



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

الكويت

31 ديسمبر 2020

15 MAR 2021

ختمت لأغراض التعريف فقط
راجع تقريرنا حولها
المؤرخ أعلاه

الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020

المحتويات

صفحة

3 - 1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

4

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

5

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع

6

بيان المركز المالي المجمع

8 - 7

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

10 - 9

بيان التدفقات النقدية المجمع

53 - 11

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين

الشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة للشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020 وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، ونتائج أعمالها المجمعة وتدقيقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. أن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين (القواعد)، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع القواعد. اننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساسا في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، والى التوصل الى رأينا المهني حولها، وإننا لا نبدي رأيا منفصلا حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدتها.

تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة جزءا هاما من مجموع أصولها. وتعتبر عملية تقييم العقارات الاستثمارية عملية تقديرية هامة تتطلب العديد من الفرضيات التي تشمل القيم التجارية ومعدلات اشغال العقار ومعدل الرسملة والمعرفة السوقية والمعاملات السابقة لعقارات أخرى. أن التغيرات في هذه الفرضيات والتقديرية قد تؤدي الى تغيرات جوهرية في تقييم العقارات الاستثمارية وبالتالي الى أرباح أو خسائر غير محققة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن إفصاحات المجموعة حول عقاراتها الاستثمارية مدرجة في الإيضاح رقم 13.

إن اجراءات التدقيق التي قمنا بها شملت تقييم ملائمة عملية الادارة المعنية بمراجعة وتقييم عمل المقيمين الخارجيين وتقييماتهم بما فيها اعتبار الادارة لكفاءة واستقلالية المقيمين الخارجيين. كما قمنا بتقييم ملائمة منهجيات التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بما في ذلك المناقشات مع الادارة وفحص التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. كما حصلنا ايضا على المعلومات ذات الصلة المقدمة من قبل الادارة الى المقيمين المستقلين للتأكد من انها كانت متماثلة مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال قيامنا بأعمال التدقيق.

تقييم الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تمثل استثمارات المجموعة غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى جزءا هاما من اجمالي أصولها. ونظرا لطبيعة التركيب الفريدة وشروط تلك الاستثمارات، فإن تقييم تلك الأدوات مبني إما على أساس تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخليا من قبل المجموعة وليس على أساس أسعار معلنة في أسواق نشطة، مما يؤدي الى وجود عدم تأكد جوهرى حول القياس الوارد في تلك التقييمات. وبناء عليه، كان لتقدير القيمة العادلة لتلك الاستثمارات أهمية كبرى في تدقيقنا، مما يتطلب بذل جهود إضافية في عملية التدقيق في سبيل تقييم مدى ملائمة تلك التقييمات والفرضيات التي بنيت عليها. تم إدراج إفصاحات المجموعة حول تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن إيضاح رقم 16.

إن اجراءات التدقيق التي قمنا بها تضمنت مطابقة القيمة الدفترية للاستثمارات غير المدرجة مع تقييمات المجموعة الداخلية أو الخارجية المعدة باستخدام تقنيات التقييم وتقييم واختبار ملائمة التقديرات والافتراضات ومنهجية التقييم والحصول على المستندات المؤيدة والتوضيحات لتعزيز التقييمات.



تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي الشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

ان الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى". تتألف "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي بنود التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ان رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نعر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المبينة أعلاه واثناء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهريا مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها اخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الاعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، بأن هناك فعلا اخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

ولإعداد هذه البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء. يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

ان أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، ككل، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، واصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. أن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. أن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم 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 بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا. أن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- فهم اجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا الى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق وإلى الافصاحات المتعلقة بما ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الافصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك الى تعديل رأينا. أن 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 الى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.

تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي الشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع

تابع / مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

- تقييم الاطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الافصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. اننا مسؤولون عن توجيه والاشراف على واداء اعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول اعمال التدقيق التي قمنا بها.

نقوم بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن أمور أخرى، خطة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي يتم اكتشافها، بما في ذلك أي نقاط ضعف جوهرية في نظام الضبط الداخلي التي تلفت انتباهنا أثناء عملية التدقيق. كما نقوم بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير الى وجود شكوك في استقلاليتنا، والتدابير التي تم اتخاذها ، أن وجدت. ومن بين الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها كذلك، من أمور التدقيق الرئيسية. ولقد قمنا بالافصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الافصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، قررنا عدم الافصاح عنها ضمن تقريرنا تجنبا لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الافصاح عنها والتي قد تطفئ على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة الأم فيما يتعلق بمهذ البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورة لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي. نبين أيضا أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثير ماديا على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبد اللطيف محمد العيان
مراقب مرخص رقم 94

عبد اللطيف محمد العيان

عبد اللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

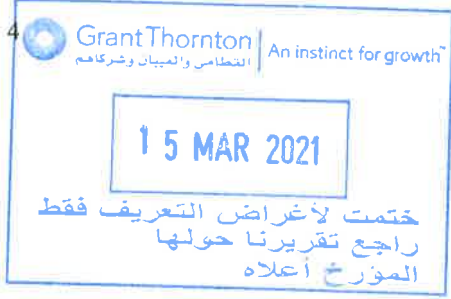
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم



عبد اللطيف محمد العيان

الكويت

15 مارس 2021

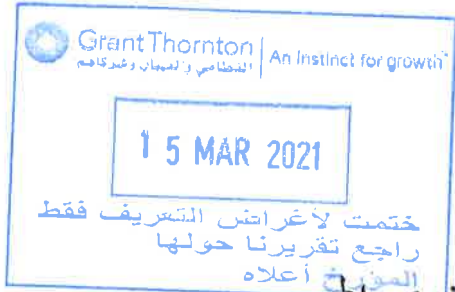


الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع.
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

السنة المنتهية	السنة المنتهية	إيضاحات	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر		
2019	2020		
د.ك	د.ك		
152,612,593	120,993,369		الإيرادات
(139,902,504)	(110,365,431)		إيرادات من مبيعات وخدمات
(11,020,270)	(9,552,725)		تكلفة الإيرادات
			المصاريف التشغيلية
1,689,819	1,075,213		مجمّل الربح
329,000	(78,000)	13	صافي التغير في القيمة العادلة من إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
498,357	18,000	13	ربح من بيع عقار استثماري
541,623	1,468,700	15	حصه في نتائج شركة زميلة
640,138	-	15	ربح ناتج من صفقة شراء أسهم اضافية في شركة زميلة
422,815	388,727		إيرادات توزيعات أرباح
595,562	467,299		إيرادات التأجير
325,530	138,311		إيرادات فوائد
3,093,093	3,512,545	7	إيرادات أخرى
8,135,937	6,990,795		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(3,446,348)	(3,212,262)		مصاريف عمومية وإدارية
(610,050)	(486,915)		تكاليف تمويل
-	(151,856)		انخفاض في قيمة الشهرة
(4,056,398)	(3,851,033)		
4,079,539	3,139,762		الربح قبل مخصصات حصه مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
(31,300)	(13,586)		الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(102,616)	(80,420)		مخصص حصه مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(34,691)	(17,159)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(45,000)	(43,315)		مخصص حصه الزكاة
			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,865,932	2,985,282		ربح السنة
9.67 فلس	7.38 فلس	8	ربحية السهم الاساسية والمخففة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 53 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2019	2020	
د.ك	د.ك	
3,865,932	2,985,282	ربح السنة
		(الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى :
		بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
172,214	(49,877)	حصة في (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة
		مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
172,214	(49,877)	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
		استثمارات أسهم ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(1,859,015)	(5,412,907)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
		مجموع الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
(1,859,015)	(5,412,907)	
(1,686,801)	(5,462,784)	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى
2,179,131	(2,477,502)	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسنة



الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2019 د.ك.	31 ديسمبر 2020 د.ك.	إيضاحات	الأصول
19,304,864	19,504,872	9	ممتلكات ومعدات
1,077,448	1,172,050	10	أصول غير ملموسة
193,598	1,730,610	11	أصول حق استخدام
12,795,234	13,150,547	12	حق انتفاع في اراضى مستأجرة
10,453,000	9,323,000	13	عقارات استثمارية
20,363,759	25,727,234	14	عقار استثماري قيد التطوير
16,285,402	17,809,251	15	استثمارات في شركة زميلة
24,339,909	21,057,197	16	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
880,849	1,065,400		المخزون
4,005,024	2,252,457	17	ذمم مدينة وأصول أخرى
6,667,455	7,171,013	18	ودائع لأجل
4,918,134	6,244,794	18	النقد وأرصدة لدى البنوك
121,284,676	126,208,425		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
40,456,810	40,456,810	19	رأس المال
(506,446)	-	20	أسهم خزينة
5,617,202	5,931,178	21	الاحتياطي الإيجابي
5,617,202	5,931,178	21	الاحتياطي الإيجابي
854,152	(4,552,361)		احتياطي القيمة العادلة
15,385,522	17,450,060		أرباح مرحلة
67,424,442	65,216,865		مجموع حقوق الملكية
			خصوم
686,336	921,720		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	1,553,905	22	مطلوبات الإيجار
5,844,250	5,127,322	23	مراجمات دائنة
19,052,629	-	24	قروض لأجل
1,600,000	24,955,648	25	وكالة دائنة
9,809,838	11,377,873	26	ذمم دائنة وخصوم أخرى
12,082,617	12,055,157	28	مستحق الى طرف ذي صلة
4,784,564	4,999,935	18	مستحق الى بنوك
53,860,234	60,991,560		مجموع الخصوم
121,284,676	126,208,425		مجموع حقوق الملكية والخصوم

م. / عادل محمد العوضي
نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي

الشركة الأولى للتسويق للوقود ش.م.ك.
Oula Fuel Marketing Co.

م. / عبدالحسين صالح السلطان
رئيس مجلس الإدارة

أن الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 53 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

	أرباح	احتياطي القيمة	الاحتياطي الإجمالي	الإحتياطي الإجباري	احتياطي رأس	أرباح	احتياطي	المال	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
المجموع	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
66,746,113	13,409,722	3,833,476	5,209,248	5,209,248	86,127	(1,458,518)	40,456,810	الرصيد في 31 ديسمبر 2018	40,456,810
491,276	(374,669)	-	-	-	(86,127)	952,072	-	بيع أسهم خزينة	-
(1,992,078)	(1,992,078)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 27)	-
(1,500,802)	(2,366,747)	-	-	-	(86,127)	952,072	-	معاملات مع المساهمين	-
3,865,932	3,865,932	-	-	-	-	-	-	ربح السنة	-
(1,686,801)	-	(1,686,801)	-	-	-	-	-	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى	-
2,179,131	3,865,932	(1,686,801)	-	-	-	-	-	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسنة	-
-	(815,908)	-	407,954	407,954	-	-	-	الحول الى الإحتياطيات	-
-	741,533	(741,533)	-	-	-	-	-	ربح محقق من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى المملوكة من قبل المجموعة (إيضاح 16)	-
-	550,990	(550,990)	-	-	-	-	-	حصة من أرباح محققة نتيجة استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى المملوكة من قبل شركة زمنية	-
67,424,442	15,385,522	854,152	5,617,202	5,617,202	-	(506,446)	40,456,810	الرصيد في 31 ديسمبر 2019	40,456,810

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 53 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع



تمت لأغراض التعريف فقط
السنة المنتهية في 31 ديسمبر
السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2019	2020	إيضاحات
د.ك	د.ك	
3,865,932	2,985,282	
917,438	1,188,420	
2,085,340	2,029,688	
678,874	980,386	
-	34,831	
286,186	50,139	
(498,357)	(18,000)	
(640,138)	-	
-	(8,138)	
-	(319,389)	
(329,000)	78,000	
-	151,856	
(541,623)	(1,468,700)	
(422,815)	(388,727)	
(325,530)	(138,311)	
610,050	486,915	
77,934	134,965	
5,764,291	5,779,217	
(517,801)	(173,336)	
(1,432,768)	(181,120)	
646,117	1,397,916	
(2,238,613)	(27,460)	
(57,115)	(26,869)	
2,164,111	6,768,348	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
		المخزون
		ذمم مدينة وأصول أخرى
		ذمم دائنة وخصوم أخرى
		مستحق الى طرف ذي صلة
		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الإستثمار
(2,115,464)	(2,135,950)	إضافات على ممتلكات ومعدات
(6,334,469)	(2,362,826)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
5,147,460	232,631	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(1,000,000)	-	إضافات على عقارات استثمارية
3,000,000	1,070,000	المحصل من بيع عقار استثماري
(1,790,741)	(105,026)	إضافات لاستثمار في شركة زميلة
(106,011)	(1,827,954)	الحركة من ودائم لأجل ذات استحقاق أصلي يتجاوز ثلاثة أشهر
-	79,441	صافي المبلغ المدفوع عند شراء شركة تابعة
(4,385,695)	(5,363,475)	إضافات إلى عقار استثماري قيد التطوير
421,459	-	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
422,815	388,727	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
304,901	130,982	إيرادات فوائد مستلمة
(6,435,745)	(9,893,450)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار



تابع / بيان التدفقات النقدية المجموع

السنة المنتهية	السنة المنتهية	إيضاحات	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر		
2019	2020		
د.ك	د.ك		
(2,390,457)	-		أنشطة التمويل
(771,965)	(457,106)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
-	750,000		التزامات الإيجار مدفوعة
(811,000)	(1,466,928)		المحصل من المراجعة
3,575,617	2,968,654		المسدد من مراجعة
(1,000,000)	(22,021,283)		المحصل من قروض لأجل
7,000,000	23,755,648		المسدد من قروض لأجل
(7,400,000)	(400,000)		المحصل من وكالة دائنة
491,276	269,925		المسدد من وكالة دائنة
(610,050)	(486,915)		المحصل من بيع أسهم الخزانة
(1,916,579)	2,911,995		تكاليف تمويل مدفوعة
(6,188,213)	(213,107)		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التمويل
11,094,681	4,906,468	18	النقص في النقد وشبه النقد
4,906,468	4,693,361	18	النقد وشبه النقد في بداية السنة
			النقد وشبه النقد في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
3,000,000	(641,788)		ذمم مدينة وأصول أخرى
(3,000,000)	-		إضافات على عقارات استثمارية
-	641,788		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى



إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والأنشطة

إن الشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع ("الشركة الأم")، هي شركة مساهمة كويتية تأسست بتاريخ 17 مايو 2004 وبدأت أعمالها بتاريخ 9 مايو 2006. تم إدراج أسهم الشركة في بورصة الكويت 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 وتقدم 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 والإتجار في المنتجات البترولية بالشراء أو البيع بالجملة والتجزئة.
- شراء واستئجار وتملك وبيع الأراضي والعقارات.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارات مدرة من قبل شركات وجهات متخصصة.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- ممارسة نشاط بيع بطاقات التزود بالوقود (مسبقة الدفع والدفع الأجل) والأنظمة الإلكترونية الحديثة التابعة لها.
- شراء أو بيع أسهم الشركة بما لا يتعدى 10% من أسهمها كما هو منصوص عليه في اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن تأسيس هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية.

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاون الشركة الأم على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج دون التعارض مع النظام الأساسي للشركة الأم.

تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها (إيضاح 6).

يقع مقر الشركة الأم الرئيسي في منطقة القبلة، ص.ب. 29009 الصفاة 13151 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 15 مارس 2021. وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين. أن مساهمي الشركة الأم لديهم القدرة على تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 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:

يفعل للفترات السنوية

المعيار أو التفسير

التي تبدأ في	المعيار أو التفسير
1 يناير 2020	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - تعريف الأعمال التجارية
1 يناير 2020	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف المادية
1 يونيو 2020	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - تعريف الأعمال التجارية

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (دمج الأعمال) تمثل تغييرات على ملحق أ، المصطلحات المعرفة وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية 3 فقط وذلك فيما يتعلق بتعريف الأعمال التجارية. التعديلات:

- توضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها كأعمال تجارية، يجب أن تتضمن على الأقل مدخل وعملية موضوعية تسهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج؛
- نتج عنها تضيق تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء وأزلت الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف؛
- أضافت إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية،
- أزلت تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة الإنتاج، و
- أضافت خيار اختبار التركيز الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها لا تمثل أعمال تجارية.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 تعريف "المادية" ومواءمة التعريف المستخدم في الاطار المفاهيمي والمعايير. تم تعديل مستوى المادية الذي يؤثر على المستخدمين من "قد يؤثر" الى "من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول". ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات محددة عندما تكون المحاسبة عن التغييرات في مدفوعات الإيجار وامتيازات الإيجار في نطاق هذه المتطلبات. يتطلب من الطرف المستأجر تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار تمثل تعديلاً على عقد الإيجار، وإذا كانت كذلك، فيتعين تطبيق أساس محدد للمحاسبة. ومع ذلك، قد يكون تطبيق هذه المتطلبات على عدد كبير من عقود الإيجار المحتملة أمراً صعباً، لا سيما من منظور عملي بسبب الضغوط الناتجة عن هذه الجائحة.

تسمح الوسيلة العملية للطرف المستأجر باختيار عدم إجراء تقييم لتقرير ما إذا كانت امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) تمثل تعديلاً على عقد الإيجار. يُسمح للطرف المستأجر بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كما لو كان التغيير لا يمثل تعديلاً على عقد الإيجار.

تنطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار المقدمة كنتيجة مباشرة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). أن هذا الإعفاء مخصص فقط للطرف المستأجر الذي تم منحه امتيازات الإيجار. لا تنطبق هذه التعديلات على الطرف المؤجر.

يجب استيفاء جميع الشروط التالية:

- يوفر امتياز الإيجار الإعفاء من المدفوعات التي ينتج عنها بشكل عام مقابلاً لعقد الإيجار يمثل إلى حد كبير نفس المقابل الأصلي لعقد الإيجار أو أقل من ذلك المقابل قبل منح هذا الامتياز مباشرة.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تابع/ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

- يتم منح امتياز الإيجار بغرض الإعفاء من المدفوعات التي كان لها تاريخ استحقاق أصلي في أو قبل 30 يونيو 2021. لذا فإن الدفعات المدرجة تتمثل في تلك الدفعات المتطلب أن يتم تخفيضها في أو قبل 30 يونيو 2021 غير أن الزيادات اللاحقة في الإيجارات للمبالغ المؤجلة قد تكون بعد 30 يونيو 2021.

- لا توجد تغييرات جوهرية أخرى على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار

استلمت المجموعة تنازلاً عن دفعات الإيجار الخاصة بحق الانتفاع بأراضي محطات الوقود لمدة خمسة أشهر. تم إثبات هذا التنازل عن دفعات الإيجار بمبلغ 326,504 د.ك ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. لم تقم المجموعة بإثبات جزءاً من التزامات الإيجار الذي تم إطفائه بالتنازل عن دفعات الإيجار.

محاسبة الطرف المؤجر

قدمت المجموعة، بصفتها الطرف المؤجر، إعفاءات من الإيجار للطرف بمبلغ 110,782 د.ك. أن تقييم المجموعة لهذا التغيير في الشروط التعاقدية يشير إلى أن التغيير لا يمثل تعديلاً على عقد الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 حيث يفترض أن الأحداث الناتجة عن جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) تمثل جزءاً من عقد الإيجار الأصلي.

3.2 المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن غير المفعله بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

توقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. أن المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة مبنية أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم إصدارها لكن ليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

يفعل للفترات السنوية

التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

لا يوجد تاريخ محدد	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعييار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة.
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعنى
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
1 يناير 2022	التحسينات السنوية دورة 2018-2020
1 يناير 2023	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف إلى متداول أو غير متداول

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعييار المحاسبة الدولي 28 بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعييار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع / المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن غير المفعلة بعد

تابع / تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
 - تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الأصول عملاً تجاريًا، أي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.
- يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، على سبيل المثال سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) أو من قبل البيع المباشر للأصول نفسها.
- قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى حتى إنجاز المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الإدارة أنه قد يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثيرًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء مثل هذه المعاملات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني

يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصص من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البند المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تُحدد التعديلات تلك التكاليف التي يجب على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سينتج عنه خسارة أم لا.

توضح التعديلات أنه لغرض تقييم ما إذا كان العقد مثقلًا بالالتزامات أم لا، فإن تكلفة تنفيذ العقد تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ هذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود.

يتم تطبيق التعديلات فقط على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة السنوية التي تطبق فيها التعديلات أولاً.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية دورة 2018-2020

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على تبسيط تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1 من قبل أي شركة تابعة تقوم بتطبيقه لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بقياس فروق ترجمة العملة التراكمية. أن الشركة التابعة التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة بعد الشركة الأم قد تكون مطالبة بالاحتفاظ بمجموعتين من السجلات المحاسبية لفروق ترجمة العملة التراكمية على التوازي بناءً على تواريخ مختلفة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ومع ذلك، فإن التعديل يوسع الإعفاء ليشمل فروق ترجمة العملة التراكمية لتقليل التكاليف للأطراف التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة.

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من المطلوبات المالية الذي تم تعديله أو استبداله، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت الشروط مختلفة بشكل كبير. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها أي منشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط أي بند جديد أو معدل من المطلوبات المالية تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع/ المعايير الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن غير المفعله بعد

تابع/ التحسينات السنوية دورة 2018-2020

حواجز الإيجار - تعديل الأمثلة التوضيحية - تم إبلاغ مجلس معايير المحاسبة الدولية باحتمالية نشوء غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حواجز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات مباني مستأجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة من المثال التوضيحي 13. لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف الى متداول أو غير متداول

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثيراً على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في اعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه.

4.1 أساس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والعقارات الاستثمارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، وهو عملة التشغيل و العرض الخاصة بالشركة الأم. اختارت المجموعة عرض "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع" في بيانين منفصلين وهما: "بيان الأرباح أو الخسائر المجمع" و "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع".

4.2 أساس التجميع

تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض ل، أو يكون لها الحق ب، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة التابعة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم. لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة. تم تسجيل الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحياة أو الى تاريخ الاستبعاد، حسب الاقتضاء.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.2 تابع / أساس التجميع

إن الحصص غير المسيطرة المدرجة كجزء من حقوق الملكية، يمثل الجزء من أرباح أو خسائر وصافي أصول الشركة التابعة التي لا تمتلكها المجموعة. تقوم المجموعة بفصل مجموع الإيرادات أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة وفق حصص ملكية كل منهم في تلك الشركات.

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فإن الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصول بالإضافة إلى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. أن القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة يعتبر أما القيمة العادلة للقياس المبدئي للمحاسبة اللاحقة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عندما يكون مناسباً، أو التكلفة عند القياس المبدئي للاستثمار كشركة زميلة أو محاصة.

مع ذلك، فإن التغيرات في حصص المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم محاسبتهم كعمالة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصة المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصص ملكية كل منهم في الشركات التابعة. أن أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم تسجيله مباشرة ضمن حقوق الملكية وتخصيصه للمالكي الشركة الأم.

4.3 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الشراء في محاسبة دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة لغرض الحصول على ميزة السيطرة على الشركة التابعة، بمجموع القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات القائمة وحقوق الملكية المصدرة للمجموعة كما في تاريخ الشراء. والتي تشمل كذلك، القيم العادلة لأي أصل أو خصم قد ينتج عن ترتيبات طارئة أو محتملة. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. وفي جميع معاملات دمج الأعمال، يقوم المشتري بتسجيل حصة الأطراف غير المسيطرة أما بالقيمة العادلة أو بنصيبه من حصته في صافي الأصول المعروفة المشتراة.

وفي حالة ما إذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ التملك وذلك من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول المعروفة المشتراة والخصوم القائمة التي تم الحصول عليها نتيجة دمج الأعمال بغض النظر عما إذا كانت تلك البنود قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية التي تم شراؤها أم لا، قبل تاريخ الشراء. ويتم عادة قياس الأصول المشتراة والخصوم المنقولة وبشكل عام، بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء.

عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين، تقوم الإدارة بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الأصول المالية المنقولة والالتزامات القائمة وفقاً للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء. هذا يتضمن فصل المشتقات المضمنة في العقود المبرمة من قبل الشركة المشتراة.

يتم إثبات قيمة الشهرة بعد تسجيل قيمة الأصول التي تم تعريفها وبشكل منفصل، ويتم احتسابها على أنها الزيادة ما بين: (أ) القيمة العادلة للمقابل المقدم، (ب) القيمة المسجلة للحصص غير المسيطرة في سجلات الشركة المشتراة، و(ج) القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء، لأي حقوق ملكية قائمة في الشركة المشتراة فوق القيمة العادلة بتاريخ الشراء لصافي الأصول التي تم تعريفها. إذا كانت القيم العادلة للأصول المعروفة تزيد عن مجموع البنود أعلاه، يتم تسجيل تلك الزيادة (التي تعتبر ربح نتيجة المفاضلة) ضمن بيان الأرباح والخسائر المجموع مباشرة.

4.4 الشهرة

تمثل الشهرة في المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من دمج الأعمال والتي لا يمكن تعريفها وتسجيلها بشكل منفصل. أنظر إيضاح 4.3 حول كيفية احتساب الشهرة بشكل مبدئي. تدرج قيمة الشهرة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح 4.25 الخاص ببيان إجراءات اختبار انخفاض القيمة.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.5 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير مهم عليها وهي ليست شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. أن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة بالإضافة لحصة المجموعة في كافة التغيرات اللاحقة في صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة الشركة الأم في القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

نتج عن توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار. أن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بالتقديرات في حصة المجموعة في حقوق الملكية الشركة الزميلة مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

عندما تتساوى أو تزيد حصة المجموعة في الخسائر من الشركة الزميلة عن حصة المجموعة في الشركة الزميلة متضمناً أية ذمم مدينة غير مضمونة، فلا تعترف المجموعة بخسائر إضافية ما لم تتكبد التزامات أو تقوم بإجراء دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم حذف الأرباح غير المحققة من العمليات المالية مع الشركة الزميلة بمحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة، ويتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إجراء تقييم لانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة عندما يوجد دليل على انخفاض قيمة الأصل أو عندما تكون الخسائر التي تم الاعتراف بها في سنوات سابقة لم تعد قائمة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة الأم أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بآثار العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

عند فقدان المجموعة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والحصل من البيع يتم إثباته في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

بالرغم من ذلك، عندما تخفض المجموعة نسبة ملكيتها في شركة زميلة أو شركة محاصة ولكن تبقى محاسبتها باستخدام طريقة حقوق الملكية، عندها تقوم المجموعة بإعادة تصنيف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نسبة الأرباح أو الخسائر والتي تم الاعتراف بها مسبقاً في بيان الدخل الشامل المرتبطة بنسبة انخفاض الملكية إذا ما كان سيتم إعادة تصنيف هذه الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول أو الخصوم المتعلقة بها.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.6 تحقق الإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- بيع الوقود
- تقديم الخدمات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على خدمة إلى عميل. تتبع المجموعة عملية من خمس خطوات:

1. تحديد العقد مع العميل
2. تحديد التزامات الأداء
3. تحديد سعر المعاملة
4. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء
5. الاعتراف بالإيرادات عندما / كلما يتم استيفاء التزام (التزامات) الأداء.

يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت ، عندما تكون المجموعة (أو كلما) تلي التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى عملائها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ، أن وجدت، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي المجموع. وبالمثل، إذا أوفت المجموعة بالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل، تعترف المجموعة إما بأصل عقد أو مستحق، أن وجد، في بيان المركز المالي المجموع الخاص بها، اعتمادًا على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.

4.6.1 بيع الوقود

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع الوقود عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء بنقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى عملائها مقابل سعر متفق عليه.

4.6.2 تقديم الخدمات

تحقق المجموعة إيرادات خدمات من العديد من الخدمات المقدمة إلى عملائها و يتم إثباتها بناء على أسعار متفق عليها بناء على تلك العقود المبرمة مع العملاء.

4.7 إيرادات التأجير

يتم إثبات إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

4.8 إيرادات الفوائد على الأصول المالية

يتم تسجيل إيرادات الفوائد على أساس الإستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

4.9 إيرادات توزيعات الأرباح

إيرادات توزيعات الأرباح، باستثناء تلك الناتجة عن الإستثمارات في الشركات الزميلة، يتم تسجيلها عندما يثبت حق استلام دفعات تلك الأرباح.

4.10 المصاريف التشغيلية

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

4.11 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض الخاصة بشراء أو بناء أو إنتاج أصل معين وذلك خلال الفترة اللازمة للانتهاء من تحضير هذا الأصل للغرض المراد منه أو لغرض البيع. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف للفترة التي حدثت فيها ويتم ادراجها كتكاليف تمويل.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.12 الضرائب

4.12.1 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة وفقا لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن مكافآت اعضاء مجلس الادارة والتحويل الى الاحتياطي الإيجابي وأية خسائر متراكمة يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

4.12.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاصة بمساهمي الشركة الأم الخاضعة للضريبة للسنة. وطبقا للقانون، فان الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يتم خصمها من ربح السنة.

4.12.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007.

بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بترحيل أي خسائر الى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

4.13 التقارير القطاعية

للمجموعة قطاعين تشغيليين: قطاع تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة وقطاع الاستثمار. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الادارة بتتبع الخدمات الرئيسية العامة لكل قطاع. يتم ادارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطرق ادارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البنينة بين القطاعات بالأسعار المتداولة. ولأغراض الادارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية المجمعة. بالإضافة الى ذلك، فان الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم ادراجها للقطاع.

4.14 الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات مبدئيا بتكلفة الشراء أو تكلفة التصنيع بما في ذلك التكاليف الاضافية اللازمة لجلب هذا الأصل الى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل ادارة المجموعة.

وبعد ذلك، يتم قياس الممتلكات والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصا الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الناتجة من مكونات الممتلكات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الانتاجية التالية:

محطات الوقود	15 - 26 سنة
المباني	20 سنة
أثاث و ديكور	4 - 10 سنوات
أجهزة كمبيوتر	4 - 5 سنوات
معدات	4 - 10 سنوات
سيارات	4 - 5 سنوات

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي اللازم، سنويا على الأقل.

عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.15 أصول غير ملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل عند التحقق المبدي بالتكلفة. أن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في دمج الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الشراء. بعد التحقق المبدي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة، أن وجدت. الموجودات غير الملموسة المحققة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، لا يتم رسمتها وتنعكس المصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات. يتم تقييم الاعمار الانتاجية للأصول غير الملموسة إما أنها محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الانتاجي وتقييم انخفاض القيمة عندما يكون هناك دليل على انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ومعاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم إثبات مصاريف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة للانخفاض في القيمة سنويًا أو أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى انخفاض القيمة الدفترية، سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. لا يتم إطفاء هذه الأصول غير الملموسة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كان تقييم العمر غير المحدد مستمرًا أم لا. أن لم يكن كذلك، يتم إجراء التغيير في تقييم العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يتم استبعاد الأصل.

4.16 أصول مؤجرة

المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيفية وأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

اختارت المجموعة محاسبة عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدريبات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

قياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في الميزانية العمومية المقاسة على النحو التالي:
أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدي لالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد طرح أي حوافز مستلمة).



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.16 تابع/ أصول مؤجرة

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة بإستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضا بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

التزام الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، محصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحًا بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك الثابتة في جوهرها) ومدفوعات متغيرة بناءً على أي مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات يتأكد ممارستها معينة بشكل معقول.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة في جوهرها. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا، فإنها تقوم باحتمال عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقود منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكلفة المباشرة المبدئية المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

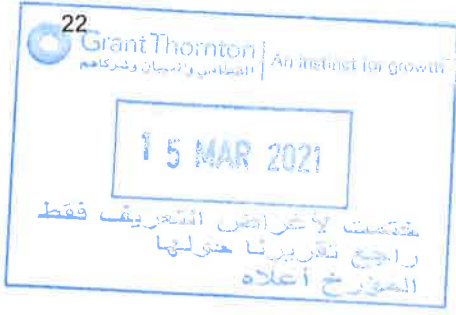
4.17 العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير و/ أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئيًا بالتكلفة. يتم لاحقًا إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنويًا وتدرج في بيان المركز المالي المجموع بقيمتها العادلة. ويتم تحديد هذه القيم من قبل مقيمين محترفين خارجيين لهم خبرة كافية في تقييم العقارات خاصة فيما يتعلق بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مؤيدة باثباتات من السوق.

يتم الاعتراف مباشرة بأي أرباح أو خسائر سواء ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار الاستثماري ضمن الأرباح أو الخسائر تحت بند التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية و"ربح/خسارة من بيع عقارات استثمارية".

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة بتاريخ التغير في الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقارًا استثماريًا، عندها تقوم المجموعة باحتمال هذا العقار وفقًا للسياسة الظاهرة ضمن بند عقارات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.18 عقارات استثمارية قيد التطوير

تتمثل العقارات الاستثمارية قيد التطوير في عقار محتفظ به للاستخدام المستقبلي كعقار استثماري ويتم قياسه مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً ادراج العقارات قيد التطوير بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها بناء على تقييم من قبل مقيمين مستقلين في نهاية كل سنة مالية وذلك باستخدام طرق تقييم متفقة مع احوال السوق في تاريخ التقرير المالي. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة يتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

إذا اقرت المجموعة بان القيمة العادلة للعقار الاستثماري قيد التطوير لا يمكن تحديدها بشكل يعتمد عليه لكنها تتوقع بان يتم تحديد القيمة العادلة للعقار بشكل يعتمد عليه عند اكتمال الانشاء، عندها تقوم المجموعة بقياس ذلك العقار الاستثماري قيد التطوير بالتكلفة حتى تصبح قيمته العادلة من الممكن تحديدها بشكل يعتمد عليه أو عند اكتمال التطوير (أيهما اقرب).

4.19 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتمثل التكاليف في المصاريف التي يتم تكبدها في احضار كل منتج الى موقعه الحالي وحالته الحالية. يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدر في السياق العادي للاعمال ناقصاً اية مصاريف بيع ملائمة.

4.20 الأدوات المالية

4.20.1 التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. إن القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

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

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "القبض والدفع" أو
- أ. عند تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.
- ب. عندما لم تحول المجموعة ولم تحتفظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

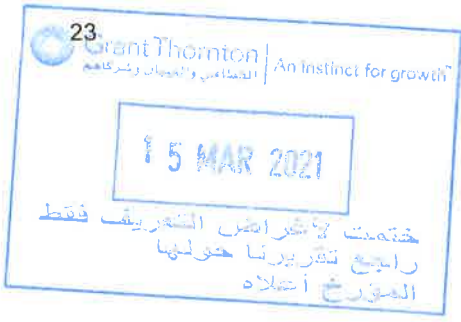
عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تتم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

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 تغيير 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 الأرباح أو الخسائر المجموع.

4.20.2 تصنيف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
 - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:
- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
 - خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.20 تابع / الأدوات المالية

4.20.2 تابع/ تصنيف الأصول المالية

يجوز للمجموعة اتخاذ القرارات / إجراء التصنيفات التالية غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبدئي لأصل مالي:

- يجوز للمجموعة اتخاذ قرار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم استيفاء معايير معينة ؛ و
- يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لاي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

4.20.3 القياس اللاحق للأصول المالية

أ) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر).

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها.
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم. بعد التحقق المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.

تتكون الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- ذمم مدينة وأصول أخرى

تسجل الذمم المدينة والأصول الأخرى بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. يتم شطب الديون المدومة عند استحقاقها.

- النقد والأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل

يشتمل النقد وشبه النقد على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل بالإضافة إلى استثمارات أخرى قصيرة الأجل وعالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ معروفة من النقد ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة. أن الودائع المدومة لدى مؤسسات مالية وتستحق خلال فترة تتراوح ما بين ثلاثة أشهر وسنة تم تصنيفها كودائع لأجل.

ب) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تشتمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على استثمارات في أسهم ملكية للعديد من الشركات والتي تتضمن أسهم مدرجة و غير مدرجة:

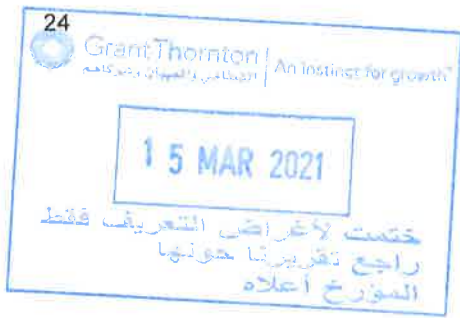
تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "محافظة حتى التحصيل" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها ؛ و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

سيتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أدناه).

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة اتخاذ قرار غير قابل للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتصنيف استثمارات ضمن أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا يُسمح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في حقوق الملكية بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الاعمال.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.20 تابع / الأدوات المالية

4.20.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

(ب) تابع/ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- إذا تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه في الأجل القريب؛ أو
- إذا كان يمثل عند التحقق المبدئي جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها مع بعضها البعض ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- إذا كان مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتراكمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

4.20.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الأصول المالية باستثناء الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية الموضحة أدناه.

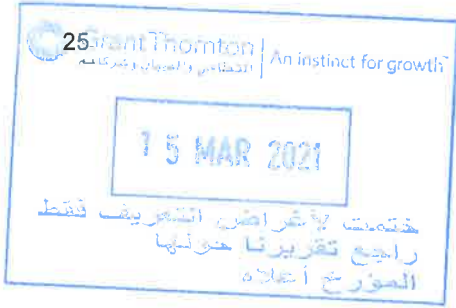
تقوم المجموعة بتسجيل محصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للأصل المالي المعني.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمالية التعثر أو معدل الخسارة عن التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) وقيمة التعرض عند التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة لقيمة التعرض عن التعثر، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الاجمالية للأصل في تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة دائماً بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للذمم التجارية المدينة والأصول الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. ومع ذلك، إذا لم يتم زيادة مخاطر الائتمان على الاداة المالية بشكل كبير منذ التحقق المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس محصص الخسارة لتلك الاداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.20 تابع / الأدوات المالية

4.20.4 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك ، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة التقرير السابقة، ولكنها تحدد في التقرير الحالي انه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

4.20.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة الذمم الدائنة والخصوم الأخرى والمستحق لأطراف ذات صلة والقروض من مؤسسات مالية. يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

• الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة

- الذمم الدائنة والخصوم الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة والخصوم الأخرى للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها أم لا.

- مستحق الى أطراف ذات صلة

المبالغ المستحقة نتيجة المعاملات مع أطراف ذات صلة والسلف النقدية من الأطراف ذات الصلة تدرج ضمن المستحق الى أطراف ذات صلة.

- القروض

تقاس كافة القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. كما تسجل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يتم عدم تحقق الخصوم أيضاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية (EIR) وعملية الاطفاء.

- مرابحة ووكالة دائنة

تمثل المرابحة والوكالة الدائنة المبلغ المستحق الدفع على أساس التسوية المؤجلة للأصول المشتراة بموجب عقود المرابحة و الوكالة. تدرج المرابحة والوكالة الدائنة بالمبلغ التعاقدية المستحق، ناقصاً تكاليف التمويل المؤجلة. يتم ادراج تكاليف التمويل المؤجلة ضمن المصاريف على أساس نسبي زمني مع الاخذ في الاعتبار معدل الإقتراض الخاص بها والرصيد القائم.

4.21 المحاسبة على أساس تواريخ المعاملة والتسوية

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادية للأصول المالية بتاريخ المعاملة، أي، التاريخ الذي تعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. أن الشراء أو البيع بالطريقة العادية هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المتعارف عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.22 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا مخصص انخفاض القيمة. أن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

4.23 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول المالية والخصوم المالية وصافي المبلغ المثبت في بيان المركز المالي المجموع وذلك فقط عندما يكون هناك حق قانوني في الوقت الحالي يلزم بمقاصة المبالغ المحققة وكذلك عندما تكون هناك نية بتسوية هذه المبالغ على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الخصوم وأن واحد.

4.24 القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للأصول المالية المتاجر بما في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للمراكز الطويلة وسعر العرض للمراكز القصيرة)، 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.

4.25 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى وجود تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي يكون من المتوقع أن تولد انسيابية من العوائد نتيجة دمج الأعمال وتمثل أقل تقدير تم وضعه من قبل إدارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة. يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد تلك والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة المجموعة على أنها معادلة لقطاعها التشغيلية) لغرض الانخفاض في القيمة وبشكل سنوي. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها. يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكنة تحقيقها، وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى، كخسارة انخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علما بأن المعلومات المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بأخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل انعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الإدارة. يتم استخدام خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد أولا لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدات المنتجة للنقد. ويتم توزيع ما تبقى من خسائر الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقا إعادة تقدير جميع الأصول لتحديد أي مؤشر يدل على أي خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقا لم تعد موجودة. كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الانخفاض إذا تجاوزت القيمة الاستمرارية للوحدة المنتجة للنقد قيمتها الدفترية.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.26 حقوق الملكية والاحتياطيات ودفعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها ودفعها.

يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من محصنات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس للشركة الأم.

احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وحصة احتياطي القيمة العادلة للشركة الزميلة.

تتضمن الأرباح المحتفظ بها كافة الأرباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مساهمي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين تدرج في الخصوم الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

4.27 أسهم الخزينة

تتكون أسهم الخزينة من أسهم الشركة الأم المصدرة والتي تم إعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو الغائها حتى الآن. يتم احتساب أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وبموجب هذه الطريقة، فإن متوسط التكلفة المرجح للأسهم المعاد شراؤها يحمل على حساب له مقابل في حقوق الملكية.

عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، تقيد الأرباح بحساب منفصل في حقوق الملكية، ("احتياطي أسهم الخزينة")، وهو غير قابل للتوزيع. وأي خسائر محققة تحمل على نفس الحساب إلى مدى الرصيد الدائن على ذلك الحساب. كما أن أي خسائر زائدة تحمل على الأرباح المحتفظ بها ثم على الاحتياطي القانوني والاختياري. لا يتم دفع أي توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. أن إصدار أسهم المنحة يزيد من عدد أسهم الخزينة بصورة نسبية ويخفض من متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي التكلفة لأسهم الخزينة.

4.28 المخصصات والأصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلاي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالامكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. أن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

لا يتم تسجيل الأصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجموع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج أمراً مستبعداً.

4.29 ترجمة العملات الأجنبية

4.29.1 العملة الرئيسية وعملة العرض

تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة يتم قياسها باستخدام العملة الرئيسية.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

4.29 تابع / ترجمة العملات الاجنبية

4.29.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الاجنبية الى العملة الرئيسية للمنشأة المعنية في المجموعة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). أن أرباح وخسائر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن اعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الاجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

4.30 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعا لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقا لقانون العمل وعقود الموظفين. كما أن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. أن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بالإضافة الى مكافأة نهاية الخدمة، بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

4.31 معاملات مع اطراف ذات صلة

تتمثل الاطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والشركات الزميلة و المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الادارة وموظفي الإدارة العليا والشركات التي يسيطر عليها تلك الاطراف أو تخضع لسيطرة مشتركة أو يمارس عليها تأثير جوهري. يتم اعتماد سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات للمجموعة من قبل إدارة المجموعة.

5. الأحكام الهامة للإدارة وعدم التأكد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الالتزامات 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. كذلك، تمت مناقشة تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) على اعداد البيانات المالية المجمعة في إيضاح 34.

5.1 الأحكام الهامة للإدارة

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

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الاعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في الإيضاح 4.20). يتضمن هذا الاختبار الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الاعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المتبقية فيه مناسباً وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الاعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً على تصنيف تلك الأصول.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ الأحكام الهامة للإدارة وعدم التأكد من التقديرات

5.1. تابع/ الأحكام الهامة للإدارة

5.1.2 تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات للمتاجرة أو عقارات محتفظ بها للتطوير أو عقارات استثمارية. تصنف المجموعة العقارات على أنها عقارات للمتاجرة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل. تصنف المجموعة العقارات على أنها عقارات قيد التطوير إذا تم شراؤها بنية تطويرها. وتصنف المجموعة العقارات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجار أو لزيادة قيمتها الرأسمالية.

5.1.3 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. أن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكاماً هامة.

5.2 عدم التأكد من التقديرات

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبينة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقديرات.

5.2.1 انخفاض قيمة الشهرة و الأصول غير الملموسة

تحدد المجموعة فيما إذا كانت الشهرة والأصول غير الملموسة قد انخفضت قيمتها على أساس سنوي على الأقل ، الامر الذي يتطلب تقديراً للقيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. يتطلب تقدير القيمة المستخدمة أن تقوم المجموعة بعمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المنتجة للنقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب من اجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية .

5.2.2 انخفاض قيمة الشركات الزميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة بتاريخ كل بيانات مالية على أساس ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

5.2.3 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تسجل المجموعة العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة ، مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع . قامت المجموعة بتعيين مختصين تقييم مستقلين لتحديد القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2020. أن المقيمين يستخدمون تقنيات تقييم لتحديد هذه القيم العادلة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للعقارات الاستثمارية عن الاسعار الحقيقية التي يمكن تحقيقها في المعاملات التجارية البحتة في تاريخ التقرير.

5.2.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات معدل الخسارة عند التعثر واحتمالية التعثر. أن معدل الخسارة عند التعثر هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة تعثر العميل. أن احتمال التعثر هو تقدير لاحتمالية التعثر في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. الأحكام الهامة للإدارة وعدم التأكد من التقديرات

5.2 تابع/ عدم التأكد من التقديرات

5.2.4 تابع / انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل للذمم التجارية المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي انقضى تاريخ استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

5.2.5 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة أو متقدمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم أو التقدّم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها للبضاعة مع الأخذ بعين الاعتبار الدليل الأكثر وثوقاً المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية أو بآية تغيرات أخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من أسعار البيع المستقبلية.

5.2.6 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن عدم التأكد في هذه التقديرات يتعلق بتقادم في قد يغير استخدام بعض الممتلكات والمعدات.

5.2.7 انخفاض قيمة أصول حق استخدام

في تاريخ بيان المركز المالي المجموع، تقوم إدارة المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام. عند تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل حق الاستخدام، تقوم الإدارة بعمل فرضيات حول معدلات السوق القابلة للإنجاز لعقارات مشابهة ذات عقود إيجار مشابهة. تقوم هذه الطريقة باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة خلال مدة إيجار الأصل. نظراً لعدم التأكد المرتبط، فإنه من الممكن أن يتوجب في سنوات مستقبلية تعديل قيمة دفعات الإيجار والتي سوف يتم استردادها من خلال عقود إيجار من الباطن.

5.2.8 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات استناداً إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

5.2.9 التأثير الهام

يحدث التأثير الهام عندما يمنح حجم حقوق التصويت الخاصة بالمنشأة بالنسبة لحجم وتشتت أصحاب الأصوات الآخرين المنشأة القدرة العملية من جانب واحد لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للمجموعة.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. الشركات التابعة

6.1 أن تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة هي كما يلي:

النشاط الأساسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الاسم
		31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
فتح الأسواق				شركة التزا القابضة ش.م.ك. (مقفلة) والشركات التابعة لها كما يلي:
المركزية	الكويت	96%	96%	شركة كويك العالمية لخدمة السيارات ش.م.ك. (مقفلة)
خدمات سيارات				شركة التزا لخدمات التسويق ش.م.ك. (مقفلة)
	الكويت	96%	96%	
خدمات تسويق	الكويت	96%	96%	
خدمات				شركة التزا للاستشارات الادارية - ذ.م.م
استشارية	الكويت	96%	96%	شركة النهضة العالمية العقارية ذ.م.م
خدمات استشارية	الكويت	99%	99%	شركة برونو واش كويت لغسيل وتشحيم السيارات
تنظيف شامل				- ذ.م.م (انظر إيضاح 6.3)
للسيارات	الكويت	-	100%	شركة التزا اللوجستية ش.م.ك. (مقفلة)
خدمات لوجستية	الكويت	96%	96%	

6.2 نسبة الملكية الفعلية لجميع الشركات التابعة أعلاه هي 100% (2019: 100%)

6.3 الاستحواذ على شركة تابعة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة ميطرة بنسبة 100% في شركة تابعة جديدة وهي شركة برونو واش كويت لغسيل وتشحيم السيارات - ذ.م.م ("برونو واش كويت") ، مقابل شراء بقيمة 20,000 د.ك. نتج عن هذا الاستحواذ ربح من صفقة شراء بمبلغ 8,138 د.ك. تم تحديد القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المكتناة بشكل مؤقت من قبل إدارة الشركة الأم ويخضع الربح الناتج عن شراء صفقة للمراجعة خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ الاستحواذ على النحو الموضح ادناه:

المبلغ	مقابل المبلغ الاجمالي
د.ك	
20,000	ناقصا: مبلغ معترف به للأصول المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المقدره
2,142,032	- أصول غير متداولة
219,781	- أصول متداولة
(163,556)	- خصوم غير متداولة
(2,170,119)	- خصوم متداولة
28,138	مجموع صافي الأصول المحددة
(8,138)	ربح من صفقة شراء

تم تجميع نتائج الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها حديثًا في نتائج المجموعة من تاريخ الاستحواذ. وبناء عليه ، ساهمت شركة برونو واش كويت لغسيل وتشحيم السيارات - ذ.م.م كشركة تابعة بإيرادات وخسائر قدرها 596,345 د.ك و 29,315 د.ك في نتائج المجموعة، على التوالي.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. إيرادات أخرى

تتمثل الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي في الإيرادات من غسيل السيارات والخدمات السريعة وإيجار المحلات والاعلانات التسويقية للغير على كافة محطات الوقود.

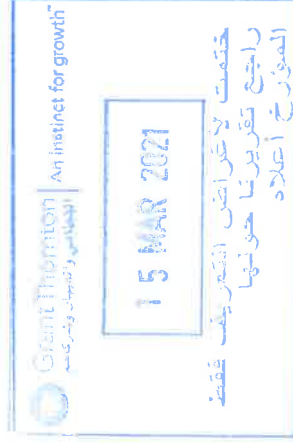
8. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بعد استثناء أسهم الخزينة كما يلي:

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2019	2020	
3,865,932	2,985,282	ربح السنة (د.ك)
399,963,641	404,277,439	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
9.67 فلس	7.38 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9. ممتلكات ومعدات



الجموع د.ك	مشاريع قيد التنفيذ د.ك	السيارات د.ك	المعدات د.ك	أجهزة كمبيوتر د.ك	أثاث وديكورات د.ك	المباني د.ك	محطات وقود د.ك
31,574,636	3,500,459	1,861,475	1,140,952	2,390,498	705,124	-	21,976,128
898,059	-	14,588	362,457	20,060	292,802	208,152	-
2,135,950	1,924,431	181,500	1,799	2,700	25,520	-	-
-	(1,945,939)	41,960	14,832	1,741	1,535	-	1,885,871
(2,703,203)	(41,020)	-	(79,927)	(109,496)	(3,096)	-	(2,469,664)
31,905,442	3,437,931	2,099,523	1,440,113	2,305,503	1,021,885	208,152	21,392,335
12,269,772	-	39,799	1,016,548	2,194,663	683,250	-	8,335,512
581,047	-	14,588	266,435	8,218	216,876	74,930	-
1,272,568	-	101,352	74,042	66,175	43,593	8,673	978,733
(1,722,817)	-	-	(72,540)	(107,841)	(1,187)	-	(1,541,249)
12,400,570	-	155,739	1,284,485	2,161,215	942,532	83,603	7,772,996
19,504,872	3,437,931	1,943,784	155,628	144,288	79,353	124,549	13,619,339

31 ديسمبر 2020
التكلفة

في 1 يناير 2020

ناتج من استحواذ شركة تابعة (إيضاح 6)

إضافات

الحول من مشاريع قيد التنفيذ

شطب

في 31 ديسمبر 2020

الاستهلاك المتراكم

في 1 يناير 2020

ناتج من استحواذ شركة تابعة (إيضاح 6)

الحمل على السنة

متعلق بالشطب

في 31 ديسمبر 2020

صافي القيمة الدفترية

في 31 ديسمبر 2020

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة 9. تابع / ممتلكات ومعدات

المجموع د.ك	مشاريع قيد التنفيذ د.ك	السيارات د.ك	المعدات د.ك	اجهزة كمبيوتر د.ك	اثاث وديكورات د.ك	محطات وقود د.ك	31 ديسمبر 2019 التكلفة في 1 يناير 2019 اضافات الخول من مشاريع قيد التنفيذ شطب
31,491,977	2,983,059	881,126	1,176,815	2,284,896	690,987	23,475,094	31 ديسمبر 2019
2,115,464	1,135,115	980,349	-	-	-	-	في 1 يناير 2019
(2,032,805)	(617,715)	-	37,012	161,799	14,670	404,234	اضافات
31,574,636	3,500,459	1,861,475	1,140,952	2,390,498	705,124	21,976,128	الخول من مشاريع قيد التنفيذ
12,306,757	-	14,627	978,068	2,192,362	666,304	8,455,396	شطب
1,316,946	-	25,172	90,030	56,307	17,465	1,127,972	في 31 ديسمبر 2019
(1,353,931)	-	-	(51,550)	(54,006)	(519)	(1,247,856)	الاستهلاك المتراكم
12,269,772	-	39,799	1,016,548	2,194,663	683,250	8,335,512	في 1 يناير 2019
19,304,864	3,500,459	1,821,676	124,404	195,835	21,874	13,640,616	الحمل على السنة
							متعلق بالشطب
							في 31 ديسمبر 2019
							صافي القيمة الدفترية
							في 31 ديسمبر 2019

تم توزيع الاستهلاك للسنة على النحو التالي :

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك
1,178,032	1,265,865
94,536	51,081
1,272,568	1,316,946

إن محطات الوقود مقامة علي أراضي مؤجرة من حكومة الكويت ولديها عقود إيجار طويلة الأجل لمدة 26 سنة قابلة للتجديد ويتم إطفؤها علي مدة العقد، كما تمثل المشروعات قيد التنفيذ الإصلاحات الهامة والتحسينات الجوهرية لمحطات الوقود الذي يبلغ عددها 43 محطة (2019: 43 محطة).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. الأصول الغير ملموسة

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
1,786,090	1,786,090	التكلفة
-	428,899	في 1 يناير
1,786,090	2,214,989	نتاج من استحواذ شركة تابعة (إيضاح 6)
		في 31 ديسمبر
644,220	708,642	الإطفاء المتراكم
-	240,564	في 1 يناير
64,422	93,733	نتاج من استحواذ شركة تابعة (إيضاح 6)
708,642	1,042,939	المحمل على السنة
		في 31 ديسمبر
1,077,448	1,172,050	صافي القيمة الدفترية
		في 31 ديسمبر

تتضمن الأصول غير الملموسة تكاليف تراخيص تجارية لمحطات الوقود بمبلغ 1,786,090 د.ك (2019: 1,786,090 د.ك) والتي تطفأ على أساس طريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي البالغ 26 سنة.

11. أصول حق استخدام

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
961,992	961,992	التكلفة
-	59,707	في 1 يناير
-	2,294,132	نتاج من استحواذ شركة تابعة (إيضاح 6)
-	(59,707)	إضافات
961,992	3,256,124	عدم الاعتراف
		في 31 ديسمبر
-	768,394	الاستهلاك المتراكم
-	24,876	في 1 يناير
768,394	757,120	نتاج من استحواذ شركة تابعة (إيضاح 6)
-	(24,876)	المحمل على السنة
768,394	1,525,514	متعلق بعدم الاعتراف
		في 31 ديسمبر
193,598	1,730,610	صافي القيمة الدفترية
		في 31 ديسمبر

تمثل أصول حق استخدام بشكل رئيسي في مدفوعات الإيجار لحق استخدام الأراضي التي تم بناء محطات الوقود عليها.



الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12. حق انتفاع في أراضي مستأجرة

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	التكلفة
22,178,410	22,178,410	في 1 يناير
-	1,450,000	ناتج من استحواذ شركة تابعة (إيضاح 6)
22,178,410	23,628,410	
8,530,160	9,383,176	الإطفاء المتراكم
853,016	1,094,687	في 1 يناير
9,383,176	10,477,863	الحمل على السنة
12,795,234	13,150,547	في 31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
		في 31 ديسمبر

يتضمن حق انتفاع في أراضي مستأجرة تكلفة حق استغلال أراضي محطات الوقود بمبلغ 22,178,410 د.ك (2019: 22,178,410 د.ك) والتي يتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي البالغ 26 سنة.

13. عقارات استثمارية

الحركة في القيمة المدرجة للعقارات الاستثمارية هي كما يلي:

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	القيمة المدرجة في بداية السنة
11,625,643	10,453,000	إضافات خلال السنة
4,000,000	-	بيع تم خلال السنة (انظر "د" أدناه)
(5,501,643)	(1,052,000)	التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
329,000	(78,000)	القيمة المدرجة في نهاية السنة
10,453,000	9,323,000	

(أ) يتم تقييم العقارات الاستثمارية بواسطة مقيمين مستقلين باستخدام طريقة رسملة الدخل حيث تم تقدير القيمة العادلة للعقار بناء على صافي الإيرادات التشغيلية المعيارية التي ينتجها العقار، والتي تنقسم على معدل الرسملة بإفتراض الإستغلال الكامل للعقارات والتي تعكس أسعار المعاملات الحديثة لعقارات مشابهة ومقارن بسعر السوق المقارب. تم إدراج خسارة إعادة تقييم بقيمة 78,000 د.ك (2019: ربح 329,000 د.ك).

(ب) تم رهن عقار استثماري بقيمة مدرجة مقدرها 1,297,000 د.ك (31 ديسمبر 2019: 1,301,000 د.ك) مقابل مراجعة دائنة من مؤسسة مالية اسلامية (إيضاح 23).

(ج) تم تسجيل عقارات استثمارية بقيمة دفترية قدرها 7,615,000 د.ك (31 ديسمبر 2019: 7,703,000 د.ك) باسم الامناء الذين أكدوا كتابة أن المجموعة هي المالك المستفيد من هذه العقارات. لا تزال ملكية العقارات بصدد التحويل.

(د) خلال السنة، باعت المجموعة عقار استثماري قيمته الدفترية 1,052,000 د.ك (31 ديسمبر 2019: 5,501,643 د.ك) بمبلغ إجمالي قدره 1,070,000 د.ك (31 ديسمبر 2019: 6,000,000 د.ك) مما أدى إلى ربح قدره 18,000 د.ك (2019: ربح 498,357 د.ك).

(هـ) جميع العقارات الاستثمارية مدارة من قبل شركة متخصصة.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. عقار استثماري قيد التطوير

الحركة في القيمة المدرجة لعقار استثماري قيد التطوير هي كما يلي:

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	القيمة المدرجة في بداية السنة
15,978,064	20,363,759	اضافات على عقار استثماري قيد التطوير خلال السنة
4,385,695	5,363,475	
20,363,759	25,727,234	القيمة المدرجة في نهاية السنة

- (أ) تتمثل الإضافات للعقار الاستثماري قيد التطوير بشكل رئيسي في المبالغ التي تم تكبدها خلال السنة لتطوير العقار.
(ب) تم رسملة تكاليف تمويل بمبلغ 613,087 د.ك (31 ديسمبر 2019 : 869,808 د.ك) خلال السنة.
(ج) تم رهن عقار استثماري قيد التطوير مقابل وكالة دائنة (إيضاح 25).

15. استثمار في شركة زميلة

15.1 تفاصيل الاستثمار في الشركة الزميلة أدناه:

اسم الشركة الزميلة	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي
	31 ديسمبر 2019 %	31 ديسمبر 2020 %	
الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك (مقفلة) (غير مسعرة)	37.40	37.64	إجارة واستثمار
15.2 الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة كما يلي:			
	31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
القيمة الدفترية في بداية السنة	13,562,145	16,285,402	
حصة في نتائج الاعمال للسنة	541,623	1,468,700	
استثمار اضافي تم خلال السنة (أ)	1,790,741	105,026	
أرباح ناتجة من صفقة شراء أسهم اضافية خلال السنة	640,138	-	
توزيعات أرباح مستلمة	(421,459)	-	
حصة في (خسائر) / إيرادات شاملة أخرى	172,214	(49,877)	
القيمة الدفترية في نهاية السنة	16,285,402	17,809,251	

- (أ) خلال السنة، قامت المجموعة بزيادة حصتها في ملكية الشركة الوطنية للإجارة والتمويل ش.م.ك (مقفلة) بنسبة 0.24% (31 ديسمبر 2019: 4.15%) وكان بمقدورها مواصلة ممارسة تأثير جوهري على تشغيل هذه الشركة المستثمر بها.
(ب) قامت المجموعة بالمحاسبة عن نتائج أعمال الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك (مقفلة) باستخدام حسابات الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. أكدت إدارة الشركة الزميلة انها لا تتوقع أي تعديلات جوهرية ناتجة عن تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15. تابع / استثمار في شركات زميلة

15.3 أن ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة (الشركة الوطنية للإجارة والتمويل ش.م.ك (مقفلة)) للمجموعة كما يلي:

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
77,070,340	75,996,130	مجموع الأصول
33,515,777	28,635,352	مجموع الخصوم
43,554,563	47,360,778	صافي الأصول
43,542,105	47,360,778	صافي الأصول الموزعة علي مالكين الشركة الزميلة
12,458	-	صافي الأصول الموزعة علي الحصص الغير مسيطرة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 د.ك	
5,696,627	5,628,071	الإيرادات
1,611,358	3,901,967	ربح السنة
1,532,384	3,767,940	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
541,623	1,468,700	الحصة في النتائج

لا يوجد التزامات طارئة متعلقة بحصة الشركة الأم في الشركة الزميلة أعلاه.

16. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
14,794,337	13,323,019	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
9,157,024	7,429,415	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
388,548	304,763	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محفظة مدارة
24,339,909	21,057,197	

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناءً على ذلك، فقد اختارت الإدارة تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حيث تعتقد أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع لن يكون متوافقاً مع استراتيجية المجموعة للاحتفاظ بهذه الاستثمارات للأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل.

قامت المجموعة خلال السنة ببيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بإجمالي تكلفة بلغت 288,902 د.ك (31 ديسمبر 2019: 4,405,927 د.ك) مقابل إجمالي مبلغ 232,631 د.ك (31 ديسمبر 2019: 5,147,460 د.ك) مما نتج عنه خسارة بمبلغ 56,271 د.ك (31 ديسمبر 2019: ربح بمبلغ 741,533 د.ك) تم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح المرحلة في حقوق الملكية.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
د.ك	د.ك	أصول مالية :
646,763	870,616	ذمم تجارية مدينة
21,450	28,760	تأمينات مستردة
139,398	232,473	ذمم مدينة أخرى
807,611	1,131,849	
		أصول غير مالية :
2,517,601	-	مدفوعات مقدما لشراء استثمارات
679,812	1,120,608	مصرفوات أخرى مدفوعة مقدماً
3,197,413	1,120,608	
4,005,024	2,252,457	

18. النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد الظاهر في بيان التدفقات النقدية المجمع من الارصدة التالية:

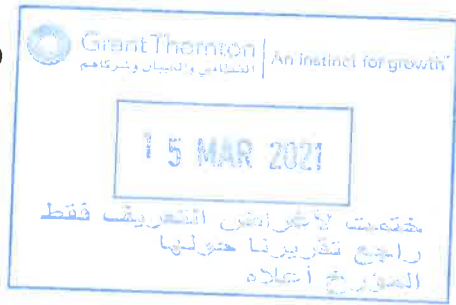
31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
د.ك	د.ك	نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
4,881,319	6,244,794	نقد محتفظ به في محافظ مدارة
36,815	-	مجموع النقد وارصدة لدى البنوك
4,918,134	6,244,794	ودائع لأجل ذات مدة استحقاق أصلى لا تتجاوز ثلاثة أشهر
4,772,898	3,448,502	ودائع لأجل ذات مدة استحقاق أصلى تتجاوز ثلاثة أشهر
1,894,557	3,722,511	مجموع الودائع لأجل
6,667,455	7,171,013	
11,585,589	13,415,807	
(1,894,557)	(3,722,511)	مطروحا منه : ودائع لأجل ذات مدة استحقاق أصلى تتجاوز ثلاثة أشهر
(4,784,564)	(4,999,935)	مطروحا منه : مستحق الى بنوك
4,906,468	4,693,361	النقد وشبه النقد وفقا لبيان التدفقات النقدية المجمع

(أ) تحمل الودائع لأجل معدل فائده سنوي يتراوح من 0.875% الى 3% (31 ديسمبر 2019 : 2.375% الى 3.125%).

(ب) يمثل مستحق الى البنوك قيمة تسهيلات سحب علي المكشوف تم الحصول عليها من بنوك محلية وتحمل معدل فائده سنوي يتراوح بين 1.50% الى 1.75% (31 ديسمبر 2019 : 1.5% الى 1.75%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

19. رأس المال

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
د.ك	د.ك	المصرح به والمصدر والمدفوع نقدا بالكامل لعدد 404,568,117 سهم بقيمة 100 فلس كويتي للسهم
40,456,810	40,456,810	



الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

20. أسهم خزينة

تحتفظ المجموعة بأسهم خزينة فيما يلي تفصيلها :

31 ديسمبر 2019 د.ك.	31 ديسمبر 2020 د.ك.	
2,127,761	-	عدد الأسهم
%0.53	-	النسبة المئوية للأسهم المصدرة
268,098	-	القيمة السوقية (د.ك.)
506,446	-	التكلفة (د.ك.)

خلال السنة، قامت المجموعة ببيع كامل ما تملكه من أسهم الخزينة بمقابل إجمالي قدره 269,925 د.ك نتج عنه خسارة 236,521 د.ك ادرج مباشرة في الأرباح المحتفظ بها ضمن حقوق الملكية.

21. الاحتياطي الإجمالي والاختياري

وفقا لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى حساب الاحتياطي الإجمالي. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد الاحتياطي الإجمالي 50% من رأس المال المدفوع. ان التوزيع من الاحتياطي الإجمالي محدد بالمبلغ المطلوب لتأمين توزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد .
وفقا للنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل ما لا يزيد عن 10% من ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة الى الإحتياطي الإختياري بناء علي اقتراح أعضاء مجلس الإدارة، وهو خاضع للموافقة من الجمعية العمومية للمساهمين.
لا يوجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري .

22. مطلوبات الإيجار

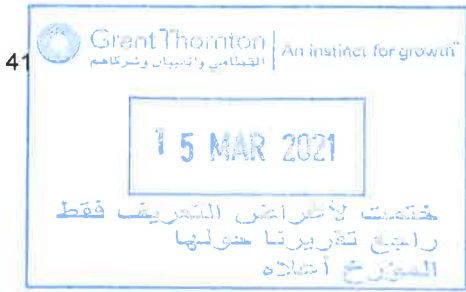
مطلوبات الإيجار تتمثل ببيان المركز المالي المجموع على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019 د.ك.	31 ديسمبر 2020 د.ك.	
-	752,390	متداولة
-	801,515	غير متداولة
-	1,553,905	

تمثل مطلوبات الإيجار غالبا دفعات الإيجار لحق انتفاع الاراضي المقام عليها محطات الوقود. الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في 31 ديسمبر 2020 كما يلي:

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة

	بين سنة واحدة وأكثر من خمس سنوات المجموع د.ك.	خلال سنة واحدة د.ك.	31 ديسمبر 2020: دفعات الإيجار تكاليف تمويل
	د.ك.	د.ك.	
	-	814,660	799,809
	(60,564)	(13,145)	(47,419)
	1,553,905	801,515	752,390



الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23. مراجعة دائنة

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
5,844,250	5,127,322	تسهيل مراجعة محلي بمبلغ 7,633,000 د.ك
5,844,250	5,127,322	دفعات مستحقة خلال الإثني عشر شهرا القادمة
(811,000)	(811,000)	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهرا القادمة
5,033,250	4,316,322	

تم منح تسهيل المراجعة الى المجموعة من قبل بنك اسلامي محلي ويحمل هذا التسهيل متوسط معدل ربح سنوي بنسبة 1.50% (31 ديسمبر 2019: 1.75%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.
إن تسهيل المراجعة مضمون مقابل عقار استثماري بمبلغ 1,297,000 د.ك (31 ديسمبر 2019: 1,301,000 د.ك) (إيضاح 13).

24. قروض لأجل

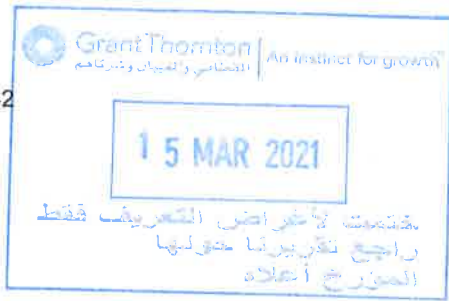
31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
19,052,629	-	تسهيلات قروض محلية 25,000,000 د.ك - (انظر ادناه)
19,052,629	-	دفعات مستحقة خلال الإثني عشر شهرا القادمة
(3,000,000)	-	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهرا القادمة
16,052,629	-	

قامت المجموعة خلال 2018 بالحصول على تسهيل قرض طويل الاجل من بنك محلي بمبلغ 25,000,000 د.ك منه مبلغ 20,967,085 د.ك (31 ديسمبر 2019: 19,052,629 د.ك) تم استخدامه لتمويل شراء وتطوير عقار قيد التطوير (إيضاح 14). يحمل القرض لأجل معدل فائدة فعلي بنسبة 4.75% وكان مرهون مقابل عقار. وقد قامت المجموعة بتسوية مبلغ هذا التسهيل للقرض لأجل كاملا خلال السنة.

25. وكالة دائنة

31 ديسمبر 2019 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	
1,600,000	1,200,000	وكالة دائنة بمبلغ 2,000,000 د.ك (انظر أدناه أ)
-	23,755,648	وكالات دائنة بمبلغ 25,000,000 د.ك (انظر أدناه ب)
1,600,000	24,955,648	دفعات مستحقة خلال الإثني عشر شهرا القادمة
(400,000)	(400,000)	دفعات مستحقة بعد الإثني عشر شهرا القادمة
1,200,000	24,555,648	

أ) تم منح هذه التسهيلات للوكالة الدائنة للمجموعة من قبل بنك اسلامي محلي وتحمل متوسط معدل ربح سنوي بنسبة 1.75% (31 ديسمبر 2019: 1.75%) فوق سعر الخصم المعلن من البنك المركزي. تستحق الوكالة الدائنة على اقساط مختلفة تنتهي في 7 مايو 2023 وقابلة للتجديد. خلال السنة قامت المجموعة بسداد مبلغ 400,000 د.ك.



الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. تابع / وكالة دائنة

ب) خلال السنة، حصلت المجموعة على تسهيلات وكالة دائنة جديدة من بنك إسلامي محلي بمبلغ 20,000,000 د.ك. و 5,000,000 د.ك. تم استخدام 23,755,648 د.ك. منها لتمويل شراء وتطوير عقار استثماري قيد التطوير (إيضاح 14) وسداد الرصيد المتبقي من القرض الأجل الذي تم الحصول عليه سابقاً لهذا الغرض (إيضاح 24). تحمل تسهيلات الوكالة متوسط معدل ربح بنسبة 1.00% فوق معدل خصم بنك الكويت المركزي وهي مضمونة مقابل العقار. تستحق الوكالة الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 25 سبتمبر 2026.

26. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2019 د.ك.	31 ديسمبر 2020 د.ك.	
3,548,039	3,455,000	ذمم تجارية دائنة
2,790,004	3,562,298	مصاريف مستحقة
1,536,123	1,454,662	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
262,907	175,000	ذمم موظفين دائنة
31,300	49,337	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
102,616	80,420	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
34,691	68,747	مخصص الزكاة
45,000	43,315	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,459,158	2,489,094	دفعات مقدمة وخصوم أخرى
9,809,838	11,377,873	

27. الجمعية العمومية للمساهمين وتوزيعات الأرباح

خضوعاً للموافقات المطلوبة من الجهات المختصة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بقيمة 5 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: 5 فلس).
اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 28 أبريل 2020 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 واعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أية أرباح (2018: 5 فلس للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ذلك التاريخ (2018: 1,992,078 د.ك.). كما وافق المساهمون على عدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة البالغة 45,000 د.ك. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: 45,000 د.ك.).

28. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والزميلة والمساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، والشركات المدارة التي تسيطر عليها تلك الأطراف أو تخضع لسيطرة مشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً فعالاً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. يتم عند التجميع استبعاد المعاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها التي هي أطراف ذات صلة بالشركة الأم ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. أن تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة مبينة أدناه.

31 ديسمبر 2019 د.ك.	31 ديسمبر 2020 د.ك.	
646,763	-	أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
12,082,617	12,055,157	ذمم مدينة وأصول أخرى
		مستحق إلى أطراف ذات صلة (مساهم رئيسي)
		التزامات طارئة:
5,000,000	5,000,000	خطاب ضمان (إيضاح 30)



الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28. تابع / أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2019	2020	
د.ك	د.ك	
1,545,415	1,217,151	ارصدة متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
(139,902,504)	(110,365,431)	المبيعات (مساهمين رئيسين)
		تكاليف المبيعات (مساهمين رئيسين)
		مكافأة الإدارة العليا:
164,482	205,097	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
10,592	12,323	مكافأة نهاية الخدمة
45,000	43,315	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
220,074	260,735	

29. تحليل القطاعات

إن قطاعات التشغيل المعلنة تستند إلى معلومات التقارير المالية الداخلية للإدارة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، ومن ثم مطابقتها مع أرباح أو خسائر المجموعة. تمثل القطاعات المعروضة للمجموعة تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة والاستثمار على النحو التالي:

المجموع	الاستثمار	تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة	
د.ك	د.ك	د.ك	
126,908,951	2,403,037	124,505,914	31 ديسمبر 2020 :
3,139,762	1,400,220	1,739,542	الإيرادات
(154,480)			ربح القطاع
2,985,282			المصاريف غير الموزعة
126,208,425	81,726,568	44,481,857	ربح السنة
(60,991,560)	(726,067)	(60,265,493)	مجموع الأصول
65,216,865	81,000,501	(15,783,636)	مجموع الخصوم
			صافي الأصول
159,058,711	3,353,025	155,705,686	31 ديسمبر 2019 :
4,079,539	2,426,389	1,653,150	الإيرادات
(213,607)			ربح القطاع
3,865,932			المصاريف غير الموزعة
121,284,676	87,256,299	34,028,377	ربح السنة
(53,860,234)	(19,840,100)	(34,020,134)	مجموع الأصول
67,424,442	67,416,199	8,243	مجموع الخصوم
			صافي الأصول



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. التزامات طارئة

كما في 31 ديسمبر 2020، أصدرت المجموعة خطاب ضمان بمبلغ 5,000,000 د.ك (2019: 5,000,000 د.ك) فيما يتعلق بالتزامات شراء الوقود من شركة البترول الوطنية الكويتية - ش.م.ك. (مقفلة) والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهرية. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن خطابات الضمان كما في 31 ديسمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 263,103 د.ك) الصادرة لشركة المشاريع السياحية.

31. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تعرض أنشطة المجموعة إلى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة والمخاطر السعرية)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم هم المسؤولون بشكل عام عن إدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطرة. تركز إدارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى التأثير على نتائج أنشطة المجموعة. وتدار الاستثمارات المالية طويلة الأجل على أساس أنها ستعطي مردوداً دائماً. لا تدخل المجموعة في / أو تتاجر في الأدوات المالية بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية على أساس التخمينات المستقبلية. إن أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

31.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملة. معظم معاملات المجموعة تتم بالدبنار الكويتي وهي بذلك ليست عرضة لمخاطر العملة الأجنبية.

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح

تنشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة والربح على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. وبما أن المجموعة لا يوجد لديها أصول جوهرية مرتبطة مباشرة بأسعار الفائدة ما عدا ارصدة لدى البنوك والودائع لأجل، تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات أسعار الفائدة فيما يتعلق بقروضها الأجل ووكالة دائنة ومراجحة دائنة ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة. تقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق المحافظة على خليط مناسب من قروضها ومراجحتها الدائنة والوكالة الدائنة ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة. كما يقوم مجلس الإدارة بمراقبة معدلات أسعار الفائدة والربح من خلال وضع قيود. يتم مراقبة المراكز المالية بشكل منتظم، كذلك هناك خطط تستخدم بشأن التحوط، إذا تطلب الأمر، لأهداف المحافظة على أوضاعها ضمن تلك الحدود.

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على ربح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة، تتراوح بين +1% و -1% (31 ديسمبر 2019: تتراوح بين +1% و -1%) وبأثر رجعي من بداية السنة. وتعتبر تلك التغيرات معقولة بناء على وضع السوق الحالي. تمت عملية الاحتساب بناء على الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ المركز المالي المجموع مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة. لا يوجد هناك أي تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة.

31 ديسمبر 2019		31 ديسمبر 2020	
+1%	-1%	+1%	-1%
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
47,020	(47,020)	99,192	(99,192)
ربح السنة			

لم يكن هناك تغيير خلال السنة في الطرق والإفتراسات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. تابع / أهداف وسياسات إدارة المخاطر

31.1 تابع / مخاطر السوق

ج) المخاطر السعرية

تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لمساهمات الملكية، خاصة المتعلقة باستثماراتها في مساهمات الملكية. يتم تصنيف الاستثمارات في مساهمات الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وإدارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لمساهمات الملكية في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنوع محافظها الاستثمارية. وتتم عملية التنوع تلك، بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة. يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية التي تتعرض لها المجموعة كما في تاريخ التقرير المالي. لم يكن هناك أي تغيير خلال السنة في الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية. في حالة زيادة / انخفاض أسعار الأوراق المالية بنسبة 2% (2019)؛ لكان تأثير ذلك على حقوق الملكية كما يلي:

حقوق الملكية

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020
د.ك	د.ك
295,887	266,460
295,887	266,460

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

المجموع

31.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة الطرف الآخر. أن سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق أو أعمال محددة من خلال تنوع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً. ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020
د.ك	د.ك
24,339,909	21,057,197
807,611	1,131,849
6,667,455	7,171,013
4,275,671	5,611,664
36,090,646	34,971,723

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

ذمم مدينه وأصول أخرى (إيضاح 17)

ودائع لأجل

ارصدة لدى البنوك ونقد محتفظ به في محافظ مداره (إيضاح 18)

إن ارصدة البنوك محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات كفاءه عالية.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

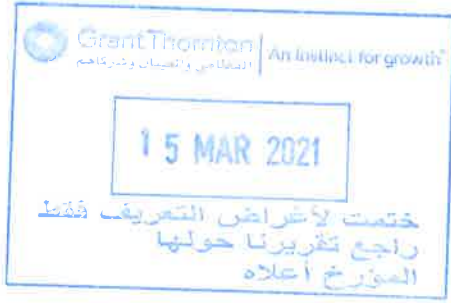
31.3 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت ادارة المجموعة بتنوع مصادر التمويل وادارة أصولها أخذه بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل منتظم.

فترات الاستحقاق للالتزامات المالية للمجموعة مستندة الى التدفقات النقدية المخصصة كالتالي :

المجموع	ما يزيد عن سنة	3 الى 12 شهر	1 الى 3 أشهر	حتى شهر واحد	كما في 31 ديسمبر 2020
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
					التزامات:
1,553,905	801,515	752,390	-	-	التزامات الإيجار
5,127,322	4,316,322	608,250	-	202,750	مراجعة دائنة
24,955,648	24,555,648	300,000	100,000	-	وكالة دائنة
11,377,873	-	8,533,407	1,896,311	948,155	ذمم دائنة وخصوم أخرى
12,055,157	-	-	12,055,157	-	مستحق إلى طرف ذي صلة
4,999,935	-	-	-	4,999,935	مستحق إلى بنوك
60,069,840	29,673,485	10,194,047	14,051,468	6,150,840	
					كما في 31 ديسمبر 2019
					التزامات:
5,844,250	5,033,250	608,250	-	202,750	مراجعة دائنة
19,052,629	16,052,629	1,500,000	1,500,000	-	قروض لاجل
1,600,000	1,200,000	300,000	100,000	-	وكالة دائنة
9,809,838	-	8,770,013	822,300	217,525	ذمم دائنة وخصوم أخرى
12,082,617	-	-	12,082,617	-	مستحق إلى طرف ذي صلة
4,784,564	-	-	-	4,784,564	مستحق إلى بنوك
53,173,898	22,285,879	11,178,263	14,504,917	5,204,839	

ان التدفقات النقدية غير المخصصة للخصوم المالية لا تختلف جوهريا عن تلك التدفقات المعروضة أعلاه.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32. قياس القيمة العادلة

32.1 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجموع يمكن أن تصنف على النحو التالي :

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	أصول مالية بالتكلفة المطفأة:
807,611	1,131,849	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 17)
6,667,455	7,171,013	ودائع لأجل
4,918,134	6,244,794	نقد وأرصدة لدى البنوك
24,339,909	21,057,197	أصول مالية بالقيمة العادلة:
36,733,109	35,604,853	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		خصوم مالية :
	1,553,905	خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
5,844,250	5,127,322	التزامات إيجار
19,052,629	-	مراجعة دائنة
1,600,000	24,955,648	قروض لاجل
9,809,838	11,377,873	وكالة دائنة
12,082,617	12,055,157	ذمم دائنة وخصوم أخرى
4,784,564	4,999,935	مستحق إلى طرف ذي صلة
53,173,898	60,069,840	مستحق إلى بنوك

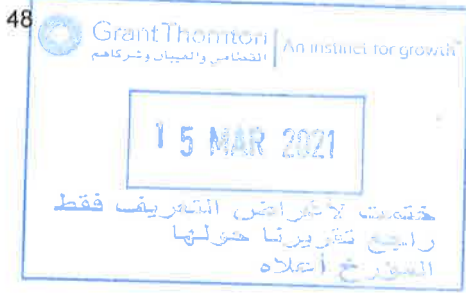
تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للأصول والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقارنة لقيمتها العادلة.

32.2 قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعة لتحويل مطلوبات في معاملة معقولة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة ويتم الإفصاح عن تفاصيل القياس أدناه. ترى إدارة المجموعة ، بأن القيم الدفترية لجميع الأصول والمطلوبات المالية الأخرى التي يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة تعتبر مقارنة لقيمتها العادلة.

32.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

ان الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة والمفصح عنها فيها البيانات المالية المجمعة يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32. تابع / قياس القيمة العادلة

32.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

- مستوى 1 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من الاسعار المدرجة (غير المعدلة) في اسواق نشطة في ما يتعلق بأصول أو خصوم مماثلة؛
- مستوى 2 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من مدخلات بخلاف الاسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 والقابلة للرصد في ما يتعلق بالأصول أو الخصوم اما بصورة مباشرة (كالاسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الاسعار)؛ و
- مستوى 3 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من اساليب تقييم تتضمن مدخلات خاصة بالأصول أو الخصوم التي لا تستند الى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).

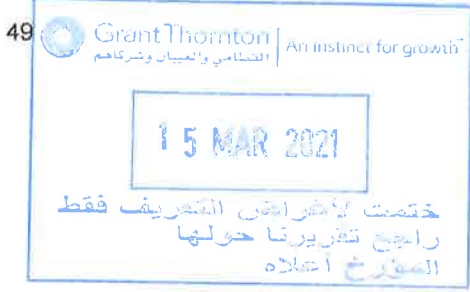
تم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الأصول المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة. إن الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2020 :			
المجموع	مستوى 3	مستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
13,323,019	-	13,323,019	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
7,429,415	7,429,415	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
304,763	304,763	-	اوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
21,057,197	7,734,178	13,323,019	
31 ديسمبر 2019 :			
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
14,794,337	-	14,794,337	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
9,157,024	9,157,024	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
388,548	388,548	-	اوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
24,339,909	9,545,572	14,794,337	

لم تكن هناك أي عمليات تحويل بين مستويات 1 و 2 خلال السنة. ليس لدى المجموعة اية خصوم مالية بالقيمة العادلة.

المستوى 3 لمقاييس القيمة العادلة

إن الأصول المالية للمجموعة المصنفة في المستوى 3 تستخدم أساليب تقييم تستند إلى مدخلات هامة لا تستند إلى المعلومات المرصودة من السوق. يمكن تسوية الأدوات المالية التي تدرج ضمن هذا المستوى من الأرصدة الإفتتاحية الى الأرصدة الختامية على النحو التالي:



الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32. تابع / قياس القيمة العادلة

32.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تابع / المستوى 3 لمقاييس القيمة العادلة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
د.ك	د.ك	
14,931,911	9,545,572	الرصيد الافتتاحي في بداية السنة
2,799,815	856,086	إضافات خلال السنة
(3,573,103)	(132,790)	استبعادات خلال السنة
(4,613,051)	(2,534,690)	التغير في القيمة العادلة
9,545,572	7,734,178	الأرصدة النهائية في نهاية السنة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء عمليات تقييم للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع اخصائيي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل أداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.

إن التغير في المدخلات المستخدمة لتقدير القيمة العادلة للمستوى 3 باستخدام افتراض بديل آخر محتمل لن يكون له أثر جوهري على القيم المدرجة في الأرباح أو الخسائر ومجموع الأصول أو مجموع الخصوم أو حقوق الملكية.

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

(أ) أوراق مالية مسعرة

تتكون الإستثمارات المحتفظ بها من خلال محافظ من أوراق مالية محلية مسعرة والتي يتم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

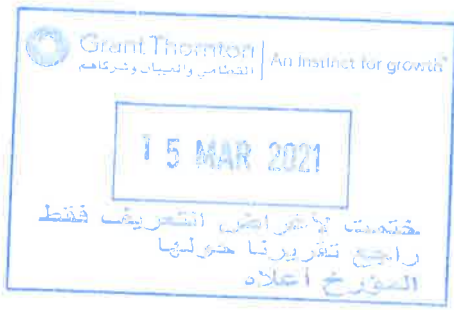
(ب) أوراق مالية غير مسعرة

إن أوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام العديد من النماذج كنموذج نظام التدفق النقدي المخصوم والذي يشتمل على بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل اسعار أو معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

32.4 قياس القيمة العادلة للأدوات غير المالية

يبين الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	31 ديسمبر 2020
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	عقارات استثمارية
9,323,000	9,323,000	-	-	- أراضي ومباني استثمارية في الكويت
9,323,000	9,323,000	-	-	
				31 ديسمبر 2019
				عقارات استثمارية
10,453,000	10,453,000	-	-	- أراضي ومباني استثمارية في الكويت
10,453,000	10,453,000	-	-	



الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2020

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

32. تابع / قياس القيمة العادلة

32.4 تابع / قياس القيمة العادلة للأدوات غير المالية

عقارات استثمارية بدولة الكويت

إن العقارات الاستثمارية بدولة الكويت تمثل أراضي ومباني استثمارية تم تصنيفها "كعقارات استثمارية". تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناء على عمليات تقييم تم الحصول عليها من قبل مقيمين مستقلين متخصصين في تقييم تلك الأنواع من العقارات الاستثمارية. يتم تطوير المدخلات والافتراضات الهامة بالتشاور الوثيق مع الإدارة. قام المقيمين، وهما مقيمين محليين ذوي سمعة جيدة، بتقييم العقارات أساساً باستخدام طريقة رسملة الدخل ونهج المقارنة السوقية. وعند استخدام طريقة رسملة الدخل تم إدراج تعديلات لعوامل كحجم القطعة والموقع والاستخدام الحالي وعائد الإيجار وعمر المبنى والحالة العامة.

لغرض التقييم، قامت المجموعة بتحديد القيمة الأقل للتقييم من التقييمات التي تم الحصول عليها لكل عقار استثمار عقاري. معلومات إضافية بخصوص قياسات القيمة العادلة مبينة في الجدول أدناه:

علاقة المدخلات غير

البيان	تقنية التقييم	مدخلات هامة غير مرصودة	نطاق المدخلات غير المرصودة	المرصودة بالنسبة للقيمة العادلة
31 ديسمبر 2020 :				
عقارات استثمارية في الكويت	طريقة رسملة الدخل	متوسط الإيجار الشهري (للمتر المربع)	12 د.ك - 23 د.ك	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة
	نهج المقارنة السوقية	السعر (للمتر المربع)	1,642 د.ك - 4,307 د.ك	كلما زاد السعر زادت القيمة العادلة
31 ديسمبر 2019 :				
عقارات استثمارية في الكويت	طريقة رسملة الدخل	متوسط الإيجار الشهري (للمتر المربع)	9 د.ك - 24 د.ك	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة
	نهج المقارنة السوقية	السعر (للمتر المربع)	1,052 د.ك - 4,307 د.ك	كلما زاد السعر زادت القيمة العادلة

يتم تسوية الأصول غير المالية ضمن هذا المستوى من الارصده الافتتاحية الى الارصده الختامية على النحو التالي:

عقارات استثمارية

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
د.ك	د.ك	
11,625,643	10,453,000	الرصيد الافتتاحي
4,000,000	-	إضافات خلال السنة
(5,501,643)	(1,052,000)	بيع تم خلال السنة
329,000	(78,000)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
10,453,000	9,323,000	
329,000	(78,000)	مجموع المبلغ المدرج في الأرباح أو الخسائر من الخسائر غير المحققة ضمن المستوى الثالث

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

33. أهداف إدارة رأس المال

إن أهداف المجموعة الخاصة بإدارة رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل لهيكل رأس المال.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات اللازمة، على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية والمتغيرات الأخرى المتعلقة بالمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين أو تعيد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من البنود التالية:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2019	2020	
د.ك	د.ك	
5,844,250	5,127,322	مراجعة دائنة
19,052,629	-	قروض لأجل
1,600,000	24,955,648	وكالة دائنة
(4,906,468)	(4,693,361)	يطرح : النقد وشبه النقد
21,590,411	25,389,609	صافي المديونية
67,424,442	65,216,865	مجموع حقوق الملكية

وتمشيا مع الجهات الأخرى في نفس القطاع، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال عن طريق نسبة المديونية.

تم احتساب نسبة المديونية عن طريق قسمة صافي المديونية على مجموع حقوق الملكية الخاصة بالكي الشركة الام، وكما يلي:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2019	2020	
د.ك	د.ك	
21,590,411	25,389,609	صافي المديونية
67,424,442	65,216,865	مجموع حقوق الملكية
%32	%40	نسبة المديونية

34. تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

إن تفشي جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19") وما يرتبط به من ردود أفعال على الصعيد العالمي قد أدى إلى حدوث اضطرابات مادية للشركات التجارية في جميع أنحاء العالم مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. وقد عانت أسواق الأسهم العالمية والمحلية من تقلبات جوهرية وضعفًا كبير. وبينما كانت الحكومات والبنوك المركزية تتفاعل مع مختلف الحزم المالية، وبينما تم وضع إعفاءات بغية استقرار الظروف الاقتصادية، لا تزال مدة ومدى تأثير تفشي جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) غير واضحة في الوقت الراهن فضلاً عن فعالية استجابات الحكومة والبنك المركزي. ومع ذلك، تقوم إدارة المجموعة بالمراقبة الجادة لأي تأثير يظهر لفيروس كورونا (كوفيد-19) على عملياتها التجارية وعلى الأداء المالي لها.

بسبب فترة الاغلاق في الكويت، انخفضت الإيرادات من المبيعات والخدمات بنسبة 21% خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مقارنة بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. حيث أثر انخفاض الإيرادات بشكل جوهري على نتائج المجموعة للسنة.

قامت الإدارة بتحديث افتراضاتها فيما يتعلق بالأحكام والتقديرات الموضحة أدناه نظراً لاستمرار حالة عدم اليقين بشأن البيئة الاقتصادية المتقلبة التي تُجري المجموعة فيها عملياتها.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34. تابع / تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

انخفاض قيمة الأصول المالية وخسائر الائتمان المتوقعة

تم وضع التوقعات الاقتصادية السلبية وصعوبات التدفق النقدي التي أثرت على العملاء نتيجة جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) ضمن توقعات المجموعة للظروف المستقبلية والتي ربما أدت إلى زيادة في مخصصاتها للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. ليعكس ما يلي:

(أ) احتمالية أكبر لتعثر العديد من العملاء، حتى أولئك الذين لا يتعرضون في الوقت الراهن لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان غير أنهم قد يتعرضون لتلك المخاطر في المستقبل، و

(ب) زيادة حجم معدل الخسارة الناتجة عن التعثر بشكل كبير، بسبب الانخفاض المحتمل في قيمة الضمانات والأصول الأخرى. بالنسبة للأصول المالية غير المسعرة، قامت المجموعة بمراعاة، من بين عوامل أخرى، تأثيرات التقلبات في الأسواق والقطاعات المتضررة ضمن تقييمها لأي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة والتي تمثل أفضل تقدير للإدارة بناءً على المعلومات الملحوظة المتوفرة كما في تاريخ البيانات المالية. بالنظر إلى تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)، تراقب المجموعة بشكل وثيق ما إذا كانت القيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية تمثل السعر الذي يمكن تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق في الوقت الحالي.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

قامت المجموعة بإجراء تقييم لاستثماراتها التي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية وذلك باستخدام عوامل مختلفة بما في ذلك النظر في تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) على المنشآت العاملة في القطاع المماثل ومطابقة النتائج الفعلية للفترة بالميزانيات المعتمدة والمعايير المنطبقة على هذا المجال لتحديد أي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة. لم ينتج عن هذا التقييم أي تأثير مادي.

بالنسبة للعقارات الاستثمارية، ترى المجموعة احتمالية وجود زيادة في درجة عدم الموضوعية الواردة في قياسات القيمة العادلة، لا سيما تلك التي تعتمد على المدخلات غير القابلة للرصد. على الرغم من أن بعض المدخلات قد تتضمن أحكاماً غير موضوعية، إلا أن الإدارة ترى أن التقييم الإجمالي لن يتأثر مادياً بالافتراضات البديلة الممكنة بشكل معقول.

قامت المجموعة أيضاً بالنظر في أي مؤشرات تدل على انخفاض في القيمة تنشأ بسبب جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) والنظر في أي حالة عدم تأكيد جوهرية حول الأصول غير المالية الأخرى بما في ذلك الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول حق الاستخدام، لا سيما تلك الناتجة عن أي تغيير في شروط عقود الإيجار، وتوصلت إلى عدم وجود تأثير مادي ناتج عن جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19).

كما في تاريخ البيانات المالية، لم تحدد المجموعة أي تأثيراً جوهرياً على القيم الدفترية لأصولها غير المالية كما في 31 ديسمبر 2020 بسبب حالة عدم التأكد الذي ينطوي عليها تحديد التأثير على التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة عن هذه الأصول غير المالية أو توقعات المشاركين في السوق للسعر اعتماداً على الطريقة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لتلك الأصول في 31 ديسمبر 2019.

تدرك المجموعة أن بعض المناطق الجغرافية والقطاعات التي تتواجد فيها هذه الأصول قد تأثرت سلباً، ومع استمرار تطور هذا الوضع، تقوم المجموعة بمراقبة توقعات السوق بشكل مستمر وتستخدم الافتراضات ذات الصلة بما يُظهر قيم هذه الأصول غير المالية بشكل مناسب في البيانات المالية المجمعة.



تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

34. تابع / تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

الاستمرارية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتقييم قدرة المنشأة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة والنظر في جميع المعلومات المستقبلية المتاحة والتي تكون لمدة اثني عشر شهراً على الأقل، وذلك على سبيل المثال لا الحصر، من تاريخ التقرير السنوي. تضمن تقييم الإدارة لمبدأ الاستمرارية مجموعة واسعة من العوامل مثل: الربحية الحالية والمتوقعة، وجداول سداد الديون والمصادر المحتملة للتمويل البديل والقدرة على الاستمرار في تقديم الخدمات مع مراعاة حالات عدم التأكد الاقتصادية الناتجة عن جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). على الرغم من استمرار تطور تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) بشكل شامل، إلا أن نتائج التوقعات والافتراضات الحالية تُظهر أن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة عملياتها في سياق الأعمال العادية. نتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية المجمعة بشكل مناسب على أساس مبدأ الاستمرارية.

القروض

حصلت المجموعة على تأجيل بشأن سداد المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه لبعض قروضها وذلك لمدة 6 أشهر. وقد أشار تقييم الإدارة إلى أنه لم ينتج عن التأجيل تعديلاً أو إلغاءً للالتزامات الدين، وبالتالي لم يكن له أي تأثير على تصنيف القروض في بيان المركز المالي المجموع.

ارتباطات والتزامات طارئة

إن تقييم المجموعة للخسائر المتوقعة بسبب انخفاض الطلب أو الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو اختلال سلسلة التوريد أو الخسائر الناتجة عن الانخفاض العام في الناتج الاقتصادي بسبب جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) لم ينتج عنه ضرورة للإفصاح عن أي أمور في البيانات المالية المجمعة.

عقود الإيجار

تمت مناقشة تأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) على عقود إيجار المجموعة في إيضاح 3.1.