

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



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	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	47-11



RSM البزيع وشركاهم

برج الراية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000

ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير التدقيق على البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة 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 2021، والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في بند "مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين ("الميثاق") كما قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأي.

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 نبيد رأي منفصل حول هذه الأمور.

● استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الاستثمار في شركة فوباك هورايزون الفجيرة المحدودة وشركة آسيا بتروليم المحدودة ("الشركات المستثمر بها") بمبلغ 26.68 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 تقييم القيمة العادلة يخضع لحكم غير موضوعي ويتطلب عدداً من الأحكام والتقدير الهامة من قبل الإدارة، وبصفة خاصة فيما يتعلق بمعدلات الخصم ومعدل الرسملة ومعدلات 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 5 – الاستثمارات.

تدقيق حسابات | ضرائب | استشارات

شركة RSM البزيع وشركاهم هي عضو في شبكة RSM. RSM هو الاسم التجاري المستخدم من قبل الأعضاء في شبكة RSM. إن كل عضو في شبكة RSM هو شركة محاسبة واستشارات لها وضعها القانوني المستقل. إن شبكة RSM ليست بذاتها كياناً قانونياً مستقلاً.

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 المدينون التجاريون:
بلغت القيمة الدفترية للمدينون التجاريون والمدينون الآخرون مبلغ 129.36 مليون دينار كويتي. قامت المجموعة بتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينون التجاريون باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان وخصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي يتم تعديلها بشكل أكبر للعوامل المتوقعة الخاصة بالمدينون والبيئة الاقتصادية والسياسية. يتطلب ذلك من الإدارة اتخاذ الحكم المناسب بشأن 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 التأكد من التقديرات وإيضاح 6 – مدينون تجاريون ومدينون آخرون.

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

- مراجعة مدى الالتزام بسياسات الائتمان والتحصيل للمجموعة والاستفسار عما إذا كان هناك أي 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 2021 للمجموعة، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي 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 مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس الاستمرارية، والإفصاح إن أمكن عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية بالإضافة إلى استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها؛ أو إذا كانت لا تمتلك بديلاً واقعياً آخر باستثناء القيام بذلك.

المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى مستوى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تقوم دائماً بكشف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر، بصورة فردية أو مجمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على أسلوب الشك المهني خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر بالإضافة إلى الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تزيد عن تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالتدقيق لوضع إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والتي قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نلفت الانتباه إلى ذلك في تقرير مراقبي الحسابات حول الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو يجب علينا تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. تستند نتائجنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية كاملةً عن رأي التدقيق.

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

كما نزود أيضًا المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأثر الأكبر خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. إننا نبين هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نتوصل، في بعض الحالات النادرة جدًا، أنه لا يجب الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا نظراً لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المنافع العامة لها.

التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية 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 ولانحته 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 2021 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

علاوة على ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال ولانحته التنفيذية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

دولة الكويت
16 يناير 2022

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
44,047	69,423	4	نقد في الصندوق ولدى البنوك
86,202	129,365	6	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
24,835	50,765		مخزون
65,464	69,660	5	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
2,375	2,145	5	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,835	856	7	الجزء المتداول من قروض أخرى
228,758	322,214		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
26,823	26,683	5	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,955	6,328	8	استثمار في مشروع مشترك
29,120	28,047	9	استثمار في شركات زميلة
4,796	4,769	7	الجزء غير المتداول من قروض أخرى
4,851	5,583	11	موجودات حق الاستخدام
31,402	30,253	10	ممتلكات ومعدات
101,947	101,663		إجمالي الموجودات غير المتداولة
330,705	423,877		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
140,814	169,168	12	مستحق إلى البنوك
70,765	126,358	13	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
1,621	1,139	14	الجزء المتداول من قروض لأجل
2,701	3,521	16	الجزء المتداول من مطلوبات تأجير
80	80		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
215,981	300,266		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	12,056	12	الجزء غير المتداول من مستحق إلى البنوك
10,791	7,415	14	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
2,169	2,144	16	الجزء غير المتداول من مطلوبات تأجير
1,673	1,363	15	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
14,633	22,978		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
230,614	323,244		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
18,841	18,841	17	رأس المال
29,665	29,665		علاوة إصدار
9,420	9,420	18	احتياطي قانوني
606	606	19	احتياطي عام
24,756	24,404		احتياطي القيمة العادلة
(2,255)	(3,131)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
1,429	1,429		احتياطي أسهم خزينة
(2,770)	(2,770)	20	أسهم خزينة
20,399	22,169		أرباح مرحلة
100,091	100,633		إجمالي حقوق الملكية
330,705	423,877		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

Waleed H. Haddad

وليد جابر حديد
الرئيس التنفيذي

غازي فهد النفيسي
نائب رئيس مجلس الإدارة

علي محمد الرضوان
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي		
515,771	1,001,199	21	المبيعات
(495,593)	(987,586)		تكلفة المبيعات
20,178	13,613		مجمّل الربح
(3,017)	(2,968)	22	صافي فوائد عمليات تسويق البترول
17,161	10,645		صافي نتائج عمليات تسويق البترول
6,077	6,142	23	حصة من نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
2,924	1,202	25	إيرادات توزيعات أرباح
(1,843)	(2,165)		مصاريف عمومية وإدارية
(5,168)	(5,540)		تكاليف موظفين
(1,733)	(1,917)	10	استهلاك
(14,038)	(6,469)	24	صافي المخصصات
4,637	4,553	25	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(807)	1,086	26	الإيرادات (المصروفات) الأخرى
7,210	7,537		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة دعم
(72)	(75)	27	العمالة الوطنية، الزكاة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(180)	(188)	28	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(80)	(80)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
6,878	7,194		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة
38.04	39.79	29	ربحية السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
6,878	7,194
268	(352)
210	(876)
478	(1,228)
7,356	5,966

ربح السنة

(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر :

ينود أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الأخر

ينود يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل:

تعديلات ترجمة عملات أجنبية

(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

تغيرات	أرباح	أسهم خزينة	احتياطي	ترجمة	احتياطي	احتياطي	احتياطي	علاوة	رأس المال
المجموع	أرباح	أسهم خزينة	احتياطي	ترجمة	احتياطي	احتياطي	احتياطي	إصدار	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
100,091	20,399	(2,770)	1,429	(2,255)	24,756	606	9,420	29,665	18,841
7,194	7,194	-	-	(876)	(352)	-	-	-	-
(1,228)	-	-	-	(876)	(352)	-	-	-	-
5,966	7,194	-	-	(876)	(352)	-	-	-	-
(5,424)	(5,424)	-	-	-	-	-	-	-	-
100,633	22,169	(2,770)	1,429	(3,131)	24,404	606	9,420	29,665	18,841

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد في 1 يناير 2021
إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربح السنة
الخصارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
معاملات مع المساهمين، مدرجة مباشرة في
حقوق الملكية
توزيعات أرباح لعام 2020 (إضاح 31)
الرصيد في 31 ديسمبر 2021

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
7,210	7,537	ربح السنة قبل مخصصات لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة التعديلات :-
3,728	3,510	22 مصاريف فوائد
(6,077)	(6,142)	23 حصة من نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(2,924)	(1,202)	25 إيرادات توزيعات أرباح
14,038	6,469	24 صافي المخصصات
238	436	15 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,733	1,917	10 استهلاك
(4,637)	(4,553)	25 أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(711)	(2,325)	22, 26 إيرادات فوائد
148	229	مصاريف فوائد مطلوبات التأجير
3,679	3,504	11 إطفاء موجودات حق الاستخدام
16,425	9,380	
(12,693)	(49,514)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
777	5,006	- مدينون تجاريون ومدينون آخرون
(3,850)	(3,696)	- قروض أخرى
(2,601)	(25,930)	- مطلوبات تأجير
363	55,205	- المخزون
(1,579)	(9,549)	- دائنون تجاريون ودائنون آخرون
(169)	(746)	النقد المستخدم في العمليات
607	2,204	المدفوع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
(70)	(72)	فوائد مستلمة
(80)	(80)	المدفوع لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,291)	(8,243)	المدفوع لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	1,428	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(2,954)	(2,309)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
7,847	5,625	تحصيلات القروض من الشركات الزميلة
4,893	4,744	10 شراء ممتلكات ومعدات
		توزيعات أرباح مستلمة
30,690	40,410	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(1,569)	(3,858)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(5,424)	(5,424)	مستحق إلى البنوك
(3,982)	(3,313)	31 سداد قروض لأجل
19,715	27,815	توزيعات أرباح مدفوعة
(815)	1,060	فوائد مدفوعة
22,502	25,376	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
21,545	44,047	أثر ترجمة عملات أجنبية
44,047	69,423	4 صافي الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك
		النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
		النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والأنشطة

تأسست 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 أعمالاً 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.

إن إجمالي عدد موظفي المجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 بلغ 149 موظف (2020: 145 موظف).

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 16 يناير 2022. إن الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمتطلبات ذات الصلة من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990 عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية 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 2020، باستثناء تأثير تفشي جائحة فيروس كوفيد 19 على المجموعة وذلك وفقاً لما هو مبين في إيضاح 37.

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.
- 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 بالدينار الكويتي.

(ب) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2021 وبيانها كالتالي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "التأجير" - امتيازات عقود الإيجار ذات الصلة بـ COVID-19
أضافت امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-19 ، الصادرة في مايو 2020 ، الفقرات (46A ، 46B ، 60A ، C20A والفقرة C20B). يجب على المستأجر تطبيق هذا التعديل لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا كانت البيانات المالية لم تم الموافقة على إصدارها كما في 28 مايو 2020.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن مع استمرار تأثير جائحة Covid-19 قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بتاريخ 31 مارس 2021 بالموافقة على تمديد فترة تطبيق التعديلات العملية حتى تاريخ 30 يونيو 2022. إن تلك التعديلات تسري على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

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

تتطبق بعض التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في 2021، 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 والتعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير

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

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

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

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

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

إن التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 للتغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

الرجوع إلى إطار المفاهيم - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) "تجميع الأعمال" - إشارة إلى إطار المفاهيم. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في عام 1989، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018 دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

أضاف مجلس المعايير أيضاً استثناءً لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) لتجنب الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستكون ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (21) "الرسوم والضرائب"، إذا تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) للموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد البيانات المالية وعرضها.

إن تلك التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي. إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) - "الممتلكات والعقارات والمعدات: العوائد ما قبل قصد الاستخدام" في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) - "الممتلكات والعقارات والمعدات - العوائد ما قبل قصد الاستخدام"، والذي يحظر على المنشآت الخصم من تكلفة أحد بنود الممتلكات والعقارات والمعدات، أي عائدات من بيع تلك البنود المنتجة أثناء إيصالها إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكاليف تجهيزها في الأرباح أو الخسائر.

إن هذا التعديل ساري المفعول لفرات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والعقارات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد الفترة الأولى المعروضة، عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون لهذا التعديل تأثير مادي على المجموعة.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) - "العقود المتقلة بالالتزامات: تكاليف إتمام العقد" في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد متقلاً بالالتزامات أو متكبداً خسائر.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة ذات الصلة المباشرة". تتضمن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تقديم سلع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. إن التكاليف العامة والإدارية لا تتعلق مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

إن التعديلات سارية المفعول لفرات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية 2018 - 2020
فيما يلي ملخص للتعديلات من دورة التحسينات السنوية 2018 - 2020:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1): "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة - شركة تابعة تطبق المعيار لأول مرة"

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (a - D16) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1) بقياس فروق الترجمة التراكمية باستخدام المبالغ المفصّل عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند اختيار تطبيق الفقرة (a - D16) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1).

إن هذا التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

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

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

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقها بشكل مستقبلي.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

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

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.
- أن هذا التصنيف لا 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.

إن تلك التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

(د) أساس التجميع

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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 التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم التغيير 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
2020	2021			
100%	100%	التجارة في النفط الخام والمنتجات البترولية	الباهاماز	Independent Petroleum Group Limited
100%	100%	مكتب تمثيلي	المملكة المتحدة	Independent Petroleum Group of Kuwait Limited.
100%	100%	التجارة في النفط الخام والمنتجات البترولية	سنغافورة	Independent Petroleum Group (Asia) Pte. Limited.
100%	100%	مكتب تمثيلي	جنوب إفريقيا	Independent Petroleum Group (Southern Africa) (Pty) Limited.
100%	100%	شركة قابضة لشركات تابعة للنقل	الإمارات العربية المتحدة	D&K Holdings L.L.C. (DKHL)
-	100%	التجارة في النفط الخام والمنتجات البترولية	كينيا	Independent Petroleum Group Kenya Limited (a)

(أ) خلال السنة، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة جديدة بنسبة 100% - مجموعة البترول المستقلة كينيا المحدودة، ومقرها في كينيا برأس مال مصرح به قدره 278 دينار كويتي. إن الأنشطة الرئيسية للشركة هي بيع وتوزيع المنتجات البترولية.

(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 المجموع.

(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 وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارتها. باستثناء 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 بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ولغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المنطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يحتاج إلى توليد تدفقات نقدية تقتصر على مدفوعات المبلغ الأصلي وفوائده فقط على المبلغ القائم منه. 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 بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تقتصر فقط على 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 المبدئي 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 يجد بصورة ملحوظة نشوء عدم تطابق محاسبي.

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وبيع البيع وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر 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 المبدئي

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

استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية

(ح)

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 تقوم 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 سداذه أيهما أقل.

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التعديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وتحقق إلتزاماً 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 للانكشافات 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 المبني 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 المبني، فإن المجموعة تقارن مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية كما في التاريخ الاعتراف المبني. 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 المبني 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 للمدينون التجاريون، 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 ستنجح 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، و معدل 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 والاستبدالات الجوهرية (متضمنة تحسينات الممتلكات المستأجرة) يتم اعتبارها تكاليف رأسمالية.

إن الأرض ملك حر تظهر بالتكلفة ولا يتم إستهلاكها. 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 تغييرات 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 "Contra account" 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 المجمع في الفترة التي يتم فيها بيع العمليات الأجنبية.

(ف) تحقق الإيرادات

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 ومصروفات الفوائد، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل إلا إذا كان الأصل قد تعرض لإنخفاض في القيمة الإئتمانية أو على التكلفة المطفأة للالتزام. إلا أنه بالنسبة للموجودات المالية، التي تعرضت لإنخفاض في قيمتها الإئتمانية 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 الإئتمانية، فإن احتساب إيرادات الفوائد يرجع إلى أساس إجمالي.

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 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 انخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يجب تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لاحتمال 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 التتفاوتات 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 صافياً 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.

(خ) 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 متراكم 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 المتوقعة 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 وفتترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفتترات 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) واختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف معين للأعمال. يتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيف 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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(ب) الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير 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 الى عرض أسعار اغلاق 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 الائتمان المتوقعة

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

4. نقد في الصندوق ولدى البنوك

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
24,357	34,445
19,690	34,978
44,047	69,423

نقد في الصندوق ولدى البنوك
حسابات تحت الطلب وودائع لأجل

اكتسبت الودائع لأجل متوسط معدل فائدة فعلية 0.5 % (2020: 0.5 %) سنوياً وتستحق خلال 3 أشهر (2020: 3 أشهر) من تاريخ الإيداع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

5. استثمارات

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
65,464	69,660
65,464	69,660

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:
محافظ مدارة

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
2,375	2,145
26,823	26,683
29,198	28,828

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أوراق مالية غير مسعرة (متداولة)
أوراق مالية غير مسعرة (غير متداولة)

إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمة عادلة تبلغ 69.66 مليون دينار كويتي (2020: 65.46 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 وسجلت خسارة القيمة العادلة بمبلغ 0.14 مليون دينار كويتي (2020: خسارة القيمة العادلة بمبلغ 0.09 مليون دينار كويتي) في احتياطي القيمة العادلة ضمن بند حقوق الملكية. في تاريخ التقرير، القيمة العادلة لشركة فوباك هورايزون الفجيرة المحدودة بلغت 24.94 مليون دينار كويتي (2020: 25.08 مليون دينار كويتي). إن حصة ملكية المجموعة في شركة فوباك هورايزون الفجيرة المحدودة تبلغ 11.1% (2020: 11.1%). إن القيمة العادلة مبنية على التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل خالي من المخاطر بنسبة 1.52% (2020: 0.92%) ومعدل المخاطر بنسبة 4.8% (2020: 5.96%) المتعلقة بالاستثمار.

كما تتضمن الأوراق المالية غير المسعرة استثمار المجموعة بنسبة 12.5% (2020: 12.5%) في شركة آسيا بتروليوم المحدودة (APL)، مدرجة بالقيمة العادلة البالغة 1.74 مليون دينار كويتي (2020: 1.74 مليون دينار كويتي). تم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل يستند إلى معدل خالي من المخاطر بنسبة 1.52% (2020: 0.95%) ومعدل المخاطر بنسبة 9.84% (2020: 14.79%) المتعلقة بالاستثمار.

إن المدخلات الهامة غير القابلة للقياس والمستخدم في قياسات القيمة العادلة صنفت الأسهم غير المسعرة ضمن المستوى 3 من تسلسل القيمة العادلة، إلى جانب تحليل الحساسية الكمي كما في 31 ديسمبر 2021 و 2020 مبينة أدناه:

الزيادة بواقع 50 نقطة أساس	
2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
(1,244)	(2,861)
1,608	3,081

تكلفة حقوق الملكية
معدل نمو النهائي

6. مدينون تجاريون ومدينون آخرون

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
56,911	98,782
713	1,216
29	30
28,549	29,337
86,202	129,365

صافي المدينون التجاريون (أ) و (إيضاح 37)
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة وضرائب
أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(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 التقرير ويعتبر مقابل خطابات ضمان من العملاء لصالح المجموعة.

خلال السنة، قامت إدارة المجموعة بمراجعة موجوداتها المالية لمعرفة أثر COVID-19 وقامت بتسجيل مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بمبلغ 6.47 مليون دينار كويتي (2020: 42.34 مليون دينار كويتي). قامت الإدارة بتقييم أن المخصصات هي عبارة عن تأثير الوضع الاقتصادي والسياسي السائد في المنطقة، وتأثير تدهور السوق على عمليات المجموعة المحلية والدولية، وأحداث التخلف عن السداد وبدء التحكيم الملحوظ.

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
(3,407)	(45,451)
(42,336)	(6,469)
292	240
(45,451)	(51,680)

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة (إيضاح 24)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في آخر السنة

يتراوح متوسط أعمار المدينون التجاريون من 3 إلى 6 أشهر.

7. قروض أخرى

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
5,835	856
4,796	4,769
10,631	5,625

بنك الاحتياطي المركزي في زيمبابوي (متداول) (إيضاح أ)
الشركة العربية للصهاريج المحدودة (غير متداول) (إيضاح ب)

أ- خلال السنة المنتهية في 2020، قامت المجموعة بتحويل مبلغ الوديعة البالغ 6.6 مليون دينار كويتي لدى بنك تجاري في زيمبابوي والذي نتج عن تداول المنتجات البترولية خلال العام مع وزارة الطاقة والعملاء الآخرين في زيمبابوي، إلى قرض لأجل مع بنك الاحتياطي المركزي في زيمبابوي حسب الاتفاق. يحمل مبلغ القرض فائدة بسعر السوق. خلال السنة المنتهية في 2021، قام البنك التجاري في زيمبابوي بسداد مبلغ 4.98 مليون دينار كويتي. ومع ذلك، نظراً لإغلاق البلاد والوضع في ظل COVID-19، فقد اتفقت المجموعة مع البنك التجاري في زيمبابوي على إعادة جدولة سداد الأقساط المستحقة على أقساط تبدأ من يناير 2021 حتى أبريل 2022.

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

1- قرض ثانوي طويل الأجل بلغت 712 ألف دينار كويتي (2020: 712 ألف دينار كويتي). إن معدل فائدة للقرض يتراوح ما بين 3% إلى 8% (2020: 3% إلى 8%) سنوياً.

2- في أغسطس 2015، وافقت المجموعة على تمويل مشروع لإزالة بعض العوائق التشغيلية لمحطات الشركة العربية للصهاريج المحدودة في ينبع، 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 4.06 مليون دينار كويتي (2020: 4.09 مليون دينار كويتي) وتحمل فائدة بسعر السوق يتم سدادها على أقساط نصف سنوية بعد بدء المشروع.

8. استثمار في مشروع مشترك

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
4,955	6,328

شركة يونيتز منازل المحدودة- لبنان

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
21,210	26,919	الموجودات المتداولة
8,412	9,649	الموجودات الغير متداولة
(15,990)	(23,489)	المطلوبات المتداولة
(312)	(423)	المطلوبات الغير متداولة
13,320	12,656	صافي الموجودات
(3,410)	-	تعديل التضخم المفرط (إيضاح 37)
9,910	12,656	صافي الموجودات
4,955	6,328	حصة المجموعة في صافي الموجودات
11,140	3,685	ربح التشغيل
(5,410)	(409)	فوائد قرض ومصاريف أخرى
5,730	3,276	ربح السنة
(3,410)	-	تعديل التضخم المفرط (إيضاح 37)
2,320	3,276	ربح السنة
1,160	1,638	حصة المجموعة في ربح السنة (إيضاح 23)

إن عملة التعامل في المشروع المشترك هي الدولار الأمريكي.

9. استثمار في شركات زميلة

2020	2021	نسبة	الموقع	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	المساهمة		
1,078	842	40%	موزمبيق	شركة أنبترو المحدودة
5,453	5,484	36.5%	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
6,014	7,355	22.22%	جيبوتي	شركة هورايون جيبوتي هولدينج المحدودة
6,356	5,546	15%	سنغافورة	شركة هورايون سنغافورة تيرمينالز برايفت المحدودة
10,219	8,820	32.5%	المغرب	شركة هورايون تانجيرز تيرمينالز أس آيه المحدودة
29,120	28,047			

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:

2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
3,626	2,075	إجمالي الموجودات
(2,548)	(1,233)	إجمالي المطلوبات
1,078	842	صافي الموجودات
1,015	1,075	إيرادات التشغيل
(248)	(995)	مصاريف التشغيل
767	80	ربح السنة (إيضاح 23)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الشركة العربية للصهاريج المحدودة Arab Tank 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:

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
11,334	11,646	إجمالي الموجودات
(5,881)	(6,162)	إجمالي المطلوبات
5,453	5,484	صافي الموجودات
1,061	1,397	إيرادات التشغيل
(905)	(1,335)	مصاريف التشغيل
156	62	ربح السنة (إيضاح 23)

شركة هورايزون جيبوتي هولدينج المحدودة Horizon Djibouti Holdings Ltd

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

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
7,146	8,126	إجمالي الموجودات
(1,132)	(771)	إجمالي المطلوبات
6,014	7,355	صافي الموجودات
2,501	2,567	إيرادات التشغيل
(1,224)	(1,195)	مصاريف التشغيل
1,277	1,372	ربح السنة (إيضاح 23)

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:

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
12,650	11,712	إجمالي الموجودات
(6,294)	(6,166)	إجمالي المطلوبات
6,356	5,546	صافي الموجودات
3,506	3,829	إيرادات التشغيل
(2,040)	(2,205)	مصاريف التشغيل
1,466	1,624	ربح السنة (إيضاح 23)

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

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

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
11,038	9,296	إجمالي الموجودات
(819)	(476)	إجمالي المطلوبات
10,219	8,820	صافي الموجودات
3,265	3,466	إيرادات التشغيل
(2,014)	(2,100)	مصاريف التشغيل
1,251	1,366	ربح السنة (إيضاح 23)

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

2020 ألف دينار كويتي	2021 ألف دينار كويتي	
38,048	35,803	الموجودات المتداولة
152,649	144,539	الموجودات الغير متداولة
(20,155)	(16,924)	المطلوبات المتداولة
(52,031)	(49,075)	المطلوبات الغير متداولة
118,511	114,343	صافي الموجودات
50,127	54,259	إيرادات التشغيل
(28,408)	(32,687)	مصاريف التشغيل
21,719	21,572	ربح السنة

خلال السنة، استلمت المجموعة توزيعات أرباح بمبلغ 4.4 مليون دينار كويتي (2020: 4.92 مليون دينار كويتي) من شركاتها الزميلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

10. مستلكات ومعدات

المجموع الف دينار كويتي	أعمال تحت التنفيذ الف دينار كويتي	تخصيمات المكاتب المستأجرة الف دينار كويتي	سيارات الف دينار كويتي	أثاث ومعدات وبرامج حاسب الف دينار كويتي	ناقلات بترول الف دينار كويتي	مباني الف دينار كويتي	أرض ملك حر الف دينار كويتي	التكلفة
53,879	-	74	178	1,187	50,204	1,692	544	كما في 1 يناير 2020
2,954	2,283	-	-	20	651	-	-	إضافات
109	-	1	-	5	103	-	-	أثر ترجمة عملات أجنبية
56,942	2,283	75	178	1,212	50,958	1,692	544	كما في 31 ديسمبر 2020
2,309	1,476	-	88	36	709	-	-	إضافات
(15,051)	-	-	(54)	(101)	(14,896)	-	-	أثر ترجمة عملات أجنبية
(119)	-	(2)	13	99	(229)	-	-	استبعادات
44,081	3,759	73	225	1,246	36,542	1,692	544	كما في 31 ديسمبر 2021
23,803	-	65	143	1,151	21,181	1,263	-	الاستهلاك المراكم
1,733	-	2	23	30	1,638	40	-	كما في 1 يناير 2020
4	-	(1)	(1)	5	1	-	-	المحمل خلال السنة
25,540	-	66	165	1,186	22,820	1,303	-	أثر ترجمة عملات أجنبية
1,917	-	-	19	32	1,826	40	-	كما في 31 ديسمبر 2020
(13,623)	-	-	(54)	(101)	(13,468)	-	-	المحمل خلال السنة
(6)	-	7	(1)	(12)	-	-	-	متعلق بالاستبعادات
13,828	-	73	129	1,105	11,178	1,343	-	أثر ترجمة عملات أجنبية
30,253	3,759	-	96	141	25,364	349	544	القيمة الدفترية
31,402	2,283	9	13	26	28,138	389	544	كما في 31 ديسمبر 2021
								كما في 31 ديسمبر 2020

(أ) تم رهن ناقلات بترول كضمان مقابل قرض لأجل (إيضاح 14).
(ب) طبقاً لنقد رقم (ج/1) و (ج/2) من الملحق رقم (1) (تقييم الأصول العقارية) من الكتاب الحالي عشر (التعامل في الأوراق المالية) من اللائحة التنفيذية القانون رقم 7 لسنة 2010 وتبديلهما لهيئة أسواق المال، بلغت القيمة العادلة للأرض والمباني في دولة الكويت 2.65 مليون دينار كويتي، وهي الأقل بين التقييمين، أحدهما بنك والآخر هو مقيم خارجي مستقل. بلغت القيمة الدفترية للأرض والمباني مبلغ 0.893 مليون دينار كويتي، وتحتفظ المجموعة بالأرض بالتكلفة والمباني بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المراكم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

11. موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار محطات لتخزين منتجاتها. يبلغ متوسط مدة عقود الإيجار ما بين 24 إلى 29 شهراً.

إن الحركة على بند موجودات حق الاستخدام هي كما يلي:

ألف دينار كويتي	
4,225	الرصيد كما في 1 يناير 2020
4,263	إضافات خلال السنة
(3,679)	الإطفاء المحمل خلال السنة
42	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
4,851	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2020
4,262	إضافات خلال السنة (أ)
(3,504)	الإطفاء المحمل خلال السنة
(26)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
5,583	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2021

(أ) تمثل الإضافات خلال السنة في تمديدات المدة لأحد العقود للمحطات لمدة عامين.

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

2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
461	358	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
148	229	مصاريف الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح 16)
609	587	إجمالي المبلغ المعترف به في بيان الدخل المجمع

كما في 31 ديسمبر 2021، لدى المجموعة التزامات بمبلغ لاشيء دينار كويتي (2020: 140 ألف دينار كويتي) مقابل عقود الإيجار قصيرة الأجل.

12. مستحق إلى البنوك

يمثل بند مستحق إلى البنوك تسهيلات ائتمانية بالدينار الكويتي والدولار الأمريكي من البنوك التي تتعامل معها المجموعة. وتحمل هذه التسهيلات متوسط معدل فائدة بواقع 3% (2020: 3%) سنوياً. إن المستحق إلى البنوك مضمون جزئياً باستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمة دفترية 69.66 مليون دينار كويتي (2020: 65.46 مليون دينار كويتي) (إيضاح 5). تتراوح مدة الجزء غير المتداول من ديسمبر 2021 إلى نوفمبر 2024.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

13. دائنون تجاريون ودائنون آخرون

2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
52,765	104,028	دائنون تجاريون
15,118	19,437	مصاريف مستحقة
399	373	إجازات الموظفين مستحقة
72	75	مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
2,411	2,445	أخرى
70,765	126,358	

خلال السنة، قامت إدارة المجموعة بمراجعة تقديراتها للتكلفة والمصروفات المستحقة بما في ذلك الشحن وغرامات التأخير فيما يتعلق ببعض العقود الملغاة. بناءً على المراجعة، قامت الإدارة بتقييم استرداد مبلغ لاشيء مليون دينار كويتي (إيضاح 24) للمصاريف المستحقة التي لم تعد مطلوبة (31 ديسمبر 2020: 28.30 مليون دينار كويتي).

14. قروض لأجل

تم الحصول على القروض لأجل المتعلقة بتمويل ناقلات بترول من خلال شركة DKHL (شركة تابعة). إن القروض لأجل مقوم بالدولار الأمريكي ومضمون برهن عقود ناقلات بترول (إيضاح 10)، ويحمل معدل فائدة يتراوح من 1.75% إلى 5.32% (2020: 1.75% إلى 5.32%) سنوياً. إن فترة استحقاق القروض تتراوح بين شهر يونيو 2021 ونوفمبر 2023.

15. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
1,604	1,673	الرصيد في 1 يناير
238	436	المحمل خلال السنة
(169)	(746)	المدفوع خلال السنة
1,673	1,363	الرصيد في 31 ديسمبر

16. مطلوبات تأجير

إن حركة مطلوبات التأجير خلال السنة هي كما يلي:

2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
4,309	4,870	كما في 1 يناير 2021
4,263	4,262	إضافات
148	229	الفائدة على إلتزامات الإيجار
(3,850)	(3,696)	المدفوعات
4,870	5,665	كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	والتي تتمثل في:
2,701	3,521	الجزء المتداول
2,169	2,144	الجزء غير المتداول
4,870	5,665	إجمالي القيمة الحالية لإلتزامات عقود الإيجار

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير		الحد الأدنى لدفعات التأجير		
2020	2021	2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
2,701	3,521	2,839	3,683	المبالغ الدائنة المتعلقة بمطلوبات تأجير
2,169	2,144	2,221	2,213	خلال سنة
4,870	5,665	5,060	5,896	من السنة الثانية
-	-	(190)	(231)	يطرح : تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفاة
4,870	5,665	4,870	5,665	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير

17. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 188,407,500 سهم قيمة كل سهم 100 فلس (2020):
188,407,500 سهم قيمة كل سهم 100 فلس)، مدفوعة بالكامل نقداً.

18. 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 تكفي 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.

19. 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.

20. أسهم خزينة

2020	2021	
7,620,000	7,620,000	عدد الأسهم
4%	4%	النسبة المئوية للأسهم المصدرة
3.54	4.43	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 2021. إن هذا الرصيد غير قابل للتوزيع طوال فترة الإحتفاظ بأسهم الخزينة. لم يتم رهن أسهم الخزينة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

21. الإيرادات

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

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
515,771	1,001,199

مبيعات النفط الخام والمنتجات البترولية

22. صافي فوائد عمليات تسويق البترول

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
711	542
(3,728)	(3,510)
(3,017)	(2,968)

إيرادات فوائد
مصاريف فوائد

23. حصة من نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
767	80
156	62
1,277	1,372
1,466	1,624
1,251	1,366
1,160	1,638
6,077	6,142

شركة انبترو المحدودة (إيضاح 9)
الشركة العربية للصهاريج المحدودة (إيضاح 9)
شركة هورايون جيوتي هولدينج المحدودة (إيضاح 9)
شركة هورايون سنغافورة تيرمينالز برايفت المحدودة (إيضاح 9)
شركة هورايون تانجيرز تيرمينالز أس آيه المحدودة (إيضاح 9)
شركة يونيترمينالز المحدودة - لبنان (إيضاح 8)

24. صافي مخصصات

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
(42,336)	(6,469)
28,298	-
(14,038)	(6,469)

خسائر إئتمان متوقعة (إيضاح 6)
مبالغ تم إسترادها (إيضاح 13)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

25. إيرادات الاستثمار

2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
4,637	4,553	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
2,924	1,202	إيرادات توزيعات أرباح

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، استلمت المجموعة توزيعات أرباح بمبلغ 1.2 مليون دينار كويتي (2020: 2.9 مليون دينار كويتي) من شركة فوباك هورايزون الفجيرة المحدودة.

26. الإيرادات (المصروفات) الأخرى

2020	2021	
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي	
(807)	(697)	خسارة تحويل عملة أجنبية
-	1,783	إيرادات فوائد أخرى (أ)
(807)	1,086	

(أ) خلال السنة، تم استلام فائدة بمبلغ 1,783 ألف دينار كويتي على السداد المتأخر من العميل وفقاً لشروط العقد.

27. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص الزكاة

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

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

خلال عام 2016، قامت المجموعة برفع قضية ضد وزارة المالية مطالبة بمبلغ 325 ألف دينار كويتي فيما يخص الزكاة للسنوات من 2008 إلى 2014. أصدرت محكمة الاستئناف حكماً بتاريخ 18 نوفمبر 2018 يقضي برفض الدعوى المرفوعة من المجموعة لإلغاء ربط الزكاة للسنوات من 2008 إلى 2014. وقد تم رفع طعن بالتمييز على الحكم أمام محكمة التمييز بتاريخ 9 ديسمبر 2018، ولكن تم رفض الاستئناف بتاريخ 10 مارس 2021 وأصبح الحكم نهائياً الآن. وبالتالي، تمت تسوية المبلغ بالكامل خلال العام.

28. ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

خلال عام 2006، قامت المجموعة برفع دعوى قضائية ضد وزارة المالية بخصوص المطالبة بمبلغ إضافي عن ضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة من 2001 إلى 2004، فيما استمرت الشركة الأم في احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية على أساس الربح السنوي للسنوات من 2005 إلى 2021.

29. ربحية السهم

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

2020	2021	
6,878	7,194	ربح السنة (الف دينار كويتي)
188,407,500	188,407,500	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة القائمة
(7,620,000)	(7,620,000)	المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة
180,787,500	180,787,500	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
38.04	39.79	ربحية السهم (فلس)

30. أرباح مقترح توزيعها

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 30 فلس للسهم الواحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 30 فلس للسهم الواحد). إن هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

31. الجمعية العمومية السنوية

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 3 فبراير 2021 على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 كما وافقت أيضاً على دفع توزيعات أرباح نقدية بواقع 30 فلس للسهم الواحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 26 مارس 2020 على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 كما وافقت أيضاً على دفع توزيعات أرباح نقدية بواقع 30 فلس للسهم الواحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

32. 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

الإجمالي 2020 ألف دينار كويتي	الإجمالي 2021 ألف دينار كويتي	شركات زميلة ألف دينار كويتي	مشاريع مشتركة ألف دينار كويتي	
				1. الإيرادات:
49,280	124,398	-	124,398	المبيعات
5,351	4,737	4,737	-	مصاريف تخزين
102	229	229	-	مصاريف تمويل
				2. المستحق من / إلى أطراف ذات علاقة:
4,103	11,715	-	11,715	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
1,468	1,304	1,304	-	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
4,796	4,769	4,769	-	قروض أخرى (إيضاح 7)
4,870	5,665	5,665	-	التزامات عقود الإيجار (إيضاح 16)
				3. مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسية:
987	1,025			رواتب ومكافآت أخرى قصيرة الأجل
87	136			مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,074	1,161			

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3.3. معلومات القطاع

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في المناصرة في النفط الخام والمنتجات البترولية. كذلك فإن أنشطة المناصرة في النفط الخام والمنتجات البترولية تتعلق بعمليات التخزين والتوزيع. وتتدخل هذه العمليات والأنشطة وتتعرض لمخاطر وعوائد متشابهة، وعليه فإن الإدارة تعتبر أن المجموعة تعمل ضمن قطاعاً تقريرياً تشريعياً واحداً. كما تعمل المجموعة في مناطق جغرافية مختلفة. إن معلومات القطاعات التقريرية التشغيلية للمجموعة يتم تلخيصها فيما يلي:

	2020				2021			
	أفريقيا والشرق الأوسط ألف دينار كويتي	آسيا والشرق الأقصى ألف دينار كويتي	أوروبا ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي	أفريقيا والشرق الأوسط ألف دينار كويتي	آسيا والشرق الأقصى ألف دينار كويتي	أوروبا ألف دينار كويتي	المجموع ألف دينار كويتي
المبيعات	515,771	-	-	1,001,199	6,893	-	994,306	نتيجة القطاع
نفود المجموعة غير الموزعة	26,162	1,466	-	17,989	1,771	-	16,218	ربح السنة
معلومات أخرى: مدنيون تجاريون ومدنيون آخرون موجودات المجموعة غير الموزعة إجمالي الموجودات	(19,284) 6,878	-	-	(10,795) 7,194	-	-	126,420	مطلوبات القطاع
	86,202	9,167	-	129,365	2,945	-	28,767	مطلوبات المجموعة
	244,503	-	-	294,512	-	-	75,261	غير الموزعة
	330,705	-	-	423,877	-	-	-	إجمالي المطلوبات
	52,765	-	20,462	104,028	-	28,767	75,261	
	177,849	-	-	219,216	-	-	-	
	230,614	-	-	323,244	-	-	-	

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

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

34. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن القيمة العادلة تمثل السعر المستلم مقابل بيع أصل معين أو المبلغ المدفوع نظير تحويل التزام معين في إطار معاملة 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 تعرضها بشكل رئيسي للمخاطر المالية الناجمة عن التغيرات في معدلات 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 الفائدة من جراء اقتراضها لأموال بأسعار فائدة متغيرة وإيداع ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك.

تحليل حساسية معدلات الفائدة

في 31 ديسمبر 2021، إذا كانت معدلات الفائدة على القروض (المستحق للبنوك والقروض لأجل) والودائع قصيرة الأجل أعلى/أقل بنسبة 1% (2020: 1%) مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، أدى ذلك إلى ارتفاع/ انخفاض ربح السنة بمبلغ 1.548 مليون دينار كويتي على التوالي (2020: لأدى ذلك إلى ارتفاع/ انخفاض ربح السنة بمبلغ 1.335 مليون دينار كويتي).

تتعرض المجموعة لمعدلات الفائدة على الودائع لأجل والمستحق للبنوك والقروض لأجل كما هو مبين في إيضاح 4 و 12 و 14 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 المستقلة. 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 بتوزيع استثماراتها في قطاعات مختلفة ضمن المحفظة الاستثمارية.

كما في 31 ديسمبر 2021، في حال زاد/ نقص صافي قيمة الموجودات للمحفظة المدارة بنسبة 5% (2020: 5%) لأدى ذلك إلى ارتفاع/ انخفاض ربح السنة بمبلغ 3.483 مليون دينار كويتي (2020: لأدى ذلك إلى ارتفاع/ انخفاض ربح السنة بمبلغ 3.273 مليون دينار كويتي).

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف أداة مالية على الوفاء بالتزام تعاقدى مما يتسبب في 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 وإيضاح 6 وإيضاح 7 على التوالي.

مدينون تجاريون والقروض الأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً 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 التقرير، 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 تحديد أنها تتوقع مخاطر الخسارة وتطبيق قرار ائتماني يستند إلى الخبرة. يتم قياس مخصص خسارة الذمم التجارية المدينة بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة (ECL). 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 المتوقع للظروف في تاريخ التقرير 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 المبني.

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 2021.

مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة 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، باستثناء الجزء غير المتداول من القروض لأجل ومطلوبات تأجير والمستحق إلى البنوك خلال سنة واحدة. يستحق الجزء غير المتداول من قرض لأجل بمبلغ 7.42 مليون دينار كويتي (2020: 10.79 مليون دينار كويتي) ما بين سنتين وست سنوات. يستحق الجزء غير المتداول من مطلوبات تأجير خلال سنتين بمبلغ 2.144 مليون دينار كويتي (2020: 2.169 مليون دينار كويتي). يستحق الجزء غير المتداول من المستحق إلى البنوك والبالغ 12 مليون دينار كويتي في 3 سنوات.

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

نمم مدينة و نمم دائنة 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 5.

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 1 ألف دينار كويتي	المستوى 2 ألف دينار كويتي	المستوى 3 ألف دينار كويتي	الإجمالي ألف دينار كويتي
-	2,145	26,683	28,828
69,660	-	-	69,660
69,660	2,145	26,683	98,488

2021

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2020

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

-	2,375	26,823	29,198
65,464	-	-	65,464
65,464	2,375	26,823	94,662

خلال السنة لم يكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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

31 ديسمبر 2021

كما في 31 ديسمبر 2021 ألف دينار كويتي	التغيير في القيمة العادلة ألف دينار كويتي	كما في 1 يناير 2021 ألف دينار كويتي
26,683	(140)	26,823
26,683	(140)	26,823

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2020

كما في 31 ديسمبر 2020 ألف دينار كويتي	التغيير في القيمة العادلة ألف دينار كويتي	كما في 1 يناير 2020 ألف دينار كويتي
26,823	91	26,732
26,823	91	26,732

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% لـ 1.1%	سيؤدي التغيير بنسبة 0.25% إلى ارتفاع / انخفاض القيمة العادلة بمقدار 1.2 مليون دينار كويتي / 0.5 مليون دينار كويتي
	معدل الخصم	19%	التغيير بنسبة 1.00% سوف يؤدي إلى ارتفاع / انخفاض القيمة العادلة بمقدار 0.308 مليون دينار كويتي / (0.286) 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 الإسمي 2021 ألف دينار كويتي	المبلغ الإسمي 2020 ألف دينار كويتي	القيمة العادلة 2021 ألف دينار كويتي	القيمة العادلة 2020 ألف دينار كويتي
2,246	6,608	2,357	6,887
16,191	13,052	16,777	13,829
15,076	13,029	15,438	13,461
18,658	14,539	19,755	16,140

العقود الأجلة شراء
العقود الأجلة 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 منذ عام 2020.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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 مستحق للبنوك والقروض لأجل والنقد في الصندوق ولدى البنوك وحقوق الملكية التي تشتمل على رأس المال المصدر، الاحتياطيات، أسهم الخزينة والأرباح المرحلة كما هو مبين في هذه البيانات المالية المجمعة.

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
158,096	195,443
(44,047)	(69,423)
114,049	126,020
100,091	100,633
214,140	226,653
%53	%56

المستحق إلى البنوك، القرض لأجل ومطلوبات التأجير (إيضاح 12 و 14 و 16)

ناقصاً: النقد في الصندوق ولدى البنوك (إيضاح 4)

صافي الدين

إجمالي حقوق الملكية

إجمالي موارد رأس المال

معدل الرفع

36. التزامات محتملة وارتباطات

كما في 31 ديسمبر 2021، فإن إجمالي التزامات المجموعة هي كما يلي:

2020	2021
ألف دينار كويتي	ألف دينار كويتي
4,383	10,336
101,490	135,414
105,873	145,750
5,592	8,990

الالتزامات محتملة:

خطابات ضمان وتأمين عطاءات

اعتمادات مستندية

ارتباطات:

استثمارات في مشاريع

37. تأثير COVID - 19

تسبب الانتشار الأخير لفيروس كورونا ("COVID-19") عبر مناطق الجغرافية المختلفة على مستوى العالم، والذي تم إعلانه من قبل منظمة الصحة العالمية على أنه جائحة، في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. أعلنت السلطات المالية والنقدية في جميع أنحاء العالم، بما في ذلك الكويت، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة لـ COVID-19. يفسر هذا الإيضاح تأثير تفشي الجائحة على عمليات المجموعة والتقديرات والأحكام الهامة التي تطبقها الإدارة في تقييم قيم الموجودات والمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2021.

(أ) إدارة مخاطر الائتمان

اتخذت إدارة المجموعة العديد من الإجراءات لإدارة المخاطر المرتبطة بالوباء، بما في ذلك تحديد القطاعات الأكثر ضعفاً التي تأثرت ووضع تدابير إضافية لضمان مستوى عالي من التدقيق.

عدم اليقين الناتج عن فيروس كورونا COVID-19 تتطلب من المجموعة النظر في تأثير التقلبات العالية في عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية والتي تم أخذها في الاعتبار عند تحديد خسائر الائتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2021. بالنسبة للعمليات الدولية، قامت المجموعة بتحديث المعلومات التطلعية ذات الصلة المتعلقة ببيئة الاقتصاد الكلي المستخدمة في تحديد احتمالية حدوث خسائر إئتمانية، وذلك فيما يتعلق بالمناخ الاقتصادي للسوق الذي تعمل فيه المجموعة.

(ب) إدارة مخاطر السيولة

نتيجة لتفشي COVID 19 ، تقوم المجموعة بتقييم السيولة والتمويل المتوفر عن كثب واتخاذ الإجراءات المناسبة. سوف تفوك المجموعة بمواصلة تقييم السيولة لديها من خلال مراقبة تدفقاتها النقدية وتوقعاتها عن كثب.

(ج) تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة بدراسة التأثيرات المحتملة عن التقلبات الحلية للسوق في تحديد قيمة الموجودات المالية غير المسعرة للمجموعة، والذي يمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة التي يمكن ملاحظتها كما في تاريخ البيانات المالية. بالنظر إلى تأثير COVID 19 ، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق في السيناريو الحالي. ونتيجة لذلك ، توصلت الإدارة إلى عدم ضرورة أخذ أي مخصصات للإنخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

تم الإفصاح عن مزيد من المعلومات حول سياسة المجموعة فيما يتعلق بانخفاض القيمة في إيضاح 2 (أ) ، وقد تم الإفصاح عن خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً للتقييم في إيضاح 6.

(د) قياس القيمة العادلة للأدوات غير المالية (الممتلكات والآلات والمعدات ، حق استخدام الأصول ، الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة)

كما في تاريخ البيانات المالية ، قامت المجموعة بتحديد آثار COVID-19 على القيمة الدفترية للموجودات غير المالية كما في 31 ديسمبر 2021 الناتج من تأثير التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات غير المالية أو توقعات المشاركين في السوق للسعر اعتماداً على النهج المستخدم في تحديد القيمة العادلة لتلك الموجودات في 31 ديسمبر 2021. المجموعة على دراية بأن بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي توجد فيها هذه الموجودات قد تأثرت سلباً ، ومع استمرار الوضع ، تقوم المجموعة بمراقبة الوضع وتوقعات السوق باستمرار واستخدام الافتراضات ذات الصلة لتعكس قيم هذه الموجودات غير المالية بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة.

من المتوقع أن تستمر الآثار الحالية والمتوقعة في التطور لتفشي COVID-19 على الاقتصاد العالمي والأسواق المالية. لا يزال حجم ومدة هذه التطورات غير مؤكد في هذه المرحلة ولكن يمكن أن يؤثر سلباً على الأداء المالي للمجموعة والتدفقات النقدية والمركز المالي في المستقبل. ستواصل المجموعة مراقبة توقعات السوق وتحديث افتراضاتها وتوقعاتها حيث قد يكون لذلك تأثير كبير على البيانات المالية في المستقبل.

وبناءً عليه ، قامت المجموعة بالإعتراف بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2020: 1,705 ألف دينار كويتي) كحصة من خسارة انخفاض قيمة التعديل التضخمي ضمن حصتها في الاستثمار في المشروع المشترك (إيضاح 8).