي في المستقبل. ستواصل المجموعة مراقبة توقعات السوق وتحديث الافتراضات والتوقعات الخاصة به حيث قد يكون لذلك تأثير كبير على البيانات المالية المجمعة في المستقبل.

تراقب المجموعة بشكل تدريجي تأثير فيروس كورونا ("كوفيد - 19") على بيئة عملها في جميع المناطق. إن تأثير وباء ("كوفيد - 19") على السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، ضئيل وغير جوهري.