

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



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	4-1
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الدخل المجمع	6
بيان الدخل الشامل المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	9-8
بيان التدفقات النقدية المجمع	10
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	44-11

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 2024، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية 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 يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

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

● استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الاستثمار في شركة فوباك هورابزون الفجيرة المحدودة وشركة أسيا بترولיום المحدودة ("الشركات المستثمر بها") بمبلغ 31.82 مليون دينار كويتي والمصنف كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تم تقدير القيمة العادلة له باستخدام طريقة التدفقات 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 التدفقات النقدية المستقبلية. وعليه، فإن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (3) – الأحكام الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات وإيضاح (6) – الاستثمارات.

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 معقولية المدخلات الرئيسية والافتراضات المتخذة من قبل المقيم بالإضافة إلى المعلومات المؤيدة، 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 المدينين التجاريين:
بلغت صافي القيمة الدفترية للمدينين التجاريين مبلغ 151.58 مليون دينار كويتي. قامت المجموعة بتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان وخصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي يتم تعديلها بشكل أكبر للعوامل المتوقعة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية والسياسية. يتطلب ذلك من الإدارة اتخاذ الحكم المناسب بشأن تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وقدرة العملاء على السداد. وعليه، فإن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.
- يرجى الرجوع إلى إيضاح 3 – الأحكام الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات وإيضاح 5 – 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 تغييرات عن السنوات السابقة.
- مراجعة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة التي أعدتها الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.
- مراجعة المدخلات المستخدمة، سواء الحالية أو التاريخية، ومراجعة مدى معقولية الافتراضات المستخدمة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي لعام 2024 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 الاطلاع 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 يتعين علينا رفع تقرير بشأنها. ليس لدينا ما نشير إليه في تقريرنا بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، 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 المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقولة، بأن البيانات المالية المجمعة 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 دائماً 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 للمستخدم والمتخذة بناءً على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا نقوم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر 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 حذفات 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 ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وتقدير ما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد مادي، فإن علينا أن نشير ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بذلك ضمن البيانات المالية المجمعة، 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 المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة 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 الرأي حول البيانات المالية المجمعة. 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 جوهريّة في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفنت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة 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 الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك من أمور التدقيق 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 تغطي 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. وأننا قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهام التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما، وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما 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 ولائحته التنفيذية، والتعديلات اللاحقة عليهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة الأم أو نتائج أعمالها.


نايف مساعد البزيع
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم

نايف مساعد البزيع
مراقب حسابات
مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
15 يناير 2025

2023	2024	إيضاح	الموجودات
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		الموجودات المتداولة
79,298	97,794	4	نقد في الصندوق ولدى البنوك
187,345	158,991	5	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
27,236	26,808		مخزون
67,233	73,594	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,316	1,102	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
13,543	12,666	7	الجزء المتداول من قروض أخرى
375,971	370,955		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
27,186	31,819	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,500	7,889	8	استثمار في مشروع مشترك
31,465	30,284	9	استثمار في شركات زميلة
4,538	4,553	7	الجزء غير المتداول من قروض أخرى
20,191	18,819	10	موجودات حق الاستخدام
27,619	26,397	11	ممتلكات ومعدات
117,499	119,761		إجمالي الموجودات غير المتداولة
493,470	490,716		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
204,333	203,478	12	الجزء المتداول من المستحق إلى البنوك
149,771	141,225	13	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
4,995	4,117	14	الجزء المتداول من مطلوبات التأجير
100	100	29,30	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
359,199	348,920		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
12,152	12,223	12	الجزء غير المتداول من المستحق إلى البنوك
15,691	15,361	14	الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير
1,779	1,947	15	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
29,622	29,531		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
388,821	378,451		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
18,841	18,841	16	رأس المال
29,665	29,665		علاوة إصدار
9,420	9,420	17	احتياطي قانوني
606	606	18	احتياطي عام
24,028	28,435		احتياطي القيمة العادلة
(3,365)	(3,745)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
1,429	1,429		احتياطي أسهم خزينة
(2,770)	(2,770)	19	أسهم خزينة
26,795	30,384		أرباح مرحلة
104,649	112,265		إجمالي حقوق الملكية
493,470	490,716		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

Walid J. Haddad

وليد جابر حديد
الرئيس التنفيذي

غازي فهد النفيسي
نائب رئيس مجلس الإدارة

علي محمد الرضوان
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	إيضاح	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
1,067,544	1,220,807	20	المبيعات
(1,049,408)	(1,183,944)		تكلفة المبيعات
18,136	36,863		مجمّل الربح
(11,268)	(13,251)	21	صافي فوائد عمليات تسويق البترول
6,868	23,612		صافي نتائج عمليات تسويق البترول
8,005	9,660	22	حصة من نتائج مشروع مشترك وشركات زميلة
3,108	1,337	24	إيرادات توزيعات أرباح
(2,114)	(1,895)		مصاريف عمومية وإدارية
(5,616)	(5,818)		تكاليف موظفين
(1,677)	(1,406)	11	استهلاك
(5,592)	(22,396)	23	صافي مخصصات محملة
			أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة
6,746	6,114	24	من خلال بيان الدخل
(1,441)	334	25	صافي إيرادات (مصرفات) أخرى
8,287	9,542		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم
(82)	(95)	26	العمالة الوطنية، الزكاة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(205)	(239)	27	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(82)	(95)	26	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(100)	(100)	29,30	حصة الزكاة
7,818	9,013		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة
43.24	49.85	28	ربحية السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023 ألف دينار كويتي	2024 ألف دينار كويتي	
7,818	9,013	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		<u>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:</u>
		التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(101)	4,407	الدخل الشامل الآخر
		<u>بنود يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:</u>
2,294	(380)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
2,193	4,027	الدخل الشامل الآخر للسنة
10,011	13,040	اجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



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

دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

	أرباح مرحلة ألف دينار	أسهم خزينة ألف دينار	احتياطي أسهم خزينة ألف دينار	تعديلات ترجمة عملات أجنبية ألف دينار	احتياطي القيمة العادلة ألف دينار	احتياطي عام ألف دينار	احتياطي قانوني ألف دينار	علاوة إصدار ألف دينار	رأس المال ألف دينار	
كويتي	كويتي	كويتي	كويتي	كويتي	كويتي	كويتي	كويتي	كويتي	كويتي	
104,649	26,795	(2,770)	1,429	(3,365)	24,028	606	9,420	29,665	18,841	الرصيد في 1 يناير 2024
9,013	9,013	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
4,027	-	-	-	(380)	4,407	-	-	-	-	ربح السنة
13,040	9,013	-	-	(380)	4,407	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
										إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
										معاملات مع المساهمين، مدرجة مباشرة في
										حقوق الملكية
(5,424)	(5,424)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح لعام 2023 (إيضاح 30)
112,265	30,384	(2,770)	1,429	(3,745)	28,435	606	9,420	29,665	18,841	الرصيد في 31 ديسمبر 2024

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة



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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

المجموع	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	احتياطي	تعديلات ترجمة عمليات	احتياطي	احتياطي	احتياطي	علاوة	رأس المال	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
100,062	24,401	(2,770)	1,429	(5,659)	24,129	606	9,420	29,665	18,841	الرصيد في 1 يناير 2023
7,818	7,818	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
2,193	-	-	-	2,294	(101)	-	-	-	-	ربح السنة
10,011	7,818	-	-	2,294	(101)	-	-	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر
										إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
										معاملات مع المساهمين، مدرجة مباشرة في
										حقوق الملكية
(5,424)	(5,424)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح لعام 2022 (إيضاح 30)
104,649	26,795	(2,770)	1,429	(3,365)	24,028	606	9,420	29,665	18,841	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023 ألف دينار كويتي	2024 ألف دينار كويتي	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
8,287	9,542	ربح السنة قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة التعديلات -:
14,738	16,389	21 مصاريف فوائد
(8,005)	(9,660)	22 حصة من نتائج مشروع مشترك وشركات زميلة
(3,108)	(1,337)	24 إيرادات توزيعات أرباح
5,592	22,396	23 صافي المخصصات المحملة
389	302	15 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,677	1,406	11 استهلاك
(6,746)	(6,114)	24 أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(3,470)	(3,138)	21 إيرادات فوائد
954	728	14 مصاريف فوائد مطلوبات التأجير
5,896	5,149	10 إطفاء موجودات حق الاستخدام
16,204	35,663	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(119,856)	6,033	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
7,366	862	قروض أخرى
(6,659)	(5,671)	14 مطلوبات التأجير
24,505	428	المخزون
58,590	(8,490)	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
(19,850)	28,825	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
(47)	(134)	15 المدفوع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
3,386	3,063	إيرادات فوائد مستلمة
(80)	(82)	26 المدفوع لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(100)	(100)	المدفوع لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(16,691)	31,572	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(99)	(128)	11 شراء ممتلكات ومعدات
10,641	10,559	توزيعات أرباح مستلمة
10,542	10,431	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
3,032	(784)	المستحق إلى البنوك
(7,583)	-	المدفوع من قروض لأجل
(5,424)	(5,424)	30 توزيعات أرباح مدفوعة
(14,056)	(16,792)	فوائد مدفوعة
(24,031)	(23,000)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
965	(507)	أثر ترجمة عملات أجنبية
(29,215)	18,496	صافي الزيادة (النقص) في النقد في الصندوق ولدى البنوك
108,513	79,298	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
79,298	97,794	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

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:

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

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها كشركات تابعة.

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

بلغ عدد موظفي المجموعة كما في 31 ديسمبر 2024، 170 موظف (2023: 166 موظف).

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 15 يناير 2025. إن الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. معلومات السياسات المحاسبية المادية

(أ) أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات ذات الصلة من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليها والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – المعايير المحاسبية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء 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 2023.

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.

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.

ب) معلومات السياسات المحاسبية المادية

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 المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2024 وبيانها كالتالي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (16) مطلوبات التأجير في عملية البيع وإعادة الاستئجار
إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 تتطلب من البائع-المستأجر عند قياس التزامات عقود التأجير الناشئة عن معاملة بيع وإعادة تأجير، عدم الاعتراف بأي مبالغ تمثل أرباح أو خسائر متعلقة بموجودات حقوق الاستخدام المحتفظ بها.

يجب تطبيق تلك التعديلات بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي أبرمت بعد تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

لم يكن لتطبيق التعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
تنص التعديلات على أن التعهدات التي يتعين على المنشأة الالتزام بها في أو قبل نهاية تاريخ البيانات المالية فقط هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية (وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول). تؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجوداً في نهاية تاريخ البيانات المالية، حتى لو تم تقييم الالتزام بالتعهدات فقط بعد تاريخ البيانات المالية (على سبيل المثال، تعهد يعتمد على المركز المالي للمنشأة كما في تاريخ البيانات المالية والذي تم تقييم الالتزام به فقط بعد تاريخ البيانات المالية).

كما حدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الحق في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية لن يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الالتزام بالتعهد بعد تاريخ البيانات المالية. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام خاضعاً لامتثال المنشأة للتعهدات خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، فيجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر الالتزامات التي تصبح واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية. وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الالتزام بها)، والقيمة الدفترية للالتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الامتثال للتعهدات.

يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي. لم يكن لتطبيق التعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - "تصنيف المطلوبات كمداولة أو غير متداولة"
تحدد التعديلات التي تمت على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

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

يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي. لم يكن لتطبيق التعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 "الأدوات المالية" هي عبارة عن إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتشترط إدراج إفصاح إضافي حول هذه الترتيبات. يتمثل الهدف من متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات في مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية ومدى تعرضها لمخاطر السيولة. لم يكن لتطبيق التعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة.

تتطلب بعض التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في 2024، ولكن ليس لها أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات كانت قد صدرت ولكن لم يبدأ سريانها بعد.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 العرض والإفصاح في البيانات المالية
يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 محل معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية مع الإبقاء على العديد من المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 1.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 متطلبات جديد فيما يتعلق بـ:
- عرض فئات محددة ومجاميع فرعية محددة في بيان الأرباح أو الخسائر،
- تقديم إفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في الإفصاحات حول البيانات المالية،
- تحسين عملية التجميع والتصنيف.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 التطبيق بأثر رجعي مع أحكام انتقالية محددة. ويجب على المنشأة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 19 الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 19 وهو معيار جديد متطلبات الإفصاح التي يمكن للشركة التابعة المؤهلة تطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الوارد في المعايير المحاسبية الأخرى المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية. ويجب على المنشأة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (18) على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تصنيف وقياس الأدوات المالية

يُتَّعَين على المنشأة تطبيق هذه التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026. تشمل التعديلات:
- توضيح بأنه تم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي في "تاريخ التسوية" وإدخال خيار السياسة المحاسبية (في حالة استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية مع الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والميزات المماثلة.
- توضيحات حول ما تمثل "ميزات عدم حق الرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- إدخال إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة وإفصاحات إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

عدم قابلية تحويل العملات الأجنبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21)
تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد توقيت قابلية تحويل العملة وكيفية تحديد سعر الصرف وتوقيت عدم قابليتها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025. ويتم السماح بالتطبيق المبكر.

يجب على المنشأة الاعتراف بتأثير التطبيق المبني للتعديلات كنسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة عند إدراج المنشأة للمعاملات بالعملة الأجنبية. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض غير عملتها الرئيسية، فإنها تقوم بالاعتراف بالمبلغ المتراكم لفروق تحويل العملات في حقوق الملكية. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

أساس التجميع

(د)

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها 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 تغييرات 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 إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة بإستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم عند الضرورة إجراء 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 نتج 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 للمقابل المستلم.
- تدرج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تدرج أي فائض أو عجز في بيان الدخل المجموع.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل أو الأرباح المرحلة، متى كان ذلك مناسباً.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة الأم هي كالتالي:

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2023	2024			
100%	100%	التجارة في النفط الخام والمنتجات البترولية	البحرين	المجموعة البترولية المستقلة المحدودة
100%	100%	مكتب تمثيلي	المملكة المتحدة	المجموعة البترولية المستقلة الكويتية المحدودة
100%	100%	التجارة في النفط الخام والمنتجات البترولية	سنغافورة	المجموعة البترولية المستقلة المحدودة (آسيا)
100%	100%	مكتب تمثيلي	جنوب إفريقيا	المجموعة البترولية المستقلة المحدودة (جنوب إفريقيا)
100%	100%	شركة قابضة لشركات تابعة للنقل	الإمارات العربية المتحدة	دي أند كي القابضة (دي كي أنش آل)
100%	100%	التجارة في النفط الخام والمنتجات البترولية	كينيا	المجموعة البترولية المستقلة المحدودة (كينيا)

هـ) 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 متفق عليه تعاقدياً، والذي يوجد فقط عندما تكون القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة إجماعية من أطراف السيطرة المشتركة. إن القرض المشترك طويل الأجل المقدم من المجموعة للمشروع المشترك يتم احتسابه ضمن حساب الاستثمار.

يتم إدراج النتائج والموجودات والمطلوبات الخاصة بمشروع مشترك ضمن هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة احتساب حقوق الملكية المحاسبية، إلا إذا تم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به بغرض البيع وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض 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 الاعتراف 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 اقتناء المجموعة لحصة في المشروع المشترك طبقاً لنفس السياسة التي تتبعها المجموعة في المحاسبة عن أي شهرة قد تنشأ من اقتناء 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 المتبقي بقيمته العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك سابقاً عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمحصل من البيع في بيان الدخل المجمع.

و) استثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة فيها تأثير جوهري، وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية 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 كمحتفظ به بغرض البيع وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض 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 الاعتراف بأي خسائر للشركة 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 الاقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الاقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي انخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الاقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة، يتم إدراج الفرق مباشرة 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 الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع، يتم الاعتراف 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.

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

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

تتحقق 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 مديري 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 مستقبلياً على تصنيف تلك الموجودات.

الموجودات المالية التي تم إدارتها، والمحتفظ بها للمتاجرة أو التي تُدار ويتم 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 للاستبعاد كعمليات بيع لهذا الغرض، بما يتماشى مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل المجموعة.

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ المتبقي من المبلغ الأصلي خلال فترة زمنية معينة ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وتكاليفه (ومنها على سبيل المثال: مخاطر السيولة والتكاليف 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 تُحدث تعديلاً على سعر الفائدة الاسمية التعاقدية، بما في ذلك خيار المعدلات المتغيرة، وخيارات الدفع المسبق وتمديد الأجل.
- الشروط التي تُحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (ومنها على سبيل المثال: بدون حق الرجوع).

الاعتراف المبني

يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف 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 الموجودات 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 مدفوعات 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. تشمل الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة على المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والقروض الأخرى والنقد في الصندوق ولدى البنوك.

إن النقد والنقد المعادل يتضمن النقد في الصندوق ولدى البنوك، والودائع المحتفظ 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 تعرضها للتغير في القيمة مخاطر طفيفة.

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

عند التحقق المبني، قد تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32/الأدوات المالية: العرض وليست 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 الدفعة 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 للإلغاء.

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 تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية تتم إدارتها معاً والتي يوجد بشأنها دليل على نمط حديث لتحقيق 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 تلجأ المجموعة عند التحقق المبني إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

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

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 المبني

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 والدائنين الآخرين والمستحق للبنوك ومطلوبات التأجير والقروض لأجل.

ج) 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" وإما أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو ألا تقوم المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة 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 بتقييم ما إذا كانت وما زالت تحتفظ بمزايا ومخاطر الملكية. إذا لم تبق المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو قامت بنقل السيطرة على الأصل، تستمر 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 للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداده أيهما أقل.

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وتحقق التزاماً جديداً، ويُدْرَج 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 تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة بكل تاريخ تقرير لكي يعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني بالأداة المالية المعنية.

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

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

المرحلة 2: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ولكن دون التعرض لانخفاض 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 لانخفاض في القيمة الائتمانية يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة في القيمة ائتمانياً 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 تعثر في الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية كما في التاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمؤيدة، بما في ذلك التجربة السابقة والمعلومات المستقبلية المتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

على الرغم مما سبق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان من الأدوات المالية لم ترتفع بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي إذا ثبت أن الأداة المالية لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد تعرض الأداة المالية لمخاطر ائتمانية منخفضة إذا كانت الأداة المالية ذات مخاطر تعثر في السداد منخفضة، ويكون لدى المقرض 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 المقرض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

تعريف التعثر

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تعثر عن السداد وذلك لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية:

- عند وجود مخالفة جوهرية للاتفاقيات 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 دائنيه، بما فيهم المجموعة بالكامل.

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

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق منهجية مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف 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 كلية سلبية حالية ومحتملة في المستقبل ناشئة عن السيناريوهات الاقتصادية والعوامل السياسية واحتمالية حدوثها.

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة والاعتراف بها

يعتمد قياس خسائر الائتمان المتوقعة على احتمالية التعثر في السداد، ومعدل الخسارة عند التعثر (بمعنى حجم الخسارة في حال وجود تعثر في السداد) والتعرض عند التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر في السداد ومعدل الخسارة عند التعثر على البيانات التاريخية التي تم تعديلها بالمعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عن التعثر، المتعلق بالموجودات المالية، فإن ذلك يتمثل في القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير 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 الفائدة الفعلي الأصلي.

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

- طبيعة الأدوات المالية؛
- حالة التأخر عن السداد؛
- طبيعة وحجم وقطاع أعمال المدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية 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) المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني بإجراء المقاصة 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 مبدئياً 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 مباشرة 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 تقييم النفط والمنتجات البترولية وفقاً للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. ويتم الاعتراف بأي تغيرات ناتجة عن إعادة تقييم المخزون في بيان الدخل المجمع.

(م) ممتلكات ومعدات

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

يتم احتساب الاستهلاك حسب العمر الإنتاجي المقدر للموجودات، ويتم إدراج مصاريف الصيانة والتصليح والاستبدلات والتحسينات البسيطة في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. التحسينات والاستبدلات 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:

مباني	20 سنة
ناقلات بترول	16 - 25 سنة
أثاث ومعدات وبرامج حاسب آلي	3 - 5 سنوات
سيارات	5 سنوات
تحسينات الممتلكات المستأجرة	عمر الأصل الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر

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.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمتها المستردة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل القيمة المستردة 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 المجموع.

(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

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الخاصة التي تم إصدارها ثم إعادة شراؤها لاحقاً من قبل الشركة الأم ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. وتتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وفقاً لطريقة التكلفة، يتم إدراج متوسط تكلفة الأسهم المعاد شراؤها كحساب بالسالب 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 تحميل أي خسائر محققة على الحساب نفسه في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحميل 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 المجموع.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس 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). لغرض البيانات المالية المجمعة، تعرض النتائج والمركز المالي لكل شركة بالدولار الأمريكي وهو عملة التعامل للشركة الأم. إن عملة العرض للبيانات المالية المجمعة هو الدينار الكويتي.

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

(ف) إيرادات العقود المبرمة مع العملاء

ترتبط التزامات أداء المجموعة بشكل أساسي بتسليم المنتجات إلى العملاء. يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يحقق 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 بترتيبات أسعار متغيرة. تبين هذه الترتيبات أن السعر المبدئي يتم تحميله 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 والنهائية، يتم تسجيل الإيرادات في وقت تحويل السيطرة على المنتجات بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع الشركة استلامه بناءً على التسعير المبدئي. عندما تقوم الشركة بتسجيل الرصيد المدين للسعر المبدئي، فإن التغيرات اللاحقة في السعر النهائي المقدّر 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 الفعلي هو المعدل الذي يخصم المحصلات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي أو التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية. عند احتساب إيرادات ومصرفات الفوائد، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل إلا إذا كان الأصل قد تعرض لإنخفاض في القيمة الائتمانية أو على التكلفة المطفأة للالتزام. إلا أنه بالنسبة للموجودات المالية، التي تعرضت لإنخفاض في قيمتها الائتمانية لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. في حال إذا لم يعد الأصل منخفض القيمة الائتمانية، 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 المرحلة على التوالي بتاريخ البيع.

(ق) تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة 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 إنخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يجب تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن احتساب القيمة القابلة للاسترداد لأصل 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 يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حالة تقدير 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 مباشرة 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 مباشرة 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 صاعداً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ تقرير وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد مادياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

ت) 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

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات 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 وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

ج) عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد تأجير أو يتضمن تأجير، في تاريخ بداية العقد. تعترف 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 عنهما كعنصر تأجير واحد.

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي التاريخ الذي تصبح به الموجودات محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترام وخسائر انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (36) الانخفاض في قيمة الموجودات، المعدلة لأي عمليات إعادة قياس لمطلوبات عقد التأجير.

تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقد التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات عقد التأجير المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز 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

تعترف 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 حوافز التأجير مستحقة. ودفعات عقد التأجير المتغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر وكذلك المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

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

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود التأجير قصيرة الأجل على لعقود تأجير ممتلكاتها ومعدات (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء 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 منخفضة كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة التأجير.

بالنسبة لعقود 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 للتقارير المالية رقم (16). يتم عرض المصاريف ضمن بند مصاريف عمومية وإدارية في بيان الدخل المجموع.

3. الأحكام الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح 2، يجب أن تتخذ إدارة الشركة الأم أحكام وتقديرات وافتراضات 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.

(أ) 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 مدفوعات أصل القرض والفائدة فقط (SPPI) واختيار 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 مديري 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 تغييراً 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 سنوياً 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 تقدير القيمة التشغيلية للسفن. إن تقدير القيمة التشغيلية يتطلب من الإدارة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والعمر الإنتاجي المتبقي 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 الائتمان المتوقعة

إن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة والعوامل التي تحدد انخفاض قيمة الذمم المدينة تنطوي على أحكام هامة

- عقود التأجير

تشمل الآراء الهامة 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 التأكد من التقديرات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى حدوث تعديلات مادية للقيمة 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 تقدير 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 التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم 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 مسعرة

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

- عقود التأجير

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد 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 قيمته.

- مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة

إن عملية تحديد مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة تتطلب تقديرات. إن مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً كما هو مبين في إيضاح رقم 2 (ط). يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

4. نقد في الصندوق ولدى البنوك

2023	2024
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
18,929	19,390
60,369	78,404
79,298	97,794

نقد في الصندوق ولدى البنوك
حسابات تحت الطلب وودائع لأجل

بلغ متوسط معدل الفائدة على الودائع لأجل 4.2% (2023: 4.5%) سنوياً وتستحق خلال 3 أشهر (2023: 3 أشهر) من تاريخ الإيداع.

5. مدينون تجاريون ومدينون آخرون

2023	2024
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
177,490	151,579
2,498	1,216
31	31
7,326	6,165
187,345	158,991

صافي المدينون التجاريون (أ)
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة وضرائب
أخرى

(أ) تختلف فترة الائتمان للمجموعة من عميل إلى آخر. إن مبلغ المدينون التجاريون بطبيعته قصير الأجل ويحمل فائدة بشروط تجارية في حال التأخير في المدفوعات. يستحق جزء كبير من مبلغ المدينون التجاريون خلال 3 أشهر من تاريخ البيانات المالية المجمعة ومضمون مقابل خطابات ضمان مقدمة من العملاء لصالح المجموعة.

خلال السنة، سجلت المجموعة مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بمبلغ 22.40 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: مبلغ 5.6 مليون دينار كويتي). قدرت الإدارة أن المخصصات هي تأثير جماعي للوضع الاقتصادي والسياسي السائد في المنطقة، وتأثير تدهور السوق على العمليات المحلية والدولية للمجموعة، وأحداث التخلف عن السداد بما في ذلك التأخير في المدفوعات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

2023	2024
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
(52,438)	(57,639)
(5,592)	(22,396)
391	(290)
(57,639)	(80,325)

الرصيد في بداية السنة
صافي المخصصات المحملة (إيضاح 23)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

يتراوح متوسط أعمار المدينون التجاريون من 3 إلى 6 أشهر.

6. استثمارات

2023	2024
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
67,233	73,594
67,233	73,594

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:
محافظ مدارة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,316	1,102	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
27,186	31,819	أوراق مالية غير مسعرة (متداولة)
28,502	32,921	أوراق مالية غير مسعرة (غير متداولة)

إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمة عادلة تبلغ 73.59 مليون دينار كويتي (2023: 67.23 مليون دينار كويتي) مرهونة كضمان مقابل مبالغ مستحقة للبنوك (إيضاح 12).

خلال السنة، قامت المجموعة بتقييم استثماراتها في شركة فوباك هورايزون الفجيرة المحدودة (أسهم غير مسعرة) بالقيمة العادلة وعليه، تم تسجيل ربح إعادة تقييم بمبلغ 4.87 مليون دينار كويتي (2023: خسارة إعادة تقييم بمبلغ 0.18 مليون دينار كويتي) في بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، بلغت القيمة العادلة لشركة فوباك هورايزون الفجيرة المحدودة مبلغ 30.31 مليون دينار كويتي (2023: 25.44 مليون دينار كويتي). إن حصة ملكية المجموعة في شركة فوباك هورايزون الفجيرة المحدودة تبلغ 11.1% (2023: 11.1%). تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، حيث تم تحديد سعر الخصم باستخدام معدل خال من المخاطر بنسبة 4.55% (2023: 3.88%) ومعدل مخاطر بنسبة 5.3% (2023: 6.79%) الخاصة بالاستثمار.

كما تتضمن الأوراق المالية غير المسعرة استثمار المجموعة بنسبة 12.5% (2023: 12.5%) في شركة آسيا بترولיום المحدودة (APL)، بقيمة عادلة بلغت 1.50 مليون دينار كويتي (2023: 1.74 مليون دينار كويتي). خلال السنة، قامت المجموعة بتحديد القيمة العادلة لاستثماراتها في شركة آسيا بترولיום المحدودة (APL) وتم الاعتراف بخسارة بالقيمة العادلة بمبلغ 0.240 مليون دينار كويتي (2023: لا شيء) في بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. تم تحديد القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، حيث تم تحديد سعر الخصم باستخدام معدل خالي من المخاطر بنسبة 4.55% (2023: 3.88%) ومعدل مخاطر بواقع 19.2% (2023: 20.18%) الخاصة بالاستثمار.

إن المدخلات الهامة غير القابلة للقياس والمستخدمة في قياسات القيمة العادلة للأسهم غير المسعرة ضمن المستوى 3 من تسلسل القيمة العادلة، إلى جانب تحليل الحساسية الكمي كما في 31 ديسمبر 2024 و 2023 مبينة أدناه:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(1,880)	(2,166)	تكلفة حقوق الملكية
1,328	1,537	معدل نمو النهائي

7. قروض أخرى

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
6,169	5,883	الجزء المتداول من القروض الأخرى:
7,374	6,783	شركة أي بي جي - جالب ماتولا تيرمينل ليميتد (أ)
13,543	12,666	شركة أي بي جي - جالب بيريرا تيرمينل ليميتد (أ)
4,538	4,553	الجزء الغير المتداول من القروض الأخرى:
4,538	4,553	الشركة العربية للصهاريج المحدودة (غير متداول) (ب)
18,081	17,219	

(أ) قدمت المجموعة تسهيلات قروض بقيمة 11.91 مليون دينار كويتي إلى شركة أي بي جي - جالب ماتولا تيرمينل ليميتد - الموزمبيق، ومبلغ 8.66 مليون دينار كويتي إلى شركة أي بي جي - جالب بيريرا تيرمينل ليميتد - الموزمبيق والتي تحمل فائدة بسعر السوق.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

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

1. قرض ثانوي طويل الأجل بمبلغ 0.72 مليون دينار كويتي (2023: 0.72 مليون دينار كويتي). إن معدل فائدة القرض تتراوح ما بين 3% إلى 8% (2023: 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 3.83 مليون دينار كويتي (2023: 3.83 مليون دينار كويتي) وتحمل فائدة بسعر السوق يتم سدادها على أقساط نصف سنوية بعد بدء المشروع.

8. استثمار في مشروع مشترك

2023 ألف دينار كويتي	2024 ألف دينار كويتي
6,500	7,889

شركة يونيترمنالز المحدودة- لبنان

تملك المجموعة حصة بنسبة 50% مع حق معادل للتصويت في رأس مال شركة يونيترمنالز المحدودة، لبنان. يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في المشروع المشترك:

2023 ألف دينار كويتي	2024 ألف دينار كويتي
19,945	24,697
8,025	8,194
(14,362)	(16,498)
(608)	(615)
13,000	15,778
6,500	7,889
5,355	10,698
(200)	(2,756)
5,155	7,942
2,578	3,971

الموجودات المتداولة
الموجودات الغير متداولة
المطلوبات المتداولة
المطلوبات الغير متداولة
صافي الموجودات
حصة المجموعة في صافي الموجودات

ربح التشغيل
فوائد قرض ومصاريف أخرى
ربح السنة
حصة المجموعة في ربح السنة (إيضاح 22)

إن عملة التعامل في المشروع المشترك هي الدولار الأمريكي. خلال السنة، استلمت المجموعة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 2.62 مليون دينار كويتي (2023: مبلغ 3.35 مليون دينار كويتي) من المشروع المشترك.

9. استثمار في شركات زميلة

2023 ألف دينار كويتي	2024 ألف دينار كويتي	نسبة المساهمة	الموقع
782	776	40%	موزمبيق المملكة العربية
5,373	5,877	36.5%	السعودية
8,291	7,959	22.22%	جيبوتي
5,083	4,472	15%	سنغافورة
8,266	7,282	32.5%	المغرب
1,541	1,480	45%	موزمبيق
2,129	2,438	45%	موزمبيق
31,465	30,284		

شركة أنبترو المحدودة
الشركة العربية للصهاريج المحدودة
شركة هورايزون جيبوتي هولدينج المحدودة
شركة هورايزون سنغافورة تيرمينالز برايفت المحدودة
شركة هورايزون تانجيرز تيرمينالز أس آيه المحدودة
شركة أي بي جي - جالب ماتولا تيرمينل
ليميتد
شركة أي بي جي - جالب بير تيرمينل ليميتد

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

شركة أنبترو المحدودة (Inpetro SARL)

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

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,141	1,141	إجمالي الموجودات
(359)	(365)	إجمالي المطلوبات
782	776	صافي الموجودات
859	852	إيرادات التشغيل
(645)	(540)	مصاريف التشغيل
214	312	ربح السنة (إيضاح 22)

الشركة العربية للصهاريج المحدودة (Arabtank Terminals Ltd)

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

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
10,936	10,876	إجمالي الموجودات
(5,563)	(4,999)	إجمالي المطلوبات
5,373	5,877	صافي الموجودات
1,397	1,460	إيرادات التشغيل
(1,391)	(979)	مصاريف التشغيل
6	481	ربح السنة (إيضاح 22)

شركة هورايزون جيبوتي هولدينج المحدودة (Horizon Djibouti Holdings Ltd)

يمثل استثمار المجموعة في شركة هورايزون جيبوتي هولدينج المحدودة، استثمار في مشروع خزانات للمنتجات البترولية. يلخص الجدول التالي حصة المجموعة في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
8,961	8,563	إجمالي الموجودات
(670)	(604)	إجمالي المطلوبات
8,291	7,959	صافي الموجودات
2,701	2,749	إيرادات التشغيل
(966)	(1,272)	مصاريف التشغيل
1,735	1,477	ربح السنة (إيضاح 22)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

شركة هورايزون سنغافورة تيرمينالز برايفت المحدودة (Horizon Singapore Terminals Private Ltd.)

يمثل استثمار المجموعة في شركة هورايزون سنغافورة تيرمينالز برايفت المحدودة 15% من رأس المال المصدر والمدفوع. وطبقاً لاتفاقية المساهمين المؤرخة 29 مارس 2005، يتطلب اتخاذ كافة القرارات المتعلقة بالسياسة التجارية، الفنية والتشغيلية موافقة المساهمين الذين يملكون ما لا يقل عن 86% من رأس المال المصدر للشركة المستثمر فيها. وبذلك تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً وليس سيطرة كاملة على القرارات المتعلقة بالسياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها. يلخص الجدول التالي حصة المجموعة في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
10,965	10,210	إجمالي الموجودات
(5,882)	(5,738)	إجمالي المطلوبات
5,083	4,472	صافي الموجودات
4,062	4,674	إيرادات التشغيل
(2,383)	(2,614)	مصاريف التشغيل
1,679	2,060	ربح السنة (إيضاح 22)

شركة هورايزون تانجيرز تيرمينالز أس آيه المحدودة (Horizon Tangiers Terminals SA. (HTTSA))

يمثل استثمار المجموعة في الشركة الزميلة، الاستثمار في مشروع خزانات للمنتجات البترولية. يلخص الجدول التالي حصة المجموعة في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
8,961	8,146	إجمالي الموجودات
(695)	(864)	إجمالي المطلوبات
8,266	7,282	صافي الموجودات
3,546	3,501	إيرادات التشغيل
(2,428)	(2,387)	مصاريف التشغيل
1,118	1,114	ربح السنة (إيضاح 22)

شركة أي بي جي - جالب ماتولا تيرمينل ليميتد (Galp-IPG Matola Terminal Limitada (GIMTL))

يمثل استثمار المجموعة في شركة أي بي جي - جالب ماتولا تيرمينل ليميتد استثمار في مشروع خزانات للمنتجات البترولية. يلخص الجدول التالي حصة المجموعة في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
11,992	11,781	إجمالي الموجودات
(10,451)	(10,301)	إجمالي المطلوبات
1,541	1,480	صافي الموجودات
1,413	1,022	إيرادات التشغيل
(1,273)	(1,088)	مصاريف التشغيل
140	(66)	(خسارة) ربح السنة (إيضاح 22)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

شركة أي بي جي - جالب بيرا تيرمينل ليميتد (IPG-Galp Beira Terminal Limitada (IGBTL))

يمثل استثمار المجموعة في شركة أي بي جي - جالب بيرا تيرمينل ليميتد استثمار في مشروع خزانات للمنتجات البترولية. يلخص الجدول التالي حصة المجموعة في الشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
9,673	9,636	إجمالي الموجودات
(7,544)	(7,198)	إجمالي المطلوبات
<u>2,129</u>	<u>2,438</u>	صافي الموجودات
1,189	889	إيرادات التشغيل
(654)	(578)	مصاريف التشغيل
<u>535</u>	<u>311</u>	ربح السنة (إيضاح 22)

أن ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة أعلاه كما في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
221,956	211,914	إجمالي الموجودات
(100,491)	(97,131)	إجمالي المطلوبات
<u>121,465</u>	<u>114,783</u>	صافي الموجودات
61,905	64,679	إيرادات التشغيل
(37,412)	(38,225)	مصاريف التشغيل
<u>24,493</u>	<u>26,454</u>	ربح السنة

خلال السنة، استلمت المجموعة توزيعات أرباح بمبلغ 6.60 مليون دينار كويتي (2023: 4.18 مليون دينار كويتي) من شركاتها الزميلة.

10. موجودات حق الاستخدام

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

إن الحركة على بند موجودات حق الاستخدام هي كما يلي:

ألف دينار كويتي	
26,229	الرصيد كما في 1 يناير 2023
(5,896)	الإطفاء المحمل خلال السنة
(142)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
<u>20,191</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
3,735	إضافات خلال السنة (إيضاح 14)
(5,149)	الإطفاء المحمل خلال السنة
42	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
<u>18,819</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024

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

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,186	184	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
5,896	5149	الإطفاء المحمل خلال السنة
954	728	مصاريف الفوائد على مطلوبات التأجير (إيضاح 14)
8,036	6,061	إجمالي المبلغ المعترف به في بيان الدخل المجمع



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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

11. ممتلكات ومعدات

المجموع ألف دينار كويتي	أعمال تحت التنفيذ ألف دينار كويتي	تحسينات المكاتب المستأجرة ألف دينار كويتي	سيارات ألف دينار كويتي	أثاث ومعدات وبراميج حاسب آلي ألف دينار كويتي	ناقلات بترول ألف دينار كويتي	مباني ألف دينار كويتي	أرض ملك حر ألف دينار كويتي	التكلفة
43,404	-	68	262	3,839	35,419	3,272	544	كما في 1 يناير 2023
99	-	-	9	89	-	1	-	إضافات
138	-	5	(6)	(99)	244	(6)	-	أثر ترجمة عملات أجنبية
43,641	-	73	265	3,829	35,663	3,267	544	كما في 31 ديسمبر 2023
128	31	-	57	40	-	-	-	إضافات
(113)	-	(1)	(9)	(175)	117	(45)	-	أثر ترجمة عملات أجنبية
43,656	31	72	313	3,694	35,780	3,222	544	كما في 31 ديسمبر 2024
14,065	-	62	162	1,182	11,262	1,397	-	الاستهلاك المتراكم
1,677	-	-	29	138	1,434	76	-	كما في 1 يناير 2023
280	-	5	2	29	244	-	-	المحمل خلال السنة
16,022	-	67	193	1,349	12,940	1,473	-	أثر ترجمة عملات أجنبية
1,406	-	-	34	126	1,170	76	-	كما في 31 ديسمبر 2023
(169)	-	(1)	1	2	(187)	16	-	المحمل خلال السنة
17,259	-	66	228	1,477	13,923	1,565	-	أثر ترجمة عملات أجنبية
								كما في 31 ديسمبر 2024
26,397	31	6	85	2,217	21,857	1,657	544	القيمة الدفترية
27,619	-	6	72	2,480	22,723	1,794	544	كما في 31 ديسمبر 2024
								كما في 31 ديسمبر 2023

(أ) طبقاً لبند رقم (1/1) و (ج/2) من الملحق رقم (1) (تقييم الأصول العقارية) من الكتاب الحادي عشر (التعامل في الأوراق المالية) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاتها لهيئة أسواق المال، بلغت القيمة العادلة للأرض والمباني في دولة الكويت مبلغ 2.79 مليون دينار كويتي (2023: 2.74 مليون دينار كويتي)، وهي الأقل بين التقييمين، حيث إن أحد المقيمين هو بنك والآخر مقيم خارجي مستقل. بلغت القيمة الدفترية للأرض والمباني مبلغ 0.77 مليون دينار كويتي (2023: 0.81 مليون دينار كويتي)، وتحفظ المجموعة بالأرض بالتكلفة والمباني بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم.

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 في القيمة.

12. مستحق إلى البنوك

يمثل بند مستحق إلى البنوك تسهيلات ائتمانية بالدينار الكويتي والدولار الأمريكي مقدمة من البنوك التي تتعامل معها المجموعة. وتحمل هذه التسهيلات متوسط فائدة بمعدل 7% (2023: 7.2%) سنوياً. إن المستحق إلى البنوك مضمون جزئياً باستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمة دفترية 73.60 مليون دينار كويتي (2023: 67.23 مليون دينار كويتي) (إيضاح 6). إن الجزء غير المتداول يستحق السداد في نوفمبر 2027.

13. دائنون تجاريون ودائنون آخرون

2023	2024
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
111,603	95,016
35,075	42,676
312	318
82	95
2,699	3,120
149,771	141,225

دائنون تجاريون
مصاريف مستحقة
إجازات موظفين مستحقة
مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (إيضاح 26)
أخرى

14. مطلوبات التأجير

إن حركة مطلوبات التأجير خلال السنة هي كما يلي:

2023	2024
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
26,391	20,686
-	3,735
954	728
(6,659)	(5,671)
20,686	19,478

كما في 1 يناير
إضافات (إيضاح 10)
مصاريف الفوائد على مطلوبات التأجير (إيضاح 10)
المدفوعات خلال السنة
كما في 31 ديسمبر

2023	2024
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
4,995	4,117
15,691	15,361
20,686	19,478

والتي تتمثل في:
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول
إجمالي القيمة الحالية لمطلوبات عقود الإيجار

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير		الحد الأدنى لدفعات التأجير	
2023	2024	2023	2024
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
4,995	4,117	5,724	4,822
15,691	15,361	17,742	16,870
20,686	19,478	23,466	21,692
-	-	(2,780)	(2,214)
20,686	19,478	20,686	19,478

المبالغ الدائنة المتعلقة بمطلوبات التأجير
خلال سنة
من السنة الثانية

ي طرح : تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفاة
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير

15. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,437	1,779	الرصيد في 1 يناير
389	302	المحمل خلال السنة
(47)	(134)	المدفوع خلال السنة
<u>1,779</u>	<u>1,947</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

16. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 188,407,500 سهم قيمة كل سهم 100 فلس (2023):
188,407,500 سهم قيمة كل سهم 100 فلس)، مدفوعة بالكامل نقداً.

17. احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

إن التوزيعات من هذا الاحتياطي محددة بالمبلغ المطلوب لتأمين توزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكن فيها الأرباح المرحلة بتأمين هذه التوزيعات. تم إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني من قبل الشركة الأم نظراً لبلوغ رصيد الاحتياطي القانوني لنسبة 50% من رأس مال الشركة الأم.

18. احتياطي عام

وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي العام. تم إيقاف هذا التحويل بقرار تم اتخاذه في الجمعية العمومية العادية للشركة بناء على توصية من مجلس الإدارة ولا توجد قيود على التوزيعات من الاحتياطي العام.

19. أسهم خزينة

2023	2024	
7,620,000	7,620,000	عدد الأسهم
4%	4%	النسبة المئوية للأسهم المصدرة
3.36	3.60	القيمة السوقية (مليون دينار كويتي)
2.77	2.77	التكلفة (مليون دينار كويتي)

قامت الشركة الأم بتخصيص جزء من الأرباح المرحلة المتاحة بما يساوي رصيد أسهم الخزينة كما في 31 ديسمبر 2024. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة الإحتفاظ بأسهم الخزينة. لم يتم رهن أسهم الخزينة.

20. 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 32).

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
<u>1,067,544</u>	<u>1,220,807</u>	مبيعات النفط الخام والمنتجات البترولية

21. صافي فوائد عمليات تسويق البترول

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
3,470	3,138	إيرادات فوائد
(14,738)	(16,389)	مصاريف فوائد
(11,268)	(13,251)	

22. حصة من نتائج مشروع مشترك وشركات زميلة

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
214	312	شركة انبترو المحدودة (إيضاح 9)
6	481	الشركة العربية للصهاريج المحدودة (إيضاح 9)
1,735	1,477	شركة هورايزون جيبوتي هولدينج المحدودة (إيضاح 9)
1,679	2,060	شركة هورايزون سنغافورة تيرمينالز برايفت المحدودة (إيضاح 9)
1,118	1,114	شركة هورايزون ناتجيرز تيرمينالز أس آيه المحدودة (إيضاح 9)
140	(66)	شركة أي بي جي - جالب ماتولا تيرمينل ليميتد (إيضاح 9)
535	311	شركة أي بي جي - جالب بير تيرمينل ليميتد (إيضاح 9)
2,578	3,971	شركة يونيترمنالز المحدودة - لبنان (إيضاح 8)
8,005	9,660	

23. صافي مخصصات محملة

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(5,592)	(22,396)	مخصص خسائر انتمان متوقعة عن مدينين تجاريين (إيضاح 5)
(5,592)	(22,396)	

24. إيرادات الاستثمار

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
6,746	6,114	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
3,108	1,337	إيرادات توزيعات أرباح
9,854	7,451	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، استلمت المجموعة توزيعات أرباح بمبلغ 1.02 مليون دينار كويتي (2023: 3.08 مليون دينار كويتي) من شركة فوباك هورايزون الفجيرة المحدودة ومبلغ 0.320 مليون دينار كويتي (2023: 0.028 مليون دينار كويتي) من شركة آسيا بترولיום المحدودة (APL).

25. صافي إيرادات (مصرفات) أخرى

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(1,441)	334	ربح (خسارة) تحويل عملة أجنبية
(1,441)	334	

26. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة

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

يتم احتساب حصة 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 2007/58 واللوائح التنفيذية ذات الصلة.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت المجموعة بتسجيل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بمبلغ 0.095 مليون دينار كويتي (2023: 0.082 مليون دينار كويتي) وسداد حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بمبلغ 0.082 مليون دينار كويتي (2023: 0.080 مليون دينار كويتي). بلغ رصيد المستحق لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كما في 31 ديسمبر 2024 مبلغ 0.095 مليون دينار كويتي (2023: 0.082 مليون دينار كويتي).

27. 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.

28. ربحية السهم

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

2023	2024	
7,818	9,013	ربح السنة (ألف 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
43.24	49.85	ربحية السهم (فلس)

29. أرباح مقترح توزيعها ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ 15 يناير 2025 على توزيع أرباح نقدية بواقع 40 فلس للسهم الواحد (2023: 30 فلس للسهم الواحد) وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 0.100 مليون دينار كويتي (2023: 0.100 مليون دينار كويتي) عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. إن هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

30. الجمعية العمومية السنوية

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد 6 فبراير 2024، على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، كما وافقت أيضاً على دفع توزيعات أرباح نقدية بواقع 30 فلس للسهم الواحد ومكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 0.100 مليون دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

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 ومكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 0.100 مليون دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

31. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تتم مع الأطراف ذات العلاقة ضمن المسار الطبيعي للنشاط. تتم شروط 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.

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

الإجمالي 2023 ألف دينار كويتي	الإجمالي 2024 ألف دينار كويتي	شركات زميلة ألف دينار كويتي	مشروع مشترك ألف دينار كويتي
			1. الإيرادات:
182,239	123,122	-	المبيعات
7,301	6,491	6,491	مصاريف تخزين
954	728	728	مصاريف تمويل (إيضاح 14)
			2. المستحق من / إلى أطراف ذات علاقة:
23,528	9,840	-	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
2,490	1,916	1,916	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
18,081	17,219	17,219	قروض أخرى (إيضاح 7)
20,686	19,478	19,478	مطلوبات التأجير (إيضاح 14)
			3. مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسية:
1,072	1,092		رواتب ومكافآت أخرى قصيرة الأجل
115	106		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
100	100		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,287	1,298		



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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

32. معلومات القطاع

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في المتاجرة في النفط الخام والمنتجات البترولية. كذلك فإن أنشطة المتاجرة في النفط الخام والمنتجات البترولية تتعلق بعمليات التخزين والتوزيع. وتتداخل هذه العمليات والأنشطة وتعرض لمخاطر وعوائد متشابهة، وعليه فإن الإدارة تعتبر أن المجموعة تعمل ضمن قطاعاً تقريياً تشغيلياً واحداً. كما تعمل المجموعة في مناطق جغرافية مختلفة. إن معلومات القطاعات التقديرية التشغيلية للمجموعة يتم تلخيصها فيما يلي:

2023				2024				
المجموع ألف دينار كويتي	آسيا والشرق الأقصى ألف دينار كويتي	أوروبا ألف دينار كويتي	أفريقيا والشرق الأوسط ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي	آسيا والشرق الأقصى ألف دينار كويتي	أوروبا ألف دينار كويتي	أفريقيا والشرق الأوسط ألف دينار كويتي	
1,067,544	-	-	1,067,544	1,220,807	-	-	1,220,807	المبيعات
17,981	1,707	-	16,274	34,609	2,060	-	32,549	نتائج القطاع
(10,163)	-	-	-	(25,596)	-	-	-	بنود المجموعة
7,818	-	-	-	9,013	-	-	-	غير الموزعة
								ربح السنة
								معلومات أخرى:
187,345	-	-	187,345	158,991	-	-	158,991	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
306,125				331,725				موجودات المجموعة غير الموزعة
493,470				490,716				إجمالي الموجودات
111,603	8,209	34,490	68,904	95,016	-	42,510	52,506	مطلوبات القطاع
277,218				283,435				مطلوبات المجموعة غير الموزعة
388,821				378,451				إجمالي المطلوبات

إن الاستهلاك والمصاريف الرأسمالية والمصاريف غير النقدية تتعلق بصفة أساسية بموجودات المجموعة غير الموزعة.

إن نتائج الشركات الزميلة للمجموعة والمشاريع المشتركة قد تم تضمينها بالكامل تحت بند قطاعات أفريقيا والشرق الأوسط وآسيا والشرق الأقصى.

33. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن القيمة العادلة تمثل السعر المستلم مقابل بيع أصل معين أو المبلغ المدفوع نظير تحويل التزام معين في إطار معاملة منظمة تتم بين الشركات المشاركة بالسوق وذلك في تاريخ القياس. ومن المفهوم ضمناً 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 والمحلية، 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 للمخاطر 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 2024، إذا كانت معدلات الفائدة على القروض (المستحق للبنوك) والجزء غير المتداول من قروض أخرى والودائع قصيرة الأجل/أعلى/أقل بنسبة 1% (2023: 1%) مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيؤدي ذلك إلى ارتفاع/انخفاض ربح السنة بمبلغ 1.33 مليون دينار كويتي على التوالي (2023: سيؤدي ذلك إلى ارتفاع/انخفاض ربح السنة بمبلغ 1.52 مليون دينار كويتي).

تتعرض المجموعة لمعدلات أسعار الفائدة على الودائع لأجل، الجزء غير المتداول من قروض أخرى والمستحق للبنوك كما هو مبين في إيضاح 4 و 7 و 12 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 المسعرة والمحفظة المدارة المصنفة كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل". لإدارة تلك المخاطر تقوم المجموعة بتنويع استثماراتها في قطاعات مختلفة ضمن المحفظة الإستثمارية.

كما في 31 ديسمبر 2024، في حال زاد/نقص صافي قيمة موجودات المحفظة المدارة بنسبة 5% (2023: 5%) سيؤدي ذلك إلى ارتفاع/انخفاض ربح السنة بمبلغ 3.68 مليون دينار كويتي (2023: أدى ذلك إلى ارتفاع/انخفاض ربح السنة بمبلغ 3.36 مليون دينار كويتي).

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف أداة مالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مما يتسبب إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتكون الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي من النقد لدى البنوك والمدينون التجاريون والمدينون الآخرون والقروض الأخرى كما هو مبين في (إيضاح 4)، (إيضاح 5) و(إيضاح 7) على التوالي.

مدينون تجاريون والقروض الأخرى

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تأخذ الإدارة أيضًا في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر 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 القياسية 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 تعرض لدرجة مخاطر الائتمان بناءً 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 بناءً على تجربة خسائر الائتمان السابقة لدى المجموعة معدلة بالعوامل الخاصة بالعملاء والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كلا من التوجه الحالي وكذلك الظروف المتوقعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ملائماً. تعتبر خطابات الاعتماد جزءاً لا يتجزأ من احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. واستناداً إلى تقييم الإدارة، 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 المبدي.

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 جوهرية بالنسبة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024.

مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، وتستثمر في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى القابلة للتسييل السريع، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية 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 التجار والمستحق إلى البنوك. يستحق الجزء غير المتداول من مطلوبات التجار خلال 8 سنوات بمبلغ 15.36 مليون دينار كويتي (2023: 15.69 مليون دينار كويتي). يستحق الجزء غير المتداول من المستحق إلى البنوك والبالغ 12.22 مليون دينار كويتي (2023: 12.15 مليون دينار كويتي) خلال 3 سنوات.

34. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

فيما يلي الافتراضات والأساليب المستخدمة لتقدير القيمة العادلة لكل فئة من فئات الأدوات المالية:

نعم مدينة وضم داتنة وقروض

تعادل القيم الدفترية تقريباً القيم العادلة نظراً لقصر فترة استحقاق هذه الأدوات.

النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع واستثمارات

تعادل القيم الدفترية للنقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تقريباً القيم العادلة لها. تستند القيمة العادلة للأوراق المالية المسعرة إلى أسعار السوق المعلنة، بينما يتم قياس القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام أساليب التدفقات النقدية المخصومة كما هو موضح في إيضاح 6.

تقدير القيمة العادلة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 13 الإفصاح عن قياسات القيمة العادلة حسب مستوى تسلسل قياس القيمة العادلة التالي:

- أسعار معلنة (غير معدلة) في السوق النشط للموجودات والمطلوبات (المستوى الأول).
- المدخلات غير المسعرة المتضمنة في المستوى الأول والتي تم معاينتها للموجودات والمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لم تعتمد على معاينتها من خلال السوق (مدخلات غير معاينة) (المستوى الثالث).

تسلسل القيمة العادلة				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
				2024
-	1,102	31,819	32,921	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
73,594	-	-	73,594	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
73,594	1,102	31,819	106,515	
				2023
-	1,316	27,186	28,502	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
67,233	-	-	67,233	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
67,233	1,316	27,186	95,735	

خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023، لم يكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية ذات طبيعة ذاتية وتتأثر بشكل كبير بالافتراضات المقدمة ومعدلات الخصم المستخدمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

31 ديسمبر 2024

كما في 31 ديسمبر 2024 ألف دينار كويتي	التغيير في القيمة العادلة ألف دينار كويتي	كما في 1 يناير 2024 ألف دينار كويتي
31,819	4,633	27,186
31,819	4,633	27,186

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2023

كما في 31 ديسمبر 2023 ألف دينار كويتي	التغيير في القيمة العادلة ألف دينار كويتي	كما في 1 يناير 2023 ألف دينار كويتي
27,186	(175)	27,361
27,186	(175)	27,361

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

الموجودات ذات المدخلات غير المرصودة و تحليل الحساسية من المستوي 2 و 3 هو كما يلي :

البيان	المدخلات غير قابلة للرصد	النطاق (المتوسط المرجح)	تحليل الحساسية
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	معدل النمو	0% - 2.02%	سيؤدي التغيير بنسبة 0.25% إلى ارتفاع / إنخفاض القيمة العادلة بمقدار 0.733 مليون دينار كويتي / (0.672) مليون دينار كويتي
	معدل الخصم	7.73%-21.28%	التغيير بنسبة 1% سوف يؤدي إلي ارتفاع / إنخفاض القيمة العادلة بمقدار 5.68 مليون دينار كويتي / (4.02) مليون دينار كويتي

العقود المستقبلية والأجلة

إن القيمة العادلة للعقود المستقبلية والأجلة المفتوحة للمجموعة هي المبالغ المقدرة التي تقوم المجموعة باستلامها أو دفعها لإنهاء
العقود بتاريخ التقرير. فيما يلي القيم العادلة المقدرة لهذه العقود والمصنفة تحت المستوى رقم 1:

المبلغ الاسمي 2024 ألف دينار كويتي	المبلغ الاسمي 2023 ألف دينار كويتي	القيمة العادلة 2024 ألف دينار كويتي	القيمة العادلة 2023 ألف دينار كويتي
4,854	1,669	4,831	1,682
4,927	8,132	4,926	7,747
1,943	7,482	1,960	7,635
11,188	17,746	11,344	18,280

العقود الآجلة شراء
العقود الآجلة بيع
العقود المستقبلية شراء
العقود المستقبلية بيع

35. إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها لضمان مقدرتها على مواصلة عملياتها على أساس مبدأ الاستمرارية وتحقيق أعلى العوائد للمساهمين من
خلال الاستخدام الأمثل للدين وحقوق الملكية. لم تتغير السياسة العامة للمجموعة عن عام 2023.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالمقارنة بالشركات الأخرى في نفس الصناعة، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الرفع، الذي يمثل صافي الدين مقسوماً على رأس المال، يتم احتساب صافي الدين كإجمالي الإقراض (متضمناً القروض القصيرة والطويلة الأجل كما تم توضيحها في بيان المركز المالي المجمع) ناقصاً النقد في الصندوق ولدى البنوك. ويتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق الملكية والتي تظهر في بيان المركز المالي المجمع مضافاً إليها صافي الديون.

تتكون بنية رأسمال المجموعة من الدين الذي يتضمن المستحق إلى البنوك ومطلوبات التأجير والنقد في الصندوق ولدى البنوك وحقوق الملكية التي تشتمل على رأس المال المصدر، الاحتياطات، أسهم الخزينة والأرباح المرحلة كما هو مبين في هذه البيانات المالية المجمعة.

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
237,171	235,179	المستحق إلى البنوك ومطلوبات التأجير
(79,298)	(97,794)	(إيضاح 12 و 14)
157,873	137,385	ناقصاً: النقد في الصندوق ولدى البنوك (إيضاح 4)
104,649	112,265	صافي الدين
262,522	249,650	إجمالي حقوق الملكية
%60	%55	إجمالي موارد رأس المال
		معدل الرفع

36. التزامات محتملة وارتباطات

كما في 31 ديسمبر 2024، فإن إجمالي التزامات المجموعة هي كما يلي:

2023	2024	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
15,517	12,670	التزامات محتملة:
196,954	141,016	خطابات ضمان وتأمين عطاءات
212,471	153,686	اعتمادات مستندية
6,734	9,827	ارتباطات:
		استثمارات في مشاريع