

الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

الصفحات	المحتويات
5 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
6	بيان المركز المالي المجمع
7	بيان الدخل المجمع
8	بيان الدخل الشامل المجمع
9	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
41 - 11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعاً بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2017 وبيان الدخل المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما فيها ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقبي الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات والميثاق. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم استعراض تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي نبين كيف تعامل تدقيقنا مع كل من الأمور المذكورة أدناه.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

- كيف تعامل نطاق تدقيقتنا مع المخاطر**
- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات وغيرها من الأمور الأخرى المبينة أدناه:
- قمنا بتقييم الافتراضات والتقديرية التي اتخذتها الإدارة والمقيمين الخارجيين في عملية التقييم لتحديد مدى ملاءمة البيانات المؤيدة للقيمة العادلة.
 - تقييم موضوعية واستقلالية خبراء التقييم التابع للإدارة ومؤهلاتهم المهنية ونطاق عملهم.
 - قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات كما هو مبين في (إيضاح 8) حول البيانات المالية المجمعة وتحليل الحساسية المتعلقة بها.

القيمة العادلة لاستثمارات عقارية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة لعقاراتها الإستثمارية جزءاً جوهرياً من إجمالي الموجودات ومدرجة بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2017. تحدد الإدارة القيمة العادلة باستخدام مقيمين خارجيين لدعم عملية التقييم. يعتمد تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بشكل كبير على التقديرات والافتراضات مثل القيمة الإيجارية ومعدل الرسملة ومعدلات الإشغال والاستقرار المالي للمستأجرين والمعلومات السوقية والمعاملات التاريخية. إضافة إلى ذلك، فإن الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات تعتبر جوهرياً نظراً للتقديرات غير المؤكدة وحساسية التقييمات. ونظراً لحجم ومدى تعقيد تقييم العقارات الاستثمارية وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات المستخدمة في التقييم، اعتبرنا هذه المسألة أحد أمور التدقيق الرئيسية.

انظر (إيضاح 8) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

- كيف تعامل نطاق تدقيقتنا مع المخاطر**
- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات وغيرها من الأمور الأخرى المبينة أدناه:
- قمنا باختبار عملية تقييم المجموعة لما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة للموجودات المالية الفردية والعوامل النوعية والكمية المستخدمة مثل الأداء المالي للشركة المستثمر فيها كما في ذلك التوزيعات والوضع المالي وكذلك العمليات المالية والبيئة السوقية والاقتصادية الخاصة بها.
 - قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق لتقييم منهجية ومدى ملاءمة نماذج ومدخلات التقييم المستخدمة لتقييم الموجودات المالية المتاحة للبيع.
 - قمنا بتقييم مدى دقة المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم مثل أسعار السوق المعلنة ومضاعفات السوق ومعدلات الخصم لعدم وجود القابلية للتسويق والسيطرة، بالإضافة إلى التدفقات النقدية المتوقعة والمعدلات الخالية من المخاطر وفروق أسعار الائتمان من خلال مقارنتها ببيانات خارجية، وقمنا بفحص الفروق الجوهرية.
 - قمنا بتقييم مدى اكتمال ودقة الإفصاحات الواردة في (إيضاح 10) حول البيانات المالية المجمعة.

تقييم وانخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع

كان لدى المجموعة في 31 ديسمبر 2017 موجودات مالية متاحة للبيع بمبلغ 7,741,212 دينار كويتي مدرجة بالتكلفة ناقص الانخفاض في القيمة. إن هذه الموجودات المالية ليس لها سعر معن في سوق نشط والتي لا يمكن قياس القيمة العادلة لها بشكل موثوق. في حالة وجود دليل موضوعي للموجودات المالية المتاحة للبيع يشير إلى انخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بعمل اختبار انخفاض في القيمة. قد يكون تحليل الانخفاض في القيمة تقديري ويتضمن افتراضات مختلفة بشأن عوامل التسعير.

نظراً لأهمية التقديرات غير المؤكدة المرتبطة بتحليل الانخفاض في القيمة للموجودات المالية المتاحة للبيع، فقد اعتبرنا هذه المسألة أحد أمور التدقيق الرئيسية.

انظر (إيضاح 10) حول البيانات المالية المجمعة للإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي لسنة 2017 الخاص بالمجموعة، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات عنها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر في الوقت الحالي أو مستقبلاً عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاءً مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، أن هناك خطأً ماديًا في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك. ليس لدينا ما نصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

جزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواءً كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لإبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
 - التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- كما نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة، فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في تقرير مجلس الإدارة فيما يخص البيانات المالية المجمعة. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كافة المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد الفعلي قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي المجموع.


رابعة سعد المهنا
مراقب حسابات ترخيص رقم 152 فئة "أ"
هوروث المهنا وشركاه


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

الكويت: 19 مارس 2018

2016	2017	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
14,259,619	16,420,690	5	موجودات غير متداولة
1,270,714	1,206,292	6	ممتلكات ومعدات
15,354,282	14,501,266	7	موجودات غير ملموسة
13,077,000	12,929,000	8	حقوق إيجار
8,526,013	12,081,969	9	عقارات استثمارية
6,718,771	16,814,423	10	استثمار في شركات زميلة
750,000	-	11	موجودات مالية متاحة للبيع ودائع لأجل
59,956,399	73,953,640		
656,995	781,164		موجودات متداولة
17,536,504	3,889,666	12	مخزون
5,506,066	2,271,175	11	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
6,191,409	10,446,664	13	ودائع لأجل
29,890,974	17,388,669		النقد والنقد المعادل
89,847,373	91,342,309		مجموع الموجودات
40,456,810	40,456,810	14	حقوق الملكية والمطلوبات
4,429,772	4,807,972	15	حقوق الملكية
4,429,772	4,807,972	16	رأس المال
(1,458,518)	(1,458,518)	17	احتياطي إجباري
86,127	86,127		احتياطي اختياري
365,009	(220,514)		أسهم خزينة
11,653,650	12,487,233		احتياطي أسهم خزينة
59,962,622	60,967,082		احتياطي التغيرات المترجمة في القيمة العادلة أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
8,925,417	6,724,417	18	المطلوبات
479,665	554,517		مطلوبات غير متداولة
9,405,082	7,278,934		قروض لأجل
			مكافأة نهاية خدمة الموظفين
2,201,000	2,201,000	18	مطلوبات متداولة
12,454,887	13,480,859	19	قروض لأجل
5,823,782	7,414,434	20	مستحق إلى أطراف ذات صلة
20,479,669	23,096,293		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
29,884,751	30,375,227		مجموع المطلوبات
89,847,373	91,342,309		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 41 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشيخ / طلال الخالد الأحمد الصباح
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد الحسين صالح السلطان
رئيس مجلس الإدارة

أولى oula

الشركة الأولى لتسويق الوقود ش.م.ك.
Oula Fuel Marketing Co.

2016	2017	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
117,232,077	148,333,395		المبيعات
(104,524,426)	(135,980,290)		تكلفة المبيعات
(8,536,688)	(8,584,752)		مصاريف تشغيلية
4,170,963	3,768,353		مجمّل الربح
440	108,412		ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
1,000,000	-	8	ربح محقق من بيع استثمارات عقارية
(107,319)	(148,000)	8	التغير في القيمة العادلة من إعادة تقييم عقارات استثمارية
49,488	368,260		إيرادات توزيع أرباح
(1,234,216)	(524,809)	10	خسائر انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
267,323	270,394	9	حصة الشركة في نتائج شركة زميلة
574,030	920,242		إيرادات تأجير
2,192,540	2,316,760	21	إيرادات أخرى
93,009	92,269		إيرادات فوائد
(566,340)	(489,714)		تكاليف تمويل
(1,300,658)	(1,397,631)		تكاليف موظفين
(1,464,815)	(1,502,536)		مصاريف عمومية وإدارية
3,674,445	3,782,000		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
(31,083)	(31,588)		الوطنية، والزكاة، ومكافأة مجلس الإدارة
(85,440)	(86,843)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(35,462)	(36,508)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(45,000)	(45,000)	23	الزكاة
3,477,460	3,582,061		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
8.73	8.99	22	ربح السنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 41 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

2016	2017	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
3,477,460	3,582,061		ربح السنة
			خسارة شاملة أخرى
			بنود معاد تصنيفها أو يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع في سنوات لاحقة:
			موجودات مالية متاحة للبيع:
(1,512,263)	(1,001,920)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
(440)	(108,412)		ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع محول إلى بيان الدخل المجمع
1,234,216	524,809	10	انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع محولة إلى بيان الدخل المجمع
(278,487)	(585,523)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
3,198,973	2,996,538		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 41 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ج. وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

	الرصيد في 1 يناير 2016	ربح السنة	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	إجمالي (خسارة) / دخل شامل السنة	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 23)	المحول إلى الاحتياطيات	الرصيد في 31 ديسمبر 2016
رأس المال	40,456,810	-	-	-	-	-	40,456,810
احتياطي إجباري	4,062,327	-	-	-	-	-	4,062,327
احتياطي اختياري	4,062,327	-	-	-	-	-	4,062,327
أسهم خزينة	(1,458,518)	-	-	-	-	-	(1,458,518)
احتياطي أسهم خزينة	86,127	-	-	-	-	-	86,127
احتياطي القيمة المتراكمة في العمالة	643,496	-	(278,487)	(278,487)	-	-	365,009
أرباح مرحلة	10,904,856	3,477,460	-	3,477,460	(1,993,776)	(734,890)	11,653,650
مجموع حقوق الملكية	58,757,425	3,477,460	(278,487)	3,198,973	(1,993,776)	-	59,962,622
رأس المال	40,456,810	-	-	-	-	-	40,456,810
احتياطي إجباري	4,062,327	-	-	-	-	-	4,062,327
احتياطي اختياري	4,062,327	-	-	-	-	-	4,062,327
أسهم خزينة	(1,458,518)	-	-	-	-	-	(1,458,518)
احتياطي أسهم خزينة	86,127	-	-	-	-	-	86,127
احتياطي القيمة المتراكمة في العمالة	365,009	-	(585,523)	(585,523)	-	-	365,009
أرباح مرحلة	11,653,650	3,582,061	-	3,582,061	(1,992,078)	(756,400)	12,487,233
مجموع حقوق الملكية	59,962,622	3,582,061	(585,523)	3,992,078	(1,992,078)	-	60,967,082

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 41 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

2016	2017	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافأة مجلس الإدارة
3,674,445	3,782,000		تعديلات لـ:
1,203,917	1,287,114	5	الاستهلاك
917,438	917,438	7 & 6	الإطفاء
(440)	(108,412)		ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
1,234,216	524,809	10	خسائر انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(1,000,000)	-	8	ربح محقق من بيع استثمارات عقارية
107,319	148,000	8	التغير في القيمة العادلة من إعادة تقييم عقارات استثمارية
(49,488)	(368,260)		إيرادات توزيع أرباح
(267,323)	(270,394)	9	حصة الشركة في نتائج شركة زميلة
(93,009)	(92,269)		إيرادات فوائد
566,340	489,714		تكاليف تمويل
89,402	84,728		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>6,382,817</u>	<u>6,394,468</u>		
			الحركة على رأس المال العامل:
			مخزون
(303,675)	(124,169)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
1,514,744	6,693,401		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
2,214,558	1,178,564		مستحق إلى أطراف ذات صلة
4,014,343	1,025,972		التدفقات النقدية من العمليات
<u>13,822,787</u>	<u>15,168,236</u>		مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(5,683)	(9,876)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<u>13,817,104</u>	<u>15,158,360</u>		
			الأنشطة الاستثمارية
(2,976,766)	(3,448,185)	5	شراء ممتلكات ومعدات
(312,827)	(3,285,562)		إضافات إلى استثمار في شركة زميلة
(2,349,277)	-	8	إضافات إلى استثمارات عقارية
(1,867,928)	(4,519,935)		شراء موجودات مالية متاحة للبيع
453,074	375,800		المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(17,256,066)	(29,181,048)		إيداع ودائع لأجل
17,456,780	33,165,939		المحصل من ودائع لأجل
49,488	368,260		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
93,009	92,269		إيرادات فوائد مستلمة
<u>(6,710,513)</u>	<u>(6,432,462)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
950,000	-		المحصل من قروض لأجل
(1,750,250)	(2,201,000)		تسوية قروض لأجل
(1,702,628)	(1,779,929)		توزيعات أرباح مدفوعة
(566,340)	(489,714)		تكاليف تمويل مدفوعة
<u>(3,069,218)</u>	<u>(4,470,643)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
4,037,373	4,255,255		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
2,154,036	6,191,409		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<u>6,191,409</u>	<u>10,446,664</u>	13	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
-	6,953,437	12 & 10	إضافات موجودات مالية متاحة للبيع من خلال ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

إن الإيضاحات في الصفحات من 11 إلى 41 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

1. معلومات عن الشركة

تأسست الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") كشركة مساهمة كويتية بتاريخ 17 مايو 2004 وبدأت أعمالها بتاريخ 9 مايو 2006. يقع مقر الشركة الأم الرئيسي في منطقة القبلة، ص.ب. 29009 الصفاة 13151 دولة الكويت.

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

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- تملك وشراء وإنشاء واستئجار وتشغيل وصيانة محطات الوقود ومراكز خدمة العملاء بتلك المحطات وتقديم الشركة في هذه المراكز كافة الخدمات للسيارات والمعدات بما في ذلك تغيير الزيوت وغسيل السيارات وخدمة ورش الصيانة والتصليح والفحص الفني للمركبات.
- القيام بأعمال التعبئة والتخزين وخدمات النقل والإتجار في المنتجات البترولية بالشراء أو البيع بالجملة والتجزئة.
- شراء واستئجار وتملك وبيع الأراضي والعقارات.
- استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارات مدرة تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- استغلال الفوائد 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 الآجل) 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 تزاوّل 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.

اعتمد مساهمي الشركة الأم البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وذلك خلال اجتماع الجمعية العامة السنوية التي عقدت في 21 مايو 2017.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعاً بـ "المجموعة") (إيضاح 3.1) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 19 مارس 2018 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها في اجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين.

2. أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل للشركة الأم.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية كما هي معدلة لإعادة تقييم القيمة العادلة لعقارات استثمارية وموجودات مالية متاحة للبيع.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن إيضاح 4 الأحكام والتقديرات المهمة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

2.1 بيان الالتزام

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

2. أساس الإعداد (تتمة)

2.2 تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2017

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة ماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية وتعديلاتها:

تعديل على معيار المحاسبة الدولي 7: مبادرة الإفصاح

إن التعديل على هذا المعيار والذي يسري بأثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، يتطلب من المنشأة تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية المجمعة من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على السنة الحالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12: إثبات موجودات ضريبية مؤجلة عن الخسائر غير المحققة

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، أن أي منشأة تحتاج إلى النظر فيما إذا كان قانون الضرائب يحد من مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة مقابل خصم التعديل الناتج عن الفروقات الضريبية المؤقتة. بالإضافة إلى ذلك، توفر التعديلات إرشادات حول الطريقة التي يجب أن تحدد بها المنشأة الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، وشرح الظروف التي يمكن أن يشمل فيها الربح الخاضع للضريبة استرداد بعض الموجودات لأكثر من قيمتها الدفترية.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير مادي على السنة الحالية.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016:

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"

ينص المعيار 12 على أن المنشأة ليست بحاجة إلى تقديم ملخص معلومات مالية عن الحصص في شركات تابعة أو شركات زميلة أو مشاريع مشتركة مصنفة (أو مدرجة ضمن مجموعة استبعاد) كحفظ بها للبيع. وتوضح التعديلات أن هذا الأمر يعد الإغفاء الوحيد من متطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار 12 لتلك الحصص.

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها المجموعة:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم

سوف يسري هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تتناول هذه التعديلات ثلاثة جوانب رئيسية كما يلي:

- تأثيرات شروط الاستحقاق على قياس التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم
- تصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع خصائص التسوية بالصافي للالتزامات الضريبية المحتجزة.
- المحاسبة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم منشأة ما بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجًا جديدًا للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى متطلبات جديدة عامة لمحاسبة التحوط. كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

2. أساس الإعداد (تتمة)

2.2 تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

يتوقع أعضاء مجلس إدارة المجموعة ألا يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثير مادي على المبالغ المدرجة فيما يخص الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. على الرغم من ذلك، ليس من الممكن عملياً تقديم تقدير معقول لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى أن تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يقدم هذا المعيار، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريانه:

- معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات،
- معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الإنشاء،
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء،
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات،
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء،
- تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات - معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير

سوف يسري هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيعترف المستأجر بالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- (أ) مواءمة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الأتعاب المتغيرة)
- (ب) أسلوب مبسط (أسلوب توزيع أقساط التأمين) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التفسير 22: العمليات بالعملة الأجنبية واعتبارات الدفعة المقدمة

يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ويوضح أنه من أجل تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف الأولي بالموجودات أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة (أو جزء منها) عند عدم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يحتسب على أنه التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة بشكل أولي بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. إذا كان هناك دفعات متعددة أو استلام مقدم للثمن المقابل، فيجب على المنشأة أن تحدد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام للدفعة المقدمة.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

2. أساس الإعداد (تتمة)

2.2 تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

توضح التعديلات ما يلي:

- أ) إن المنشأة التي تعتبر منشأة رأس مال مشترك أو غيرها من المنشآت المؤهلة قد تلجأ، عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حدة، إلى قياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- ب) إذا كانت منشأة لا تمثل بحد ذاتها منشأة استثمارية تمتلك حصة في شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري، يجوز لها، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختار الإبقاء على القياس بالقيمة العادلة الذي تطبقه تلك الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري على حصص الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري في الشركات التابعة. ويتم هذا الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري في آخر تاريخ (1) يتم فيه الاعتراف الأولي بالشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري، (2) تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، (3) تصبح فيه الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري شركة أم للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40 تحويلات العقارات الاستثمارية

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والتي توضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو التطوير، إلى أو من عقارات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يتم عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استيفاء، تعريف العقار الاستثماري مع وجود دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يعد دليلاً على التغيير في الاستخدام.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

3.1 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً باسم "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2017. تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على إيرادات متغيرة من مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

يكون للمجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر فيها في الحالات التالية على وجه التحديد:

- إذا كان لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي، حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها)،
- الانكشاف أو الحق في عوائد مختلفة من مشاركته مع الشركة المستثمر فيها،
- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها بحيث يؤثر على عائداتها.

وبصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من الأغلبية التصويتية أو حقوق مشابهة للمنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا بما في ذلك ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين في المنشأة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى،
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت لها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا إذا كانت تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في إحدى العناصر الثلاثة للسيطرة أو أكثر. يبدأ تجميع شركة تابعة ما عندما تسيطر المجموعة على هذه الشركة التابعة ويتوقف ذلك عندما تفقد المجموعة تلك السيطرة على الشركة التابعة.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.1 أساس التجميع (تتمة)

إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المشتراة أو المباعة خلال السنة يتم إدراجها في البيانات المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى إذا كانت هذه النتائج في الحصص غير المسيطرة تحتوي على عجز في الرصيد. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة البيانات المالية للشركة الأم بتاريخ البيانات المالية للمجموعة، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تستبعد بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التجميع. المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الدخل المجموع. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

الحصة في حقوق الملكية %		الأنشطة الرئيسية	الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة
2016	2017				
%96	%96	فتح الأسواق المركزية	مباشرة	دولة الكويت	شركة الترا القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة كما يلي: *
%96	%96	خدمات السيارات	غير مباشرة	دولة الكويت	شركة كويك الدولية للخدمات ش.م.ك. (مقفلة)
%96	%96	خدمات تسويق	غير مباشرة	دولة الكويت	شركة الترا لخدمات التسويق ش.م.ك. (مقفلة)
%96	%96	خدمات استشارية	غير مباشرة	دولة الكويت	شركة الترا للاستشارات ذ.م.م.

* نسبة الملكية الفعلية هي 100% (2016: 100%).

3.2 ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة سعر الشراء والتكلفة المرتبطة بشكل مباشر لوضع الأصل في حالة التشغيل للاستخدام المطلوب. يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصلية والاستبدال والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمنشآت والمعدات.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

العمر الإنتاجي	معدات وقود
15-25 سنة	أثاث وديكورات
4 سنوات	أجهزة كمبيوتر
4 سنوات	معدات
4 سنوات	سيارات

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.2 ممتلكات ومعدات (تتمة)

تتم مراجعة القيمة المتبقية للأصل والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات. وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات فإنه يتم تغيير تلك الأعمار اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير مستقبلاً. يتم خفض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد مباشرة إذا كان القيمة الدفترية للموجودات أكبر من قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد.

تحدد أرباح أو خسائر البيع بالفرق بين صافي متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الدخل المجمع تدرج مشروعات قيد التنفيذ ضمن بند الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي المجمع حتى يتم استكمالها وتجهيزها لتكون صالحة للاستخدام، وفي هذا التاريخ يتم إعادة تبويبها ضمن الموجودات المشابهة لها، ويتم البدء في احتساب استهلاك لها اعتباراً من ذلك التاريخ.

3.3 موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة المكتونة بشكل منفصل يتم قياسها عند التحقق المبني بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها ضمن دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الشراء. ولاحقاً للاعتراف المبني يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متركمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة (إن وجدت). إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسلة لا يتم رسملتها حيث تنعكس النفقات في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي وتقييم ما إذا كان هناك دليل على انخفاض القيمة كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد بتاريخ كل بيانات مالية على الأقل.

يتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الاستهلاك المتوقعة للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل بواسطة تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملانم، ويتم التعامل معها كتغيير في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في بيان الدخل المجمع كمصروف تحت بند المصروفات بما يتماثل مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

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

الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الزيادة في مجموع المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة، تزيد عن صافي الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المقترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة أعلى من مجموع المقابل المحول، يتم إدراج الربح في بيان الدخل المجمع.

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 موجودات غير ملموسة (تتمة)

حقوق إيجار

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

يتم إطفاء حقوق الإيجار على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي (26 سنة) وتقييم انخفاض القيمة فيها كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة حقوق الإيجار. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء لحقوق الإيجار في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الاستهلاك المتوقعة للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل بواسطة تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغير في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء حقوق الإيجار في بيان الدخل المجمع.

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

الترخيص

يتم قياس الترخيص الذي تم الحصول عليه بشكل منفصل بالتكلفة عند التحقق المبدئي. إن الترخيص الذي تم الحصول عليه في عملية دمج أعمال له عمر إنتاجي محدد ويتم إثباته بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة. ويتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الترخيص على مدى العمر الإنتاجي المتوقع له (26 سنة).

تتم مراجعة القيمة الدفترية للترخيص بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع بكونها الفرق بين القيمة الدفترية وقيمة الأصل المستردة.

برامج كمبيوتر

يتم قياس برامج الكمبيوتر التي تم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة عند التحقق المبدئي. إن برامج الكمبيوتر لها عمر إنتاجي محدد ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بانخفاض القيمة.

ويتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة برامج الكمبيوتر على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها هو 3 سنوات. يتم تقييم ما إذا كان هناك دليل على انخفاض قيمة برامج الكمبيوتر وتعديلها كلما كان هناك دليل على احتمال انخفاض قيمتها.

ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تبويب الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل منفصل لتلك المجموعة من الموجودات.

3.4 عقارات استثمارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ولاحقاً للتحقق المبدئي يتم إثبات الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق بتاريخ البيانات المالية. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيم العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الدخل المجمع في الفترة التي تنشأ فيها. يتم تحديد القيم العادلة استناداً لتقييم سنوي ينفذه مقيمين عقاريين مسجلين خارجيين معتمدين ومستقلين لديهم الخبرة اللازمة في السوق الموجود به العقار. يعكس التقييم ظروف السوق بتاريخ البيانات المالية. يتم إثبات التغيرات في القيم العادلة للعقارات الاستثمارية في بيان الدخل المجمع.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عند سحبها من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. ويتم إثبات الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل المجمع في فترة إلغاء الإثبات.

تتم التحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. لغرض التحويل من العقارات الاستثمارية إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المقدرة لهذا العقار للمحاسبة اللاحقة له هي قيمته العادلة كما في تاريخ تغيير الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.5 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وتشمل التكلفة سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى. ويتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصا كافة تكاليف الإنجاز والتكاليف المقدرة الضرورية لإتمام البيع.

3.6 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة

تجري المجموعة تقييم بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند طلب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصا تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام. تحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات موجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده.

وعند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد، يتم اتخاذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. إذا لم يمكن تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

يتم إجراء تقدير بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقا لم تعد موجودة أو قد انخفضت. إذا ما وُجد مثل ذلك المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة المستردة للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة.

إن العكس محدود ولذلك فإن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز المبلغ الممكن استرداده لها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجمع إلا إذا كان الأصل مدرج بالمبلغ المعاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

3.7 استثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

وفقا لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركات زميلة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

ويعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في بيان الدخل الشامل الأخر لهذه الشركة الزميلة كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يوجد تغير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تثبت المجموعة حصتها في أي تغيير، حيثما كان مناسباً، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة، إلى مدى الحصة في الشركة الزميلة.

يتم إدراج حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة كجزء من صافي خسارة الاستثمار المبين في مقدمة بيان الدخل المجمع.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة لنفس فترة البيانات المالية للشركة الأم. في حالة وجود تاريخ بيانات مالية مختلف لشركة زميلة، والذي لا يتعدى ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للمجموعة، يتم عمل التعديلات بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تتم بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للمجموعة. وكلما كان ذلك ضرورياً يتم عمل تعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركات زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة المستردة للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم يتم إثباته كجزء من صافي خسائر الاستثمار المبيّنة في مقدمة بيان الدخل المجمع.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل المجموعة البيع في بيان الدخل المجمع.

3.8 الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو "قروض ودمم مدينة" و "استثمارات متاحة للبيع" و "استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق". يعتمد التصنيف على غرض اقتناء الموجودات المالية ويحدد عند الاعتراف المبدي.

الاعتراف والقياس المبدي

يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة لكل الموجودات المالية التي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة. إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم تحميل تكاليف المعاملات في بيان الدخل المجمع.

تتحقق عمليات الشراء الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام محاسبة تاريخ المتاجرة. إن المشتريات والمبيعات العادية هي مشتريات أو مبيعات مالية تتطلب تسليم الموجودات في الوقت المحدد بشكل عام بناء على القوانين والأعراف السائدة في السوق.

التصنيف

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة "موجودات مالية متاحة للبيع"، "ودائع لأجل"، "ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و "نقد ونقد معادل".

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع حقوق الملكية وأوراق الدين. إن الاستثمارات المصنفة كممتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات غير المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تمثل أوراق الدين في هذه الفئة تلك الأوراق التي يتم الاحتفاظ بها لفترة غير محددة، وقد يتم بيعها لتلبية الحاجة للسيولة أو نتيجة للتغيرات في ظروف السوق.

يتم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة (بما في ذلك تكاليف المعاملات المرتبطة بحيازة الاستثمار) وبعد القياس المبدي يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة ما لم يتعذر تحديد القيمة العادلة بصورة موثوق منها. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المتاحة للبيع كدخل شامل آخر في احتياطي التغيرات المترجمة في القيمة العادلة حتى يتم إلغاء إثبات الاستثمار، وفي ذلك الوقت يتم إدراج التغيرات المترجمة في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع أو تحديد أنها منخفضة القيمة، وفي ذلك الوقت يتم إدراج احتياطي التغيرات المترجمة في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع ضمن خسارة انخفاض في قيمة استثمار ويتم الحذف من احتياطي التغيرات المترجمة في القيمة العادلة. الاستثمارات التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق فيتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

ودائع لأجل

تمثل الودائع لأجل ودائع لدى بنوك تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أكثر من تاريخ الإيداع وتحمل فائدة.

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تسجل الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص أي ذمم مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. يتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل نقد بالصندوق ولدى البنوك ولدى محافظ مالية، وودائع تحت الطلب لدى البنوك، وهي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة وذات آجال استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة ولا تخضع لمخاطر جوهرياً من التغيرات في القيمة.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

انخفاض القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

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

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن استثمار أو مجموعة استثمارات يمكن أن تتعرض للانخفاض في القيمة.

وفي حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي هبوطاً جوهرياً أو طويلاً في القيمة العادلة للاستثمارات لأدنى من تكلفتها. يتم تقييم "الانخفاض الجوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"الانخفاض المتواصل" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من تكلفتها الأصلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم قياس خسائر انخفاض القيمة بالفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر من انخفاض قيمة هذا الأصل المالي مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع ويتم شطبها من احتياطي القيمة العادلة مع إدراجها في بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع، وتدرج الزيادة في القيمة العادلة بعد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في احتياطي التغيرات المترجمة في القيمة العادلة.

3.9 المطوبات المالية

يتم تصنيف المطوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والقروض، حيثما كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

الاعتراف والقياس المبني

يتم إدراج المطوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض لأجل بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر.

التصنيف

تتضمن المطوبات المالية للمجموعة "قروض لأجل"، و "مستحق إلى أطراف ذات صلة" و "ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى".

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

قروض لأجل

بعد التحقق المبني، يتم قياس القروض لأجل التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق المطوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية. يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع. يتم إدراج المبالغ غير المدفوعة من القرض لأجل في بند "قرض لأجل".

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.9 المطبوعات المالية (تتمة)

نمذ دائنة وأرصدة دائنة أخرى
إن الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى عبارة عن التزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. يتم إثبات الذمم الدائنة والمستحقات مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء الاعتراف بالمطبوعات المالية

لا يتم الاعتراف بالمطبوعات المالية من قبل المجموعة فقط عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد أو إلغائه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي والمقابل المدفوع والذمم الدائنة في بيان الدخل المجموع.

3.10 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطبوعات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجموع فقط إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتتوي المجموعة السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطبوعات في آن واحد.

3.11 مخصص نهاية خدمة الموظفين

يتم عمل مخصص للمبالغ المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل الكويتي و عقود التوظيف. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف نتيجة لإنهاء خدماته بتاريخ المركز المالي المجموع وهو يقارب القيمة الحالية للمديونية النهائية.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين الشهرية. يقتصر التزام المجموعة على مبالغ الالتزامات هذه والتي تدرج كمصروف عند تحقق شروط الاستحقاق من قبل الموظفين المعنيين.

3.12 مخصصات

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

3.13 أسهم خزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقا لهذه الطريقة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق الملكية "احتياطي أسهم خزينة" والذي لا يتم توزيعه. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. ويتم تحميل أية خسائر إضافية على الأرباح المرحلة ثم على الاحتياطي الإجمالي والاختياري. تستخدم الأرباح المحققة لاحقًا عن بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة سابقًا في الاحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار توزيعات أرباح أسهم إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

3.14 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("عملة التشغيل"). تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.14 العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملة الأجنبية وترجمة معدلات التحويل في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في بيان الدخل المجمع.

3.15 تحقق الإيرادات

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

إن معايير التحقق المحددة المبينة أدناه يجب أيضاً توفرها قبل تحقق الإيرادات.
إن معايير التحقق المحددة التالية يجب أيضاً توفرها قبل تحقق الإيرادات:

بيع وقود

- قيام المجموعة بنقل مخاطر ملكية البضاعة ومنافعها المهمة إلى المشتري،
- عدم احتفاظ المجموعة بالتدخل الإداري المستمر إلى الدرجة المرتبطة عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على البضاعة المباعة،
- أن يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بموثوقية،
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة،
- أن يكون بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها للعملية بموثوقية.

إيرادات توزيع أرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام المدفوعات، وهو ما يحدث بشكل عام عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

إيرادات تأجير

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات إلى الحد الذي يحتمل معه أن تتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة وعندما يكون الإيراد قابلاً للقياس.

إيرادات فوائد

يتم تسجيل إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلي وهي الطريقة التي تستخدم المعدل الذي يخضم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة على نحو دقيق من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

3.16 تكاليف اقتراض

تمثل تكاليف الاقتراض بشكل أساسي الفائدة على قروض المجموعة. يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الضرورية لإكمال وإعداد هذا الأصل للغرض المحدد له أو بيعه. يتم احتساب تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويعترف بها في بيان الدخل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.17 عقود التأجير

يتم قياس أراضي مستأجرة عند الاعتراف المبني بها بالتكلفة. يتم تقدير العمر الإنتاجي لأراضي مستأجرة باعتبارها ذات عمر محدود أو غير محدود. يتم إطفاء أراضي مستأجرة ذات العمر المحدود على مدى الفترة المتوقعة للمنافع ويتم اختبار انخفاض قيمتها كلما كان هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة أراضي مستأجرة.

إذا كانت القيمة الدفترية لأراضي مستأجرة أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد تعتبر أراضي مستأجرة قد انخفضت قيمتها ويتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. يتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد في بيان الدخل المجموع.

عندما تكون المجموعة هي المستأجرة - التأجير التشغيلي:
إن التأجير الذي يتحمل فيه المؤجر جزءاً جوهرياً من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفه كتأجير تشغيلي. يتم تحميل المدفوعات بموجب عقود التأجير التشغيلي (ناقصاً أية حوافز مستلمة من المؤجر) في بيان الدخل المجموع على أساس ثابت على مدى فترة عقد التأجير.

عندما تكون المجموعة هي المؤجرة - التأجير التشغيلي:
يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. ويتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت.

3.18 الضرائب

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

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

الزكاة

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

3.19 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للشركة وعائلاتهم والشركات التي يكونون فيها المالكين الرئيسيين. يتم إجراء كافة العمليات المالية مع الأطراف ذات الصلة على أسس تجارية بحتة وبموافقة الإدارة.

3.20 توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح لمساهمي الشركة الأم كالتزام في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين.

3.21 الموجودات والمطلوبات الطارئة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجموع لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقدياً للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجموع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيداً.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.22 التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة والذي يشارك في أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتتكبد تكاليف. إن القطاعات التشغيلية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة لتخصيص الموارد وتقييم الأداء مطابقة للتقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي وأعضاء مجلس الإدارة. إن القطاعات التشغيلية المتضمنة لمزايا اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئة عملاء مماثلة يتم تجميعها والإعلان عنها كقطاعات يمكن الإفصاح عنها حيثما كان ذلك مناسباً.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراسات يمكن أن تؤثر على المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال الفترة المفصح عنها. يمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. استخدمت المجموعة الأحكام والتقديرات بصورة رئيسية فيما يلي على سبيل المثال لكنه غير محدد.

الأحكام المحاسبية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات عند تحديد المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. وأهم استخدام للأحكام والتقديرات هو كما يلي:

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

تصنف الإدارة عند امتلاك موجودات مالية ما إذا كان ينبغي تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كموجودات مالية متاحة للبيع. تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم الاستحواذ عليها بصفة أساسية من أجل تحقيق ربح قصير الأجل.

تقييم استثمارات غير مسعرة

يعتمد تقييم الأسهم غير المسعرة عادةً على أحد العناصر التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة،
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير،
- مضاعف الربحية،
- مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية،
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة،
- قاعدة صافي موجودات الاستثمار ذات الصلة، أو
- نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية ومضاعف الربحية ومضاعف السعر إلى القيمة الدفترية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة تقديراً هاماً.

انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع

تعامل المجموعة استثمارات الأسهم المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاضاً هاماً أو لفترة طويلة في القيمة العادلة بأقل من التكلفة أو إذا كان هناك دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. يتطلب تحديد ما هو "مهم" وما هو "طويل المدة" اتخاذ حكم مهم. وبالإضافة إلى ذلك تقيم المجموعة عوامل أخرى تتضمن التغير العادي في سعر السهم لحقوق الملكية المسعرة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة.

انخفاض في قيمة ذمم تجارية مدينة

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تنخفض قيمة الأصل إذا تجاوزت قيمته الدفترية قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة الأعلى بين صافي سعر البيع والقيمة التشغيلية للأصل. صافي سعر البيع هو المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع الأصل في صفقة تجارية بحتة. والقيمة التشغيلية هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع أن تنتج من الاستخدام المستمر لأصل ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي. بتاريخ كل بيان مالي مجمع يتم إجراء تقدير فيما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن يكون أصل مالي قد تنخفض قيمته. وفي حالة وجود هذا الدليل يتم إثبات خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية (تتمة)

انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات

تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الممتلكات والمعدات بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. إن تلك التقديرات ضرورية استناداً إلى عدة عوامل تتطلب درجات مختلفة من الحكم وظروف عدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات مما ينتج عنه تغييرات على تلك المخصصات.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي، والتي لها خطر جوهري يتسبب في مستويات مادية لحسابات الموجودات والمطلوبات بالبيانات المالية للسنة التالية قد تم شرحها فيما يلي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة والعمر الإنتاجي غير المحدد

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي وتقييم انخفاض القيمة فيها كلما كانت هناك دلالة على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الاستهلاك المتوقعة للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل بواسطة تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغيير في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في بيان الدخل المجموع كمصروف تحت بند المصروفات بما يتماثل مع وظيفة الأصل غير الملموس.

تحدد المجموعة ما إذا انخفضت قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد أم لا سنوياً على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير للقيمة التشغيلية لوحدات إنتاج النقد. كما أن تقدير القيمة التشغيلية يتطلب من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

انخفاض قيمة شركات زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة إضافية للانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتثبت الخسارة على أنها "خسارة انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة" في بيان الدخل المجموع.

المطلوبات المحتملة

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

الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ج. وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

5. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	مشروعات قيد الإنشاء	سيارات	معدات	أجهزة كمبيوتر	أثاث وديكورات	محطات وقود	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
21,571,944	3,504,272	11,700	912,826	2,155,014	647,633	14,340,499	التكلفة
2,976,766	2,976,766	-	-	-	-	-	الرصيد كما في 1 يناير 2016
-	(4,600,453)	-	286,099	134,180	1,655	4,178,519	إضافات
24,548,710	1,880,585	11,700	1,198,925	2,289,194	649,288	18,519,018	تحويلات
3,448,185	3,440,374	7,811	-	-	-	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016
-	(1,462,797)	-	32,584	57,483	30,766	1,341,964	إضافات
27,996,895	3,858,162	19,511	1,231,509	2,346,677	680,054	19,860,982	تحويلات
							الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
9,085,174	-	7,312	539,885	1,874,173	572,031	6,091,773	الاستهلاك المقرر
1,203,917	-	2,925	192,815	155,667	32,231	820,279	الرصيد كما في 1 يناير 2016
10,289,091	-	10,237	732,700	2,029,840	604,262	6,912,052	المحمل للسنة
1,287,114	-	2,439	183,492	143,505	36,060	921,618	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016
11,576,205	-	12,676	916,192	2,173,345	640,322	7,833,670	المحمل للسنة
							الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
16,420,690	3,858,162	6,835	315,317	173,332	39,732	12,027,312	صافي القيمة الدفترية
14,259,619	1,880,585	1,463	466,225	259,354	45,026	11,606,966	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
		%25	%25	%25	%25	%6.66-%4	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016
							معدلات الاستهلاك السنوي

محطات الوقود مقامة على أراضي مستأجرة من حكومة دولة الكويت. تمتثل المشاريع قيد الإنشاء تجديبات رئيسية وتحسينات جوهرية يتم تنفيذها في محطات الوقود. وبالرغم من مدة عقد التأجير المتعاقد عليها للأرض المستأجرة، يتم إطفاء هذه الأرض على مدى 26 سنة استنادا إلى المعاملة المتعادلة في الكويت للأراضي المماثلة.

5. ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم تحميل الاستهلاك في بيان الدخل المجموع كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,013,094	1,015,110	مصاريف تشغيلية
190,823	272,004	مصاريف عمومية وإدارية
<u>1,203,917</u>	<u>1,287,114</u>	

6. موجودات غير ملموسة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,786,090	1,786,090	التكلفة
		الرصيد كما في 31 ديسمبر
450,954	515,376	إطفاء متراكم
64,422	64,422	الرصيد كما في 1 يناير
<u>515,376</u>	<u>579,798</u>	المحمل للسنة
		الرصيد كما في 31 ديسمبر
1,270,714	1,206,292	صافي القيمة الدفترية
		الرصيد كما في 31 ديسمبر

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

7. حقوق إيجار

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,178,410	22,178,410	التكلفة
		الرصيد كما في 31 ديسمبر
5,971,112	6,824,128	إطفاء متراكم
853,016	853,016	الرصيد كما في 1 يناير
<u>6,824,128</u>	<u>7,677,144</u>	المحمل للسنة
		الرصيد كما في 31 ديسمبر
15,354,282	14,501,266	صافي القيمة الدفترية
		الرصيد كما في 31 ديسمبر

تمثل حقوق الإيجار حقوق استغلال أراضي محطات الوقود، والتي تم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي البالغ 26 سنة.

8. عقارات استثمارية

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	13,077,000	كما في 1 يناير
23,835,042	-	تحقق عقارات استثمارية
2,349,277	-	الإضافات خلال السنة
(13,000,000)	-	استبعادات خلال السنة
(107,319)	(148,000)	التغير في القيمة العادلة من إعادة تقييم عقارات استثمارية
13,077,000	12,929,000	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، تم بيع استثمارات عقارية ذات قيمة دفترية 13,000,000 دينار كويتي مقابل 14,000,000 دينار كويتي، مما نتج عنه ربحاً بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي تم إثباته في بيان الدخل المجموع. خلال السنة الحالية، سددت المجموعة أرصدة مدينة بمبلغ 13,000,000 دينار كويتي ناتجة عن بيع عقارات استثمارية من خلال الاستحواذ على أسهم مسعرة بمبلغ 6,953,437 دينار كويتي وفقاً لاتفاقية التسوية المعدلة بين الأطراف، وتم استلام الرصيد المتبقي 6,046,563 دينار كويتي نقداً (إيضاح 12).

تم رهن عقارات استثمارية بمبلغ 1,376,000 دينار كويتي لدى مؤسسة مالية إسلامية مقابل قرض لأجل (إيضاح 18).

تم إدراج عقارات استثمارية بإجمالي مبلغ 11,553,000 دينار كويتي باسم الأمانة الذين أكدوا كتابة أن المجموعة هي المالك المستفيد من هذه العقارات. لا يزال العقار في مرحلة النقل.

كما في 31 ديسمبر 2017 كانت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية 12,929,000 دينار كويتي (2016: 13,077,000 دينار كويتي). تم تحديد القيمة العادلة بناءً على عمليات تقييم تم تنفيذها من قبل اثنين من خبراء التقييم العقاري المهنيين والمستقلين المتخصصين في تقييم تلك الأنواع من العقارات.

استخدم كلا من المقيمين طريقة رسملة الدخل حيث يتم تقدير القيمة العادلة للعقار بناءً على صافي الإيرادات التشغيلية المعيارية التي ينتجها العقار والتي تنقسم على معدل الرسملة مع افتراض الاستغلال الكامل للعقارات.

فيما يلي الافتراضات الجوهرية المستخدمة في التقييمات:

الكويت		
2016	2017	
8.3	14.58	متوسط الإيجار الشهري (للمتر المربع) (دينار كويتي)
%8.25	%7.83	معدل الرسملة
%97	%100	معدل الإشغال

تحليل الحساسية

يعرض الجدول التالي حساسية التقييم للتغيرات في الافتراضات الأكثر جوهرية المتعلقة بتقييم العقارات الاستثمارية.

الكويت		التغيرات في افتراضات التقييم	
2016	2017		
دينار كويتي	دينار كويتي		
653,850	646,450	%5-/+	متوسط الإيجار
622,714	595,813	%5-/+	معدل الرسملة
(653,850)	(646,450)	%5-/+	معدل الإشغال

8. عقارات استثمارية (تتمة)

فيما يلي إفصاحات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الخاصة بفئات العقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر:

الإجمالي	المدخلات الجوهرية غير الملاحظة	المدخلات الجوهرية الملاحظة	الأسعار المعلنة في أسواق نشطة	
دينار كويتي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
12,929,000	12,929,000	-	-	2017 عقارات استثمارية
13,077,000	13,077,000	-	-	2016 عقارات استثمارية

يوضح الجدول التالي مطابقة الرصيد الافتتاحي والختامي في المستوى 3 للعقارات الاستثمارية.

كما في ديسمبر 31	التغير في القيمة العادلة	استبعاد	إضافات	كما في 1 يناير	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,929,000	(148,000)	-	-	13,077,000	2017 عقارات استثمارية
13,077,000	(107,319)	(13,000,000)	26,184,319	-	2016 عقارات استثمارية

9. استثمار في شركات زميلة

القيمة الدفترية		نسبة الملكية		مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة الزميلة
2016	2017	2016	2017			
دينار كويتي	دينار كويتي	%	%			
8,526,013	12,081,969	%21.13	%29.37	الكويت	إجارة واستثمار	الشركة الوطنية للإجارة والتمويل (ش.م.ك.) (مقفلة)
-	-	%25	%25	الكويت	شركة شبكات	شركة بترونات للشبكة الذكية ش.م.ك. (مقفلة)

خلال السنة، قامت المجموعة بزيادة حصتها في الشركة الوطنية للإجارة والتمويل ش.م.ك. (مقفلة) من %21.13 إلى %29.37 وتمكنت من الاستمرار في ممارسة تأثير جوهري على عمليات هذه الشركة المستثمر فيها.

ليس هناك فرق جوهري بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للجزء الذي تم الاستحواذ عليه البالغ %8.24، وبالتالي لم ينتج عن المعاملة أي شهرة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

9. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

إن الجدول المبين أدناه يلخص المعلومات المالية المتعلقة باستثمار المجموعة في الشركة الوطنية للإجارة والتمويل ش.م.ك. (مقولة) بناءً على حسابات الإدارة:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
64,693,956	64,088,357	كما في 31 ديسمبر
24,343,682	22,459,681	مجموع الموجودات
40,350,274	41,628,676	مجموع المطلوبات
8,526,013	12,081,969	صافي الموجودات
		القيمة الدفترية للاستثمار
		للسنة المنتهية في 31 ديسمبر
6,067,447	4,532,984	الإيرادات
4,802,612	3,179,522	المصاريف
1,264,835	1,353,462	الربح
267,323	270,394	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

لا توجد التزامات محتملة تتعلق بحصة الشركة الأم في الشركة الزميلة.

10. موجودات مالية متاحة للبيع

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,718,771	16,814,423	استثمارات في محافظ مدارة لأوراق مالية مسعرة
6,718,771	16,814,423	
2,190,171	9,073,211	استثمار بالقيمة العادلة
4,528,600	7,741,212	استثمارات بالتكلفة
6,718,771	16,814,423	

كما في 31 ديسمبر 2017، تم إثبات أسهم غير مسعرة بمبلغ 7,741,212 دينار كويتي (2016: 4,528,600 دينار كويتي) ناقصاً الانخفاض في القيمة. أجرت الإدارة مراجعة على هذه الاستثمارات لتقييم ما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمتها، وبالتالي تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 524,809 دينار كويتي (2016: 1,234,216 دينار كويتي) مقابل أسهم غير مسعرة.

موجودات مالية متاحة للبيع بإجمالي مبلغ 16,814,423 دينار كويتي (2016: لا شيء دينار كويتي) محتفظ بها من خلال محفظة مباشرة.

خلال السنة الحالية، سددت المجموعة أرصدة مدينة بمبلغ 6,953,437 دينار كويتي ناتجة عن بيع عقارات استثمارية من خلال الاستحواذ على أسهم مسعرة بمبلغ 6,953,437 دينار كويتي وفقاً لاتفاقية التسوية المعدلة بين الأطراف (إيضاح 8 & 12).

يتضمن (إيضاح 27) التسلسل الهرمي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب طريق التقييم.

11. ودائع لأجل

يمثل هذا البند ودائع لدى بنوك محلية تعمل في الكويت تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. يتراوح متوسط معدل الفائدة الفعلي على ودائع لأجل من 1.55% إلى 2.4% (2016: يتراوح من 0.9% إلى 2.8%) سنوياً.

12. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,370,439	3,522,010	ذمم تجارية مدينة
3,500,690	2,960,546	مدفوعات مقدما
16,950	14,450	تأمينات مستردة
13,000,000	-	ذمم مدينة ناتجة عن بيع عقار استثماري (إيضاح 8)
340,381	84,616	ذمم مدينة أخرى
20,228,460	6,581,622	
(2,691,956)	(2,691,956)	ناقصا: مخصص انخفاض في ذمم تجارية مدينة
17,536,504	3,889,666	

تتضمن الذمم التجارية المدينة أرصدة مدينة من شركة زميلة بمبلغ 2,691,956 دينار كويتي (2016: 2,691,956 دينار كويتي) وانخفضت قيمة الرصيد القائم بالكامل (إيضاح 24).

خلال السنة الحالية، سددت المجموعة أرصدة مدينة بمبلغ 13,000,000 دينار كويتي ناتجة عن بيع عقارات استثمارية من خلال الاستحواذ على أسهم مسعرة بمبلغ 6,953,437 دينار كويتي وفقا لاتفاقية التسوية المعدلة بين الأطراف، وتم استلام الرصيد المتبقي 6,046,563 دينار كويتي نقداً (إيضاح 8 و 10).

تتضمن المدفوعات مقدما دفعات مقدمة لشراء استثمارات عقارية تم دفعها لطرف آخر بمبلغ 2,080,000 دينار كويتي (2016: 2,080,000).

عند تحديد إمكانية استرداد أي مبالغ مدينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغير في الجدارة الائتمانية للذمم المدينة من تاريخ المنح المبدئي للائتمان حتى تاريخ البيانات المالية. وبالتالي تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لعمل مخصص ائتمان إضافي زيادة عن مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها.

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة قبل المخصص، كما في 31 ديسمبر:

الإجمالي	انقضت فترة استحقاقها وانخفضت قيمتها بالكامل	لم تنقض فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,522,010	2,691,956	830,054	2017
3,522,010	2,691,956	830,054	ذمم تجارية مدينة
الإجمالي	انقضت فترة استحقاقها وانخفضت قيمتها بالكامل	لم تنقض فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,370,439	2,691,956	678,483	2016
3,370,439	2,691,956	678,483	ذمم تجارية مدينة

من المتوقع، استنادا إلى الخبرة السابقة، للذمم التجارية المدينة التي لم ينتهي تاريخ استحقاقها ولم تنخفض قيمتها أن تكون قابلة للاسترداد بالكامل. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

13. النقد والنقد المعادل

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,304,062	1,663,397	نقد في الصندوق
3,679,910	5,138,456	نقد لدى البنوك
1,207,437	1,108,207	نقد في محافظ
-	2,536,604	ودائع قصيرة الأجل (أقل من ثلاثة أشهر)
6,191,409	10,446,664	

تحمل الودائع قصيرة الأجل معدل فائدة فعلية متوسط بنسبة من 1.55% إلى 1.75% سنويًا.

14. رأس المال

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
40,456,810	40,456,810	الأسهم المصرح بها والمصدرة: 404,568,177 (2016: 404,568,177) سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم. جميع الأسهم مدفوعة نقدًا.

15. احتياطي إجباري

وفقًا لقانون الشركات وعقد تأسيس الشركة الأم يتم تحويل 10% من أرباح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للاحتياطي الإجباري. يجوز لمجلس إدارة الشركة الأم أن يقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الاحتياطي الإجباري أو يتجاوز 50% من رأس المال المصدر.

إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

16. احتياطي اختياري

وفقًا لعقد تأسيس الشركة الأم يتعين تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للاحتياطي الاختياري. يجوز للمجموعة وقف هذه التحويلات السنوية بقرار من الجمعية العامة للشركة الأم بناءً على اقتراح من مجلس إدارة الشركة الأم. يدرج الاحتياطي الاختياري كبنء منفصل في حقوق الملكية.

17. أسهم خزينة

2016	2017	
6,127,761	6,127,761	عدد أسهم الخزينة
1.52%	1.52%	نسبة الملكية
710,821	674,054	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,458,518	1,458,518	التكلفة (دينار كويتي)

خلال السنة، زادت الشركة الأم من أسهم الخزينة بمقدار 148,582 سهم، ناتجة عن توزيع أسهم منحة سنوات سابقة ("كسور أسهم") والتي تم تراكمها على مدار السنوات الماضية.

17. أسهم خزينة (تتمة)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة المشتراه، وهي غير قابلة للتوزيع طوال سنة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية المعنية.

18. قروض لأجل

غير المتداولة		المتداولة		العملة دينار كويتي
2016	2017	2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
8,925,417	6,724,417	2,201,000	2,201,000	
8,925,417	6,724,417	2,201,000	2,201,000	

تمثل القروض لأجل قروض بنكية ممنوحة من بنوك إسلامي محلي وبنك أجنبي بمعدل فائدة يتراوح من 2% إلى 3.5% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي (2016: 2% إلى 3.5% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي). تسدد القروض على مدى تسع سنوات.

تم ضمان قرض لأجل لدى بنك إسلامي محلي بمبلغ 5,258,750 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 5,859,750 دينار كويتي) مقابل عقار استثماري بمبلغ 1,376,000 دينار كويتي (إيضاح 8).

الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

19. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

2016	2017	المساهمون
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
12,454,887	13,480,859	13,480,859
1,186,484	1,404,156	1,404,156
(104,524,426)	(135,980,290)	(135,980,290)
5,000,000	5,000,000	5,000,000

بيان المركز المالي المجموع
مستحق إلى أطراف ذات صلة

بيان الدخل المجموع
المبيعات
تكلفة المبيعات

المطلوبات المحتملة
خطاب ضمان (إيضاح 28)

مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة:
إن مكافأة موظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس إدارة المجموعة خلال السنة هي كما يلي:

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
160,425	164,482
10,400	10,592
45,000	45,000
215,825	220,074

رواتب ومزايا قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 23)

19. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة (تتمة)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات الصلة:
تتم معاملات البيع والشراء من أطراف ذات صلة بموجب شروط مماثلة للشروط السائدة في المعاملات التجارية البحتة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة بدون ضمان ولا تحمل فائدة وتتم تسويتها نقداً.

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

20. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,014,024	1,476,764	ذمم دائنة
2,967,048	3,671,230	مصروفات مستحقة
1,087,706	1,299,855	توزيعات أرباح مستحقة
45,000	45,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 23)
710,004	921,585	دفعات مقدمة وأرصدة دائنة أخرى
5,823,782	7,414,434	

21. إيرادات أخرى

تمثل الإيرادات الأخرى إيرادات من غسل سيارات وخدمات سريعة وإيجار محلات وإعلانات الأطراف الأخرى عبر وسائل الإعلام في جميع محطات الوقود.

22. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). تحتسب ربحية السهم المخفضة عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة) زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخفضة كما في 31 ديسمبر.

2016	2017	
3,477,460	3,582,061	ربح السنة (دينار كويتي)
398,440,416	398,440,416	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة (سهم)
8.73	8.99	ربحية السهم الأساسية (فلس)

نظراً لأنه لا توجد أي أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 قد تم تعديله نظراً لتأثير أسهم المنحة الكسرية المتراكمة الموزعة على مدار السنوات السابقة (إيضاح 17).

23. الجمعية العامة السنوية

اعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 21 مايو 2017 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وتوزيع أرباح نقدية بواقع 5% من رأس المال المدفوع بعد اقتطاع أسهم الخزينة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (2015: توزيعات أرباح نقدية بواقع 5%). كذلك، فقد اعتمدت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بمبلغ 45,000 دينار كويتي (2015: 45,000 دينار كويتي).

23. الجمعية العامة السنوية (تتمة)

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم إصدار مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016: 45,000 دينار كويتي) في إطار المبلغ المسموح به وفقاً للقوانين المحلية وتخضع لموافقة الجمعية العامة السنوية العادية لمساهمي الشركة الأم.

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم إصدار توزيعات أرباح نقدية بنسبة 5% من القيمة الاسمية للاسهام بقيمة 5 فلس للسهم وذلك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016: 5 فلس) ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية العادية لمساهمي الشركة الأم.

24. دعوى قضائية

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، قدمت شركة بترونات للشبكة الذكية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الزميلة") طلباً بالتصفية لدى وزارة التجارة، ولكن قدمت المجموعة اعتراضاً لوقف طلب التصفية كما رفعت دعوى قضائية أخرى ضد شركتها الزميلة وإدارتها لاسترداد رصيد الذمم المدينة القائمة بمبلغ 2,691,956 دينار كويتي (2016: 2,691,956 دينار كويتي).

لا تزال الدعوى في مرحلة التقاضي، وقامت إدارة المجموعة بتخفيض قيمة الرصيد المدين القائم بالكامل في سنوات سابقة (إيضاح 12).

25. التقارير القطاعية

للأغراض الإدارية، تم تنظيم المجموعة إلى قطاعين أعمال رئيسية كما يلي:

- تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة - يمثل بيع الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة الناشئة عن محطات الوقود.
- عمليات الاستثمار - يمثل الاستثمار في محفظة مدارة وودائع لأجل.

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

الإجمالي	الاستثمارات		تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة			
	2016	2017	2016	2017		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
121,301,588	152,261,732	1,876,971	1,611,577	119,424,617	150,650,155	إيرادات القطاع
1,234,216	524,809	1,234,216	524,809	-	-	خسائر انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
3,674,445	3,782,000	76,415	597,054	3,598,030	3,184,946	ربح القطاع
89,847,373	91,342,309	34,577,850	44,096,567	55,269,523	47,245,742	موجودات القطاع
29,884,751	30,375,227	-	-	29,884,751	30,375,227	مطلوبات القطاع

تعمل المجموعة في دولة الكويت فقط.

26. إدارة المخاطر

إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح وتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق والمخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. إن سياسة المجموعة هي مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء تغييرات في أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة المخاطر خلال لسنة المنتهية في 31 ديسمبر.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة التغير في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار الأسهم والعملات الأجنبية، سواء صدرت تلك التغيرات نتيجة عوامل تتعلق باستثمار معين أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

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

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية يتعلق أساساً بالتزامات القروض لأجل ذات معدلات الفائدة الثابتة الخاصة بالمجموعة.

إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة (ودائع لأجل وقروض لأجل).

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

التأثير على بيان الدخل المجمع وحقوق الملكية	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	
دينار كويتي		
(68,666)	50±	2017
(86,912)	50±	2016

لا يوجد تأثير على الخسارة الشاملة الأخرى المجمعة.

مخاطر سعر حقوق الملكية

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

26. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر سعر حقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي التأثير على الخسارة الشاملة الأخرى المجمعة (كنتيجة للتغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع كما في 31 ديسمبر) نتيجة التغير المحتمل بصورة معقولة في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

التأثير على الدخل الشامل الأخر		التغير في سعر حقوق الملكية		
2016	2017	2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	%	%	
109,509	453,661	±5%	±5%	سوق الكويت

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن الموجودات والمطلوبات المالية غير معرضة للمعدلات الأجنبية.

المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن يفشل طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية مما يؤدي إلى خسارة مالية. إن الموجودات المالية التي تتعرض للمخاطر الائتمانية تتألف بصورة أساسية من أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل وودائع لأجل ودمم مدينة.

تنتهج المجموعة سياسية التعامل فقط مع الأطراف ذات الجدارة الائتمانية. يتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل مستمر وتوزيع القيمة الإجمالية للصفقات المبرمة فيما بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

إن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والنقد لدى مدير محفظة والودائع لأجل والدمم المدينة ينتج من عجز الطرف المقابل وبحيث يكون الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية معادلاً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية. حيث إن الأدوات المالية يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، فهي تمثل أقصى انكشاف حالي للمخاطر الائتمانية ولكن ليس الحد الأقصى للانكشاف للمخاطر والذي قد يظهر في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر هو القيمة الدفترية كما هو مبين في بيان المركز المالي المجموع.

القيمة الدفترية

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
14,035,814	929,120
6,256,066	2,271,175
4,887,347	8,783,267
25,179,227	11,983,562

الموجودات المالية

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)
ودائع لأجل
النقد والنقد المعادل (باستثناء نقد في الصندوق)

26. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

تركيز المخاطر لأقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في المنطقة الجغرافية نفسها، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

تتألف الذمم التجارية المدينة من عدد كبير من العملاء موزعين عبر قطاعات شتى. يتم عمل تقييم للجدارة الائتمانية الحالية فيما يتعلق بالوضع المالي للذمم المدينة. تتمثل مخاطر التركيز الائتماني في عميل رئيسي واحد يمثل 76% (2016: 74%) من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة.

مخاطر السيولة

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

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

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

الإجمالي	أكثر من 1 سنة	3 إلى 12 أشهر	خلال 3 أشهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				2017
9,916,933	7,715,933	1,550,583	650,417	قروض لأجل
13,480,859	-	12,819,486	661,373	مستحق إلى أطراف ذات صلة
7,414,434	-	921,585	6,492,849	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>30,812,226</u>	<u>7,715,933</u>	<u>15,291,654</u>	<u>7,804,639</u>	
				2016
12,688,365	10,487,365	1,550,583	650,417	قروض لأجل
12,454,887	-	12,155,570	299,317	مستحق إلى أطراف ذات صلة
5,823,782	-	710,004	5,113,778	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>30,967,034</u>	<u>10,487,365</u>	<u>14,416,157</u>	<u>6,063,512</u>	

إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر.

26. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

تدير المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض أو المديونية وهو صافي الدين مقسوم على إجمالي حقوق الملكية. يتكون إجمالي حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري وأسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة واحتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة والأرباح المرحلة، ويتكون صافي الدين من قروض لأجل ناقصاً النقد والنقد المعادل.

معدل المديونية

إن معدل المديونية في نهاية السنة هو كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,126,417	8,925,417	قروض لأجل
(6,191,409)	(10,446,664)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
4,935,008	(1,521,247)	صافي الدين
59,962,622	60,967,082	مجموع حقوق الملكية
%8.23	%-	نسبة صافي الدين إلى إجمالي حقوق الملكية

التزمت المجموعة خلال السنة بجميع المتطلبات الخارجية المفروضة على رأس المال.

27. القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتضمن الموجودات المالية "موجودات مالية متاحة للبيع"، "ودائع لأجل"، "نقد ونقد معادل"، و "ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى".

تتألف المطلوبات المالية من قروض لأجل وذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى ومستحق إلى أطراف ذات صلة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية مادياً عن قيمها الدفترية.

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

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

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

الإجمالي	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,073,211	9,073,211	2017
9,073,211	9,073,211	موجودات مالية متاحة للبيع:
		استثمارات في محافظ مدارة

27. القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي
2,190,171	2,190,171
2,190,171	2,190,171

2016
موجودات مالية متاحة للبيع:
استثمارات في محافظ إدارة

خلال السنة لم يكن هناك تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي.

28. المطلوبات المحتملة

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
5,000,000	5,000,000
5,000,000	5,000,000

خطاب ضمان (إيضاح 19)

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