

التاريخ: 27 إبريل 2021م
الإشارة: GPI/2021/00027

السادة / شركة بورصة الكويت المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،،

اعتماد البيانات المالية المرحلية المجمععة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، نحيطكم علماً بأن مجلس إدارة الشركة الخليجية للاستثمار البترولي قد اجتمع اليوم الثلاثاء الموافق 2021/4/27 في تمام الساعة الثانية من بعد الظهر، وقد تم اعتماد البيانات المالية المرحلية المجمععة للسنة المالية المنتهية في 2020/12/31.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام



أمين السر
عمرو علاء سعد



Select from the list	2020-12-31	اختر من القائمة
----------------------	------------	-----------------

Company Name	اسم الشركة
Gulf Petroleum Investment Company	الخليجية للإستثمار البترولي
Board of Directors Meeting Date	تاريخ اجتماع مجلس الإدارة
2021-04-27	
Required Documents	المستندات الواجب إرفاقها بالنموذج
<input checked="" type="checkbox"/> Approved financial statements	<input checked="" type="checkbox"/> نسخة من البيانات المالية المعتمدة
<input checked="" type="checkbox"/> Approved auditor's report	<input checked="" type="checkbox"/> نسخة من تقرير مراقب الحسابات المعتمد

التغيير (%)	السنة المقارنة	السنة الحالية	البيان
Change (%)	Comparative Year	Current Year	Statement
	2019-12-31	2020-12-31	
401.6 %	(1,414,417)	(7,094,651)	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
401.6 %	(3.10) %	(15.57) %	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
(6.36) %	7,039,979	6,592,040	الموجودات المتداولة Current Assets
(10.78) %	60,327,835	53,824,999	إجمالي الموجودات Total Assets
(25.71) %	5,210,692	3,871,047	المطلوبات المتداولة Current Liabilities
4.61 %	18,818,493	19,686,556	إجمالي المطلوبات Total Liabilities
(17.7) %	41,062,174	33,792,725	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم Total Equity attributable to the owners of the Parent Company
0.75 %	4,207,841	4,239,554	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
(16.75) %	1,277,881	1,063,872	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)
71.96 %	(21.63)%	(37.20)%	الخسائر المتراكمة / رأس المال المدفوع Accumulated Loss / Paid-Up Share Capital

التغيير (%) Change (%)	الربع الرابع المقارن	الربع الرابع الحالي	البيان Statement
	Fourth quarter Comparison Year	Fourth quarter Current	
	2019-12-31	2020-12-31	
1190.42 %	(456,269)	(5,887,804)	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
1190.42 %	(1.00) %	(12.92) %	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
4.05 %	1,110,153	1,155,120	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
13.75 %	250,811	285,299	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)

• Not Applicable for first Quarter

• لا ينطبق على الربع الأول

Increase/Decrease in Net Profit (Loss) is due to	سبب ارتفاع/انخفاض صافي الربح (الخسارة)
<ul style="list-style-type: none"> - Some of onshore rigs are stop. - The offshore Rig is Stop. - Amortized goodwill for Subsidiary Company on Parent Company Books. - Revaluation some of company Assets. 	<ul style="list-style-type: none"> - توقف بعض الحفارات الأرضية عن العمل. - توقف الحفار البحري عن العمل. - اطفاء شهرة شركة تابعة في دفاتر الشركة الأم. - اعادة تقييم بعض أصول الشركة.
Total Revenue realized from dealing with related parties (value, KWD)	بلغ إجمالي الإيرادات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
Nil	لا يوجد
Total Expenditures incurred from dealing with related parties (value, KWD)	بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
Nil	لا يوجد

Corporate Actions		استحقاقات الأسهم (الإجراءات المؤسسية)	
النسبة	القيمة		
	لا يوجد	توزيعات نقدية	Cash Dividends
	لا يوجد	توزيعات أسهم منحة	Bonus Share
	لا يوجد	توزيعات أخرى	Other Dividend
	لا يوجد	عدم توزيع أرباح	No Dividends
		زيادة رأس المال	Capital Increase
	لا يوجد	تخفيض رأس المال	Capital Decrease
	علاوة الإصدار Issue Premium	لا يوجد	
	لا يوجد		

The Company's comments in case the auditor has concerns or a qualified opinion	تعقيب الشركة في حال قيام مراقب الحسابات بإبداء ملاحظات أو تحفظات
<p>1- The group accounted for Superior Oil Services Ltd., Superior Oil Field Services LLC and Superior Abu Dhabi LLC as subsidiary companies based on financial statements prepared by the management. We did not audit the financial statements of these subsidiaries. We were unable to reach a conviction regarding the completeness, existence and accuracy of the recorded results and the financial position of these subsidiaries as on December 31, 2020, and the total revenues amounted to 4,093,154 Kuwaiti Dinars and the total profit of 484,230 Kuwaiti Dinars for the year ending on that date (note 3.2).</p> <p>Company response: A draft of the audited financial statements of the subsidiary was received, and due to the limited time set for disclosure, we could not wait until we receive the final copy of the financial statements, knowing that we will receive the final audited copy of the subsidiary company's financial statements at the end of this week.</p>	<p>1- قامت المجموعة بالمحاسبة عن شركة سوبريور أويل سيرفيسز المحدودة وشركة سوبريور لخدمات حقول النفط ذ.م.م وشركة سوبريور أبو ظبي ذ.م.م شركات تابعة بناءً على بيانات مالية معدة بواسطة الإدارة. لم نقم بتدقيق البيانات المالية لهذه الشركات التابعة. ولم تتمكن من الوصول إلى قناعة فيما يتعلق باستيفاء ووجود ودقة النتائج المسجلة و المركز المالي لهذه الشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2020 وإجمالي إيرادات بلغت 4,093,154 دينار كويتي وإجمالي ربح بمبلغ 484,230 دينار كويتي للسنة المنتهية بذلك التاريخ (إيضاح 3.2).</p> <p>رد الشركة: تم استلام مسودة من البيانات المالية المدققة للشركة التابعة، ونظراً لضيق الوقت المحدد للإفصاح لم نستطع الانتظار حتى نستلم النسخة النهائية من البيانات المالية مع العلم أننا سوف نستلم النسخة النهائية المدققة من البيانات المالية للشركة التابعة في أقرب وقت ممكن.</p>

2- As disclosed in note 15 of these consolidated financial statements, loan installments amounting to 3,291,526 Kuwaiti dinars (10,854,167 US dollars) are due and have not been paid. The loan agreement stipulates that in case the group fails to pay any installments, the remaining installments amounting to 7,467,147 shall be due immediately Kuwaiti Dinar.

Company response:

Negotiations are underway with the bank to settle the debt and agree on a settlement of the amount in proportion to the company.

2- كما هو مفصّل عنه في إيضاح 15 من هذه البيانات المالية المجمعة، استحققت أقساط قروض بمبلغ 3,291,526 دينار كويتي (10,854,167 دولار أمريكي) ولم تسدد، تنص إتفاقية القروض على أنه في حالة تخلف المجموعة عن سداد اية أقساط، تستحق باقي الأقساط فوراً البالغة 7,467,147 دينار كويتي.

رد الشركة:

جاري التفاوض مع البنك لعمل تسوية للمديونية و الاتفاق على تسوية للمبلغ تتناسب مع الشركة.

ختم الشركة Company Seal	التوقيع Signature	المسمى الوظيفي Title	الاسم Name
		نائب رئيس مجلس الإدارة	محمد صالح الهزاع

Attach a copy of the financial statements approved by the Board of Directors and the approved auditor's report

يجب ارفاق نسخة البيانات المالية المعتمدة من مجلس الإدارة وتقرير مراقب الحسابات المعتمد



تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
الشركة الخليجية للاستثمار البترولي ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الراي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة الخليجية للاستثمار البترولي ش.م.ك.ع. "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (المجموعة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020، وبيانات الأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. تم تدقيق البيانات المالية للشركات التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل مدققين آخرين والذين أصدروا تقارير غير متحفظة. إن إجمالي الموجودات للشركات التابعة هو 39,755,916 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 وإجمالي خسائر بلغت 5,035,098 دينار كويتي للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

برأينا، وبإستثناء أية تأثيرات محتملة نتيجة للأمر المبينة في أساس الراي المتحفظ من تقريرنا، فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الراي المتحفظ

(1) قامت المجموعة بالمحاسبة عن شركة سوبريور أول سيرفيسز المحدودة وشركة سوبريور لخدمات حقول النفط ذ.م.م. وشركة سوبريور أبو ظبي ذ.م.م، شركات تابعة، بناءً على بيانات مالية معدة بواسطة الإدارة. لم نتم بتدقيق البيانات المالية لهذه الشركات التابعة، ولم تتمكن من الوصول إلى قناعة فيما يتعلق باستيفاء وجود ودقة النتائج المسجلة والمركز المالي لهذه الشركات التابعة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. إن إجمالي الموجودات لهذه الشركات التابعة هو 6,298,773 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 وإجمالي إيرادات بلغت 4,093,154 دينار كويتي وإجمالي ربح بمبلغ 484,230 دينار كويتي للسنة المنتهية بذلك التاريخ (إيضاح 3.2).

(2) كما هو منصوح عنه في إيضاح 15 من هذه البيانات المالية المجمعة، استحققت أقساط قروض بمبلغ 3,291,526 دينار كويتي (10,854,167 دولار أمريكي) ولم تسدد. تنص اتفاقية القروض على أنه في حالة تخلف المجموعة عن سداد أية أقساط، تستحق باقي الأقساط فوراً البالغة 7,467,147 دينار كويتي.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستثقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملامة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي من ناحية حكمنا المهني كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة الحالية، وتم مناقشة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وعند تكوين رأينا بشأنها. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديددها وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

(أ) تقييم ممتلكات ومنشآت ومعدات

تمثل الممتلكات والمنشآت والمعدات للشركة الحفارات الواقعة خارج دولة الكويت. إن القيمة الكلية للممتلكات والمنشآت والمعدات مهمة للبيانات المالية للشركة. تقوم الإدارة بتحديد القيمة العادلة للممتلكات والمنشآت والمعدات على أساس سنوي باستخدام مقيمين خارجيين لدعم عملية التقييم.

وتعتبر عملية تقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات عملية حكيمة هامة تتطلب العديد من الفرضيات التي تشمل تقييم أسعار السوق الحالية السائدة للممتلكات والمنشآت والمعدات وفحص وملاحظة الظروف الفنية والمادية لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات. إن التغيرات في هذه الفرضيات والتقديرية قد تؤدي إلى تغيرات جوهرية في تقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات وبالتالي إلى أرباح أو خسائر غير محققة في بيان الأرباح أو الخسائر. إن إفصاحات الشركة حول عقاراتها الإستثمارية مدرجة في إيضاح رقم (5).

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها شملت تقييم ملاءمة عملية الإدارات بمراجعة وتقييم عمل المقيمين الخارجيين وتقييماتهم بما فيها إعتبار الإدارات لكفاءة وإستقلالية المقيمين الخارجيين. كما قمنا بتقييم ملاءمة منهجيات التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية بما في ذلك المباحثات مع الإدارة والمقيمين المستقلين مع تحديد التقديرات والإفراضات ومنهجية التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للممتلكات والمنشآت والمعدات.

(ب) تقييم مشروع مشترك

لدى المجموعة حصة في استثمار في مشروع مشترك في جزيرة سيبريم، إندونيسيا. يتم المحاسبة عن الإستثمار في مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية مع أخذ انخفاض القيمة في الإعتبار في حالة وجود مؤشر على انخفاض القيمة. وينبغي على الإدارة إصدار أحكام جوهرية لتحديد ما إذا وجدت أي مؤشرات على انخفاض القيمة، ولغرض تقدير المبالغ الممكن استردادها للإستثمار في مشروع مشترك استناداً إلى القيمة أثناء الإستخدام.

قمنا بتنفيذ مجموعة من الإجراءات للتعرف على العملية التي أتبعتها الإدارة لتحديد أسباب انخفاض القيمة مثل التغيرات السلبية الجوهرية في البيئة التكنولوجية أو السوق أو الوضع الإقتصادي أو البيئة القانونية التي تعمل بها الشركة المستثمر فيها، بالإضافة إلى التغيرات الهيكلية في القطاع الذي تعمل به الشركة المستثمر فيها، والتغيرات السياسية أو القانونية التي تؤثر على نشاط الشركة المستثمر فيها، والتغيرات في الوضع المالي لتلك المنشأة. تم تضمين إفصاح المجموعة عن الإستثمار في المشروع المشترك في الإيضاح رقم (6).

(ج) الانخفاض في المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كما في 31 ديسمبر 2020 بلغت قيمة المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى 3,956,432 دينار كويتي. إن تحديد خسائر الإئتمان المتوقعة في المدينون التجاريون يتطلب من الإدارة اتخاذ القرار المناسب بشأن تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وقدرة العملاء على السداد، كما إن هذا يتطلب من الإدارة أن تقوم بافتراضات حول عوامل متعددة تتضمن درجات مختلفة من ممارسة الأحكام وعدم التأكد. يوجد لدى المجموعة مدينون تجاريون هامة مع مؤسسات وجهات ومع ذلك يبقى خطر عجز بعض العملاء عن السداد موضوعاً هاماً ولهذه الأسباب ولاهية هذا البند بالنسبة لبيان المركز المالي المجموع للمجموعة فإننا اعتبرناه أحد أمور التدقيق الرئيسية. إن السياسات المحاسبية المتبعة للمدينون التجاريون تم الإفصاح عنها ضمن إيضاح (10) حول البيانات المالية المجمعة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي، من بين أمور أخرى:

1- ركزت مراجعتنا على مدى امتثال المجموعة لسياسات الإئتمان والتحصيل واستفسرنا عما إذا كانت هناك تغيرات حدثت عن السنوات السابقة.

2- راجعنا أعمار الذمم المدينة التجارية.

3- راجعنا نموذج خسائر الإئتمان المتوقعة التي تستخدمه الإدارة لتحديد انخفاض القيمة.

لقد أجرينا اختباراً للمدخلات المستخدمة، سواء الحالية أو التاريخية، وراجعنا الافتراضات المستخدمة لإحتساب خسائر الإئتمان المتوقعة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. يتوقع توفير التقرير السنوي لنا بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع 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 إخراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إرجاعه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.



مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة مأخوذة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء سواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذ بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفقوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولين عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول 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 جوهري في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبليغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، 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 مراقبي 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 حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة وتعديلاتها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي المجمع.

م. ز. عبد الحسب العتيقي
م. ز. عبد الحسب العتيقي

مراجعة حسابات ترويجيين رقم 69 فئة 1

الكويت في: 27 أبريل 2021

2019	2020	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
36,458,543	32,822,148	5	الموجودات
15,653,295	14,390,370	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات
20,426	20,440		استثمارات في مشروع مشترك
1,155,592	1	7	استثمار في شركة زميلة
2,149,040	1,502,063	8	موجودات غير ملموسة
45,241	45,241	9	المخزون
4,261,176	4,880,418	10	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة
584,522	164,318	11	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
60,327,835	53,824,999		النقد والنقد المعادل
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
45,578,153	45,578,153	12	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
452,449	452,449		رأس المال
928,974	928,974	13	علاوة الإصدار
928,974	928,974	14	إحتياطي قانوني
3,032,543	2,857,745		إحتياطي إختياري
(9,858,919)	(16,953,570)		إحتياطي ترجمة بيانات مالية
41,062,174	33,792,725		خسائر مترجمة
447,168	345,718		مجموع حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم
41,509,342	34,138,443		حقوق جهات غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
883,465	933,544		مكافأة نهاية الخدمة
8,563,204	8,757,556	15	تسهيلات ائتمانية
9,371,824	9,995,456	16	دائنتون وأرصدة دائنة أخرى
18,818,493	19,686,556		مجموع المطلوبات
60,327,835	53,824,999		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 31 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

M. Saleh

محمد صالح هزاع الهزاع
رئيس مجلس الإدارة

2019	2020	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
4,207,841	4,239,554	17	إيرادات النشاط
(2,929,960)	(3,175,682)	18	تكاليف النشاط
1,277,881	1,063,872		مجمل ربح النشاط
-	(761,625)	8	مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	(246,767)	10.4	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	93,073		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
26,233	(7,781)		إيرادات فروق عملة
(780)	-		ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(775,970)	(750,006)		مصروفات إدارية وعمومية
(1,853,578)	(1,782,627)	19	مصروفات نشاط أخرى
(34,435)	(56,150)		أعباء تمويلية
19,210	7,909		إيرادات نشاط أخرى
-	(4,606,126)	20	خسائر انخفاض في القيمة
(1,341,439)	(7,046,228)		صافي خسارة السنة
(1,414,417)	(7,094,651)		يوزع كما يلي:
72,978	48,423		لمساهمي الشركة الأم
(1,341,439)	(7,046,228)		حقوق الجهات غير المسيطرة
(3.10)	(15.57)	21	خسارة السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



الشركة الخليجية للاستثمار البترولي ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(1,341,439)	(7,046,228)	صافي خسارة السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
		ينود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل:
(44,685)	(324,671)	فروق ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية
(44,685)	(324,671)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(1,386,124)	(7,370,899)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		يوزع كما يلي:
(1,459,128)	(7,269,449)	لمساهمي الشركة الأم
73,004	(101,450)	حقوق الجهات غير المسيطرة
(1,386,124)	(7,370,899)	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

حقوق الملكية المتأثرة مساهمي الشركة الأم

حقوق ملكية مجموع حقوق الملكبة	حقوق جهات غير مسيطرة	المجموع	خسائر مراعاة	احتياطي ترجمة بيانات مالية	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	علاوة الإصدار	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
42,895,466	374,164	42,521,302	(8,444,502)	3,077,254	928,974	928,974	452,449	45,578,153
(1,341,439)	72,978	(1,414,417)	(1,414,417)	-	-	-	-	-
(44,685)	26	(44,711)	-	(44,711)	-	-	-	-
(1,386,124)	73,004	(1,459,128)	(1,414,417)	(44,711)	-	-	-	-
41,509,342	447,168	41,062,174	(9,858,919)	3,032,543	928,974	928,974	452,449	45,578,153
41,509,342	447,168	41,062,174	(9,858,919)	3,032,543	928,974	928,974	452,449	45,578,153
(7,370,899)	(101,450)	(7,269,449)	(7,094,651)	(174,798)	-	-	-	-
(324,671)	(149,873)	(174,798)	-	(174,798)	-	-	-	-
34,138,443	345,718	33,792,725	(16,953,570)	2,857,745	928,974	928,974	452,449	45,578,153

إن الإيضاحات المرتبطة على الصفحات من 10 إلى 31 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

الرصيد في 1 يناير 2020

صافي (خسارة) / ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للسنة

الرصيد في 31 ديسمبر 2020

الرصيد في 1 يناير 2019

صافي (خسارة) / ربح السنة

(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر للسنة

إجمالي (الخسائر) / الدخل الشامل الأخر للسنة

الرصيد في 31 ديسمبر 2019

2019	2020	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
(1,341,439)	(7,046,228)	
1,977,549	2,073,264	5
34,435	56,150	
-	778,216	8
-	246,767	10.4
795	(93,073)	
-	4,606,126	20
780	-	
59,199	85,249	
731,319	706,471	
62,637	(131,239)	
(402,526)	(866,010)	
254,873	248,106	
(28,274)	(35,617)	
618,029	(78,289)	
(196,171)	(573,190)	5
-	93,073	
(196,171)	(480,117)	
(14,207)	194,352	
(34,435)	(56,150)	
(48,642)	138,202	
373,216	(420,204)	
211,306	584,522	
584,522	164,318	11

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 10 إلى 31 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

تأسست الشركة الخليجية للاستثمار البترولي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") في دولة الكويت عام 1998 وفقاً لقانون الشركات، تعمل الشركة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

تتمثل أهم أنشطة الشركة الأم فيما يلي:

1. تقديم الخدمات الاستشارية والاقتصادية والفنية والمتخصصة للحكومات والشركات المنتجة والمستهلكة للبترول والبتروكيماويات في مجالات التسويق والتكرير والإنتاج والاستثمار والشؤون المالية والتخطيط والنقل البحري والتنظيم والتدريب وغيرها من المجالات المتعلقة بالبترول والبتروكيماويات. (على أن تتوافر الشروط المطلوبة في من يزاول تقديم هذه الخدمات).
2. القيام بالبحوث التسويقية وجمع المعلومات عن صناعة البترول والبتروكيماويات ونشرها.
3. تقديم الخدمات المتخصصة للحكومات المنتجة والمستهلكة للبترول والبتروكيماويات للإسراع في عمليات الإتصال والمحافظة على علاقة منظمة فيما بينهم.
4. القيام بتملك المنشآت والمعدات والآلات وجميع الأجهزة المستعملة في صناعة البترول والبتروكيماويات بما في ذلك معامل التصنيع ووسائل النقل وغيرها سواء لحسابها أو بالإشتراك مع الحكومات والشركات المنتجة والمستهلكة للبترول والبتروكيماويات في جميع أنحاء العالم شريطة الحصول على الترخيص من الهيئة العامة للصناعة.
5. العمل كوكلاء وممثلين للحكومات والشركات المنتجة والمستهلكة للبترول والبتروكيماويات والقيام بكافة العمليات الأخرى التي تستلزمها أعمال الشركة ومصالحها وأغراضها من بيع وشراء وتملك في جميع المجالات المتعلقة بالبترول والبتروكيماويات وذلك خارج دولة الكويت.
6. استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل الشركات وجهات متخصصة.
7. القيام بعمليات التنقيب عن البترول خارج دولة الكويت.
8. تملك وإدارة محطات الوقود وخدماتها داخل دولة الكويت.
9. تملك وإدارة محطات الوقود وخدماتها داخل دولة الكويت أو المشاركة فيها.

ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

يقع المركز الرئيسي للشركة في: القبلة - قطعة 5 - مبنى 4 - ملك شركة بيبهاتي العقارية - الدور 16 - مكتب 10.

تم الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 27 أبريل 2021. إن الجمعية العمومية للمساهمين لديها صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال بهدف مساعدة المنشأة في تحديد ما إذا كانت أية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. وهذه التعديلات توضح الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال، كما أنها تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القدرة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشتراة تمثل أعمالاً جوهرية، كما أنها تعمل على تضييق نطاق التعريفات الموضوعية للأعمال والمخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختباراً اختياريًا لمدى تركيز القيمة العادلة، كما صاحبت هذه التعديلات أمثلة توضيحية جديدة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات يشير إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا كان حذفها أو إخفاؤها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتخذة بناءً على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها".

توضح التعديلات أن المعلومات الجوهرية ستستند إلى طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو بالمشاركة بمعلومات أخرى، وذلك ضمن سياق البيانات المالية. يشكل وقوع الخطأ في المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات المتخذة من قبل المستخدمين الأساسيين.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: إصلاح معايير معدل الفائدة تقدم التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الإعراف والقياس عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بأعمال إصلاح المعايير المتعلقة بمعدل الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالات عدم التأكد حول توقيت و/أو مبلغ التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير للبند المتحوط له أو أداة التحوط.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث أنه ليس لديها أية علاقات تحوط لمعدل الفائدة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن محاسبة تعديل عقد التأجير لامتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 الممنوح من المورج يمثل تعديلاً لعقد التأجير. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير.

لم ينتج عن هذا التعديل أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إطار المفاهيم للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

لا يمثل إطار المفاهيم معياراً. إن الغرض من إطار المفاهيم هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متنسقة متى لا يكون هناك أي معيار ساري، وكذلك لمساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها.

يتضمن إطار المفاهيم الذي تمت مراجعته بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير الإعراف بالموجودات والمطلوبات كما يوضح بعض المفاهيم الهامة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعايير الجديدة والمعدلة ولكن غير المفعلة بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المجموعة أيضاً المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل التاريخ الذي طبقت فيه المعيار الدولي للتقارير المالية 17 للمرة الأولى.

إن تلك المعايير لا يُتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 فقط في عرض الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي المجمع وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الإلتزام، مع شرح أن الحقوق موجودة إذا تم الامتثال للعهود في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول والخدمات الأخرى.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

2. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3: إشارة إلى إطار المفاهيم تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 بحيث يشير إلى إطار المفاهيم لعام 2018 بدلاً من إطار عام 1989. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مطلباً، بالنسبة للالتزامات الواقعة في نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق رسوم لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 21، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 21 لتحديد ما إذا كان الحدث المزمع الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. علاوة على ذلك، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالموجودات المحتملة المتقناة في عملية اندماج الأعمال.

تسري التعديلات على عمليات دمج الأعمال التي يكون تاريخ الحيازة لها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16: ممتلكات وألات ومعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام، أي المتحصلات أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل فيه. بالطريقة التي تصدتها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات المبيعات والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تقيس المنشأة تكلفة تلك البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 2 المخزون.

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". يحدد معيار المحاسبة الدولي 16 حالياً على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل بحيث يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تلجيرها للأخرين، أو لأغراض إدارية.

يجب على الكيانات أن تفصح بشكل منفصل عن المتحصلات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة.

تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

3. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية IFRIC وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها. تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا استثمارات متاحة للبيع وعقارات استثمارية واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل التي تم إدراجها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة. يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمرة. يتم إقرار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم تعديل التقرير فيها إذا كان التعديل مؤثر فقط على تلك الفترة من فترة المراجعة فقط أو فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

3.2 أسس تجميع البيانات المالية

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و (ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر الشركة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المكتتاة أو المبيعة خلال السنة ضمن بيان الدخل المجمع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع. يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة. عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل المجمع ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

(أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و
(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبني لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، أو التكلفة عند الاعتراف المبني للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة الرئيسية العاملة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية (%)		الأنشطة الرئيسية
		2019	2020	
شركة الهرم العالمية للحفر المحدودة (ذ.م.م)	جزر الكاين	100	100	تأجير حفارات
شركة الهرم للحفر (ذ.م.م) - منطقة حرة عامة	جمهورية مصر العربية	100	100	خدمات بترولية
شركة سوبريور أويل سيرفيسز المحدودة	Isle of Man	90	90	خدمات حقول نفط
شركة سوبريور لخدمات حقول النفط (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	90	90	خدمات حقول نفط
شركة سوبريور أبو ظبي (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	90	90	خدمات حقول نفط

بلغ إجمالي موجودات الشركات التابعة المجمعة 39,755,916 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 46,694,026 دينار كويتي) كما بلغت خسائرها 5,035,098 دينار كويتي (2019: 1,258,866 دينار كويتي). تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة التي تم تدقيقها من قبل مدققين آخرين والذين أصدروا تقارير غير متحفظة.

قامت المجموعة بالمحاسبة عن شركة سوبريور أويل سيرفيسز المحدودة وشركة سوبريور لخدمات حقول النفط ذ.م.م. وشركة سوبريور أبو ظبي ذ.م.م، شركات تابعة، بناءً على بيانات مالية معدة بواسطة الإدارة. ولم نقم بتدقيق البيانات المالية لهذه الشركات التابعة، ولم نتمكن من الوصول إلى قناعة فيما يتعلق باستيفاء وجود ودقة النتائج المسجلة والمركز المالي لهذه الشركات التابعة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. إن إجمالي الموجودات لهذه الشركات التابعة هو 6,298,773 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 وإجمالي ربح بمبلغ 484,230 دينار كويتي وإجمالي إيرادات بلغت 4,093,154 دينار كويتي للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

خلال السنة، قامت شركة سوبريور أبو ظبي ذ.م.م. (شركة تابعة مملوكة بنسبة 90%) بتوزيع أرباح بمبلغ 1,486,991 دينار كويتي (ما يعادل 18,008,153 درهم إماراتي).

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للاقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الاقتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للمالك السابقين للشركة المكتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرية من المجموعة مقابل الاقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالاقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبني للموجودات والمطلوبات المكتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية الموجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المكتناة والقيمة العادلة لأي حصة مكتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المكتناة والمطلوبات المتكبدة كما في تاريخ الاقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المكتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المكتناة والقيمة العادلة لأي حصة مكتناة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كإرباح.

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المكتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المكتناة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم اختبار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المكتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الاقتناء إلى بيان الدخل كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الاقتناء ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية اندماج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع الشهرة عليها سنوياً بغرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما تكون هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي ووفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل المجمع مباشرة، لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أي من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد.

الاستثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون فيه للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب. إن السيطرة المشتركة هي تقاسم منفق عليه تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما يكون اتخاذ قرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة يتطلب الموافقة الجماعية للأطراف التي تتقاسم السيطرة.

يتم إدراج نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما عدا وجود استثمار أو جزء منه مصنّف كاستثمار محتفظ بها لغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة ضمن بيان المركز المالي المجمع مبدئياً بالتكلفة والتي يتم تعديلها لاحقاً بأثر حصة المجموعة من أرباح أو خسائر وأي دخل شامل آخر للشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة.

عندما يجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة حصة المجموعة بتلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (متضمنة أية حصص طويلة الأجل تمثل جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة) تتوقف المجموعة عن تسجيل نصيبها في الخسائر. يتم تسجيل الخسائر الإضافية إذا فقط عندما يقع على المجموعة التزام أو قامت بالدفع نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عند الاستحواذ على شركة زميلة أو مشروع مشترك فإن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة أو المشروع المشترك كما في تاريخ عملية الاقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة عن تكلفة الاقتناء بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسائر انخفاض في القيمة للشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة. تخضع كامل القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) لدراسة الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات".

عندما تتعامل المجموعة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. تدرج مصروفات الإصلاحات والصيانة والتجديد غير المادية في بيان الدخل المجمع للفترة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. يتم رسملة هذه المصاريف في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام هذه الموجودات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

تتم رسملة تكلفة أعمال الصيانة الرئيسية التي تتم دورياً (بالحوض الجاف) كمكونات أساسية للحفار. ويعامل هذا البند كأصل مستقل ويتم فصله عن التكلفة الأصلية للحفار، حيث أن أعمارها الإنتاجية تختلف عن الأعمار الإنتاجية للحفار، ويتم تحميل التكاليف الأخرى عندما يتم تكبدها.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة باستثناء الأراضي. يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية المقدرة.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي وطريقة الإهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغيير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الدخل المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

3.4 الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد والتي تم اقتنائها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم الإطفاء بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغيير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير.

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد والتي تم اقتنائها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم حذف الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند ثبوت عدم وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من الاستخدام. يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقدار الفرق بين صافي المتحصلات والقيمة الدفترية للأصل المستبعد، ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

3.5 تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتم تحقق الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة ويتم قياسها مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملة فقط لتلك الأدوات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع.

3.6 تصنيف وقياس الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى من المحافظ المجمع ويستند إلى عدد العوامل الملحوظة. تتضمن المعلومات ذات الصلة ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتنفيذ تلك السياسات المعمول بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة من تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراه مؤخراً في الفترات اللاحقة.

تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب (اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.6 تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب. يتم تعريف "المبلغ الأساسي" لغرض هذا الاختبار على أنه يمثل القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبني وقد تتغير على مدى عمر الأصل المالي. ويتم تعريف الفوائد على أنها تمثل مقابل القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان المتعلقة بالمبلغ الأساسي وكذلك مقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف إلى جانب هامش الربح. وعند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي أو الفوائد فحسب، تضع المجموعة في اعتبارها ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي من شأنه أن يؤدي إلى تغيير في توقيت وقيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما قد يؤدي إلى عدم استيفاء ذلك الشرط. وتقوم المجموعة بمراجعة ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي إلى تغيير في مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص معدل الرفع؛
- شروط السداد والتديد؛
- الشروط التي تحد من حق المجموعة في المطالبة بالتدفقات النقدية الناتجة من الموجودات المحددة (أي، ترتيبات عدم الرجوع على الأصل؛ و
- الخصائص التي تؤدي إلى تعديل مقابل القيمة الزمنية للأموال، أي التحديد الدوري المسبق لمعدلات الفائدة.

إن الشروط التعاقدية التي تقدم نطاق أوسع من مجرد الحد من التعرض للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تتعلق بترتيب الإقراض الأساسي لا تؤدي إلى التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فحسب. ومن مثل تلك الحالات، يتم قياس الأصل المالي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

يدرج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفائه للشروطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفوائد فحسب على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تحقق إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم التحقق في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند التحقق المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى سيتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. ويتم تحقق التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضها ضمن التغيرات المتركمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المتركمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى على الأرباح المرحلة عند الاستبعاد، ولا يتم تحققها في بيان الربح أو الخسارة المجمع. وبالنسبة لإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيتم تحققها في بيان الربح أو الخسارة المجمع ما لم تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. ولا تخضع الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لتقييم انخفاض القيمة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات في هذه الفئة هي تلك الموجودات التي يتم تصنيفها من قبل الإدارة عند التحقق المبني أو ينبغي قياسها على نحو إلزامي وفقاً للقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. قد تقوم الإدارة بتصنيف الأداة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تستوفي متطلبات قياسها وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كان من شأنها أن تستبعد أو تحد بصورة ملحوظة من أي عدم تطابق محاسبي قد يطرأ. وينبغي قياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تتمثل في مدفوعات المبالغ الأساسية والفوائد على نحو إلزامي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للقيمة العادلة. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. وتدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع عندما يثبت الحق في السداد.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 انخفاض قيمة الموجودات المالية

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) إلى تغييرات جذرية في محاسبة المجموعة لخسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق تبديل طريقة الخسائر المحققة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) بطريقة الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في الفترات اللاحقة إذا إنخفض مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة وأمكن ربط الإنخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الإنخفاض في القيمة.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة نقد وفقد معادل، ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً:

- سندات الدين ذات المخاطر الائتمانية الضئيلة بتاريخ التقرير، و
- سندات الدين الأخرى، الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل (أي، مخاطر التعثر التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المبسط.

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

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 90 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محفظ به)، أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 180 يوماً.

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية المرجحة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز في النقد (بمعنى، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

بتاريخ التقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر لهم تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

إن مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

نقد ونقد معادل

يتضمن بند نقد ونقد معادل حسابات جارية لدى البنوك وودائع لاجل تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الأيداع ونقد بالصندوق.

ذمم تجارية مدينة

التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة، وموجودات العقود عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لعملائها.

إن حالات التعرض ضمن كل مجموعة قد تم تقسيمها إلى قطاعات بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة مثل درجة مخاطر الائتمان والنطاق والقطاع الجغرافي وحالة التخلف عن السداد ومدّة العلاقة ونوع المنتج الذي تم شراؤه، حيثما ينطبق ذلك.

تم تعديل الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية من خلال عوامل عديدة لتعكس الفروقات بين الحالات الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها تجميع المعلومات التاريخية والظروف الحالية وراي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

القيام الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المعترف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي.

3.8 المطالبات المالية

يتم الاعتراف المبني للمطالبات المالية "متضمنة القروض والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى" بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة المعاملة المتكبدة ويتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

الاستبعاد

يتم حذف المطالبات المالية فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنين في بيان الدخل المجمع.

3.9 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد الأولية على أساس متوسط التكلفة المرجح. تتضمن تكاليف البضاعة تامة الصنع تكاليف المواد والعمالة المباشرة وتكاليف التصنيع غير المباشرة الثابتة والمتغيرة والتكاليف الأخرى المتكبدة حتى تصل البضاعة إلى مكانها ووضعها الحالي. ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع مخصوماً منه التكلفة المتوقع تكبدها لاستكمال عملية البيع.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للأنحة مزاييا محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقوانين العمل السائدة في هذه الدول، ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديرًا مناسباً للقيمة الحالية للالتزام المجموعة.

3.11 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوق فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق والقيم الحالية للنفود والمخاطر المحددة للالتزام.

3.12 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تقوم المجموعة بممارسة أنشطتها فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل المجمع.

شركات المجموعة

يتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة شركات المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في بلاد تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

3.13 تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات من العقود مع العملاء في الحالات التي يكون من المحتمل فيها تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة والتي يمكن فيها قياس الإيرادات بشكل موثوق، ويجب توفر معايير التحقق الخاصة التالية أيضاً قبل تحقق الإيرادات:

بيع البضاعة

تتحقق الإيرادات من بيع البضائع عند استيفاء التزام الأداء وتحويل السيطرة إلى العميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق في وقت التحويل، بالصافي بعد المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكميات.

تقديم الخدمات

تتحقق الإيرادات من الخدمات عند استيفاء التزام الإداء وتحويل السيطرة إلى العميل.

توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام دفعات الأرباح.

إيرادات فوائد

يتم احتساب إيرادات فوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتدرج في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تتكبد فيها.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.14 المحاسبة عن عقود الإيجار

يتم معالجة الإيجارات كإيجار تمويلي إذا ما تم تحويل معظم المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصل وفقاً لبنود العقد للمستأجر. يتم معالجة كافة عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم إثبات إيرادات الإيجار التشغيلي بالقسط الثابت على مدار فترة الإيجار. يتم توزيع إيراد الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس عائد ثابت على صافي قيمة الأصل المؤجر.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

يتم الاعتراف المبني بالأسول المستأجرة وفقاً لعقود إيجار تمويلي كموجودات للمجموعة بقيمتها العادلة في بداية الإيجار أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للإيجار. يتم إثبات التزام للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجمع مقابل عقود الإيجار التمويلي. ويتم إثبات المبالغ المسددة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة فترة عقود الإيجار.

3.15 الضرائب

يتضمن مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة.

الضرائب الحالية

يتم احتساب الضرائب الحالية بناءً على ربح السنة الخاضع للضريبة. يتم احتساب الالتزام الضريبي باستخدام المعدلات الضريبية المستخدمة أو تلك التي يتوقع صدورها في نهاية السنة المالية المجمعة.

الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة فقط بمقدار الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات في بيان المركز المالي المجمع ونظيرها في الأساس الضريبي المستخدم في احتساب الدخل الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل بصفة عامة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة. ويتم الاعتراف بصفة عامة للأصل الضريبي المؤجل لكافة الفروقات المؤقتة في حدود الربح الضريبي المتوقع والذي يمكن استخدام تلك الفروقات مقابلته.

الضرائب الحالية والمؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة في بيان الدخل، باستثناء عندما تتعلق بالبند المعترف بها في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى أو في حقوق الملكية مباشرة، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف أيضاً بالضرائب الحالية والمؤجلة في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى أو في حقوق الملكية مباشرة على التوالي. وعندما تنتج الضرائب الحالية أو الضرائب المؤجلة من المحاسبة المبذولة عن اندماج الأعمال، يتم إدراج الأثر الضريبي في المحاسبة عن اندماج الأعمال.

3.16 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤجلة للرسملة - التي تستغرق فترة إنشاءها أو تجهيزها فترات طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع - كجزء من تكلفة الأصل وذلك لحين الإنتهاء من تجهيزها للاستخدام أو البيع.

يتم الاعتراف بباقي تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها.

3.17 الزكاة

يحتسب الوعاء لزكوي بطريقة صافي الموجودات، ويقوم مساهمو المجموعة بسداد الزكاة الواجبة عليهم نظير مساهمتهم في المجموعة إلى جانب إخراج الزكاة المستحقة عن التوزيعات المسلمة إليهم من المجموعة.

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة تتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمستقبل ومصادر عدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي قد ينتج عنها خطر هام يسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة.

الانخفاض في قيمة مشروع مشترك

يتم عمل تقدير لوجود خسائر انخفاض في قيمة المشروع المشترك عندما يكون هناك مؤشر على ذلك الانخفاض. يتم دراسة الانخفاض لكل القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في المشروع المشترك. يبين إيضاح (6) أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تلك التقديرات تستند بالضرورة على عدة افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد وقد تختلف النتائج الفعلية عما هو مقدر مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في تلك المخصصات. إيضاحي (5 و 7) يبين أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

الإنخفاض في قيمة المخزون

تقوم الإدارة في تاريخ كل بيان مالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام باتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق. يبين إيضاح (10) أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

انخفاض في قيمة المدينين

يتم تقدير الانخفاض في قيمة المدينين في ضوء خبرة المجموعة السابقة حول إمكانية التحصيل، وزيادة عدد أيام التأخير في التحصيل عن متوسط فترة الإئتمان، والتغيرات الملحوظة في الاقتصاديات العالمية والمحلية التي تؤدي بدورها إلى تخلف العملاء عن السداد. يتم إثبات انخفاض في قيمة أرصدة المدينين المستحقة السداد لفترات أكثر من سنة والتي لم يتم سدادها بعد. يبين إيضاح (10) أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

مطلوبات محتملة/مطلوبات

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخرج بالكامل عن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارة.

تخضع المجموعة لضرائب الدخل في بعض مناطق السيادة. إن ذلك يتطلب تقديرات هامة من الإدارة لتحديد مخصصات الضرائب. إن هناك العديد من المعاملات والعمليات الحسابية حيث أن تحديد القيمة النهائية للضرريبة غير مؤكد خلال فترة النشاط الإعتيادي للأعمال، لذلك تقوم المجموعة بأخذ التزامات ضرريبة متوقعة استناداً إلى التقديرات عندما يكون هناك ضرائب إضافية متوقعة. عندما يكون هناك اختلاف بين الضرائب الفعلية والضرائب المتوقعة المحتسبة مبدئياً يكون أثر ذلك الاختلاف على ضرريبة الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حصل فيها ذلك الاختلاف. يبين إيضاح (23) أثر ذلك على البيانات المالية المجمعة.

إن أية تغييرات في هذه التقديرات والافتراضات قد يؤثر على القيمة الدفترية للموجودات للضرريبة المؤجلة.

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

التكلفة في:	منشآت وآلات	حفارات بترولية وعمرات	عدد وآدوات	أثاث ومفروشات وديكرات	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1 يناير 2020	7,798,382	62,196,295	641,623	234,732	-	70,871,032
إضافات	470,399	-	87,402	5,686	9,703	573,190
استبعادات	(64,090)	(123,515)	(30,079)	(609)	-	(218,293)
انخفاض في القيمة (إيضاح 20)	-	(2,177,281)	-	-	-	(2,177,281)
المحول	8,541	-	-	-	(8,541)	-
فروق ترجمة عملات أجنبية	3,244	51,620	(9,763)	106	(5)	45,202
31 ديسمبر 2020	8,216,476	59,947,119	689,183	239,915	1,157	69,093,850
الإستهلاك المتراكم في:						
1 يناير 2020	6,313,987	27,485,179	425,589	187,734	-	34,412,489
المحمل خلال السنة	403,639	1,633,775	20,015	15,835	-	2,073,264
استبعادات	(64,090)	(123,515)	(30,079)	(608)	-	(218,292)
فروق ترجمة عملات أجنبية	2,611	11,199	(9,596)	27	-	4,241
31 ديسمبر 2020	6,656,147	29,006,638	405,929	202,988	-	36,271,702
صافي القيمة الدفترية في:						
31 ديسمبر 2020	1,560,329	30,940,481	283,254	36,927	1,157	32,822,148
31 ديسمبر 2019	1,484,395	34,711,116	216,034	46,998	-	36,458,543

- تتضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات عدد (1) حفار بحري و (8) حفارات برية.

- كما في 31 ديسمبر 2020، قامت إدارة المجموعة بتزويدنا بتقارير تقييم لكل من الحفارات البحرية والبرية المعدة بواسطة مقيم مستقل في جمهورية مصر العربية بإجمالي مبلغ 108,547,826 دولار أمريكي بما يعادل 32,917,218 دينار كويتي. استندت تقارير التقييم المستقلة إلى أسعار السوق الحالية السائدة والظروف الفنية للحفارات في وقت الفحص الميداني.

- خلال السنة، قامت المجموعة بتسجيل خسائر انخفاض في قيمة الحفارات بمبلغ 2,177,281 دينار كويتي (2019: لا شيء دينار كويتي) وأدرجت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

6. استثمار في مشروع مشترك

يتمثل الاستثمار في مشروع مشترك في حصة المجموعة في حقوق إستغلال حقوق نطف في جزيرة سيرام - أندونيسيا بنسبة 16.5%.

ينتهي حق الإستغلال في 2039، وترى إدارة المجموعة أن ذلك الحق قابل للتجديد بشكل موثوق فيه.

فيما يلي بيان بالحركة على ذلك الإستثمار خلال السنة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,666,207	15,653,295	الرصيد كما في 1 يناير
-	(1,273,254)	خسائر انخفاض في القيمة
(12,912)	10,329	فروق عملة
15,653,295	14,390,370	الرصيد كما في 31 ديسمبر

خلال السنة، تكبدت المجموعة خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 1,273,254 دينار كويتي وأدرجت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع استناداً إلى تقرير تقييم مستقل (إيضاح 20).

7. موجودات غير ملموسة

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
2,949,772	2,949,772
20,000	20,000
(1,814,180)	(2,969,771)
1,155,592	1

شهرة
موجودات غير ملموسة أخرى
يخصم: مخصص إنخفاض في القيمة

خلال السنة، قامت إدارة المجموعة بإجراء اختباراً للشهرة لتحديد إذا ما انخفضت قيمتها أم لا باستخدام تقرير تقييم مستقل مما نتج عنه خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 1,155,591 دينار كويتي (2019: لا شيء دينار كويتي) وأدرجت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع (إيضاح 20).

8. مخزون

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
1,317,571	790,430
455,147	455,448
537,041	537,395
61,944	130,378
580,700	581,083
2,952,403	2,494,734
(803,363)	(992,671)
2,149,040	1,502,063

قطع غيار
قطع غيار ميكانيكية
قطع غيار حفارات
مواد كيميائية
أخرى

مخصص بضاعة بطينة الحركة

فيما يلي بيان بحركة مخصص بضاعة بطينة الحركة:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
804,025	803,363
-	778,216
-	(585,476)
(662)	(3,432)
803,363	992,671

الرصيد كما في 1 يناير
مخصص للسنة *
شطب مخصص
فروق ترجمة بيانات مالية
الرصيد كما في 31 ديسمبر

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
-	16,591
-	761,625
-	778,216

* مخصص للسنة

تكلفة الإيرادات
المصروفات

9. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
تتمثل استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر في أسهم محلية غير مسعرة بمبلغ 45,241 دينار كويتي (2019: 45,241 دينار كويتي)، والتي تم تقييمها بموجب تقرير مدير المحفظة.

10. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
2,917,488	2,739,661
250,000	1,070,844
(1,832,555)	(2,079,233)
1,334,933	1,731,272
103,892	125,547
231,714	442,587
-	14,978
1,217,422	923,986
766,234	999,083
606,981	642,965
4,261,176	4,880,418

مدينون تجاريون
إيرادات مستحقة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة للموردين
ذمم محجوزة
مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 22)
خطابات ضمان
أرصدة مدينة أخرى

10. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

- 10.1 تقوم المجموعة بمنح مهلة سداد للعملاء بحد أقصى 60 يوم. بلغت أرصدة المدينون التجاريون المنتظمة 1,130,997 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 489,583 دينار كويتي).
- 10.2 بلغت أرصدة المدينون التجاريون المستحقة والغير مسددة والتي لم تعتبر منخفضة القيمة 600,275 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 845,350 دينار كويتي) وفيما يلي تحليل لاستحقاق تلك الأرصدة:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
845,350	600,275
845,350	600,275

من 151 - 365 يوم

- 10.3 بلغت أرصدة المدينون التجاريون والإيرادات المستحقة والتي انخفضت قيمتها 2,079,233 دينار كويتي (2019: 1,832,555 دينار كويتي) وتم تكوين مخصص انخفاض في القيمة لها بالكامل.

10.4 فيما يلي بيان بحركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
1,951,234	1,832,555
-	246,767
(117,373)	-
(1,306)	(89)
1,832,555	2,079,233

الرصيد كما في 1 يناير
مخصص للسنة
شطب مخصص
فروق ترجمة بيانات مالية
الرصيد كما في 31 ديسمبر

11. النقد والنقد المعادل

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
1,009	714
238,997	163,604
344,516	-
584,522	164,318

نقد بالصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
حساب وديعة لدى البنك

12. رأس المال

- رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 45,578,153 دينار كويتي موزعاً على 455,781,530 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 45,578,153 دينار كويتي موزعاً على 455,781,530 سهم) وجميع الأسهم نقدية.

13. احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل مكافأة مجلس الإدارة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة إلى حساب الاحتياطي القانوني، ويجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل عندما يعادل رصيد هذا الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع للشركة. إن الاحتياطي القانوني يمكن استخدامه في تأمين 5% كتوزيعات أرباح في السنوات التي تكون فيها الأرباح المرحلة غير كافية لتأمين هذا الحد من التوزيعات وبخلاف ذلك لا يجوز استخدام هذا الاحتياطي القانوني إلا في الحالات المسموح بها في القانون.

14. احتياطي اختياري

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، تحول نسبة من صافي ربح السنة يقترحها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل بناءً على اقتراح مجلس الإدارة.

15. تسهيلات ائتمانية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,462,222	7,467,147	قروض أجنبية
320,100	320,100	قروض حسنة (إيضاح 22)
780,882	970,309	تسهيلات بنكية
8,563,204	8,757,556	إجمالي التسهيلات الائتمانية

- 15.1 بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي على التسهيلات الائتمانية 4.48% كما في 31 ديسمبر 2020 (6.52% كما في 31 ديسمبر 2019).
- 15.2 إن التسهيلات الائتمانية ممنوحة بضمان الممتلكات والمنشآت والمعدات (4 حفار بري وكذلك الحفار البحري) واستثمارات الشركة الأم في شركة الهرم العالمية للحفر المحدودة (شركة تابعة) وكذلك تحويل إيرادات الحفارات لصالح البنك.
- 15.3 في تاريخ 1 يونيو 2017 تم توقيع عقد تسوية بين الشركة والجهة الدائنة (البنك التجاري الدولي - مصر) وإعادة جدولة مبلغ المديونية وإجمالي مبلغ العوائد والعمولات للبنك بقيمة 25,223,732 دولار أمريكي (7,611,261 دينار كويتي) وفقاً لذلك العقد تم سداد 500,000 دولار أمريكي ويسدد المتبقي من مبلغ المديونية على 60 قسط شهري ابتداءً من 30 نوفمبر 2017 حتى 31 أكتوبر 2022، بعد سداد إجمالي مبلغ المديونية تلتزم الشركة بسداد مبلغ العوائد والعمولات التي تستحق على إجمالي مبلغ المديونية خلال فترة التسوية وفقاً لعائد 3% سنوياً وذلك على 12 قسط شهري متساوي ابتداءً من 30 نوفمبر 2022.
- 15.4 كما في 31 ديسمبر 2020، استحققت أقساط قروض بمبلغ 3,291,526 دينار كويتي (10,854,167 دولار أمريكي) ولم تسدد. تنص اتفاقية القروض على أنه في حالة تخلف المجموعة عن سداد أية أقساط تستحق باقي الأقساط فوراً. لم تقم إدارة المجموعة بإحتساب العوائد المستحقة على مبلغ القروض الخارجية خلال فترة التسوية.

16. دانون وأرصدة دائنة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
779,202	964,872	دانون تجاريون
188,835	45	أوراق دفع
2,262,887	2,395,782	مصرفات وفوائد مستحقة
4,061,230	4,534,060	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 22)
1,347,587	1,347,794	مخصص مطالبات أخرى
242,555	242,555	توزيعات مستحقة
48,522	47,038	ضرائب الدخل الدائنة للشركات التابعة
441,006	463,310	أرصدة دائنة أخرى
9,371,824	9,995,456	

17. إيرادات النشاط

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	146,400	إيرادات إيجارات حفارات
4,207,841	4,093,154	إيرادات خدمات حقول نفط
4,207,841	4,239,554	

18. تكاليف النشاط

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,929,960	3,175,682	تكاليف خدمات حقول نفط
2,929,960	3,175,682	

تم إثبات تكاليف الحفارات أثناء فترات التوقف والبالغه 1,782,627 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019): 1,853,578 دينار كويتي) ضمن مصروفات نشاط أخرى (إيضاح 19).

19. مصروفات نشاط أخرى

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
1,853,578	1,782,627
1,853,578	1,782,627

تكاليف الحفارات أثناء فترات التوقف (إيضاح 18)

20. خسائر انخفاض في القيمة

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
-	2,177,281
-	1,273,254
-	1,155,591
-	4,606,126

ممتلكات ومنتجات ومعدات (إيضاح 5)
استثمار في مشروع مشترك (إيضاح 6)
الشهرة (إيضاح 7)

21. خسارة السهم

تحتسب خسارة السهم على أساس صافي خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم منسوباً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة كما يلي:

2019	2020
(1,414,417)	(7,094,651)
455,781,530	455,781,530
(3.10)	(15.57)

صافي خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
المتوسط المرجح للأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة (سهم)
خسارة السهم (فلس)

22. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بشكل رئيسي في أعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات الزميلة، والشركات التابعة، والمساهمين، والشركات التي تعتبر فيها الشركة الأم مالكا رئيسياً أو التي يمارسون فيها تأثيراً جوهرياً. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بشروط معتمدة من قبل إدارة المجموعة.

في إطار النشاط الإعتيادي للمجموعة، تمت خلال الفترة معاملات مع أطراف ذات صلة (مساهمين رئيسيين). فيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات خلال السنة.

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
120,307	80,607
38,647	25,896
1,217,422	923,986
4,061,230	4,534,060
320,100	320,100

المعاملات:

مزايا الإدارة العليا

أتعاب الإدارة

بموجب بنود اتفاقية، يستحق الرئيس التنفيذي لشركة تابعة، شركة سبريور أبو ظبي ذ.م.م. أتعاب إدارة بنسبة 5% من الربح قبل احتساب هذه الأتعاب.

الأرصدة:

مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 10)

مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 16)

قروض حسنة (إيضاح 15)

تخضع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية.

23. إدارة المخاطر المالية

23.1 عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية وهي مخاطر السوق والتي تتضمن مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لمعدل الفائدة ومخاطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السوق بالإضافة إلى مخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة.

إن إدارة المجموعة لهذه المخاطر المالية تتركز في التقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في عوامل السوق.

أ- مخاطر السوق

مخاطر العملات الأجنبية

إن خطر العملات الأجنبية ينتج من التعامل في أدوات مالية بعملات تختلف عن عملة التشغيل. تتعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية الناتج بشكل أساسي من التعامل في أدوات مالية بالدولار الأمريكي.

قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة مخاطر العملة الأجنبية تتمثل في المراقبة الدقيقة للتغيرات في أسعار العملة بالإضافة إلى تأثيرها على الوضع المالي للمجموعة.

فيما يلي صافي مراكز الدولار الأمريكي كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
(24,623,732)	(24,623,732)

صافي مراكز الدولار الأمريكي

في حالة انخفاض/ ارتفاع الدولار الأمريكي، بمعدل 5% أمام الدينار الكويتي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى فإن صافي الربح للمجموعة سوف يتغير بمقدار 373,357 دينار كويتي (2019: 373,111 دينار كويتي).

مخاطر السعر

لا تتعرض المجموعة لمخاطر السعر حيث أنه لا يوجد لديها أدوات مالية هامة مسعرة.

مخاطر التقلبات في التدفقات النقدية والقيمة العادلة الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لخطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغيرات في معدلات الفائدة من خلال التزاماتها المالية المتمثلة في القروض والمحملة بأسعار فائدة متغيرة. تقوم المجموعة بإدارة هذا الخطر من خلال عمل سيناريوهات متعددة للتغير في أسعار معدلات الفائدة وأثرها على صافي أرباح المجموعة.

بتاريخ 31 ديسمبر 2020، إذا زادت أسعار الفائدة بمقدار 50 نقطة أساسية فإن صافي ربح السنة سيقل بمبلغ 42,816 دينار كويتي (نقص الأرباح بمبلغ 42,887 دينار كويتي).

ب- مخاطر الإئتمان

إن خطر الإئتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة لخطر الإئتمان بشكل كبير في المدينون التجاريون والنقد والنقد المعادل. تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

- التعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية وسمعة طيبة وجهات حكومية.
- تقييم الجودة الإئتمانية لكل عميل أخذاً في الاعتبار عدة عوامل منها المركز المالي للعميل، الخبرة السابقة في التعامل وأي أمور أخرى هامة.
- التعامل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

2.3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

2.3.1 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر ألا يكون بمقدرة المجموعة تسديد مطلوباتها عند استحقاقها. تقع المسؤولية النهائية في إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر السيولة من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجل استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. في الجدول أدناه تم تحليل المطلوبات المالية لفترات استحقاقها على أساس الفترة المتبقية من تاريخ البيانات المالية المجمعة حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن الأرصدة التي تستحق خلال 12 شهر تساوي قيمتها الدفترية تقريباً حيث أن تأثير الخصم لقيمتها الحالية غير هام. فيما يلي بيان يوضح تواريخ استحقاق الالتزامات المالية على المجموعة:

2020				
المجموع	من سنة إلى 5 سنوات	من 3 أشهر إلى سنة	من شهر إلى 3 أشهر	خلال شهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
8,757,556	320,100	967,003	-	7,470,453
9,995,456	-	8,277,636	1,717,775	45
18,753,012	320,100	9,244,639	1,717,775	7,470,498
				تسهيلات إئتمانية داننوت وأرصدة داننة أخرى
2019				
المجموع	من سنة إلى 5 سنوات	من 3 أشهر إلى سنة	من شهر إلى 3 أشهر	خلال شهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
8,563,204	320,100	777,576	-	7,465,528
9,371,824	-	7,671,704	1,511,285	188,835
17,935,028	320,100	8,449,280	1,511,285	7,654,363
				تسهيلات إئتمانية داننوت وأرصدة داننة أخرى

خلال السنة الحالية والفترة اللاحقة استحققت أقساط أحد القروض البالغة 3,291,526 دينار كويتي ولم تسدد (2019: 1,757,690 دينار كويتي). تنص اتفاقية القرض على أنه في حالة تخلف المجموعة عن سداد أية أقساط تستحق باقي الأقساط فوراً.

تتوقف قدرة المجموعة على الإستمرارية على مدى تمكنها من توليد تدفقات نقدية كافية من خلال تأجير الحفارات من أجل سداد التزاماتها تجاه القروض وداننيها. لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بقدرة المجموعة على توليد تدفقات نقدية من نشاطها الرئيسي وتسوية التزامات الدين القائمة، نظراً لعدم تزويدنا بخطة الإدارة وكذلك تقييم الإدارة لقدرة المجموعة على الإستمرارية.

في حال عدم استخدام أساس مبدأ الإستمرارية في إعداد البيانات المالية المجمعة، لكان من اللازم إجراء تسويات ضرورية لتعديل المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2020 كي تعكس حقيقة أن المجموعة قد يتعين عليها تسهيل موجوداتها وسداد مطلوباتها بمبالغ تختلف عن تلك المسجلة في هذه البيانات المالية المجمعة.

23. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

23.2 إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من أن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الإستمرار، إلى جانب توفير أعلى عائد للمساهمين من خلال الإستخدام الأمثل.
يتكون هيكل رأس المال للمجموعة في صافي الديون (التسهيلات الإئتمانية مخصوماً منها النقد والنقد المعادل) وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال، الإحتياطيات، الخسائر المتراكمة وحصصة حقوق الجهات غير المسيطرة).
فيما يلي بيان بنسبة المديونية إلى إجمالي رأس المال كما في 31 ديسمبر:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,563,204	8,757,556	إجمالي التسهيلات الإئتمانية
(584,522)	(164,318)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
7,978,682	8,593,238	صافي الديون
41,509,342	34,138,443	إجمالي حقوق الملكية
49,488,024	42,731,681	إجمالي رأس المال
16.12	20.11	النسبة (%)

23.3 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والإلتزامات المالية كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
 - المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط. مدخلات يمكن ملاحظتها بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.
 - المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند مدخلاتها على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- لا يوجد لدى المجموعة موجودات مالية هامة يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري. تتمثل أهم الموجودات والإلتزامات المالية في النقد والنقد المعادل والمدينين والدائنين والتسهيلات الإئتمانية. إن القيمة العادلة لتلك الموجودات والإلتزامات تعادل تقريباً قيمتها الدفترية كما في تاريخ البيانات المالية.

24. المعلومات المالية القطاعية
 تتركز أنشطة المجموعة بشكل رئيسي في حقوق الاستغلال وتقديم الخدمات والاستشارات النفطية وتأجير العقارات، فيما يلي تحليل إيرادات ونتائج هذه القطاعات كما يتم التقرير عنها للإدارة.

أ - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020:

الإيرادات	حقوق الاستغلال (أندونيسيا) دينار كويتي	خدمات حقول نفط (الإمارات) دينار كويتي	تأجير حفارات (مصر) دينار كويتي	مجموع دينار كويتي
-	-	4,239,554	-	4,239,554
-	-	917,472	146,400	1,063,872
نتائج القطاعات تسويات:				
مخصص بضاعة بطينة الحركة	-	-	(761,625)	(761,625)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	-	-	(246,767)	(246,767)
مصروفات نشاط أخرى	-	-	(1,782,627)	(1,782,627)
أعباء تمويل وفروق عملة	-	-	(63,931)	(63,931)
إيرادات نشاط أخرى	-	-	100,982	100,982
مصروفات أخرى غير موزعة	-	-	(750,006)	(750,006)
خسائر انخفاض في القيمة	-	-	(4,606,126)	(4,606,126)
صافي الخسارة	-	-	(7,046,228)	(7,046,228)
إجمالي الموجودات	14,390,370	4,910,803	34,195,154	53,496,327
يضاف التالي:				
أصول أخرى				328,672
المجموع				53,824,999

ب - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019:

الإيرادات	حقوق الاستغلال (أندونيسيا) دينار كويتي	خدمات حقول نفط (الإمارات) دينار كويتي	تأجير حفارات (مصر) دينار كويتي	مجموع دينار كويتي
-	-	4,207,841	-	4,207,841
-	-	1,277,881	-	1,277,881
نتائج القطاعات تسويات:				
أعباء تمويل وفروق عملة	-	-	(8,201)	(8,201)
مصروفات نشاط أخرى	-	-	(1,853,578)	(1,853,578)
مصروفات أخرى غير موزعة	-	-	(775,971)	(775,971)
إيرادات نشاط أخرى	-	-	18,430	18,430
صافي الخسارة	-	-	(1,341,439)	(1,341,439)
إجمالي الموجودات	15,653,294	4,314,104	38,067,681	58,035,079
يضاف التالي:				
أصول أخرى				2,292,756
المجموع				60,327,835

25. دعاوى قضائية ومطالبات

توجد على المجموعة دعاوى قضائية ومطالبات تتمثل في قضايا منظورة لدى القضاء بدرجاته المختلفة مع أطراف أخرى لا يمكن تحديد نتائجها حتى تاريخ المركز المالي المجموع، وترى إدارة المجموعة أنه لا يوجد ما يستدعي تكوين مخصصات لهذه المبالغ لحين تحديد نتيجة هذه المطالبات والقضايا. كما تؤكد إدارة المجموعة بأنه لم يتم إبلاغها بأية حجوزات قضائية على الشركة أو شركاتها التابعة.

26. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي
1,897,298	2,382,339

خطابات ضمان

الضرائب والإستقطاعات
تمارس المجموعة أنشطتها في عدة بلاد مختلفة (إيضاح 3.2 يبين هيكل المجموعة والبلاد التي تعمل بها)، وبالتالي تخضع عملياتها لأنواع مختلفة من الضرائب. تتركز الآثار الهامة لأنواع الضرائب المختلفة في كل من دولة الكويت وجمهورية مصر العربية وذلك كما يلي:

دولة الكويت:

تخضع عمليات المجموعة في دولة الكويت لأنواع مختلفة من الضرائب والإستقطاعات وهي:

- ضريبة دعم العمالة الوطنية بنسبة 2.5% من صافي ربح المجموعة.
 - الزكاة/ المساهمة في ميزانية الدولة بنسبة 1% من صافي ربح المجموعة.
 - حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من صافي ربح المجموعة.
- يتم احتساب ضريبة الزكاة/ مساهمة الشركات وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي في ضوء الأحكام الواردة في اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي الموقعة بين دولة الكويت وجمهورية مصر العربية وحكومة إندونيسيا والمؤسسة فيها الشركات التابعة والمشروع المشترك والتي تنص على إعفاء المبالغ التي تعادل كلاً من ضريبة الزكاة/ مساهمة الشركات وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والمتعلقة بالأرباح المكتسبة من قبل الشركات التابعة للشركة من المبالغ الواجب سدادها من قبل الشركة. وبناءً على ذلك لم يتم عمل استحقاقات لهذه الجهات عن عام 2020.

جمهورية مصر العربية

تخضع عمليات المجموعة في جمهورية مصر العربية لأنواع مختلفة من الضرائب أهمها ضريبة أرباح شركات الأموال وضرائب كسب العمل وضريبة الدمغة.

بلغت المطالبات والإلتزامات الضريبية للمجموعة للسنوات التي تم فحصها من قبل الجهات المختصة مبلغ 1,375,720 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 1,360,741 دينار كويتي) والتي تم تكوين مخصص لها بالكامل. ترى إدارة المجموعة، إستناداً إلى رأى المستشار، أن المخصص المكون لهذا الغرض كافي ومناسب أخذاً في الإعتبار أنه لم يتم الفحص لبعض السنوات من قبل الجهات المختصة، وعليه فإنه يصعب التنبؤ بنتائج الفحص المتعلقة بهذه السنوات.

27. الجمعية العامة السنوية

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 18 أغسطس 2020 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، كما اعتمد المساهمين عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ.

28. الأثر المترتب على وباء كوفيد 19

خلال الأشهر الأولى من العام (2020)، تفشى فيروس كورونا فجأة على نطاق عالمي وأثر على العمليات التشغيلية العادية والأسواق المالية والأنشطة الإقتصادية الأخرى. تم تسوية الأثر المالي على المركز المالي للمجموعة وعلى بيان الأرباح والخسائر المجمع واحتسابه كما في 31 ديسمبر 2020. ومع ذلك، لا يمكن قياس التأثير الكامل لفيروس كورونا على أعمال المجموعة بشكل موثوق من خلال الملاحظات الحالية حيث أن الوباء لا يزال سارياً حتى تاريخ التقرير.

الخسائر الإنتمانية المتوقعة

يوجد لدى المجموعة ذمم مدينة ناتجة بشكل أساسي من ايجارات الحفارات في سياق العمل العادي. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تطورات المخاطر عن كثب لإتخاذ تدابير وقائية للحد من المخاطر الناشئة عن تأثير جائحة فيروس كورونا.

ممتلكات ومنشآت ومعدات واستثمار في مشروع مشترك

تقع الممتلكات والمنشآت والمعدات للمجموعة بشكل رئيسي في خارج دولة الكويت، ويتم إجراء تقييم مستقل في نهاية كل عام. وبالمثل، تقوم المجموعة بتقييم انخفاض في قيمة استثمار في مشروع مشترك (إن وجدت) في نهاية السنة. تقوم إدارة المجموعة بإدراج نتائج انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

مبدأ الإستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً حول تأثير جائحة فيروس كورونا على أنشطتها التشغيلية الأساسية ولا تتوقع أثراً لمبدأ الإستمرارية. على الرغم من أنه لا يمكن قياس السلوك المستقبلي لفيروس كورونا بدقة في هذه المرحلة، تعتقد الإدارة أن إستمرارية العمل لن تتأثر سلباً.

29. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية المجمعة. لا يوجد تأثير على أرباح السنة أو اجمالي الموجودات أو حقوق ملكية المجموعة للسنة السابقة.