

الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك



أولى
oula

التقرير السنوي 2013





صاحب السمو الشيخ
نواف الأحمد الجابر الصباح
ولي عهد دولة الكويت



صاحب السمو الشيخ
صباح الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



الصفحة	المحتويات
4	أعضاء مجلس الإدارة
5	الإدارة التنفيذية
6	تقرير مجلس الإدارة
11	إنجازات 2013
13	المسؤولية الاجتماعية
16	البيانات المالية المجمعة

أعضاء مجلس الإدارة



الشيخ / طلال الخالد الأحمد الصباح
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبدالحسين صالح السلطان
رئيس مجلس الإدارة



صالح خليل التميمي
عضو مجلس الادارة



محمد عقاب الخطيب
عضو مجلس الادارة



مهدي محمود حيدر
عضو مجلس الادارة



جمال عبدالعزيز جعفر
عضو مجلس الادارة



فاضل محمد حسين الصراف
عضو مجلس الادارة



ياسر حاجي أبو الحسن
عضو مجلس الادارة



د / علي حسين عبدالله
عضو مجلس الادارة



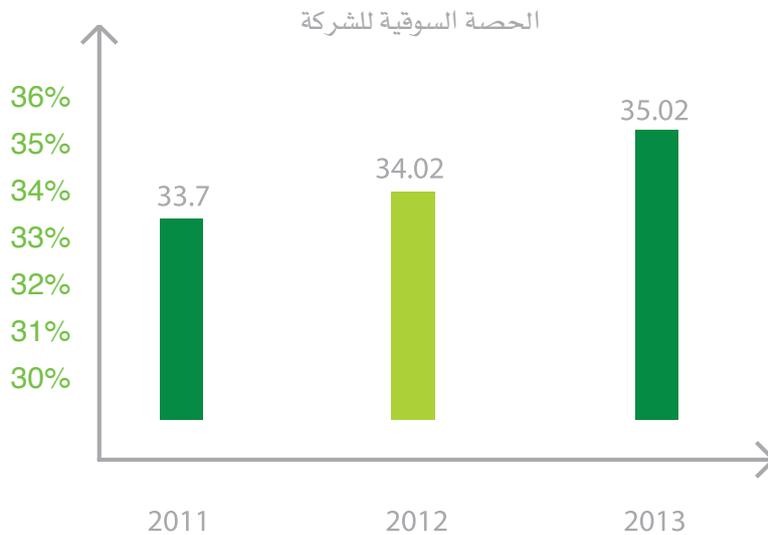
تقرير مجلس الإدارة

حضرات السادة المساهمين الكرام،
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن أخواني أعضاء مجلس الإدارة، يسرني أن أرحب بكم في جمعيتكم الثامنة لمناقشة ما حققتته شركتكم خلال الفترة المالية المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2013، وأن أقدم لكم التقرير المالي للشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود حيث ضاعفت شركتكم سلسلة نجاحاتها التي واكبت تطور الناتج المحلي وزيادة المصروفات الاستهلاكية والرأسمالية الأمر الذي بدوره انعكس إيجاباً على مبيعات المشتقات النفطية في الكويت.

بعد أن أكملت الشركة في عام 2012 افتتاح جميع محطاتها الجديدة والتي بدأت بالفعل بتقديم خدمة تعبئة مشتقات الوقود فيها؛ بلغت حصتنا من إجمالي اللترات المباعة في الكويت لعام 2013 نحو 35.24%.

وقد تم استكمال طاقم الإدارة التنفيذية في المحطات ووضعت الخطط لتطويرها. وبعد الانتهاء من الحصول على موافقات الجهات الرسمية لتحديث أربعة محطات، تم البدء بتنفيذ الأعمال في محطتين حتى تاريخه هما محطة العميرية ومحطة مبارك الكبير، حيث سيتم تطويرهما طبقاً للخدمات النموذجية المعتمدة والتي تقتضي بتوفير خدمات متعددة منها: سوق مركزي مصغر، خدمة غسيل السيارات، خدمة تبديل الزيت وخدمة الصراف الآلي - بالإضافة إلى اعتماد أعلى معايير الأمان والسلامة في المحطات.



- أمّا فيما يتعلق بإضافة مصادر إيرادات جديدة للشركة، فقد قامت أولى باتخاذ الخطوات اللازمة لتحقيق هذه الغاية؛ من ضمنها:
1. زيادة عدد مواقع خدمة غسيل السيارات حيث أعدنا تشغيل خمس مواقع من الغسيل الصديق للبيئة بعد الحصول على موافقة الجهات الرقابية المختصة.
 2. تمّ استغلال بعض المساحات الاستثمارية في المحطات النموذجية الجديدة في كل من غرب مشرف وكبد وغرب الشعبية لإضافة السوق المركزي المصغّر وخدمة السيارات وغيرها.
 3. العمل مع بعض الشركاء الاستراتيجيين الحاليين بغية تشغيل العدد الأكبر من مراكز خدمة السيارات وخدمة تبديل الزيوت. وقد تمّ الاتفاق مع واحدة من أكبر الشركات في مجال السيارات وتمكّننا بفضل الله ولأول مرة في الكويت من توفير مركز خدمة متخصص للسيارات الفخمة في عدد من محطاتنا.
 4. جذب مستثمرين جدد من أجل توفير خدماتهم ومنتجاتهم في محطات الأولى وذلك بهدف الارتقاء بمستوى الخدمات وجعل الأولى متميزة في تنوع خدماتها.

السوق المركزي المصغر:

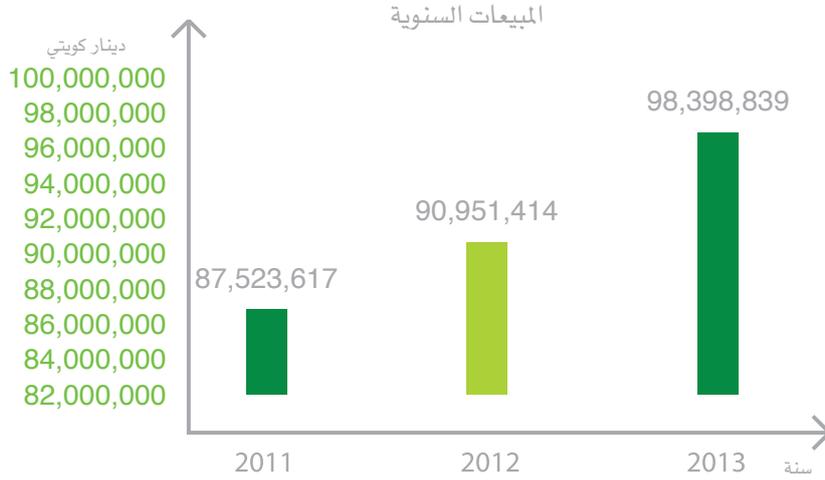
تمكّنت الأولى من الاتفاق مع عدد من المستثمرين لتشغيل مراكز السوق المصغر والتي ستوفر للعملاء إمكانية شراء المواد الغذائية، المشروبات الباردة والساخنة، خدمات وبطاقات الاتصالات- وجميعها طبقاً للأنشطة المسموح فيها بالمحطات. كما تسعى الأولى دائماً إلى طرح مساحات استثمارية على شركات عالمية؛ حيث تمّ التعاون مع سلسلة برجر كنج لتشغيل أول مطعم لها في محطة كبد ومن المتوقع البدء في تشغيل المطعم الثاني في محطة غرب الشعبية مع بداية الربع الثاني من عام 2014.

الخدمات الأخرى:

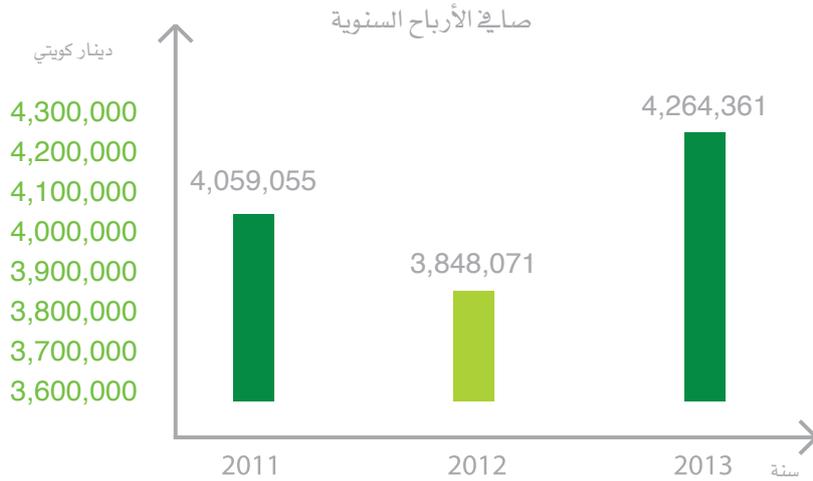
إنّ شركة الأولى هي السبّاقة دائماً في مجال تطوير الخدمات المقدمة في محطاتها؛ وقد تمكّنت من زيادة عدد أجهزة خدمة السحب النقدي (ATM) في المحطات. بالإضافة إلى توفير خدمة دفع مكالمات شركة اتصالات وهو ما يساعد على توفير خدمات إضافية للعملاء. أمّا فيما يتعلّق بخدمة العملاء، فتوفر الأولى هذه الخدمة على مدار 24 ساعة يومياً ممّا مكّننا من التعامل مع نحو 17 ألف اتصال خلال عام 2013 الأمر الذي يترجم مدى أهمية خدمة العملاء لدى شركتكم. ولحلّ مشكلة الازدحام في المحطات وتوفيراً للوقت والجهد، قامت الشركة بتطوير خراطيم تعبئة الوقود وجعلها تسمح بالتزود بالوقود من الجهتين مما ساعد على حلّ هذه المسألة. أمّا لمجهود الشركة في المجال البيئي فقد قضت شوطاً مهماً في هذا المجال، ومنها تجربة الطاقة الشمسية في بعض وحدات الإضاءة في محطة غرب الشعبية، بالإضافة إلى التدقيق الدوري على أجهزة تدوير المياه في محطات الغسيل والرقابة الدائمة على الجيل الأول من أجهزة تقليل انبعاث الأبخرة في كافة المحطات وأيضاً يتم التدقيق على الجيل الثاني من هذا الجهاز في أربع محطات حالياً.

النتائج المالية

خلال عام 2013، بلغ إجمالي إيرادات الشركة من المشتقات النفطية نحو 98.4 مليون دينار كويتي أي بزيادة بلغت نحو 8.2% بالمقارنة مع عام 2012، وحقت الشركة أيضا إضافة في الإيرادات الأخرى من الأنشطة الرديفة نحو 1.3 مليون دينار كويتي.



وبلغ صافي أرباح الشركة بعد أخذ المخصصات اللازمة - للديون المدومة ولمؤسسة الكويت للتقدم العلمي وللعمالة الوطنية- نحو 4.3 مليون دينار كويتي أي بزيادة قدرها نحو 10.8% عن عام 2012 - تجدر الإشارة إلى أن الأرباح في الشركة قبل اقتطاع المخصصات وبعد الأخذ في الاعتبار الإيرادات الأخرى قد بلغت نحو 5.4 مليون دينار كويتي.



من جهة أخرى، ارتفع إجمالي أصول الشركة ليبليغ نحو 63.4 مليون دينار كويتي أي بزيادة تبلغ 8.1% بالمقارنة مع الأصول في عام 2012، وسبب الزيادة يرجع جزئياً للمصروفات الرأسمالية التي بدأتها الشركة خلال عام 2013 والتي سيتم متابعتها خلال الأعوام اللاحقة. ولاتزال الشركة تحتفظ بجزء كبير من أصولها على هيئة أصول متداولة وذلك لطبيعة العمل.

أما فيما يتعلق بتدوير الأرباح، فقد ساهم هذا الأمر بتمكين الشركة من الاستثمار وتحقيق عوائد مجزية خلال عام 2013 بالإضافة إلى تطوير المحطات التابعة لنا. خلال عام 2014، ستعمل الشركة على زيادة قاعدة الرأسمال المتاح للتطوير والاستثمار من خلال مصادر خارجية مختلفة. وقد بلغ إجمالي حقوق المساهمين نحو 51.8 مليون دينار كويتي (أي نحو 82% من إجمالي الأصول عام 2013) وتبلغ الزيادة نحو 12% بالمقارنة مع ما تم في عام 2012.

الاستراتيجية المستقبلية

اعتمدت الإدارة التنفيذية في شركة الأولى على تطوير المحطات وذلك لتحقيق هدفين أساسيين وهما: الأول هو خلق مصدر إضافي للإيرادات والثاني - وهو الأهم - خلق قيمة مضافة في أصول الشركة من خلال تعظيم وإنماء قيمة أصولها وحقوق المساهمين فيها. ومن أجل خلق القيمة الإضافية، كان لا بد من الاشتراك مع أطراف متخصصة من ذوي الخبرة تقوم بتوفير ما يلزم من الخدمات اللانفطية في المحطات. ستعتمد إستراتيجية الشركة في الفترة القادمة على الاستثمار في البنية التحتية تمهيداً لتحديث وتطوير المحطات. كما سيتم العمل على إتاحة مساحات مناسبة لإضافة خدمات لانفطية في المحطات، لذا سيتم التواصل مع الجهات المختصة لطرح الحلول الأنسب لتطويرها. سيتم تمويل هذه الاستثمارات من خلال الأموال الخاصة بالشركة بالإضافة إلى استخدام الأدوات المالية المتاحة ومنها الاستعانة بمصادر تمويلية خارجية - سيتم طرح هذه المسائل عليكم طبقاً لمتطلبات الأنشطة.

الرقابة والرتابة

لا يخفى عليكم أن الأولى تخضع لرقابة عدد من الجهات في الدولة؛ فهي تخضع لرقابة شركة البترول الكويتية الوطنية - والتي تقوم بتشغيل 33% من إجمالي المحطات العاملة في الكويت- فيما يتعلق بتشغيل المحطات، مراقبة الأداء، توريد الوقود، التخلص من مخلفات الزيوت وغيرها من الأدوار الرقابية. وتساهم الرقابة برتابة وتأخير في بعض الأحيان خصوصاً لناحية تفعيل مشاريع تطوير المحطات. كما تقوم بإلزامنا بوضع معايير جديدة للتشغيل مما تساهم في استهلاك قسم من الأرباح الصافية يصل إلى نحو 20%. كما تخضع الأولى لرقابة سوق الكويت للأوراق المالية لكونها شركة مدرجة، وتخضع أيضاً لتعليمات هيئة سوق المال التي تساعد على تطوير الحوكمة في الشركة وهو ما يساعد على حماية صغار المستثمرين.

ستشغل الأولى خلال عام 2014 باستكمال المتطلبات الخاصة بالهيئة، حيث يتم متابعة هذه المسألة من قبل مستشارنا القانوني بالإضافة إلى كادر متخصص من الشركة. وقد قامت الأولى بخطوات عملية بهذا الاتجاه وسوف تقوم بالإنهاء من المتطلبات وتطبيقها خلال العام الحالي طبقاً لما هو مطلوب من الجهات الرقابية.

ولابد من الإشارة إلى بلدية الكويت التي تقوم بإصدار تراخيص التطوير للمحطات وما يشوب هذه العلاقة من بعض الرمادية لناحية تصنيف المحطات على الطرقات (فرعية - رئيسية - سفر) وتفسير البنود الذي قد يكون مجحفاً للأولى في كثير من الأحيان وطول فترة إصدار التراخيص، كل هذه العوامل تؤثر سلباً على سرعة تنفيذ خطة تطوير المحطات، لكن الإدارة التنفيذية تسعى دائماً إلى تذليل هذه العقبات والعمل على حلها بما يخدم مصلحة الشركة.

أيها السادة الكرام،

على ضوء ما تم ذكره فإننا نقترح على جمعيتكم العمومية الموافقة على تدوير جزء من الأرباح لمواجهة التحديات المستقبلية، وذلك من خلال توزيع أسهم منحة بواقع 5% من رأس المال المدفوع (5 سهم لكل 100 سهم) وذلك للمساهمين المسجلين في تاريخ الجمعية العامة هذه، ورفع التوصية إلى جمعيتكم العامة غير العادية للموافقة.

وفي الختام، يطيب لي بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن مجلس الإدارة، أن أغتنم هذه الفرصة لأعرب عن الشكر الجزيل ووافر التقدير لكافة الجهات الحكومية والخاصة لما أبدته من تعاون مثمر ودعم مستمر للشركة.

كما أتقدم لكم بجزيل الشكر على دعمكم المتواصل للشركة مما يثبت ثقتكم الغالية بعطائنا. وأود أن أجدد لكم التزامنا بالعمل الدؤوب لتحقيق طموحاتكم وفق خطط إستراتيجية مدروسة. كما أتقدم بالشكر لكافة أعضاء الإدارة التنفيذية في الشركة وزملائنا الموظفين في الإدارة والمحطات، كما نشكر كل من يساعدنا من مقاولين وعملاء على ثقتهم بالشركة وزيادتهم لعطائنا.

صافي أرباح الشركة بلغ نحو 4.3 مليون دينار كويتي
أي بزيادة قدرها نحو 10.8% عن عام 2012 -
تجدر الإشارة إلى أن الأرباح في الشركة قبل اقتطاع
المخصصات وبعد الأخذ في الاعتبار الإيرادات الأخرى
قد بلغت نحو 5.4 مليون دينار كويتي.

عبدالحسين صالح السلطان

رئيس مجلس الإدارة



إنجازات 2013

تطوير المبيعات و محطات الوقود

- 57% نسبة زيادة مبيعات بطاقات الأولى عن العام السابق.
- 35 منفذ لبيع بطاقات الأولى في خارج مواقع الشركة عن طريق موزعين مختصين.
- العمل على تطوير محطة العمرية وتحديد الخدمات الإضافية الجديدة فيها من سوق مركزي مصغر وخدمة غسيل السيارات وخدمة الصراف الآلي وخدمة تبديل الزيت.

السلامة والبيئة

- 220 موظف تم تدريبهم في برنامج مبادئ السلامة والبيئة في محطات الوقود وبرنامج الإسعافات الأولية والطوارئ الطبية.
- 190 كاميرا مراقبة تم تثبيتها في 37 محطة وقود على مدار الساعة.
- 688 ساعة تقييم أمضاها موظفو الإدارة الرئيسية لضمان تطبيق شروط السلامة والبيئة وضبط الجودة في المحطات.
- 20,160 مليون جالون مياه معالجة تم تدويرها خلال عام 2013 بواسطة أجهزة معالجة المياه في محطات الغسيل التابعة.





رأس المال البشري

- 100% نسبة التكويت التي تمت المحافظة عليها بتعيين عدد 200 موظف كويتي في الوظائف الإشرافية.
- 60% من الموظفين تم تطوير مهاراتهم الوظيفية من خلال المشاركة في دورات تخصصية.



خدمات الأولى للوقود

- 3 مواقع مستثمر جديد تم تشغيلها لتقديم خدمة تبديل الزيوت للسيارات الفخمة، ليكون مجموع مراكز خدمة تبديل الزيوت 33.
- 2 من المستثمرين تمت إضافة خدماتهم في السوق المركزي المصغر لتقديم المشروبات الساخنة والباردة، ليصل عدد المستثمرين إلى 13 مستثمر في المحطات.
- 22 جهاز سحب آلي (ATM) في المحطات التابعة.
- 150 عملية متابعة شهرية لعملاء بطاقات الأولى من الشركات من خلال الموقع الإلكتروني.



المسؤولية الاجتماعية

تعتمد شركة أولى للوقود في برنامجها للمسؤولية الاجتماعية على تغطية أكبر قدر ممكن من شرائح المجتمع الكويتي؛ وتنبثق هذه السياسة المتبعة من رؤية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية اللذان يحرصان على شمولية هذا البرنامج وعدم تقييده في مجال معين بحيث تعم الفائدة على الجميع. وقد قدمت الشركة منذ نشأتها شتى أشكال الدعم والرعاية لمستحقيها سواء أكانت في المجال التربوي، العلمي، الانساني، الثقافي، الرياضي والاجتماعي. وفيما يلي أمثلة عن بعض المشاريع والأنشطة التي تم تقديم الرعاية لها خلال عام 2013:

• دعم بطل العالم للمبارزة- لذوي الاحتياجات الخاصة-

السيد طارق القلاف

تدرج من ضمن الرعاية الرياضية حيث قامت الأولى برعاية القلاف ذو الانجازات العالمية لرفع علم الكويت في المحافل الدولية وهذا يدل على التكاتف الوطني والتشجيع الذي تصبّه الشركة للاعتناء بأبطالنا لتكملة مسيرتهم الرياضية وتحقيق إنجازات مشرّفة. وقد تفضل القلاف بدوره بتقديم درع تذكاري لرئيس مجلس الإدارة السيد عبد الحسين السلطان معبراً من خلاله عن شكره الجزيل للدعم المتواصل الذي يتلقاه من الشركة الأولى.



كما قامت الأولى وبحضور السفير الأمريكي في دولة الكويت بالمشاركة في احتفالية توقيع عقد نادي نيوجرسي مع بطل العالم في المبارزة السيد طارق القلاف.



• دعم مخترعين كويتيين لتطوير جهاز عرض ثلاثي الأبعاد

قامت الأولى بدعم كل من المخترع صادق القاسم والمخترع خالد عيد لتطوير جهاز عرض ثلاثي الأبعاد (3D) سيتم الكشف عنه خلال عام 2014. وهذه واحدة من العديد من الرعاية التي قدمت لخدمة المجال العلمي من قبل الشركة.



• احتفالية الجالية الهندية

رعت الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود احتفال الجالية الهندية لليوم الثقافي والاجتماعي لدلهي الذي تم تنظيمه من قبل مجموعة دلهي للثقافة الاجتماعية تحت مسمى (جراند ديوالي ميلا 2013) وهو الأول من نوعه في الكويت الذي من أهدافه توفير مجموعة متنوعة من الفنون الثقافية والتعليمية والاجتماعية للجالية الهندية بالكويت، وتأتي مشاركة الأولى للوقود بأهمية دعم الاحتفالات الثقافية والاجتماعية.



• رعاية حفل قرقيعان مركز مكي جمعة للأطفال المصابين بالسرطان

نظمت شركة الأولى للتسويق الوقود المحلي حفل قرقيعان للأطفال المصابين بالسرطان وذلك في القاعة التابعة لمركز حسين مكي جمعة. وتضمن حفل القرقيعان برنامجاً ترفيهياً حافلاً بالتسلية والمرح.

وكما قامت الأولى بتقديم (قائمة أمنيات) على الاطفال قبل الاحتفال حتى يتسنى لهم اختيار الهدية بانفسهم وقد تم توفيرها من قبل الشركة الأولى بالاضافة الى هداية أخرى.





• اليوم الوطني العالمي لذوي الاحتياجات الخاصة

تندرج رعاية هذا الحدث من ضمن الرعايات الاجتماعية التي قامت الشركة الأولى بتقديمها. وقد حظي هذا اليوم الوطني بدعم ورعاية حضرة سمو ولي العهد الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح شخصياً، حيث انطلق المهرجان بعرض أوبريت بعنوان (علم واحد) وبمشاركة الملحقيات الثقافية لاثني عشر سفارة من سفارات الدول المتواجدة في الكويت وأربعة من الدوائر الحكومية.

وقد استلمت الأولى درعاً تكريمياً في ختام اليوم الوطني لذوي الاحتياجات الخاصة نظراً لجهودها الملحوظة في هذا المجال.



الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقودش.م.ك
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

الصفحة

18

19

21

22

23

24

25

26

52

53

المحتويات

التعهد

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

بيان المركز المالي المجموع

بيان الدخل المجموع

بيان الدخل الشامل المجموع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

بيان التدفقات النقدية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية

عناوين محطات أولى

مواقع محطات الأولى

تعهد

المسؤوليات المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة ومناقشات الإدارة وتحاليل الاداء المالي

نقر بما يلي:

البيانات المالية المجمعة، قد اعدت وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، لإعطاء صورة حقيقية وعادلة للأصول والالتزامات والمركز المالي وصافى ارباح الشركة والتعهدات المدرجة في البيانات المجمعة ككل.

ب) تقرير الإدارة، أو ”إدارة مناقشة وتحليل الأداء المالي ونتائج العمليات“، يتضمن مراجعة عادلة للتطورات في نشاط الشركة وأداء الأعمال وموقف الشركة المالي والتعهدات المدرجة في البيانات المالية المجمعة ككل، جنبا إلى جنب مع وصف للمخاطر والشكوك الرئيسية التي تواجهها.

ج) يتم تفويض المهام والمسؤوليات على أعلى مستوى من المهنيه بما يحقق أفضل النتائج لصالح الشركة وضمان صورة حقيقية وعادلة للبيانات المالية.

د) يتم الافصاح عن المعلومات المهمة بشكل مناسب لضمان صورة حقيقية وعادلة للبيانات المالية المجمعة. تعتبر المعلومات ذات اهمية مادية في حال:

- 1- ترتب عليها أو يتوقع أن يترتب عليها، تغيير كبير في سعر السهم السوقى أو قيمة الأسهم لدينا، أو
- 2- هناك احتمال كبير بأن مستثمر قد يجد من الاهمية بمكان أن يتخذ قرارا استثماريا أو
- 3- إذا كان من شأنه أن يغير كثيرا مع مزيج من المعلومات المتاحة للمستثمرين.

20 مارس 2014

عبدالحسين صالح السلطان

رئيس مجلس الإدارة



برج الجوهرة، الدور السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
ص.ب: ٢٥٥٧٨، الصفاة ١٣١١٦
الكويت
تليفون: +96522426999
فاكس: +96522401666
www.bdo.com.kw



محاسبون قانونيون
صندوق بريد رقم 74 الصفاة، الكويت الصفاة 13001
ساحة الصفاة، برج بيتك الطابق 21-18 شارع أحمد الجابر
هاتف: 2955000 / 2452880
فاكس: 2456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين لمساهمي الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع (”الشركة الأم“) وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة ”بالمجموعة“) والتي تتألف من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2013 والبيانات المجمعة المتعلقة به للدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفصيلية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وهي أيضاً المسئولة عن وضع نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضرورياً لإعداد بيانات مالية خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية المهنية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة لا تتضمن أخطاءً مادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تعتمد الإجراءات على تقدير مراقبي الحسابات، وتتضمن تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقب الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد والعرض العادل من قبل المنشأة للبيانات المالية المجمعة، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. يشتمل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المهمة التي أجرتها إدارة الشركة الأم، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية المجمعة.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي تدقيق.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين لمساهمي الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع (تتمة)

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تأكيد أمر

إننا نلفت الانتباه إلى إيضاح 23 حول البيانات المالية المجمعة والذي يبين وجود دعوى قضائية مقامه من قبل الشركة الأم ضد شركتها الزميلة (بترونت للشبكة الذكية ش.م.ك. (مقفل)). إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية 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 بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد علمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



وليد عبد الله العصيمي

مراقب حسابات مرخص رقم 68 فئة "أ"
إرنست ويونغ



قيس محمد النصف

مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 20 مارس 2014

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013

2012	2013	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		موجودات غير متداولة
1,528,402	1,463,980	5	موجودات غير ملموسة
18,766,346	17,913,330	6	حقوق تأجير
6,671,722	6,846,780	7	ممتلكات ومعدات
9,268,169	19,439,474	8	موجودات مالية متاحة للبيع
<u>36,234,639</u>	<u>45,663,564</u>		
			موجودات متداولة
243,428	224,719		المخزون
4,938,749	3,143,984	9	مدنيون تجاريون و ذمم مدينة أخرى
9,824,313	9,666,455	10	ودائع لأجل
5,401,336	4,713,166	11	النقد والنقد المعادل
<u>20,407,826</u>	<u>17,748,324</u>		
1,988,110	-	12	موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
<u>58,630,575</u>	<u>63,411,888</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
34,618,415	36,349,336	13	رأس المال
(1,444,239)	(1,458,518)	14	أسهم خزينة
86,127	86,127	14	احتياطي أسهم خزينة
2,763,251	3,213,726	15	احتياطي إجباري
2,763,251	3,213,726	16	احتياطي اختياري
381,783	1,723,457		احتياطي القيمة العادلة
7,056,761	8,689,251		أرباح مرحلة
<u>46,225,349</u>	<u>51,817,105</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
205,285	296,854		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
			مطلوبات متداولة
3,203,835	3,119,751	17	دائنون تجاريون و ذمم دائنة أخرى
-	1,000,000	18	قرض لأجل
789,296	-	19	دائنو إجارة
8,206,810	7,178,178	20	مستحق إلى أطراف ذات صلة
<u>12,199,941</u>	<u>11,297,929</u>		
<u>12,405,226</u>	<u>11,594,783</u>		إجمالي المطلوبات
<u>58,630,575</u>	<u>63,411,888</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



الشيخ طلال الخالد الأحمد الصباح
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبد الحسين صالح السلطان
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012	2013	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
90,951,414	98,398,839		المبيعات
(79,309,634)	(85,803,788)	20	تكلفة المبيعات
(6,030,386)	(7,277,861)		مصاريف تشغيلية
5,611,394	5,317,190		مجمل الربح
105,216	810,052		ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
53,034	393,401		إيرادات توزيع أرباح
-	(146,553)	8	انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(463,524)	-		انخفاض قيمة شركة زميلة
187,643	138,201		إيرادات فوائد
1,135,422	1,283,066		إيرادات أخرى
(500,000)	(1,118,846)	23:9	انخفاض قيمة مدينون تجاريون ودمم مدينة أخرى
(2,056,147)	(2,171,759)		مصاريف عمومية وإدارية
4,073,038	4,504,752		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة
(36,748)	(40,542)		دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافأة مجلس الإدارة
(101,843)	(110,728)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(41,376)	(44,121)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(45,000)	(45,000)	22	الزكاة
3,848,071	4,264,361		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
10.75 فلس	11.91 فلس	21	ربح السنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,848,071	4,264,361	ربح السنة
		دخل شامل آخر:
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
		موجودات مالية متاحة للبيع:
149,644	2,005,173	- التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
(105,216)	(810,052)	- المحول لبيان الدخل المجمع من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
-	146,553	- المحول لبيان الدخل المجمع من انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
44,428	1,341,674	إجمالي الدخل الشامل الآخر
3,892,499	5,606,035	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادية	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة	دينار كويتي	أرباح رأس المال	دينار كويتي	الرصيد في 1 يناير 2013
46,225,349	7,056,761	381,783	2,763,251	2,763,251	86,127	(1,444,239)	34,618,415	رصيد في 1 يناير 2013	34,618,415	2013
4,264,361	4,264,361	-	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر	-	رياح السنة
1,341,674	-	1,341,674	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	شراء أسهم خزينة
5,606,035	4,264,361	1,341,674	-	-	-	(14,279)	1,730,921	إصدار 5% أسهم منحة (إيضاح 13 و 22)	1,730,921	المحول إلى الاحتياطيات
(14,279)	(1,730,921)	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2013	36,349,336	2013
-	(900,950)	-	450,475	450,475	-	-	-			
-	(900,950)	-	450,475	450,475	-	-	-			
51,817,105	8,689,251	1,723,457	3,213,726	3,213,726	86,127	(1,458,518)	36,349,336			
42,444,280	5,673,794	337,355	2,354,947	2,354,947	36,330	(1,283,012)	32,969,919			
3,848,071	3,848,071	-	-	-	-	-	-	رصيد في 1 يناير 2012	32,969,919	2012
44,428	-	44,428	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر	-	رياح السنة
3,892,499	3,848,071	44,428	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	شراء أسهم خزينة
(362,981)	-	-	-	-	-	(362,981)	-	بيع أسهم خزينة	-	إصدار 5% أسهم منحة (إيضاح 13 و 22)
251,551	-	-	-	-	49,797	201,754	-	المحول إلى الاحتياطيات	1,648,496	2012
-	(1,648,496)	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2012	34,618,415	2012
-	(816,608)	-	408,304	408,304	-	-	-			
46,225,349	7,056,761	381,783	2,763,251	2,763,251	86,127	(1,444,239)	34,618,415			

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012	2013	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,848,071	4,264,361	
917,438	917,438	5 & 6
498,093	605,455	7
81,857	120,336	
463,524	-	
(105,216)	(810,052)	
-	146,553	8
500,000	1,118,846	9
(53,034)	(393,401)	
(187,643)	(138,201)	
5,963,090	5,831,335	
62,719	18,709	
(2,570,949)	(504,450)	
82,383	(84,084)	
(1,436,638)	(1,028,632)	
2,100,605	4,232,878	
(61,103)	(28,767)	
2,039,502	4,204,111	
(1,339,923)	(780,513)	7
(4,470,844)	(10,538,526)	
611,571	5,625,071	
(3,324,313)	157,858	
53,034	393,401	
187,643	138,201	
(8,282,832)	(5,004,508)	
-	(84,198)	
(362,981)	(14,279)	
251,551	-	
-	1,000,000	
789,296	(789,296)	
677,866	112,227	
(5,565,464)	(688,170)	
10,966,800	5,401,336	
5,401,336	4,713,166	11

إن الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 34 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2013

1 معلومات عن الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع («الشركة الأم») وشركاتها التابعة (المجموعة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 20 مارس 2014 وهي خاصة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

تأسست الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع («الشركة الأم») كشركة مساهمة كويتية بتاريخ 17 مايو 2004 ويقع مقر الشركة الأم الرئيسي في منطقة القبلة، ص.ب: 29009، الصفاة 13151، الكويت.

تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 18 ديسمبر 2006.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

تملك وشراء وإنشاء واستئجار وتشغيل وصيانة محطات الوقود ومراكز خدمة العملاء بتلك المحطات وتقديم الشركة في هذه المراكز كافة الخدمات للسيارات والمعدات بما في ذلك تغيير الزيوت وغسيل السيارات وخدمة ورش الصيانة والتصليح والفحص الفني للمركبات. القيام بأعمال التعبئة والتخزين وخدمات النقل والاتجار في المنتجات البترولية بالشراء أو البيع بالجملة والتجزئة. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إن قانون الشركات الجديد الصادر في 26 نوفمبر 2012 بمرسوم قانون رقم 25 لسنة 2012 (قانون الشركات) الذي نشر في الجريدة الرسمية في 29 نوفمبر 2012 قد ألغى قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. كما تم تعديل قانون الشركات لاحقا في 27 مارس 2013 بمرسوم قانون رقم 97 لسنة 2013 (المرسوم). تم نشر اللائحة التنفيذية للقانون الجديد المعدل الصادر في 29 سبتمبر 2013 في الجريدة الرسمية بتاريخ 6 أكتوبر 2013. وفقا للمادة 3 من اللائحة التنفيذية، فإنه أمام الشركات الحالية عام واحد من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية للالتزام بالقانون الجديد المعدل واللوائح ذات الصلة.

2 تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

2.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

تتفق السياسات المحاسبية المتبعة مع تلك المستخدمة في العام المالي السابق، باستثناء التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري بدءاً من 1 يناير 2013:

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات - مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية - تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 7

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة أن تقوم بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق المقاصة والترتيبات ذات الصلة (مثل اتفاقيات الضمان). إن هذه الإفصاحات تقدم للمستخدمين معلومات مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات المقاصة على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المحققة والتي تم مقاصتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض. تسري الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المحققة والتي تخضع لترتيب مقاصة أساسي ملزم أو ترتيب مماثل بغض النظر عن إجراء المقاصة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. إن تطبيق هذا التعديل ليس له أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2 اتباع معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

2.1 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة والمعيار الدولي 27 البيانات المالية المستقلة يحل معيار المحاسبة الدولي 10 محل جزء من معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمنفصلة والذي يتناول احتساب البيانات المالية المجمعة. كما يتناول المسائل المطروحة في اللجنة الدائمة للتفسيرات-12 التجميع - منشآت لغرض معين. يضع المعيار الدولي للتقارير المالية 10 نموذج رقابة واحد يطبق على جميع المنشآت بما فيها المنشآت لغرض معين. إن التغييرات التي يطرحها المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ستتطلب من الإدارة ممارسة أحكام هامة لتحديد أي منشأة مسيطر عليها وبالتالي يتطلب تجميعها من قبل الشركة الأم، مقارنة بالمتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 27. لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 أي تأثير على استثمارات المجموعة المحتفظ بها حالياً. المعيار الدولي للتقارير المالية 11 الترتيبات المشتركة ومعيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 11 محل معيار المحاسبة الدولي 31 الحصص في المشاريع المشتركة وتفسير اللجنة الدائمة للتفسيرات-13 الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية من قبل المشاريع المشتركة. يحذف المعيار الدولي للتقارير المالية 11 خيار احتساب الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة باستخدام طريقة التجميع النسبي. وبدلاً من ذلك فإن الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة التي تتفق مع تعريف المشروع المشترك يتعين احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية. لم يكن للتعديل تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 "الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى" يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 12 كافة الإفصاحات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 والمتعلقة بالبيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى الإفصاحات المشمولة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 31 و 28. تتعلق هذه الإفصاحات بحصص منشأة في شركات تابعة، وترتيبات مشتركة، وشركات زميلة ومنشآت مهيكلية. تم إدراج عدد من الإفصاحات في البيانات المالية المجمعة، ولكن ليس لها تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة. قامت المجموعة بافتراض أنه ليس هناك أي من شركاتها التابعة تمتلك حصصاً غير مسيطرة مادية للشركة الأم.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 "قياس القيمة العادلة" يضع المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصدر توجيه واحد بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية لكافة قياسات القيمة العادلة. لا يتغير هذا المعيار عندما يتطلب من المنشأة استخدام القيمة العادلة، لكنه يقدم توجيهها حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموحاً بها. يعرف المعيار الدولي للتقارير المالية 13 القيمة العادلة بسعر التخارج. وكنتيجة للإرشادات في المعيار الدولي للتقارير المالية 13، قامت المجموعة بإعادة سياساتها لقياس القيمة العادلة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 13 أيضاً إفصاحات إضافية. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13 ليس له تأثيراً مادياً على قياسات القيمة العادلة التي أجرتها المجموعة. يتم عرض الإفصاحات الإضافية، متى لزم ذلك، في إفصاحات منفصلة تتعلق بالموجودات والمطلوبات التي يتم تحديد قيمتها العادلة. يتم عرض الجدول الهرمي للقيمة العادلة في إيضاح 26.

معيار المحاسبة الدولي 1 عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 غيرت طريقة تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") إلى بيان الدخل المجمع في فترة مستقبلية بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. يؤثر التعديل على العرض فقط ولكن ليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.2 معايير صادرة لكنها غير سارية بعد

المعايير والتفسيرات الصادرة لكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه: إن هذه المعايير هي المعايير والتفسيرات الصادرة والتي تتوقع المجموعة تطبيقها بصورة معقولة في المستقبل. تنوي المجموعة تطبيق تلك المعايير عند سريان مفعولها.

2 اتباع معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

2.2 معايير صادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9، عند إصداره في 2010، المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. كان المعيار يسري مبدئياً على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013، تم نشر الفصل رقم 6 من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حول المحاسبة عن التغطية في نوفمبر 2013. وفي نفس الوقت تم تعديل الفصل رقم 7 المتضمن تاريخ السريان والأحكام الانتقالية لإلغاء تاريخ السريان الإلزامي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وكان الغرض من هذا هو تقديم الوقت الكافي للمُعدين لإجراء الانتقال إلى المتطلبات الجديدة. قد تختار الشركات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فوراً، ولكنها ليست مطالبة بذلك. سيقوم مجلس معايير المحاسبة الدولي في المراحل اللاحقة بمعالجة انخفاض الموجودات المالية. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ولكن لن يكون له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. ستقوم المجموعة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عند إصدار المعيار النهائي متضمناً كافة المراحل.

شركات الاستثمار (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27) تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 وتقديم استثناء من شرط تجميع المنشآت التي تستوفي تعريف شركات الاستثمار بموجب معايير التقارير المالية الدولية 10. يتطلب الاستثناء من شرط تجميع من شركات الاستثمار المحاسبة عن الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذا المعيار على بيان المركز المالي أو الأداء المجمع للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 32 مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية توضح هذه التعديلات المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة" ومعايير آليات التسوية غير المتزامنة لبيوت المقاصة لتأهيلها للمقاصة. يسري ذلك على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذا المعيار على بيان المركز المالي أو الأداء المجمع للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 36 "انخفاض قيمة الموجودات" - تعديلات تستبعد هذه التعديلات النتائج غير المقصودة للمعيار الدولي للتقارير المالية 13 حول الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي 36. إضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ الممكن استردادها للموجودات أو وحدة إنتاج النقد التي تم لها تسجيل خسارة انخفاض القيمة أو عكسها خلال الفترة. تسري هذه التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر على أن يتم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذا المعيار على بيان المركز المالي أو الأداء المجمع للمجموعة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، وقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته.

أعدت البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس بعض الموجودات المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات

على أساس مماثل لكل السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك (انظر إيضاح 2).

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) 3.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات (متضمنة الشركات ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة) كما في 31 ديسمبر 2013. عندما يكون للشركة السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية: السيطرة على الشركة المستثمر فيها، والاطلاع على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها، وقدرة المستثمر على استخدام سيطرته للتأثير على هذه العوائد المتغيرة. يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة فيها القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة بالنسبة إلى حجم وتوزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تتمثل البيانات المالية المجمعة في البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) كما لو كانت كيان واحد.

تتضمن البيانات المالية المجمعة نتائج دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. في بيان المركز المالي المجمع، يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والمحتملة المحددة للشركة المشتراة مبدئيًا بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج نتائج العمليات المشتراة في بيان الدخل الشامل المجمع من تاريخ الحصول على السيطرة. ولا يتم تجميعها من تاريخ توقف تلك السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تتمثل البيانات المالية المجمعة في البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما لو كانت كيان واحد. تستبعد بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التجميع.

المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المرحلة، حيثما كان ذلك مناسباً، حسبما يتطلب الأمر إذا كانت المجموعة قد قامت مباشرة بالتصرف في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

3.3 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. تقاس تكلفة الشراء وفقاً لمجموع المقابل المحول،

ويُقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الشراء المتكبدة كمصروف وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بشراء أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الشراء. ويتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية للشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الشراء لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها وفق القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء من خلال بيان الدخل المجموع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام الذي يعد أداة مالية ويقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة إما في بيان الدخل أو كتغير في بيان الدخل الشامل الآخر. إذا لم يقع المقابل المحتمل ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 39 حينئذ يتم قياسه وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المناسبة. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة تكلفة دمج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة المشتراة. إذا كانت تكلفة التملك أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المشتراة يتم إثبات الفرق مباشرة في بيان الدخل المجموع.

بعد التحقق أو التسجيل المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الشراء، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة التي تم حيازتها إلى الوحدات.

عندما توزع الشهرة على جزء من وحدة إنتاج النقد واستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

3.4 موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة المكتنزة بشكل منفصل يتم قياسها عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها ضمن دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الشراء. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة.

يتم تقييم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ليكون إما محدد أو غير محدد.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى عمرها الاقتصادي والإنتاجي وتقييم انخفاض القيمة فيها كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الاستهلاك المتوقعة للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل بواسطة تغير فترة أو

طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغير في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

3
3.4

الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في بيان الدخل المجمع كمصروف تحت بند المصروفات بما يتماثل مع وظيفة الأصل غير الملموس.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة العمر ولكن يتم اختبارها سنويا لمعرفة الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس سنوياً لتحديد استمرار العمل بتقدير العمر غير المحدد. إن لم يكن كذلك يتم إجراء التغيير في تقدير العمر الإنتاجي من العمر غير المحدد إلى العمر المحدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في بيان الدخل المجمع عند إلغاء تحقق الأصل.

حقوق إيجار

3.5

يتم قياس حقوق الإيجار المشتراة عند الاعتراف المبدئي بها بالتكلفة. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم إظهار حقوق الإيجار بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة.

يتم إطفاء حقوق الإيجار على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي وتقييم انخفاض القيمة فيها كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة حقوق الإيجار. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء لحقوق الإيجار في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الاستهلاك المتوقعة للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل بواسطة تغير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغير في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء حقوق الإيجار في بيان الدخل المجمع.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء تحقق حق الإيجار بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للحق ويتم تسجيلها في بيان الدخل المجمع عند إلغاء تحقق الأصل.

ممتلكات ومعدات

3.6

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات في حالة الوفاء بمعايير التحقق. عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمعدات، تسجل المجموعة هذه الأجزاء كموجودات منفصلة ذات أعمار إنتاجية ومعدلات استهلاك محددة على التوالي. وكذلك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم إدراج تكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كاستبدال عند الوفاء بمعايير التحقق. تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات كما يلي:

محطات وقود	14 سنوات
أثاث وديكور	4 سنوات
أجهزة كمبيوتر	4 سنوات
آلات ومعدات	4 سنوات

يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، تتم رسمة التحسينات والاستبدال المهم للموجودات.

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهرية مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عن استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي وطرق الاستهلاك للأصل في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها في

المستقبل، متى كان ذلك مناسباً.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية – التحقق المبدئي والقياس اللاحق

3.7.1 الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو قروض ودمم مدينة أو "موجودات مالية متاحة للبيع" متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

يتم الاعتراف بكافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر، لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد حسب القانون أو العرف في السوق (معاملات عادية) بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة نقد ونقد معادل ودمم تجارية مدينة ودمم مدينة أخرى وموجودات مالية متاحة للبيع. في 31 ديسمبر 2013، لم يكن لدى المجموعة استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

قروض ودمم مدينة

القروض والدمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وغير مسعرة في سوق نشط. لا يوجد لدى المجموعة أي قروض. تتضمن الدمم التجارية المدينة حسابات ذمم مدينة مسجلة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً انخفاض القيمة نتيجة مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير انخفاض القيمة عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في بيان الدخل في تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة المبيعات أو مصاريف التشغيل الأخرى للدمم المدينة. يتم شطب الديون المدومة عندما لا يكون هناك احتمال لاستردادها.

موجودات مالية متاحة للبيع

تتألف الموجودات المالية المتاحة للبيع من سندات حقوق ملكية وصناديق مدارة. إن الاستثمارات المصنفة كممتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات غير المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفق القيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة كتغيرات متراكمة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر حتى يتم بيع الاستثمار أو عند تحديد وجود انخفاض في قيمته، حيث يتم في ذلك الوقت إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة في بيان الدخل المجمع وتشطب من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. الموجودات المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق فيتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مازالت هناك قدرة ونية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب. إذا لم تستطع المجموعة - في ظروف نادرة- المتاجرة بهذه الموجودات المالية نتيجة للسوق غير المنظمة وتغير نية الإدارة بصورة جوهرية لبيعها في المستقبل القريب، يمكن للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية. كون إعادة التصنيف إلى قروض ومدنيين مسموح به عندما تقي الموجودات المالية بتعريف قروض ومدنيين، ويتوافر لدى المجموعة النية والقدرة للاحتفاظ بهذه الموجودات في المستقبل القريب أو حتى الاستحقاق. يتم السماح بإعادة التصنيف إلى محتفظ به حتى الاستحقاق فقط عندما يكون لدى الشركة القدرة والنية على الاحتفاظ بالأصل المالي.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية – التحقق المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للأصل المالي المعاد تصنيفه من فئة المتاحة للبيع، فإن القيمة العادلة للمبالغ المدرجة كما في تاريخ إعادة التصنيف تصبح تكلفته المطفأة الجديدة وأي أرباح أو خسائر سابقة من هذا الأصل تم إدراجها ضمن حقوق الملكية يتم إطفائها في الربح أو الخسارة على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعلي. كما يتم أيضاً إطفاء أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إذا تم لاحقاً تحديد أن الأصل قد انخفضت قيمته، فإن المبلغ المسجل في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الدخل.

هناك تحليل للقيمة العادلة للأدوات المالية وتفاصيل أخرى عن كيفية قياسها مبينة في إيضاح 26.

عدم التحقق

يتم إلغاء الأصل المالي (وأينما كان ذلك منطبقاً لإلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- قيام المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن بالمقابل تتحمل التزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) لم تتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تتم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل. وفي هذه الحالة تقوم المجموعة بتسجيل التزاما مرتبطا أيضاً. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

إن الاستخدام المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول يتم قياسه بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والمبلغ الأقصى للبيع الذي يمكن أن يكون مطلوباً من المجموعة أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. تعتبر قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت، فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث أو أكثر وقع بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة" محققة) وأن تكون لهذه الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن قياسها بشكل موثوق. ربما يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة المدينين تعاني من صعوبات مالية جوهرية، أو تخلف، أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل الدين، أو احتمال إفلاسهم، أو قيامهم بإعادة تنظيم مالي، أو حيثما تشير البيانات الواضحة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغييرات في المتأخرات أو في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن السداد.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية الجوهرية بشكل إفرادي، أو بشكل مجمع بالنسبة للموجودات المالية التي تعتبر غير جوهرية بشكل إفرادي. إذا حددت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة لأصل مالي مقيم بشكل

إفرادي، سواء كان جوهرياً أم لا، حينئذ تدرج هذا الأصل ضمن مجموعة من الموجودات المالية ذات خصائص مشابهة
3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية – التحقق المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

للمخاطر الائتمانية وتقوم بتقييم انخفاض قيمتها معاً. إن الموجودات التي يتم تقييم انخفاض قيمتها بشكل إفرادي والتي يتم إدراج أو الاستمرار في إدراج خسارة الانخفاض في قيمتها، لا يتم إدراجها في تقييم انخفاض القيمة المجمع.

إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث انخفاض في القيمة فيتم قياس قيمة الخسارة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة التي لم تحدث بعد). إن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، وتثبت الخسارة في بيان الدخل. ويستمر استحقاق إيرادات الفائدة عند تخفيض القيمة الدفترية وتستحق باستخدام معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد ضمن إيرادات التمويل في بيان الدخل. تشطب القروض مع المخصص المرتبط بها عندما لا يوجد احتمال حقيقي باستردادها في المستقبل وأن كافة الضمانات قد تحققت أو انتقلت إلى المجموعة. وفيما لو ازداد أو انخفض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة في السنة اللاحقة بسبب حدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو خفض خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً، من خلال تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد شطب مستقبلي يتم إثبات هذا الاسترداد ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل.

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن استثمار أو مجموعة استثمارات قد تعرضت للانخفاض في القيمة.

وفي حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي هبوطاً جوهرياً أو طويلاً في القيمة العادلة للاستثمارات لأدنى من تكلفتها.

يتم تقييم "الانخفاض الجوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"الانخفاض المتواصل" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من تكلفتها الأصلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم قياس الخسائر المتراكمة بالفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة هذا الأصل المالي مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع ويتم شطبها من الدخل الشامل الآخر مع إدراجها في بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

تجري المجموعة تقييم بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند طلب 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، ويتم تحديدها لكل أصل على أساس إفرادي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قد انخفضت قيمته ويخفف إلى قيمته الممكن استردادها. وعند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المسعرة للشركات التابعة المطروحة للتداول العام، أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية – التحقق المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية متاحة للبيع (تتمة)

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة المستردة للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجمع إلا إذا كان الأصل مدرج بالمبلغ المعاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

3.7.2 المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وقروض. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. وفي حالة القروض والمقرضات، ناقصا تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة دائنون تجاريون ودمم دائنة أخرى وقروض ودائنو إجارة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

ذم تجارية دائنة

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة إذا صدر بها فواتير من المورد أم لا.

التزامات أخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة إذا صدر بها فواتير من المورد أم لا.

توزيعات أرباح مستحقة

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستحقة كالتزام في البيانات المالية المجمعة في التاريخ الذي يتم فيه الموافقة عليها من قبل المساهمين.

قروض بنكية

يتم قياس القروض البنكية والسحب على المكشوف التي تحمل فائدة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. أي فرق بين المتحصل (مطروحاً منها تكاليف العملية) وتسوية أو استرداد القروض يتم إثباته على مدى فترة القروض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة الخاصة بتكاليف الاقتراض.

دائنو إجارة

الإجارة هي أحد المعاملات الإسلامية التي تتضمن شراء وتأجير فوري لأصل بالقيمة العادلة حيث ينقل المؤجر إلى المؤجر إليه حق الانتفاع بالأصل لفترة زمنية متفق عليها مقابل دفعة أو عدة دفعات مالية. وفي نهاية فترة الإجارة يكون لدى المؤجر إليه حق اختيار شراء الأصل.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية – التحقق المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

3.7.2 المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية:

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الدخل المجموع.

3.7.3 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجموع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.7.4 القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق (سعر الشراء)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

3.7.5 النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجموع من نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل التي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجموع يتألف النقد والنقد المعادل كما هو محدد أعلاه من النقد والنقد المعادل.

3.7.6 أسهم خزينة

يتم إثبات أدوات حقوق ملكية الشركة الخاصة المعاد شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة وتخصم من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الدخل المجموع عند الشراء والبيع أو الإصدار أو الإلغاء لأدوات حقوق الملكية الخاصة للمجموعة. يتم تحميل أية فروق بين القيمة الدفترية ومبلغ الشراء في احتياطي أسهم خزينة في حدود الرصيد الدائن في ذلك الحساب. مع خصم أية زيادة في الخسائر من حساب الأرباح المرحلة ومن ثم تخصم من الاحتياطيات. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

3.8 المخزون

يتم تقييم البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصا كافة تكاليف الإنجاز والتكاليف المقدرة الضرورية لإتمام البيع.

3.9 موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة والمجموعات المحددة للاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان استعادة قيمتها الدفترية سيتم بشكل رئيسي من خلال عملية بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر لها. ويتم اعتبار هذا الشرط مستوفى فقط إذا كانت احتمالية البيع مرتفعة وكان الأصل (أو مجموعات الأصول للاستبعاد) متاح للبيع الفوري على حالته الراهنة. وتكون الإدارة ملتزمة بإتمام عملية البيع بحيث يكون من المتوقع أن تتأهل للاعتراف بها كعملية بيع

مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.9 موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع (تتمة)

يتم قياس الموجودات غير المتداولة ومجموعة الموجودات المحددة للاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً لقيمتها الدفترية السابقة والقيمة العادلة لها ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل.

3.10 مخصص نهاية الخدمة للموظفين

يتم عمل مخصص للمبالغ المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل الكويتي وعقود الموظفين. ويتم تحديد المخصص غير الممول بالمبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ التقرير.

3.11 تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة وعندما يكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوق بها بغض النظر عن تاريخ الدفع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو الذمة المدينة، مع الأخذ في الاعتبار بنود الدفع التعاقدية المحددة واستبعاد الضريبة أو الرسوم. تقيّم المجموعة الترتيبات المتعلقة بإيراداتها وفقاً لمعايير محددة كي تحدد ما إذا كانت تعمل بصفة أساسية عن نفسها أو كوكيل. لقد انتهت المجموعة إلى أنها تعمل بصفة أساسية عن نفسها في جميع ترتيباتها المتعلقة بالإيرادات. إن معايير التحقق التالية يجب أيضاً توفرها قبل تحقق الإيرادات:

3.11.1 مبيعات

يتحقق الإيراد من بيع البضاعة عندما يتم نقل مخاطر الملكية ومنافعها المهمة إلى المشتري عادة عند تسليم البضاعة.

3.11.2 إيرادات توزيعات أرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلامها، وهو ما يحدث بشكل عام عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

3.11.3 إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد في بيان الدخل المجمع لكافة الأدوات المالية التي تحمل فائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المدفوعات أو المتحصلات النقدية المستقبلية على مدى الفترة المتوقعة لعمر الأداة المالية، أو حسب الفترة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي.

3.12 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإجباري يجب اقتطاعها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

الزكاة

تحتسب الزكاة بنسبة 1% من أرباح الشركة الأم طبقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

3.13 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية المهمة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على

3.13 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة (تتمة)

المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

الأحكام المحاسبية

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع

تعامل المجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاضاً هاماً أو لفترة طويلة في القيمة العادلة بأقل من التكلفة أو إذا كان هناك دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. يتطلب تحديد الإنخفاض "الكبير" أو "المتواصل" قرارات أساسية.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والالتزامات بالبيانات المالية للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات بشرط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى المجموعة القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكاماً هامة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع من السوق النشطة، فإنه يتم تحديدها باستخدام أساليب تقييم تتضمن التدفقات النقدية نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه الأساليب من الأسواق العلنة، قدر الإمكان، ولكن عندما يكون ذلك غير معقول، يتعين الاستعانة بدرجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

انخفاض قيمة المخزون

يتم تقييم البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم

تقدير قيمتها الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة إفرادياً يتم هذا التقييم بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.13 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة (تتمة)

كبيرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع البضاعة وطول الفترة الزمنية المتأخرة.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر وهي فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على طول الفترة الزمنية المتأخرة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

4 الشركة التابعة

تفاصيل الشركة التابعة للشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2013 هي كما يلي:

الحصة الفعلية		البلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
2012	2013			
100%	100%	الكويت	نسبة الملكية	شركة الترا قابضة - شركة قابضة كويتية ش.م.ك.م

5 موجودات غير ملموسة

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,786,090	1,786,090	التكلفة
1,786,090	1,786,090	في 1 يناير
		في 31 ديسمبر
193,266	257,688	الإطفاء المتراكم
64,422	64,422	في 1 يناير
257,688	322,110	المحمل للسنة
		في 31 ديسمبر
1,528,402	1,463,980	صافي القيمة الدفترية
		في 31 ديسمبر

تمثل الموجودات غير الملموسة تراخيص تجارية لمحطات الوقود والتي تطفأ على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي البالغ 26 سنة.

6 حقوق تأجير

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,178,410	22,178,410	التكلفة
22,178,410	22,178,410	في 1 يناير
		في 31 ديسمبر
2,559,048	3,412,064	الإطفاء المتراكم
853,016	853,016	في 1 يناير
3,412,064	4,265,080	المحمل للسنة
		في 31 ديسمبر
18,766,346	17,913,330	صافي القيمة الدفترية
		في 31 ديسمبر

تمثل حقوق التأجير حقوق استغلال أراضي محطات الوقود، والتي يتم إطفائها على مدى العمر الاقتصادي البالغ 26 سنة.

الإجمالي	مشاريع قيد التنفيذ	سيارات	معدات	أجهزة كمبيوتر	أثاث وديكور	محطات وقود	مباني	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	في 1 يناير 2013
13,215,843	3,762,421	8,727	320,333	1,632,980	519,949	6,971,433	-	في 1 يناير 2013
780,513	763,013	17,500	-	-	-	-	-	إضافات
-	(2,895,820)	17,900	175,741	221,870	960	2,479,349	-	تحويل
13,996,356	1,629,614	44,127	496,074	1,854,850	520,909	9,450,782	-	في 31 ديسمبر 2013
6,544,121	-	545	266,113	1,269,675	519,948	4,487,840	-	الاستهلاك المتراكم
605,455	-	5,148	49,620	203,030	121	347,536	-	في 1 يناير 2013
7,149,576	-	5,693	315,733	1,472,705	520,069	4,835,376	-	المحمل للسنة
6,846,780	1,629,614	38,434	180,341	382,145	840	4,615,406	-	في 31 ديسمبر 2013
13,914,065	3,543,713	-	262,503	1,632,980	519,949	5,916,775	2,038,145	التكلفة
1,339,923	1,331,196	8,727	-	-	-	-	-	في 1 يناير 2012
(2,038,145)	-	-	-	-	-	-	(2,038,145)	إضافات
-	(1,112,488)	-	57,830	-	-	1,054,658	-	محول إلى موجودات غير متداولة
13,215,843	3,762,421	8,727	320,333	1,632,980	519,949	6,971,433	-	محتفظ بها للبيع (إيضاح 12)
6,096,063	-	-	247,413	1,020,886	510,761	4,301,367	15,636	تحويل
498,093	-	545	18,700	248,789	9,187	186,473	34,399	في 31 ديسمبر 2012
(50,035)	-	-	-	-	-	-	(50,035)	الاستهلاك المتراكم
6,544,121	-	545	266,113	1,269,675	519,948	4,487,840	-	في 1 يناير 2012
6,671,722	3,762,421	8,182	54,220	363,305	1	2,483,593	-	المحمل للسنة
								محول إلى موجودات غير متداولة
								محتفظ بها للبيع (إيضاح 12)
								في 31 ديسمبر 2012
								صافي القيمة الدفترية كما في
								31 ديسمبر 2012

إن مجمل القيمة الدفترية للأثاث والديكورات التي ما زالت مستخدمة والتي انخفضت قيمتها بالكامل في تاريخ بيان المركز المالي هو 520.909 دينار كويتي (2012: 519,949 دينار كويتي).

7 ممتلكات ومعدات

8 موجودات مالية متاحة للبيع

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,004,239	19,108,974	استثمار في محافظ مدارة
263,930	330,500	صناديق مدارة
9,268,169	19,439,474	
4,217,226	17,826,051	استثمار بالقيمة العادلة
5,050,943	1,613,423	استثمارات بالتكلفة
9,268,169	19,439,474	

إن الاستثمارات في محافظ مدارة بمبلغ 1,120.649 دينار كويتي (2012: 803,145 دينار كويتي) مدرجة بالقيمة العادلة وفقاً لآخر أسعار تداول في سوق الكويت للأوراق المالية. تدرج الاستثمارات التي تبلغ قيمتها الدفترية 1.613.423 دينار كويتي (2012: 5,050,943 دينار كويتي) بالتكلفة. في تاريخ التقارير المالية، أجرت الإدارة مراجعة تفصيلية لهذه الاستثمارات للتوصل إلى ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن هذه الاستثمارات قد انخفضت قيمتها. ونتيجة لذلك سجلت الإدارة خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 146,553 دينار كويتي لقاء الاستثمارات في محافظ مدارة كان بها انخفاض جوهري وطويل في القيمة (2012: لا شيء).

تم تسجيل الصناديق المدارة بـ 330,500 دينار كويتي وفقاً لما صدر من مديري الصناديق.

إن الاستثمارات البالغة 19,281.974 دينار كويتي (2012: 8,953,169 دينار كويتي) يديرها طرف ذو صلة (إيضاح 20).

9 مدينون تجاريون و ذم مدينة أخرى

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,850,647	2,832,115	ذم تجارية مدينة
1,176,078	1,479,983	مدفوعات مقدمة
19,200	19,950	تأمينات مستردة
1,392,824	430,782	ذم مدينة أخرى
5,438,749	4,762,830	
(500,000)	(1,618,846)	ناقصا: مخصص انخفاض في ذم تجارية مدينة
4,938,749	3,143,984	

عند تحديد قابلية استرداد الذم المدينة التجارية فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للذم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان أولاً وحتى تاريخ البيانات المالية المجمعة.

تتضمن الذم التجارية المدينة ذمه من شركة زميلة بمبلغ 2,831,794 دينار كويتي. قامت إدارة المجموعة بتسجيل خسائر انخفاض القيمة بمبلغ 1,118,846 دينار كويتي (2012: 500,000 دينار كويتي) في بيان الدخل المجموع (إيضاح 23).

10 ودائع لأجل

يمثل هذا البند ودائع لأجل لدى بنوك محلية وأجنبية تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. يتراوح متوسط معدل الفائدة على ودائع لأجل من 0.75% إلى 1.38% (2012: من 1.5% إلى 2.38%)

سنويا.

النقد والنقد المعادل 11

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
457,649	573,582	نقد في الصندوق
4,457,616	2,010,015	نقد لدى البنوك
486,071	2,129,569	نقد في محافظ
5,401,336	4,713,166	

موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع 12

في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012، ارادت إدارة المجموعة بيع مبنى مصنع سابقا تحت بند ممتلكات ومعدات بقيمة دفترية 1,988,110 دينار كويتي إلى طرف ذي صلة. نتيجة لذلك، تم تصنيف المبنى ضمن موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 5: موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقفة. تم الانتهاء من الصفقة بين الأطراف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

رأس المال 13

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
34,618,415	36,349,336	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: 363,493,369 (2012: 346,184,159) سهما بقيمة 100 فلس للسهم
		كانت الحركة على الأسهم العادية المصدرة خلال السنة كما يلي:

2012	2013	
329,699,194	346,184,159	عدد الأسهم المصدرة في 1 يناير
16,484,965	17,309,210	إصدار أسهم منحة
346,184,159	363,493,369	عدد الأسهم المصدرة في 31 ديسمبر

أسهم خزينة 14

2012	2013	
5,075,770	5,372,158	عدد أسهم الخزينة
1.47%	1.48%	نسبة الملكية
1,167,427	1,160,386	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,444,239	1,458,518	التكلفة (دينار كويتي)

إن احتياطي أسهم الخزينة المعادل لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاح للتوزيع.

الاحتياطي الإجمالي 15

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من أرباح السنة (قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للاحتياطي الإجمالي ناقصا الخسائر المتراكمة المرحلة. يجوز لمجلس إدارة الشركة الأم أن يقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الاحتياطي الإجمالي أو يتجاوز 50% من رأس المال المصدر.

إن توزيع الاحتياطي الإجمالي مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي

لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات. يدرج الاحتياطي القانوني كبنء منفصل في حقوق الملكية.

16 الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي على الشركة الأم تحويل نسبة من أرباح السنة إلى الاحتياطي الاختياري بتوصية من مجلس إدارة الشركة الأم. أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتحويل 10% من ربح السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى هذا الاحتياطي. هذا التحويل خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم. يجوز وقف هذه التحويلات السنوية بقرار من الجمعية العامة للمساهمين بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة. يدرج الاحتياطي الاختياري كبنء منفصل في حقوق الملكية.

17 دائنون تجاريون وضمء دائنة أخرى

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
434,693	460,528	دائنون تجاريون
1,080,728	1,017,596	مصاريف مستحقة
998,762	914,563	توزيعات أرباح مستحقة
67,000	67,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
622,652	660,064	مدفوعات مقدما وضمء دائنة وأخرى
<u>3,203,835</u>	<u>3,119,751</u>	

18 قرض لأجل

القرض لأجل ممنوح من بنك محلي بالدينار الكويتي بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي يحمل فائدة سنوية بنسبة 2.5% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي. يسدد القرض بالكامل خلال سنة.

19 دائنو إجارة

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,000,000	-	المبلغ الإجمالي
(210,704)	-	ناقصا: أرباح مؤجلة مستحقة
<u>789,296</u>	<u>-</u>	

يتمثل دائنو إجارة في إجارة مع بنك محلي. إن القيمة العادلة لدائني الإجارة تقارب قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2012. وبلغ معدل العائد الفعلي للأرباح المستحقة 3.5%. سددت الشركة خلال السنة دائني إجارة

بالكامل.

20 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها.

المجموع 2012	المجموع 2013	الإدارة	الشركة الزميلة	شركات تخضع لسيطرة مشتركة	المساهمون
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
8,953,169	19,281,974	-	-	19,281,974	-
8,206,810	7,178,178	-	-	-	7,178,178
3,518,693	1,331,794	-	1,331,794	-	-
1,010,175	1,071,737	-	-	-	1,071,737
(79,309,634)	(85,803,788)	-	-	-	(85,803,788)
(595,591)	1,497,105	-	-	1,493,475	3,630
(481,745)	(627,193)	-	-	(627,193)	-
69,000	69,000	69,000	-	-	-
5,007,475	5,000,000	-	-	-	5,000,000

بيان المركز المالي الإجمالي

موجودات مالية متاحة للبيع (يديرها طرف ذو صلة)
مستحق إلى أطراف ذات صلة
مدينون تجاريون ودمم مدينة أخرى

بيان الدخل الإجمالي

مبيعات
تكلفة مبيعات
مصاريف تشغيلية
مصاريف عمومية وإدارية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مطلوبات طارئة
خطاب ضمان

يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

20 معاملات مع أطراف ذات صلة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة:

إن مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة خلال السنة هي كما يلي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
78,084	111,000	الرواتب
78,084	111,000	

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتم معاملات البيع والشراء من أطراف ذات صلة بموجب شروط مماثلة للشروط السائدة في المعاملات التجارية البحتة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة بدون ضمان ولا تحمل فائدة وتتم تسويتها نقداً. ولم يتم تقديم أو تلقي أي ضمانات للذمم المدينة أو الدائنة لأطراف ذات صلة. للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013، سجلت المجموعة انخفاضاً في قيمة ذمم مدينة تتعلق بمبالغ مستحقة من أطراف ذات صلة بقيمة 1,118,846 دينار كويتي (2012: 500,000 دينار كويتي) (إيضاح 23).

يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي الصلة والسوق الذي يعمل به.

21 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ناقص أسهم الخزانة.

لم يكن لدى الشركة الأم أية أسهم مخفضة محتملة.

2012	2013	
3,848,071	4,264,361	ربح السنة (دينار كويتي)
357,906,132	358,137,131	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة (سهم)
10.75	11.91	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 33 "ربحية السهم" فقد تم تعديل عدد الأسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 لإصدار أسهم المنحة (إيضاح 22).

22 توزيعات الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة المقترحة

قامت الجمعية العامة السنوية المنعقدة في 14 مايو 2013 باعتماد البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، كما تم الموافقة على إصدار أسهم منحة بنسبة 5% من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (31 ديسمبر 2011): توزيع أسهم منحة بنسبة 5% من رأس المال المدفوع)، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2011: 45,000 دينار كويتي).

بالنسبة للسنة الحالية، اقترح مجلس الإدارة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45.000 دينار كويتي ويخضع المقترح لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم.

23 دعوى قانونية

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، قدمت شركة بترون للشبكة الذكية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الزميلة") طلباً بالتصفية لدى وزارة التجارة، ولكن قدمت الشركة الأم اعتراضاً لوقف طلب التصفية كما رفعت دعوى قضائية أخرى ضد شركتها الزميلة وإدارتها لاسترداد رصيد الذمم المدينة القائمة بمبلغ 2,831,794 دينار كويتي (2012: 2,831,794 دينار كويتي).

ما زالت الدعوى القضائية في مراحلها الأولية، وبالرغم من ذلك فقد قامت إدارة المجموعة بتحميل خسارة من انخفاض القيمة بمبلغ 1,118,846 دينار كويتي خلال السنة (2012: 500,000 دينار كويتي) لقاء الرصيد المدين. إن إدارة المجموعة على ثقة من استرداد الرصيد المدين المتبقي بالكامل.

24 التقارير القطاعية

للأغراض الإدارية، تنقسم المجموعة في قطاعين رئيسيين للأعمال كما يلي: تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة - يمثل بيع الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة في محطات الوقود. الاستثمارات - تمثل استثماراً في محفظة مدارة وودائع لأجل.

لا توجد معاملات متبادلة بين القطاعات. يتم الإفصاح عن تقارير القطاعات التالية بشكل يتفق مع التقارير الداخلية المرفوعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي:

الإجمالي	استثمارات		تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة			
	2012	2013	2012	2013		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
92,432,729	101,023,559	345,893	1,341,654	92,086,836	99,681,905	إيرادات القطاع
(1,415,531)	(1,522,893)	-	-	(1,415,531)	(1,522,893)	الاستهلاك والإطفاء
-	(146,553)	-	(146,553)	-	-	انخفاض في قيمة موجودات مالية
(463,524)	-	(463,524)	-	-	-	متاحة للبيع
(500,000)	(1,118,846)	-	-	(500,000)	(1,118,846)	انخفاض قيمة شركة زميلة
3,848,071	4,264,361	(117,631)	1,195,101	3,965,702	3,069,260	انخفاض قيمة مدنيون تجاريون
58,630,575	63,411,888	22,330,592	29,105,929	36,299,983	34,305,959	وعدم مدينة أخرى
12,405,226	11,594,783	789,296	1,000,000	11,615,930	10,594,783	ربح القطاع
						الموجودات
						المطلوبات

تعمل المجموعة في دولة الكويت فقط.

25 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض

25 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. إن سياسة المجموعة هي مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء تغييرات في أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة المخاطر خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2013 و 2012.

25.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن تتكبد المجموعة خسارة نتيجة عجز عملائها أو الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تدير المجموعة وتراقب مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود على حجم المخاطر الذي تقبل المجموعة تحمله للأطراف المقابلة من الأفراد والتركيزات الجغرافية وتركيزات قطاعات الأعمال، وعن طريق مراقبة الانكشاف فيما يتعلق بهذه الحدود.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان ناقصا المخصص فيما يتعلق بينود بيان المركز المالي المجمع.

فيما يلي مجمل الحد الأقصى للتعرض للمخاطر ناقصا المخصص:

مجمل الحد الأقصى للتعرض للمخاطر		
2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	الموجودات المالية
3,688,749	3,143,984	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
9,824,313	9,666,455	ودائع لأجل
4,943,687	4,139,584	النقد والنقد المعادل (باستثناء نقد في الصندوق)
18,456,749	16,950,023	

تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان:

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة حسب قطاع الأعمال كما يلي:

2012			2013			
الإجمالي	قطاع الخدمات	خدمات مصرفية	الإجمالي	قطاع الخدمات	خدمات مصرفية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
18,456,749	3,688,749	14,768,000	16,950,023	3,143,984	13,806,039	الكويت

تدير المجموعة الجدارة الائتمانية للموجودات المالية. يوضح الجدول أدناه الجدارة الائتمانية حسب فئة الموجودات لبنود بيان المركز المالي المجمع ذات الصلة.

غير متأخرة أو منخفضة القيمة			
منخفضة القيمة	فئة عالية	فئة قياسية	فئة عالية
الإجمالي	2013	2013	2013
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,143,984	1,213,269	1,930,715	-
9,666,455	-	-	9,666,455
			مدينون تجاريون
			ودائع لأجل

4,139,584	-	2,129,569	2,010,015	النقد والت نقد المعادل (باستثناء نقد في الصندوق)
16,950,023	1,213,269	4,060,284	11,676,470	

25 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

غير متأخرة أو منخفضة القيمة				
الإجمالي	منخفضة القيمة	فئة قياسية		
		فئة عالية	فئة عالية	
2012	2012	2012	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,688,749	2,230,647	1,458,102	-	مدينون تجاريون
9,824,313	-	-	9,824,313	ودائع لأجل
4,943,687	-	486,071	4,457,616	النقد والت نقد المعادل (باستثناء نقد في الصندوق)
18,456,749	2,230,647	1,944,173	14,281,929	

تتم إدارة مخاطر التركيز وفقاً لفئة العميل وقطاع الأعمال. يبلغ الحد الأقصى لمخاطر التركيز لأي عميل فردي 2,831,794 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (2012: 2,831,749 دينار كويتي) ولم يتم أخذ أي ضمان.

25.2 إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أعراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال وتجري التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

25.3 مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي يمكن أن تتعرض لها المجموعة للحصول على الأموال لتلبية الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال مراقبة وضع السيولة بانتظام لضمان توفر الأموال

الكافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

قامت الإدارة بإعداد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لغرض تحقيق متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة الأجل وإدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بنقد ونقد معادل كلي بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات المالية.

25 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.3 مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس المدفوعات غير المخصومة.

الإجمالي	أكثر من سنة	3 إلى 12 شهرا	أقل من 3 أشهر	عند الطلب	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2013					
3,119,751	-	-	-	3,119,751	دائتوں تجاريون و ذمم
1,000,000	-	1,000,000	-	-	دائنة أخرى
7,178,178	-	-	-	7,178,178	قرض لأجل
					مستحق إلى أطراف ذات صلة
11,297,929	-	1,000,000	-	10,297,929	مجموع المطلوبات
5,000,000	-	5,000,000	-	-	خطابات ضمان
2012					
3,203,835	-	-	-	3,203,835	دائتوں تجاريون و ذمم
1,000,000	-	-	1,000,000	-	دائنة أخرى
8,206,810	-	-	-	8,206,810	دائتوں تجارة
					مستحق إلى أطراف ذات صلة
12,410,645	-	-	1,000,000	11,410,645	مجموع المطلوبات
5,007,475	-	5,007,475	-	-	خطابات ضمان

تمثل الدائتوں التجارية والذمم الدائنة الأخرى ومستحقات لأطراف ذات صلة معاملات في سياق العمل الطبيعي ولا تحمل فائدة.

25.4 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب الأصل نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار حقوق الملكية ومعدلات الفائدة ومعدلات صرف العملة الأجنبية سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل محددة للاستثمارات أو مصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الاستثمارات المتداولة في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس التوزيع المسبق عبر فئات عديدة من الموجودات وتنوع هذه الموجودات والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

25.4.1 مخاطر معدل الفائدة

تتج مخاطر معدل الفائدة من احتمال تأثير تغيير معدلات الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. تتم مراقبة المراكز بشكل منتظم لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعية.

إن حساسية بيان الدخل المجمع هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على ربح المجموعة قبل حصة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، للسنة على أساس السعر المتغير للموجودات المالية المحتفظ بها كما في 31 ديسمبر 2013.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل المجمع للتغيرات المحتملة بشكل معقول في معدلات الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

25 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

25.4.1 مخاطر معدل الفائدة

التأثير على بيان الدخل المجمع دينار كويتي	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	دينار كويتي
±	±50	دينار كويتي

لا يوجد تأثير على الدخل الشامل الآخر.

25.4.2 مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر سعر حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر حقوق الملكية تتألف بشكل رئيسي من موجودات مالية متاحة للبيع.

إن التأثير على الدخل الشامل الآخر (كنتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2013) نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، هي كما يلي:

التأثير على الدخل الشامل الآخر		التغير في سعر حقوق الملكية		
2012	2013	2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي			
±28,513	±43,166	±5%	±5%	سوق الكويت

25.4.3 مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ترى الإدارة أن مخاطر تكبد خسائر كبيرة نتيجة التقلبات في أسعار الصرف لا تزيد عن الحد الأدنى، ولذلك لا تغطي المجموعة انكشافات مخاطر العملات الأجنبية.

إن التأثير على بيان الدخل الشامل للسنة والدخل الشامل الآخر نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، غير جوهري حيث أن معظم موجودات ومطلوبات المجموعة بالدينار الكويتي.

26 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل وودائع لأجل وذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى وموجودات مالية متاحة للبيع.

تتكون المطلوبات المالية من المستحق إلى أطراف ذات صلة وذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية ماديا عن قيمها الدفترية.

تستخدم المجموعة الجدول التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية حسب طريقة التقييم:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في السوق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛
- المستوى 2: طرق أخرى تكون كافة مدخلاتها التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة معلنة أو محددة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- المستوى 3: طرق أخرى تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى بيانات سوقية معلنة.

26 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على نحو متكرر في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
31 ديسمبر 2013				
1,120,649	16,374,902	-	17,495,551	موجودات مالية متاحة للبيع:
-	330,500	-	330,500	استثمارات في محافظ مدارة
1,120,649	16,705,402	-	17,826,051	صناديق مدارة
				الإجمالي

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
31 ديسمبر 2012				
803,145	3,150,151	-	3,953,296	موجودات مالية متاحة للبيع:
-	263,930	-	263,930	استثمارات في محافظ مدارة
803,145	3,414,081	-	4,217,226	صناديق مدارة
				الإجمالي

لم تتم أي تحويلات بين المستويات.

ترى الإدارة أن القيمة العادلة للنقد وأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى والذمم الدائنة وقروض ومطلوبات متداولة أخرى تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظرا للاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات.

27 المطلوبات المحتملة

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,007,475	5,000,000	خطاب ضمان
5,007,475	5,000,000	

يمثل خطاب الضمان كفالة صادرة إلى شركة البترول الوطنية الكويتية فيما يتعلق بشراء الوقود، وليس من المتوقع أن ينتج عنها أية مطلوبات جوهريّة.

عناوين محطات الأوتو

محطات الطرق السريعة والرئيسية	
العنوان	المحطة
ق1 - قرب مركز حدود العبدلي	العبدلي
ق1 - طريق العبدلي (كيلو 35)	أم العيش
ق1 - طريق الملك فهد السريع باتجاه النويصيب	الأدعي
طريق السالمي (بين كيلو 50-40)	الأطراف
الدائري السابع - باتجاه ضاحية عبدالله المبارك	جنوب المطار
ق2 - مقابل الجمعية التعاونية	كيد **
ق8 - طريق الملك فهد السريع باتجاه النويصيب	غرب الشعيبة **
طريق المطار - رقم 55	العمرية
ق11 - الدائري الرابع - مقابل مركز إطفاء السالمية	السالمية
القرين - ق1 - شارع الغوص	القرين
ق1 - الدائري الرابع	قرطبة
مدينة الحجاج (الرقعي) - ق1 - طريق الدائري الرابع	الرقعي
ق4 - بجانب سوق الخضار	الشويخ
الشهداء - ق3 - الدائري السادس	جنوب السرة
ق3 - طريق الفنطاس الساحلي	الفنطاس
الدائري السادس باتجاه المسيلة - مقابل ضاحية صباح الناصر	الشدادية
الدائري الثالث - مقابل منطقة القادسية	حولي
ق8 - شارع المسجد الأقصى - بجانب الجمعية	بيان
ق10 - شارع عبدالكريم الخطابي - الدائري الخامس	السالمية
ق3 - مقابل منطقة جابر العلي	مبارك الكبير
ق2 - طريق الملك فهد السريع باتجاه مدينة الكويت	العدان
ق4 - شارع محمد القاسم	إشبيلية
ق6 - شارع جمال عبدالناصر	الشويخ
تقاطع شارع السور مع طريق الاستغلال السريع	شرق
طريق المطار - رقم 54	مخرج المطار
ق7 - بداية خط الفحيحيل السريع	المسيلة
محطات المناطق السكنية	
العنوان	المحطة
شمال الأحمدى - ق13 - بجانب مرور الأحمدى	الأحمدى
ق3 - شارع بن حجر	القصر
ق2 - شارع 60	الدعية
ق2 - جادة 22	الخالدية
ق1 - طريق محمد بن القاسم	العارضية
ق3 - شارع أحمد الجابر	دسمان
ق1 - شارع إشبيلية	كيفان
ق6 - بجانب مطافي الفحيحيل	الفحيحيل
ق12 - طريق 207 - مقابل منطقة العدان	صباح السالم
ق9 - مقابل الجمعية التعاونية	ضاحية علي صباح السالم
ق2 - شارع 11	الجابرية
ق3 - مقابل قسائم العيون	العيون
ق2 - شارع رقم 300 - بجانب جمعية الوفرة	الوفرة
ق4 - شارع خلف الأحمر	الصليبية
ق1 - النهضة	شرق الصليبيخات
غرب جليب الشيوخ - ق8	ضاحية عبدالله المبارك
غرب مشرف - ق6 - مقابل الكلية الاسترالية	مبارك عبدالله **

** محطات مبنية على الطراز الحديث.



أولا
oula

oula1.com

8 محطات لتهيئة السيارات

العنوان	المحطة
ق 11 - الدائري الرابع = مقابل مركز إطفاء السالمية	السالمية
ق 3 - شارع بن حجر	القصير
ق 2 - شارع 60	الدعية
ق 1 - الدائري الرابع	قرطبة
الشهداء - ق 3 - الدائري السادس	جنوب السرة
ق 10 - شارع عبدالكريم الخطابي - الدائري الخامس	السالمية
ق 6 - شارع جمال عبدالناصر	الشيخوخ
غرب مشرف - ق 6 - مقابل الكلية الاستراتجية	مبارك العبدالله

