

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2022



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع.
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022 وبيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

الاعتراف بالإيرادات وقياسها

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة في نقطة زمنية معينة والتي تنتقل خلالها السيطرة على البضاعة إلى العميل. وفي حالة الإيرادات من تقديم الخدمات، يتم الاعتراف بها على مدار الوقت عند تقديم الخدمات. يتم قياس الإيرادات للمهام الفردية استناداً إلى الشروط التعاقدية والاتفاقيات الرئيسية المتفق عليها مع العملاء فيما يتعلق بخدمات قطاع النفط وخدمات القطاعات غير النفطية.

يتم تسجيل الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

أمر التدقيق الرئيسية (تنمة)

الاعتراف بالإيرادات وقياسها (تنمة)

ونظراً للطبيعة متعددة العوامل لمثل هذه المهام التي تشمل توريد البضاعة ذات الطبيعة المتخصصة وتقديم الخدمات التي تشمل توريد العمالة ومصرفات استغلال المعدات، هناك مخاطر جوهرية بوجود أخطاء خلال الاعتراف بالإيرادات وقياسها. في رأينا أن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها عدة إجراءات من بينها تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة والالتزام بتلك السياسات. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بفحص التفاصيل عن طريق مراجعة الإيرادات المعترف بها للعقود ذات الصلة والاتفاقيات الرئيسية والسجلات المؤيدة لتسليم البضاعة وتقديم الخدمات بما في ذلك تحديد التزامات الأداء المرتبطة بكل عقد، ومراجعة توقيت الاعتراف بالإيرادات واختيار مقاييس الإنجاز في الأداء لغرض الاعتراف بالإيرادات، وإجراءات إقفال الحسابات. كما أجرينا مراجعة تحليلية موضوعية تضمنت مقارنة تفصيلية للإيرادات وإجمالي هامش الربح مع السنة السابقة والموازنات وكذلك أجرينا تحليلاً تفصيلياً على مستوى المنتجات.

تم عرض السياسة المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات ضمن الإيضاحين 3 و 19 حول البيانات المالية المجمعة.

خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود

كما في 31 ديسمبر 2022، قدرت أرصدة المدينين التجاريين وموجودات العقود بمبلغ 13,366,220 دينار كويتي بما يمثل نسبة 25% من إجمالي الموجودات. قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين والتي تتيح الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة بدءاً من الاعتراف المبدئي بالمدينين التجاريين. تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين كل على حدة والبيئة الاقتصادية. ونظراً لأهمية المدينين التجاريين وموجودات العقود، فإن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

كجزء من إجراءات التدقيق، قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في وضع منهجية خسائر الائتمان المتوقعة من خلال مقارنتها بالبيانات السابقة التي يتم تعديلها وفقاً لظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، ولغرض تقييم ملاءمة الأحكام التي اتخذتها الإدارة، فقد قمنا، على أساس العينة، بالتحقق من أنماط السداد السابقة للعملاء وما إذا كان قد تم استلام أي مدفوعات بعد نهاية السنة حتى تاريخ إتمام إجراءات التدقيق التي قمنا بها. كما أخذنا في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة، وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان والإجراءات التي تتخذها لمواجهة هذه المخاطر الواردة في إيضاحي 7 و 26 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية 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 الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل إلى مدى ملائمة 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 والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب 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. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بياناً يفيد بالتزامنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبذلهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليّتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 فيما يتعلق بهيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

وليد عبدالله العصيمي

رئيس المراقبين

وليد عبدالله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم



16 مارس 2023

الكويت

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع

كما في 31 ديسمبر 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
9,411,500	12,322,241	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
239,654	366,769		موجودات حق الاستخدام
9,651,154	12,689,010		
			موجودات متداولة
4,238,694	5,479,455	6	مخزون
12,711,640	13,366,220	7	مدينون تجاريون وموجودات عقود
4,236,730	2,822,896	8	مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
1,406,279	613,041	9	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
13,000,000	16,000,000	10	ودائع محددة الأجل
2,195,814	2,180,992	11	أرصدة لدى البنوك ونقد
37,789,157	40,462,604		
47,440,311	53,151,614		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	12	رأس المال
3,310,705	3,310,705	13	علاوة إصدار أسهم
(654,461)	(654,461)	14	أسهم خزينة
33,825	33,825	14	احتياطي أسهم خزينة
5,858,895	5,858,895	15	احتياطي إجباري
5,858,895	5,858,895	16	احتياطي اختياري
(8,072)	(15,695)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
14,442,021	17,871,126		أرباح مرحلة
38,841,808	42,263,290		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
14	10		الحصص غير المسيطرة
38,841,822	42,263,300		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
3,023,880	3,452,533	17	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
71,463	164,422		مطلوبات التأجير
3,095,343	3,616,955		
			مطلوبات متداولة
5,325,550	7,057,298		دائنون ومصرفات مستحقة
177,596	214,061	18	مطلوبات التأجير
5,503,146	7,271,359		
8,598,489	10,888,314		إجمالي المطلوبات
47,440,311	53,151,614		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

✓
خالد حمدان السيف
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

عمران حبيب جوهر حيات
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيضاحات	
27,871,171	37,184,789	19	إيرادات مبيعات وخدمات
(21,358,638)	(27,854,616)		تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
6,512,533	9,330,173		مجمول الربح
275,228	290,958		إيرادات فوائد
(111,536)	(442,647)	20	صافي خسائر استثمارات
295,899	415,115	5	إيرادات أخرى
(1,808,262)	(2,306,455)	21	مصروفات عمومية وإدارية
5,163,862	7,287,144		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(51,639)	(72,871)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(143,052)	(200,514)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(57,221)	(80,369)		الزكاة
(77,458)	(109,289)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,834,492	6,824,101		ربح السنة
			خسائر شاملة أخرى
(14,575)	(7,623)		خسائر شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
			فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(14,575)	(7,623)		خسائر شاملة أخرى للسنة
4,819,917	6,816,478		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
			الربح (الخسارة) الخاص بـ:
4,834,491	6,824,105		مساهمي الشركة الأم
1	(4)		الحصص غير المسيطرة
4,834,492	6,824,101		
			إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الخاص بـ:
4,819,916	6,816,482		مساهمي الشركة الأم
1	(4)		الحصص غير المسيطرة
4,819,917	6,816,478		
49.84	70.35	22	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الخاصة بمساهمي الشركة الأم										
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم خزينة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مرحلة	الإجمالي الفرعي	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 يناير 2022	10,000,000	3,310,705	(654,461)	33,825	5,858,895	5,858,895	(8,072)	14,442,021	14	38,841,822
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	-	(7,623)	6,824,105	(4)	6,816,478
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 29)	-	-	-	-	-	-	-	(3,395,000)	-	(3,395,000)
في 31 ديسمبر 2022	10,000,000	3,310,705	(654,461)	33,825	5,858,895	5,858,895	(15,695)	17,871,126	10	42,263,300
كما في 1 يناير 2021	10,000,000	3,310,705	(654,461)	33,825	5,858,895	5,858,895	6,503	15,815,530	13	40,229,905
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	-	(14,575)	4,834,491	1	4,819,917
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 29)	-	-	-	-	-	-	-	(6,208,000)	-	(6,208,000)
في 31 ديسمبر 2021	10,000,000	3,310,705	(654,461)	33,825	5,858,895	5,858,895	(8,072)	14,442,021	14	38,841,822

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة التشغيل
5,086,404	7,177,855		الربح قبل الضرائب وبعد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب وبعد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية:
2,096,059	2,183,024	5	مصروف استهلاك
274,824	303,331		استهلاك موجودات حق الاستخدام
(239,698)	(94,198)	5	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(312)	-		ربح من إنهاء عقد تأجير
349,510	586,517	6	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
-	214,123	7	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
(26,258)	(49,154)	20	إيرادات توزيعات أرباح
-	(10,063)	20	أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
137,794	501,864	20	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(275,228)	(290,958)		إيرادات فوائد
23,019	33,785	21	مصروف فائدة لمطلوبات التأجير
(26,941)	52,377		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
558,230	784,372	17	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
7,957,403	11,392,875		
434,616	(1,827,278)		التعديلات على رأس المال العامل:
1,585,668	(868,703)		مخزون
(1,299,028)	1,290,535		مدينون تجاريون وموجودات عقود
508,839	1,573,468		مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
9,187,498	11,560,897		دائنون ومصروفات مستحقة
(450,890)	(355,719)	17	النقد الناتج من العمليات
(322,458)	(248,767)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
			ضرائب مدفوعة
8,414,150	10,956,411		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(1,293,046)	(5,215,724)	5	أنشطة الاستثمار
(608,000)	(619,900)		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
239,745	216,157	5	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	921,337		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
26,258	49,154		متحصلات من بيع/استرداد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
247,987	414,258		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(500,000)	(3,000,000)		إيرادات فوائد مستلمة
(1,887,056)	(7,234,718)		صافي الحركة في ودائع محددة الأجل
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(6,054,150)	(3,394,085)		أنشطة التمويل
(302,992)	(334,807)		توزيعات أرباح مدفوعة
(6,357,142)	(3,728,892)		سداد مطلوبات التأجير
169,952	(7,199)		صافي (النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
(14,575)	(7,623)		تعديل تحويل عملات أجنبية
2,040,437	2,195,814		الأرصدة لدى البنوك والنقد في 1 يناير
2,195,814	2,180,992	11	الأرصدة لدى البنوك والنقد في 31 ديسمبر
(105,158)	(430,446)		بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع:
105,158	430,446		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
6,587	-		إضافات إلى مطلوبات التأجير
(6,899)	-		إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام
			إلغاء الاعتراف بمطلوبات التأجير

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 16 مارس 2023، ويحق للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها بتاريخ 3 يناير 1993 ويتم تداول أسهمها في بورصة الكويت. خلال السنة، وفي 23 نوفمبر 2022، تم دمج شركة القرين لصناعة الكيماويات البترولية ش.م.ك.ع. مع شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. واعتباراً من تاريخ الدمج، أصبحت شركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. الشركة الأم الكبرى. الشركة الأم الكبرى. وشركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى") هي شركة مساهمة عامة تم تسجيلها وتأسيسها بموجب قوانين دولة الكويت في 2 أغسطس 1975 ومدرجة في بورصة الكويت. يقع مقر الشركة الأم في منطقة الشعبية الصناعية، الأحمدية، قسيمة رقم 3، وعنوانها البريدي المسجل ص.ب. 9801، 61008، الكويت.

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- ◀ القيام بكافة الخدمات المساندة لعمليات حفر الآبار وعمليات إصلاح الآبار وتجهيزها للإنتاج وكذلك الخدمات المتعلقة بصيانة الآبار.
- ◀ إقامة المنشآت الصناعية بغرض تصنيع وإنتاج المعدات والمواد اللازمة لتحقيق هذه الأغراض بعد الحصول على موافقة الجهات المعنية.
- ◀ استيراد وتملك الماكينات والأدوات والمواد اللازمة لتنفيذ أغراضها.
- ◀ تملك الأراضي والعقارات اللازمة لإقامة المنشآت والمعدات.
- ◀ استيراد وتصدير المواد الكيماوية الضرورية لتنفيذ الأعمال المذكورة أعلاه.
- ◀ إبرام الاتفاقيات والحصول على الامتيازات التي تراها لازمة لتحقيق أغراضها.
- ◀ تملك براءات الاختراع والعلامات التجارية المطلوبة.
- ◀ الحصول على الوكالات ومنحها فيما يتعلق بالعمليات التجارية للشركة الأم.
- ◀ القيام بالدراسات وطرح الاستفسارات وإعداد البحوث المتعلقة بالأغراض الرئيسية للشركة الأم.

يجوز للشركة الأم ممارسة كافة الأنشطة المذكورة أعلاه داخل دولة الكويت أو خارجها. كما يجوز للشركة الأم أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها داخل دولة الكويت أو خارجها ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تم إدراج معلومات حول هيكل المجموعة في إيضاح 2.2.

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (الشركات المستثمر فيها التي تخضع لسيطرة المجموعة) كما في 31 ديسمبر 2022. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لها حقوق في، عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)؛
- ◀ التعرض لمخاطر، أو يكون لها حقوق في، عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها؛

2.2 أساس التجميع (تتمة)

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. لدعم هذا الافتراض، وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة الوقائع والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- ◀ الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- ◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛
- ◀ حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل الشامل المجمع من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق السياسات المحاسبية لها مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على إحدى الشركات التابعة، فإنها لا تسجل الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وبنود حقوق الملكية الأخرى ذات الصلة، بينما تسجل أي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركات التابعة التالية:

الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية %	
			2022	2021
محتفظ بها مباشرة				
شركة نابسكو الدولية للخدمات البترولية ش.ش.و. ("نابسكو الدولية")				
	حفر وصيانة آبار النفط وإدارة النفايات الكيميائية	الكويت	100	100
محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال نابسكو الدولية				
شركة نابسكو الهندية ذ.م.م. ("نابسكو الهندية")				
	تقديم أنشطة الدعم للتنقيب عن البترول والغاز الطبيعي المتعلقة بخدمات استخراج النفط والغاز داخل وخارج البلاد	الهند	99.99	99.99

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المطبقة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة مما يلي:

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16: الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والذي يمنع المنشآت من أن تقوم بخصم أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من تكلفة بيع أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن بيان الدخل الشامل المجمع. لم يكن لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

العقود المجحفة - تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد أي من التكاليف تحتاج المنشأة لإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد ذي شروط مجحفة أو محققاً للخسائر.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة بشكل مباشر". تتضمن التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر بأحد العقود المرتبطة بتقديم بضاعة أو خدمات كلا من التكاليف المتزايدة وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرةً بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها بشكل صريح على الطرف المقابل بموجب العقد. لم يكن لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية - الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 من عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض والمقرض مشتملةً على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابةً عن الآخر. لم يكن لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة السنوية المحاسبية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2022 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع بعد تصنيفها إلى متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية؛ أو
- ◀ يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية؛ أو
- ◀ من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ◀ يكون عبارة عن نقد أو نقد معادل ما لم يتم منع تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل المعتادة؛ أو
- ◀ يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية؛ أو
- ◀ يجب تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ◀ ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

3.2 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج أعمال الانشاءات قيد التنفيذ بالتكلفة بالصافي بعد خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تدرج المنشآت والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن تلك التكلفة تكلفة استبدال جزء من المنشآت والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الانشاءات طويلة الأجل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. تسجل كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

◀ مباني على أرض مستأجرة	20 سنة
◀ آلات ومكانن	10 سنوات
◀ أثاث وتركيبات	3 سنوات
◀ سيارات	3 سنوات

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع (أي في تاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند عدم توقع مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

3.3 عقود التأجير

تقوم المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد تأجير. أي إذا كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت لقاء مقابل نقدي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة فردية للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

◀ موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجل، والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد التأجير للموجودات أيهما أقصر.

تعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. راجع السياسات المحاسبية في فقرة 3.5 "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

◀ مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة.

بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير ليعكس تراكم الفائدة وتخفيضه مقابل قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير الثابتة بطبيعتها أو في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

◀ عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تقوم المجموعة بموجبها بنقل كافة المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم احتساب إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات التأجير وتُدرج ضمن الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة أثناء التفاوض حول عقد التأجير التشغيلي والترتيب له إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تسجيلها على مدى فترة التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير.

تُسجل الإيجارات المحتملة كإيرادات في فترة اكتسابها.

3.4 مخزون

يتم تحديد قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد احتساب مخصصات مقابل أي بنود متقادمة أو بطيئة الحركة. تشمل التكاليف المواد المباشرة و، متى كان ذلك مناسباً، تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها حتى يصل المخزون إلى مكانه الحالي وحالته الحاضرة. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي ناقصاً تكاليف الإتمام ومصروفات البيع. يتم تخفيض قيمة البنود المتقادمة وبطيئة الحركة استناداً إلى الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة الممكن تحقيقها.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده لأصل فردي ما لم يكن الأصل غير منتج لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

إن المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد هو القيمة أثناء الاستخدام وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى ("وحدة إنتاج النقد").

يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية أو وحدة إنتاج النقد للأصل مبلغه المقدر الممكن استرداده. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع. يتم رد خسائر انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك، في حالة لو لم يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة.

3.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

1) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس اللاحق

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، كموجودات مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم لإدارتها. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمه العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تندرج ضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للوائح أو الأعراف السائدة في الأسواق (بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(أ) موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، كما تتعرض للانخفاض في القيمة. تسجل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

(ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تسجل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الرد في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف، يعاد إدراج التغير المتراكم في القيمة العادلة المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبني، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32/الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر مطلقاً. تسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تتعرض إلى تقييم انخفاض القيمة.

(د) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع وفقاً للقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في أسهم التي لم تختار المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ويُسجل صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) بشكل أساسي عندما:

- ▶ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- ▶ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداؤه أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال مدة 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان، وتعديلها مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تقاس كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة (سعر المعاملة)، زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة مطلوبات التأجير والدائنين والمصروفات المستحقة.

تسجل المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة الدائنين، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة. راجع السياسة المحاسبية المتعلقة بعقود التأجير للاطلاع على الاعتراف المبني وقياس مطلوبات التأجير، حيث أنها لا تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.6 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)
(2) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،
- المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

لم تقم المجموعة بتصنيف أي مطلوبات مالية كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي الأكثر صلة بالمجموعة.

مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

دائنون ومصروفات مستحقة

يسجل الدائنون والمصروفات المستحقة عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بأي التزام مالي عند الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد. يدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع.

3.7 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة وتعترم المجموعة التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في أن واحد.

3.7 ودائع محددة الأجل

تمثل الودائع محددة الأجل ودائع لدى البنوك تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أكثر من تاريخ الإيداع وتكتسب فائدة.

3.8 الأرصدة لدى البنوك والنقد

تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد في بيان المركز المالي المجمع من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترة استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل، التي يسهل تحويلها إلى مبالغ معروفة من النقد وتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة بصورة غير جوهريّة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد من النقد والودائع قصيرة الأجل كما هو مبين أعلاه بالصافي بعد الحسابات القائمة المكشوفة لدى البنوك (إن وجدت) التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة.

3.9 أسهم خزينة

تتكون أسهم الخزينة من أسهم الشركة الأم المصدرة التي تم إعادة شراؤها من قبل المجموعة دون أن يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها بعد. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. طبقاً لطريقة التكلفة يتم تحميل المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المعاد شراؤها ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل غير قابل للتوزيع ضمن حقوق الملكية ("احتياطي أسهم الخزينة"). يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب ضمن حدود الرصيد الدائن أما الزيادة في الخسائر فتحمل على حساب الأرباح المرحلة أولاً ثم الاحتياطي الاختياري والاحتياطي الإجباري. يتم أولاً استغلال الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة في مقاصة أي خسائر مسجلة سابقاً في حساب الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم سداد توزيعات أرباح نقدية عن هذه الأسهم. ويزيد إصدار أسهم المنحة عدد أسهم الخزينة نسبياً بينما يخفض متوسط التكلفة للسهم الواحد دون أن يؤثر ذلك على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 العملات الأجنبية

تُعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. تحدد المجموعة العملة الرئيسية لكل شركة من شركاتها وتقاس البنود المدرجة ضمن البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند استبعاد عملية أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تُسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفورية لعملاتها الرئيسية بتاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية المجمعة. تُسجل الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية. بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروق تحويل البنود التي تُسجل أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي بموجودات أو مصروفات أو إيرادات ذات صلة (أو جزء منها) في حالة إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بمقابل مسدد مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالاعتراف المبدئي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن مبلغ المقابل المسدد مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مسددة أو مستلمة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل مبلغ مسدد أو مستلم من المقابل المسدد مقدماً.

شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الأرباح أو الخسائر لهذه العمليات بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تُدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه العملية الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع.

تتم معاملة أي شهرة ناتجة من حيازة عملية أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

3.11 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها طبقاً لقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين، ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالإضافة إلى ذلك وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

3.12 مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج من حدث سابق، ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي ما قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.13 الإيرادات من العقود مع العملاء

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في مجال تقديم خدمات حقول النفط المختلفة (أي خدمات التدعيم والمحاكاة) والخدمات غير النفطية (أي الخدمات الصحية وخدمات السلامة البيئية). يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات. انتهت المجموعة بصفة عامة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية تمثل نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل نقلها إلى العميل.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة في الفترة الزمنية التي تنتقل خلالها السيطرة على الأصل إلى العميل، ويتم ذلك بصفة عامة عند تسليم البضاعة إلى موقع العميل.

تأخذ المجموعة في اعتبارها ما إذا كان العقد يتضمن تعهدات أخرى تمثل التزامات الأداء المنفصلة التي يجب مقابلها توزيع جزء من سعر المعاملة (مثل، الخصومات على الكميات). لأغراض تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير ووجود بنود تمويل جوهرية والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

المقابل المتغير

إذا تضمن المقابل الوارد بالعقد مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير قيمة المقابل التي يكون لها الحق في الحصول عليه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. ويتم تقدير هذا المقابل المتغير في بداية العقد وتقييده حتى يكون من المحتمل بدرجة كبيرة ألا يطرأ أي رد جوهري للإيرادات بمبلغ الإيرادات المتراكمة وحتى يتم البت لاحقاً في عدم التأكد المرتبط بالمقابل المتغير. كما تقدم المجموعة خصومات على الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء فور شراء كمية من البضاعة تتجاوز الحد المتفق عليه في العقد خلال الفترة. ينشأ المقابل المتغير من الخصومات على الكميات.

تقديم خدمات

تقدم المجموعة خدمات يتم بيعها بصورة منفصلة أو مجمعة بالإضافة إلى بيع البضاعة إلى أحد العملاء. باستخدام أحكام جوهرية، تأخذ المجموعة في اعتبارها درجة من التخصيص والتكامل والترابط بين البضاعة والخدمات ذات الصلة عند تقييم التزامات الأداء المنفصلة بعقد واحد.

يتم تحديد سعر البيع المستقل لكل التزام أداء منفصل بصفة عامة باستخدام السعر الذي يتم مقابلته ببيع البضاعة أو الخدمات إلى العميل بشكل منفصل. يتم تحديد الخصومات في حالة تقديمها بناءً على سعر البيع المستقل النسبي لمختلف أنواع البضاعة والخدمات.

تسجل المجموعة الإيرادات من عقود "بيع الخدمات" أو "عقود بيع البضاعة والخدمات المجمعة التي يتم عرضها كالتزام أداء فردي" على مدار الوقت باستخدام طريقة المخرجات في قياس تقدم الأداء، والتي تستند بشكل عام إلى طريقة قياس التكلفة إلى التكلفة في تقدير التقدم، حيث أنه يوضح بنزاهة وفاء المجموعة بالتزام الأداء بصورة مرضية.

اختارت المجموعة تطبيق المبررات العملية لتحديد "الحق في إصدار الفواتير" للعقود التي تتضمن مبالغ وأسعار ثابتة للعمالة والمواد المحددة في العقد عند قيام المجموعة بتحديد الحق في الحصول على مقابل من أحد العملاء مقابل قيمة العمليات التي أنجزتها المجموعة مباشرة حتى تاريخه.

أرصدة العقود

موجودات عقود

يتم مبدئياً تسجيل أصل العقد المتعلق بالإيرادات المكتسبة من بيع الخدمات حيث أن استلام المقابل مشروطاً بالنجاح في تقديم الخدمات. عند إنجاز الخدمات وقبولها من قبل العميل، يعاد تصنيف المبلغ المسجل ضمن موجودات العقود إلى "مدينون تجاريون".

تخضع موجودات العقود لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة. راجع السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات المالية ضمن قسم 3.6/الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.13 الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

أرصدة العقود (تتمة)

مطلوبات عقود

يسجل التزام العقد في حالة استلام المدفوعات أو استحقاقها (أيهما أقرب) من عميل قبل أن تقوم المجموعة بتقديم البضاعة أو الخدمات ذات الصلة. تُسجل مطلوبات العقود كإيرادات عندما تؤدي المجموعة الخدمات بموجب العقد (أي تنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

مدينون تجاريون

يتم الاعتراف بالمدينين إذا كان مبلغ المقابل النقدي غير المشروط يستحق السداد من العميل (أي يجب فقط مرور فترة زمنية قبل استحقاق سداد المقابل). راجع السياسات المحاسبية للموجودات المالية في قسم 3.6 الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق.

3.14 الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات الناتجة من الشركات الزميلة والتابعة المساهمة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والاقتطاع إلى الاحتياطي الإجمالي من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. تم، وفقاً للقانون، خصم الإيرادات الناتجة من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

الضرائب على الشركات التابعة الخارجية

يتم احتساب الضرائب على الشركات التابعة الخارجية على أساس معدلات الضرائب المطبقة والموضوعة وفقاً للقوانين والأنظمة والتعليمات السارية في البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة. تدرج ضريبة الدخل المستحقة على الربح الخاضع للضريبة ("الضريبة الحالية") كمصروف في السنة التي تتحقق فيها الأرباح وفقاً للوائح المالية المعمول بها في البلدان المعنية التي تعمل فيها المجموعة.

3.15 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يفصح عنها عندما يكون التدفق الوارد لمزايا اقتصادية أمراً محتملاً.

3.16 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع بأنشطة الأعمال التي ينتج عنها تحقيق إيرادات وتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. وبالنسبة لقطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وطرق التوزيع وطبيعة البيئة الرقابية، يتم تجميعها وتسجيلها كقطاعات يجب رفع تقارير حولها متى كان ذلك مناسباً.

3.17 أحداث بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا استلمت المجموعة معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة ولكن قبل تاريخ التصريح بإصدارها حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وستقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس أي أحداث تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة لديها، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث الذي لا يؤدي إلى تعديلات وتقدير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم متى كان ذلك ممكناً.

4 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. على الرغم من ذلك، فإن عدم التأكد حول الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على قيمة الأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

4.1 الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية التي لها التأثير الأكثر جوهرياً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات من خلاله وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء التي تتضمن بيع البضاعة

عند الاعتراف بإيرادات تتعلق ببيع بضاعة إلى العملاء، فإن التزام الأداء الرئيسي للمنشأة المجمعة يعتبر نقطة تسليم البضاعة إلى العميل، حيث يعتبر ذلك الوقت الذي يتسلم فيه العميل السيطرة على البضاعة التي تعهدت المنشأة بتقديمها، وبالتالي، السيطرة على مزايا الوصول غير المقيد.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد بصورة معقولة من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكد بصورة معقولة من ممارسته.

تتيح بعض عقود التأجير للمجموعة خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية عقد التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف ويقع في نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإلغاء (مثل التغيير في استراتيجيات الأعمال وإنشاء تحسينات جوهرياً على عقارات مستأجرة أو وضع تطويرات معينة للأصل المؤجر).

4.2 التقديرات والافتراضات

تم أيضاً عرض الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي تتطوي على مخاطرة جوهرياً بأن تؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة، ضمن الإفصاحات الفردية حول بنود البيانات المالية المجمعة ذات الصلة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة والتي تخرج عن نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود

تستعين المجموعة بمصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي، حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بواسطة خطابات الائتمان وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمطابقة مصفوفة المخصصات لغرض تعديل الخبرة السابقة بخسائر الائتمان في ضوء المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تشهد الظروف الاقتصادية المقدرة تدهوراً خلال السنة التالية مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاع التصنيع، فيتم تعديل معدلات التعثر السابقة بناءً على ذلك. ويتم في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة، وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقدير الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر من بين التقديرات الجوهريّة. كما أن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة تتسم بالحساسية تجاه التغيرات في الحقائق والظروف الاقتصادية المتوقعة. يمكن ألا تمثل الخبرة السابقة بخسائر الائتمان والظروف الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود لدى المجموعة في إيضاح 26.1.

4 الأحكام والتقدير والتفويضات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع الإدارة تقديرها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ البيانات المالية المجمعة بناء على الاستخدام المتوقع للموجودات. إن عدم التأكد حول هذه التقديرات يتعلق بتقادم البيئة التكنولوجية ما قد يؤدي إلى تغيير في بعض البرامج ومعدات تكنولوجيا المعلومات.

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (التي لا تتوفر لها أسعار في سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافترضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة مستمرة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيمة العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

مخصص انخفاض قيمة المخزون

يتطلب تقييم مخصص انخفاض قيمة المخزون درجة من التقديرات والأحكام. يتم تقييم مستوى المخصص أخذاً في الاعتبار الخبرة في المبيعات الحديثة وتقادم المخزون وعدة عوامل أخرى تؤثر على تقادم المخزون.

تحديد المقابل المتغير

يتم ممارسة أحكام لتقدير المقابل المتغير الذي يتم تحديده أخذاً في الاعتبار الخبرة السابقة فيما يتعلق بالبضاعة المرتجعة إلى المنشأة المجمعة حيث يحتفظ العميل بحق الارتجاع بموجب العقد المبرم مع العميل أو عندما تتضمن البضاعة أو الخدمات مكون متغير. لا تسجل الإيرادات إلا عندما يكون من المحتمل بصورة كبيرة أن يتم رد جزء جوهري من مبلغ الإيرادات المتراكمة المسجلة بموجب العقد عندما يتم لاحقاً التعامل مع عدم التأكد المرتبط بالمقابل المتغير.

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداده للاقتراض، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداده، والذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير (مثل عقود التأجير التي يتم توقيعها بعملة مغايرة للعملة الرئيسية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني الفردي للشركة التابعة).

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

5 ممتلكات ومنشآت ومعدات

التكلفة	مبنى على أرض مستأجرة* دينار كويتي	آلات ومكانن دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
كما في 1 يناير 2022	2,990,736	27,086,823	661,663	441,829	31,181,051
إضافات	249,914	4,729,396	40,138	196,276	5,215,724
استبعادات	-	(924,830)	(3,087)	(62,038)	(989,955)
في 31 ديسمبر 2022	3,240,650	30,891,389	698,714	576,067	35,406,820
الاستهلاك المتراكم					
كما في 1 يناير 2022	2,119,051	18,667,026	646,784	336,690	21,769,551
المحمل للسنة	131,047	1,939,566	27,195	85,216	2,183,024
المتعلق بالاستبعادات	-	(811,073)	(3,050)	(53,873)	(867,996)
في 31 ديسمبر 2022	2,250,098	19,795,519	670,929	368,033	23,084,579
صافي القيمة الدفترية:					
في 31 ديسمبر 2022	990,552	11,095,870	27,785	208,034	12,322,241
التكلفة	مبنى على أرض مستأجرة* دينار كويتي	آلات ومكانن دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
كما في 1 يناير 2021	2,827,278	27,504,097	654,093	470,263	31,455,731
إضافات	163,458	1,090,471	17,046	22,071	1,293,046
استبعادات	-	(1,507,745)	(9,476)	(50,505)	(1,567,726)
في 31 ديسمبر 2021	2,990,736	27,086,823	661,663	441,829	31,181,051
الاستهلاك المتراكم					
كما في 1 يناير 2021	2,001,967	18,271,977	644,923	322,304	21,241,171
المحمل للسنة	117,084	1,902,794	11,290	64,891	2,096,059
المتعلق بالاستبعادات	-	(1,507,745)	(9,429)	(50,505)	(1,567,679)
في 31 ديسمبر 2021	2,119,051	18,667,026	646,784	336,690	21,769,551
صافي القيمة الدفترية:					
في 31 ديسمبر 2021	871,685	8,419,797	14,879	105,139	9,411,500

* تم تشييد مبنى المجموعة على أرض مستأجرة ممنوحة من الهيئة العامة للصناعة بموجب عقد تأجير سوف ينتهي سريانه في 5 يوليو 2023. ترى الإدارة أنه من المؤكد بصورة معقولة أن يتم تجديد عقد الإيجار لمدة 5 سنوات مماثلة.

تم توزيع الاستهلاك المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع كما يلي:

2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح 21)
2,156,443	2,067,004	
26,581	29,055	
2,183,024	2,096,059	

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

5 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

مبيعات الممتلكات والمنشآت والمعدات

في سنة 2022، قامت المجموعة ببيع معدات وأثاث وسيارات بإجمالي صافي قيمة دفترية بمبلغ 121,959 دينار كويتي (2021: 47 دينار كويتي) لقاء مقابل نقدي بمبلغ 216,157 دينار كويتي (2021: 239,745 دينار كويتي). تم تسجيل الربح الناتج من البيع بمبلغ 94,198 دينار كويتي (2021: 239,698 دينار كويتي) كجزء من بند إيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

6 مخزون

2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
5,137,587	3,364,146	إسمنت ومواد التحميص الكيميائية
1,277,895	1,224,058	قطع غيار وأدوات
6,415,482	4,588,204	
(936,027)	(349,510)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
5,479,455	4,238,694	

خلال سنة 2022، تم إدراج مبلغ وقدره 10,147,939 دينار كويتي (2021: 8,885,410 دينار كويتي) كمصروف للمخزون. تم إدراج ذلك المبلغ تحت بند "تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة" في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع.

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
349,510	-	في بداية السنة
586,517	349,510	المحمل للسنة (مدرج ضمن تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة)
936,027	349,510	في نهاية السنة

7 مدينون تجاريون وموجودات عقود

2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
7,424,130	8,608,992	مدينون تجاريون
(418,593)	(204,470)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين
7,005,537	8,404,522	
6,362,219	4,308,654	موجودات عقود
(1,536)	(1,536)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات العقود
6,360,683	4,307,118	
13,366,220	12,711,640	مدينون تجاريون وموجودات عقود

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

7 مدينون تجاريون وموجودات عقود (تتمة)

- إن الأرصدة التجارية المدينة لا تحمل فائدة ويتم سدادها بشكل عام خلال 60 إلى 90 يوماً.
- تتعلق موجودات العقود بصورة رئيسية بحقوق المجموعة في الحصول على مقابل الأعمال المنجزة والتي لم يصدر بها فواتير في تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم تحويل موجودات العقود إلى المدينين عندما تصبح هذه الحقوق غير مشروطة. ويحدث ذلك عادة عندما تصدر المجموعة فاتورة إلى العميل.

يعرض الجدول التالي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
206,006	206,006	كما في 1 يناير
-	214,123	المحمل للسنة
206,006	420,129	كما في 31 ديسمبر

يعرض الإيضاح رقم 26.1 معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان.

8 مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
1,934,015	1,106,248	مدفوعات مقدما لموردين
346,231	386,329	أرصدة موظفين مدينة
1,956,484	1,330,319	تأمينات وأرصدة مدينة أخرى
4,236,730	2,822,896	

إن صافي القيمة الدفترية للأرصدة المدينة الأخرى يعتبر مقارباً بصورة معقولة لقيمتها العادلة. لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الأرصدة المدينة على موجودات منخفضة القيمة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات المدينين المبينة أعلاه.

9 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
1,406,279	613,041	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
1,406,279	613,041	صناديق مدارة وأوراق مالية أخرى

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية وفقاً لآليات التقييم في الإيضاح 27.

10 ودائع محددة الأجل

إن الودائع محددة الأجل تتمثل في ودیعة في بنك محلي ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من 3 أشهر ولكن أقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع وتكتسب متوسط معدل فائدة بنسبة 4.88% سنوياً (2021: 2.1% سنوياً).

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

11 الأرصدة لدى البنوك والنقد

2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
1,632	2,137	النقد في الصندوق
2,179,360	2,193,677	النقد لدى البنوك
2,180,992	2,195,814	

12 رأس المال

عدد الأسهم	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل	
2022	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
100,000,000	100,000,000	أسهم بقيمة 100 فلس لكل سهم (مدفوعة نقدًا)
100,000,000	10,000,000	

13 علاوة إصدار أسهم

تمثل علاوة إصدار الأسهم الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وسعر الاكتتاب أو سعر الإصدار. إن الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات.

14 أسهم خزينة

2022	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,000,000	3,000,000	عدد أسهم الخزينة
3.00%	3.00%	نسبة الأسهم المصدرة (%)
2,367,000	2,460,000	القيمة السوقية (دينار كويتي)
654,461	654,461	التكلفة (دينار كويتي)

إن الاحتياطيات المعادلة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع على مدى فترة ملكية أسهم الخزينة وفقا لتعليمات هيئة أسواق المال.

15 الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب اقتطاع نسبة 10% من ربح السنة بحد أدنى قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي بناءً على توصية من مجلس إدارة الشركة الأم. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا الاقتطاع عندما يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا لتغطية الخسائر أو دفع توزيعات أرباح بحد أقصى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يكفي فيها الربح لدفع هذه النسبة نتيجة لغياب الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تكفي أرباح السنوات التالية لذلك، ما لم يتجاوز هذا الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

قرر مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 28 مارس 2019 وقف الاستقطاعات إلى الاحتياطي الإجمالي.

16 الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يجب أن يتم اقتطاع نسبة 10% بحد أقصى من ربح السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه الاستقطاعات السنوية بموجب قرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

قرر مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 28 مارس 2019 وقف الاستقطاعات إلى الاحتياطي الاختياري.

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

17 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
2,916,540	3,023,880	كما في 1 يناير
558,230	784,372	المحمل للسنة
(450,890)	(355,719)	مدفوعات
3,023,880	3,452,533	كما في 31 ديسمبر

18 دائنون ومصروفات مستحقة

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
1,491,642	1,416,652	دائنون
337,294	338,209	توزيعات أرباح مستحقة
550,554	443,892	تكاليف موظفين مستحقة
356,655	356,655	دفعات مستلمة مقدماً من عميل
241,502	346,489	ضرائب مستحقة
77,478	109,307	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
874,417	1,844,334	التزام عقد
1,396,008	2,201,760	مصروفات مستحقة أخرى ومخصصات أخرى
5,325,550	7,057,298	

شروط وبنود المطلوبات المالية المبينة أعلاه:

- الأرصدة التجارية الدائنة لا تحمل فائدة ويتم تسويتها في المعتاد خلال فترة ما بين 60 إلى 90 يوماً.
- الأرصدة الدائنة الأخرى لا تحمل فائدة ويبلغ متوسط فترة سدادها 6 أشهر.

راجع الإيضاح رقم 26.2 للتعرف على عمليات إدارة مخاطر السيولة بالمجموعة.

19 إيرادات من مبيعات وخدمات

19.1 معلومات حول توزيع الإيرادات

يوضح الجدول أدناه توزيع إيرادات المجموعة الناتجة من المبيعات والخدمات:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
20,185,045	29,188,279	نوع البضاعة أو الخدمات
		عقود نفطية
		خدمات الضخ
6,736,966	6,998,722	عقود غير نفطية
949,160	997,788	الخدمات الصحية وخدمات السلامة البيئية وتوريد العمالة
		خدمات أخرى
27,871,171	37,184,789	إجمالي إيرادات المبيعات والخدمات
614,856	61,429	توقيت الاعتراف بالإيرادات
27,256,315	37,123,360	البضاعة والخدمات المحولة في نقطة زمنية معينة
		البضاعة والخدمات محولة على مدار الوقت
27,871,171	37,184,789	إجمالي إيرادات المبيعات والخدمات

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

19 إيرادات من مبيعات وخدمات (تتمة)

19.1 معلومات حول توزيع الإيرادات (تتمة)

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	الأسواق الجغرافية
27,686,868	37,042,580	دولة الكويت
184,303	142,209	أخرى
<u>27,871,171</u>	<u>37,184,789</u>	

19.2 أرصدة العقود

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	مدينون تجاريون (إيضاح 7)
8,404,522	7,005,537	موجودات العقود (إيضاح 7)
4,307,118	6,360,683	التزام عقد (إيضاح 18)
<u>874,417</u>	<u>1,844,334</u>	

20 صافي (خسائر) إيرادات استثمار

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيرادات توزيعات أرباح
26,258	49,154	أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	10,063	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(137,794)	(501,864)	
<u>(111,536)</u>	<u>(442,647)</u>	

21 مصروفات عمومية وإدارية

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	تكاليف موظفين
1,072,024	1,397,215	استهلاك موجودات حق الاستخدام
44,856	53,687	مصروف فوائد لمطلوبات تأجير
23,019	33,785	أتعاب مهنية
36,088	53,440	مصروف استهلاك (إيضاح 5)
29,055	26,581	مصروفات تسويق وتطوير أعمال
39,005	58,123	نفقات خيرية
51,242	59,125	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح 7)
-	214,123	مصروفات أخرى
512,973	410,376	
<u>1,808,262</u>	<u>2,306,455</u>	

22 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة الربح الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها لتحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية. حيث إنه لا توجد أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

2021	2022	
4,834,491	6,824,105	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
100,000,000	100,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
(3,000,000)	(3,000,000)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة خلال السنة
97,000,000	97,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال السنة
49.84	70.35	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

لم تكن هناك معاملات تتعلق بأسهم عادية بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة والتي قد تتطلب إعادة إدراج ربحية السهم.

23 التزامات ومطلوبات محتملة

23.1 التزامات

في 31 ديسمبر 2022، كان على المجموعة التزامات غير مسجلة كمطلوبات تتعلق بشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات بمبلغ 971,234 دينار كويتي (2021: 1,826,234 دينار كويتي). من المتوقع أن يتم تسوية هذه الالتزامات في سنة 2023.

23.2 مطلوبات محتملة

في 31 ديسمبر 2022، قدمت المجموعة خطابات ضمان أداء لبعض العقود بمبلغ 29,133,131 دينار كويتي (2021: 27,917,822 دينار كويتي). وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات.

24 معلومات القطاع

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استنادًا إلى المنتجات والخدمات ولديها قطاعا تشغيل اثنان يمكن رفع التقارير عنهما وهي خدمات قطاع النفط وخدمات القطاعات غير النفطية. تتعامل الإدارة مع عمليات هذين القطاعين بشكل منفصل لأغراض اتخاذ القرارات وتوزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الأرباح أو الخسائر التشغيلية.

◀ خدمات القطاعات النفطية

تتكون خدمات القطاعات النفطية من الصب الخرساني والتحفيز لمختلف الاستخدامات وبيئات التشغيل المتعلقة بالحفر للتنقيب عن النفط. وتتضمن بصورة رئيسية كافة خدمات الصب الخرساني للأبار وخدمات التدخل لاستكمال الأبار.

◀ خدمات القطاعات غير النفطية

تتكون الخدمات غير النفطية من عدد من الخدمات المتنوعة في مجال خدمات الصحة والسلامة والخدمات البيئية والهندسية والاستشارات.

يعرض الجدول التالي معلومات عن إيرادات ونتائج القطاعات فيما يتعلق بقطاعات الأعمال لدى المجموعة:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021				للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022				
الإجمالي	بنود غير موزعة	خدمات القطاعات النفطية	خدمات القطاعات غير النفطية	الإجمالي	بنود غير موزعة	خدمات القطاعات النفطية	خدمات القطاعات غير النفطية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
27,871,171	-	7,686,126	20,185,045	37,184,789	-	7,996,510	29,188,279	إيرادات القطاع
(19,061,666)	-	(5,750,331)	(13,311,335)	(25,448,529)	-	(7,511,287)	(17,937,242)	إيرادات / (مصرفات)
(2,096,059)	(29,055)	(477,716)	(1,589,288)	(2,183,024)	(26,581)	(293,348)	(1,863,095)	تكلفة مبيعات *
(274,824)	(44,856)	(89,710)	(140,258)	(303,331)	(53,687)	(74,169)	(175,475)	مصرف استهلاك
459,591	459,591	-	-	263,426	263,426	-	-	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(1,734,351)	(1,734,351)	-	-	(2,226,187)	(2,226,187)	-	-	إيرادات غير موزعة **
(251,912)	(251,912)	-	-	(353,754)	(353,754)	-	-	مصرفات عمومية وإدارية *
(77,458)	(77,458)	-	-	(109,289)	(109,289)	-	-	مصرفات ضرائب
4,834,492	(1,678,041)	1,368,369	5,144,164	6,824,101	(2,506,072)	117,706	9,212,467	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
								ربح (خسارة) السنة

* لا يتضمن هذا البند مصرف الاستهلاك واستهلاك موجودات حق الاستخدام.

** تتضمن الإيرادات غير الموزعة إيرادات فوائد وصافي إيرادات استثمار وإيرادات أخرى.

24 معلومات القطاع (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات عن موجودات القطاعات فيما يتعلق بقطاعات الأعمال لدى المجموعة:

في 31 ديسمبر 2021			في 31 ديسمبر 2022			
خدمات	خدمات القطاعات	الإجمالي	خدمات	خدمات القطاعات	الإجمالي	
القطاعات النفطية	غير النفطية	دينار كويتي	القطاعات النفطية	غير النفطية	دينار كويتي	
44,429,145	1,604,887	46,034,032	1,382,864	52,538,573	51,155,709	موجودات القطاع
		1,406,279		613,041		موجودات غير موزعة
		47,440,311		53,151,614		
8,555,220	43,269	8,598,489	86,848	10,888,314	10,801,466	مطلوبات القطاع

25 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للمجموعة شركاتها الزميلة وشركات المحاصة والمساهمين الرئيسيين والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين للمجموعة وأعضاء أسرهم المقربين والشركات الذين يمثلون الملاك الرئيسيين لها أو يمكنهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يتمثل موظفو الإدارة العليا في أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم سلطة ومسئولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. فيما يلي مجمل قيمة المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

الأرصدة القائمة كما في 31 ديسمبر		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
128,100	174,705	361,379	448,072	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
159,310	208,179	15,839	48,869	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
287,410	382,884	377,218	496,941	

أوصى مجلس إدارة الشركة الام بمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 109,289 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: 77,458 دينار كويتي). تخضع هذه التوصية إلى موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم. تمت الموافقة على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة الموصي بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 20 أبريل 2022.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع:

2021	2022	شركات خاضعة	
المجموع	المجموع	للسيطرة المشتركة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
38,708	76,047	76,047	تكلفة مبيعات وخدمات مقدمة
-	24,358	24,358	مصروفات عمومية وإدارية

فيما يلي الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي المجمع:

2021	2022	شركات خاضعة	
المجموع	المجموع	للسيطرة المشتركة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	437	437	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	18,299	18,299	أرصدة لدى البنوك
-	95,937	95,937	دائنون ومصروفات مستحقة

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المدرجة ضمن الالتزامات والمطلوبات المحتملة (إيضاح 23) هي كما يلي:

2021	2022	شركات خاضعة	
المجموع	المجموع	للسيطرة المشتركة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	2,152,036	2,152,036	مطلوبات محتملة
-			خطاب ضمان

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح وتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر المتعلقة بمسؤولياته. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم المسؤولية الكاملة عن منهج إدارة المخاطر الشامل واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطر. لم يتم إجراء أي تغييرات جوهرية على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل فئة من هذه المخاطر الموجزة أدناه:

26.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل؛ مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان نتيجة أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية الأرصدة التجارية المدينة) ونتيجة أنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والمعاملات بعملات أجنبية والأدوات المالية الأخرى.

الضمان والتعزيزات الائتمانية الأخرى

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان أو تعزيزات ائتمانية أخرى مقابل أي من الموجودات المالية في 31 ديسمبر 2022 و 2021.

تركيزات الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة ضمن نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة. تتعلق تركيزات مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة بالأرصدة المستحقة من أكبر 5 عملاء للمجموعة والتي تمثل نسبة 98% من الأرصدة التجارية المدينة القائمة في 31 ديسمبر 2022 (2021: 98%).

تتعامل المجموعة بصورة رئيسية مع مؤسسات حكومية. تأخذ المجموعة في اعتبارها أن العملاء يتسمون بمعدلات ائتمانية منخفضة حيث أن تصنيفات مخاطر الائتمان الصادرة من وكالات التصنيف الائتماني الدولية تعادل التعريف السائد لـ "درجة الاستثمار" (Baa2 / BBB وأعلى).

مدينون تجاريون وموجودات عقود

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والتغطية من خلال خطابات الضمان أو أي أشكال أخرى من تأمين الائتمان). ويعكس احتساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. بشكل عام، يتم شطب المدينين التجاريين في حالة التأخر في سدادها لمدة أكثر من سنة واحدة، ولا تخضع لأي أنشطة استرداد الزامية. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان كتأمين.

تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بموجودات العقود كمنخفضة حيث أنها تتعامل مع عملاء رفيعي المستوى.

الشركة الوطنية للخدمات البترولية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على المدينين التجاريين وموجودات العقود المتعلقة بالعقود بواسطة مصفوفة مخصصات:

الأرصدة التجارية المدينة وموجودات العقود					
2022	موجودات عقود دينار كويتي	متداولة دينار كويتي	أقل من 90 يوماً دينار كويتي	180-91 يوماً دينار كويتي	أكثر من 180 يوماً دينار كويتي
	0.02%	0.41%	1.15%	3.09%	42.69%
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	6,362,219	2,809,660	2,631,843	1,185,512	797,115
مجمل القيمة الدفترية المقدرة في حالة التعثر	(1,536)	(11,504)	(30,137)	(36,644)	(340,308)
خسائر الائتمان المقدرة					
صافي المبلغ	6,360,683	2,798,156	2,601,706	1,148,868	456,807
2021	0.04%	0.81%	1.06%	1.71%	5.73%
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	4,308,654	1,416,430	2,841,706	2,146,772	2,204,084
مجمل القيمة الدفترية المقدرة في حالة التعثر	(1,536)	(11,504)	(30,137)	(36,644)	(126,185)
خسائر الائتمان المقدرة					
	4,307,118	1,404,926	2,811,569	2,110,128	2,077,899

الأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل

تعتبر مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة حيث تعتبر الأطراف المقابلة مؤسسات مالية طيبة السمعة ذات تصنيف ائتماني مناسب صادر من مؤسسات التصنيف الائتماني الدولية. إضافة إلى ذلك، فإن أصل مبالغ الودائع المودعة لدى بنوك محلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) مكفول بضمان بنك الكويت المركزي بموجب القانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع في البنوك المحلية بدولة الكويت الذي بدأ سريانه اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة الأرصدة لدى البنوك بطريقة خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهر، ويعكس الاستحقاقات قصيرة الأجل للتعرضات. ترى المجموعة أن النقد والنقد المعادل يرتبط بمخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التقييمات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. نتيجة لذلك، فإن تأثير تطبيق نموذج مخاطر الائتمان المتوقعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة لم يكن جوهرياً.

أرصدة مدينة أخرى

تتعرض الأرصدة المدينة الأخرى إلى مخاطر منخفضة فيما يتعلق بالتعثر وتعتقد الإدارة أن الأطراف المقابلة لديها قدرة كبيرة على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. ونتيجة لذلك، فإن تأثير تطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة لم يكن جوهرياً.

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالمطلوبات عند استحقاقها. قد تنتج مخاطر السيولة عن التقلبات في السوق أو تدني درجة الائتمان مما قد يتسبب في نزوب بعض مصادر التمويل على الفور. وللمحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع أخذ السيولة في الاعتبار ومراقبة السيولة على أساس يومي. تتطلب سياسة المبيعات لدى المجموعة سداد المبالغ خلال 60 يومًا من تاريخ الفاتورة ويتم تسوية الأرصدة التجارية الدائنة عادةً خلال 60 إلى 90 يومًا من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المضمومة لدى المجموعة في 31 ديسمبر، استنادًا إلى تواريخ السداد التعاقدية.

31 ديسمبر 2022			
أقل من 3 أشهر	3 إلى 12 شهرًا	أكثر من 12 شهرًا	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,416,652	5,283,991	-	6,700,643
دائنون ومصرفات مستحقة (باستثناء الدفعة المقدمة المستلمة من عميل)			
76,975	154,132	170,235	401,342
مطلوبات تأجير			
31 ديسمبر 2021			
أقل من 3 أشهر	3 إلى 12 شهرًا	أكثر من 12 شهرًا	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,491,642	3,477,253	-	4,968,895
دائنون ومصرفات مستحقة (باستثناء الدفعة المقدمة المستلمة من عميل)			
47,690	143,070	73,967	264,727
مطلوبات تأجير			

26.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة أصل نتيجة التقلبات في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار العملات الأجنبية وأسعار الأسهم سواء كانت تلك التغيرات بسبب عوامل تتعلق بالاستثمار الفردي أو جهة الإصدار له أو العوامل التي تؤثر على جميع الاستثمارات المتداولة في السوق. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الصناديق المدارة.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيعات الموجودات المحددة مسبقاً على فئات الموجودات المختلفة وتنويع الموجودات من حيث التوزيع الجغرافي وتركزات قطاع الأعمال والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

26.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

إن الأدوات المالية التي من المحتمل أن تتعرض لمخاطر أسعار الفائدة تتكون بصورة رئيسية من النقد والنقد المعادل والودائع محددة الأجل. إن ودايع المجموعة قصيرة الأجل بطبيعتها وتحقق عائد بمعدلات تجارية. وبالتالي، تعتقد المجموعة أنها تتعرض لمخاطر محدودة فيما يتعلق بتكبد خسائر جوهريّة نتيجة تقلب أسعار الفائدة.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ليس لدى المجموعة أي مطلوبات تحمل فائدة.

26.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر تحويل العملات الأجنبية من مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة التعرض للتغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بالنسبة للمعاملات المدرجة بعملة بخلاف الدينار الكويتي. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية يتعلق بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (حيث يتم إدراج الإيرادات أو المصروفات بعملة أجنبية) وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

لا تستخدم المجموعة حالياً المشتقات المالية لإدارة التعرض لمخاطر تحويل العملات الأجنبية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر العملات الأجنبية بناءً على الحدود المقررة من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة للمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في أسعار تحول العملات الأجنبية. تتحقق المجموعة من استمرار صافي التعرضات الخاصة بها في مستوى مقبول من خلال تنفيذ المعاملات بعملات لا تتعرض لتقلبات جوهريّة مقابل الدينار الكويتي.

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.3 مخاطر السوق (تتمة)

26.3.2 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية على المشتريات وبعض الموجودات والمطلوبات المدرجة بعملة بخلاف الدينار الكويتي. إن العملة التي تؤدي إلى التعرض لهذه المخاطر هي الدولار الأمريكي بصورة رئيسية. كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، يبلغ صافي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالدولار الأمريكي 1,317,405 دينار كويتي (2021: 734,040 دينار كويتي).

الحساسية لأسعار تحويل العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الصرف مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

العملية	التغير في أسعار صرف العملات	التأثير على الربح	
		2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي
دولار أمريكي	5%	65,870	36,702

إن انخفاض العملة المذكورة أعلاه بنسبة 5% مقابل الدينار الكويتي سيكون له تأثير مساوي ولكن عكسي على ذلك المبلغ الموضح أعلاه، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

26.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة في أسهم المدرجة وغير المدرجة تتعرض لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للاستثمارات في الأوراق المالية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويعها ووضع حدود للأدوات الفردية وأدوات حقوق الملكية المجمعة. يتم تقديم تقارير منتظمة حول محفظة الأوراق المالية إلى الإدارة العليا للمجموعة. يتولى مجلس إدارة المجموعة مراجعة واعتماد كافة القرارات المتعلقة بالاستثمار في الأسهم.

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، بلغ تعرض الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة 612,604 دينار كويتي (2021: 1,406,279 دينار كويتي).

27 قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في:

- ◀ البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ البيع أو النقل في ظل غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف وتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع تحقق أقصى اعتماد على المدخلات الملحوظة والحد من الاعتماد على المدخلات غير الملحوظة.

27 قياس القيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون فيها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون فيها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لم يطرأ أي تغيير على طرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة مقارنة بفترة البيانات المالية المجمعة السابقة.

أساليب وافتراضات التقييم

فيما يلي الأساليب والافتراضات المستخدمة لتقدير القيمة العادلة:

صناديق مدارة غير المدرجة

تستثمر المجموعة في صناديق مدارة غير مسعرة في سوق نشط وقد تتعرض لقيود على الاسترداد مثل فترات الإغلاق. تأخذ الإدارة في اعتبارها آليات التقييم والمدخلات المستخدمة لتقييم هذه الصناديق كجزء من مراجعتها التامة الوافية قبل الاستثمار للتأكد من أنها معقولة ومناسبة. وبالتالي، يمكن استخدام صافي قيمة الموجودات لهذه الصناديق المستثمر فيها كمدخلات لقياس قيمتها العادلة. ولقياس هذه القيمة العادلة، يتم تعديل صافي قيمة موجودات الصناديق وفق الضرورة بحيث تعكس القيود على الاسترداد والالتزامات المستقبلية وغيرها من العوامل المحددة للصندوق المستثمر فيه ومدير الصندوق. تصنف المجموعة هذه الصناديق ضمن المستوى 3.

يعرض الجدول التالي مقارنة للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة تبعا لفتتها بخلاف الأدوات التي تعتبر قيمتها الدفترية مقارنة بصورة معقولة لقيمتها العادلة:

قياس القيمة العادلة بواسطة

المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
612,604	437	613,041
1,406,279	-	1,406,279

31 ديسمبر 2022

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أسهم وصناديق مدارة وأوراق مالية أخرى

31 ديسمبر 2021

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
صناديق مدارة وأوراق مالية أخرى

لم يتم إجراء أي تحويلات بين أي من مستويات الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال 2022 أو 2021.

27 قياس القيمة العادلة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى

بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة بما في ذلك: المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والمعادل والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.

مطابقة القيمة العادلة للبنود ضمن المستوى 3

يعرض الجدول التالي مطابقة الأرصدة الافتتاحية والأرصدة الختامية للبنود ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	كما في 1 يناير
936,073	1,406,279	مبيعات / مشتريات (بالصافي)
608,000	(301,437)	(خسائر) إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر
(137,794)	(492,238)	
<u>1,406,279</u>	<u>612,604</u>	كما في 31 ديسمبر

إن التأثير على بيان المركز المالي المجمع أو بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع يعتبر غير جوهري في حالة تغير متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة لقياس القيمة العادلة للصناديق بنسبة 5%.

28 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2022 و 2021. يتكون رأس المال من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم ويقدر ذلك بمبلغ 42,263,290 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 38,841,808 دينار كويتي).

29 التوزيعات المدفوعة والموصي بها

توزيعات أرباح نقدية معلنة ومسددة للأسهم العادية:

توزيعات الأرباح النهائية لسنة 2021: 35 فلس للسهم (2020: 64 فلس للسهم)

توزيعات أرباح موصي بها للأسهم العادية:

توزيعات الأرباح النقدية الموصي بها لسنة 2022: 50 فلس للسهم (2021: 35 فلس للسهم)

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
6,208,000	3,395,000
<u>3,395,000</u>	<u>4,850,000</u>

تخضع توزيعات أرباح الأسهم العادية الموصي بها لموافقة اجتماع الجمعية العمومية العادية ولم تسجل كالتزام كما في 31 ديسمبر. تم اعتماد توزيعات الأرباح الموصي بها لسنة 2021 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 20 أبريل 2022. وتم اعتماد توزيعات الأرباح الموصي بها لسنة 2020 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 22 أبريل 2021.

30 معايير صادرة ولم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير متى أمكن ذلك عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية؛
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة؛
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل؛
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية.