

البيانات المالية وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت
31 ديسمبر 2019

المحتويات

صفحة

4 - 1

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

5

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

6

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع

7

بيان المركز المالي المجمع

9 - 8

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

11 - 10

بيان التدفقات النقدية المجمع

52 - 12

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



هند عبدالله السريع وشركائها - محاسبون قانونيون

ص.ب 23105 - الصفاة،

رمز بريدي 13092، الكويت

تليفون : +965 22470462/4

فاكس : +965 22470463

موقع إلكتروني : www.mazars.com.kw



Grant Thornton

القطامي والعيان وشركاهم

صارة السوق الكبير - برج أ - الطابق التاسع

تلفون : 9-3900 2244 (965)

فلكس : 8451 2243 (965)

ص.ب 2986 صفاة - 13030

الكويت

gt@kw.gt.com

www.gtkuwait.com

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين

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

الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الجمعة للشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الجمع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والايادات الشاملة الأخرى المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات حول البيانات المالية الجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا، أن البيانات المالية الجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، ونتائج أعمالها الجمعة وتدقيقاتها النقدية الجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. اننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساسا في ابداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

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

تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة جزءاً هاماً من مجموع أصولها. وتعتبر عملية تقييم العقارات الاستثمارية عملية تقديرية هامة تتطلب العديد من الفرضيات التي تشمل القيم التجارية ومعدلات اشغال العقار ومعدل الرملة والمعرفة السوقية والمعاملات السابقة لعقارات أخرى. ان التغيرات في هذه الفرضيات والتقديرية قد تؤدي الى تغيرات جوهرية في تقييم العقارات الاستثمارية وبالتالي الى ارباح او خسائر غير محققة في بيان الارباح او الخسائر المجمع. ان افصاحات المجموعة حول عقاراتها الاستثمارية مدرجة في الايضاح رقم 13.

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

تابع / تقرير مراقبي الحسابات المستقلين الى السادة مساهمي الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
تابع / أمور التدقيق الهامة

تقييم الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تمثل استثمارات المجموعة غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى جزءاً هاماً من إجمالي أصولها. ونظراً لطبيعة التركيبة الفريدة وشروط تلك الاستثمارات، فإن تقييم تلك الاستثمارات مبني إما على أساس تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخلياً من قبل المجموعة وليس على أساس أسعار معلنة في أسواق نشطة، مما يؤدي الى وجود عدم تأكيد جوهري حول قياس قيمة تلك الاستثمارات. وبناء عليه، كان لتقدير القيمة العادلة لتلك الاستثمارات أهمية كبرى في تدقيقنا، مما يتطلب صرف المزيد من الوقت الإضافي في جهود التدقيق لتقييم مدى ملائمة تلك التقييمات والفرضيات التي بنيت عليها. تم إدراج إفصاحات المجموعة حول تلك الإستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن إيضاح رقم 16.

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

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

ان الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى". تتألف "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها.

لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، وتوقع الحصول على باقي بنود التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

ان رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

ولإعداد هذه البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة الأم مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

تابع / تقرير مراقبي الحسابات المستقلين الى السادة مساهمي الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك. ع

تابع / مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- فهم اجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما اذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا الى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق والى الافصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما اذا كانت تلك الافصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك الى تعديل رأينا. ان استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم اطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الافصاحات، وفيما اذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات او الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. اننا مسؤولون عن توجيه والاشراف على واداء اعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول اعمال التدقيق التي قمنا بها.

نقوم بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن امور أخرى، خطة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي يتم اكتشافها، بما في ذلك أي نقاط ضعف جوهرية في نظام الضبط الداخلي التي تلفت انتباهنا أثناء عملية التدقيق. كما نقوم بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير الى وجود شكوك في استقلاليتنا، والتدابير التي تم اتخاذها ، إن وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة. ولقد قمنا بالافصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الافصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، قررنا عدم الافصاح عنها ضمن تقريرنا تجنبا لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الافصاح عنها والتي قد تنطفي على المصلحة العامة.

تابع / تقرير مراقبي الحسابات المستقلين الى السادة مساهمي الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة الأم فيما يتعلق بمذة البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

هند عبدالله السريع
(سجل مراقبي الحسابات رقم 141 فئة أ)
هند عبدالله السريع وشركائها
عضو في مزارز العالمية

عبداللطيف محمد العيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	ايضاحات	
154,646,132	152,612,593		الإيرادات
(141,814,270)	(139,902,504)	27	المبيعات
(9,582,461)	(11,020,270)		تكلفة المبيعات
			المصاريف التشغيلية
3,249,401	1,689,819		مجمّل الربح
(1,303,357)	329,000	13	التغير في القيمة العادلة من إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
-	498,357	13	ربح من بيع عقار استثماري
426,496	541,623	15	حصه في نتائج شركة زميلة
-	640,138	15	ربح ناتج من صفقة شراء اسهم اضافية في شركة زميلة
418,997	422,815		ايرادات توزيعات أرباح
854,464	595,562		صافي ايرادات التأجير
119,300	325,530		ايرادات فوائد
2,682,255	3,093,093	7	ايرادات اخرى
1,556,760	-		رد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
8,004,316	8,135,937		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(1,687,779)	(1,519,436)		تكاليف موظفين
(1,831,854)	(1,926,912)		مصاريف عمومية وإدارية
(471,922)	(610,050)		تكاليف تمويل
(3,991,555)	(4,056,398)		
4,012,761	4,079,539		الربح قبل مخصصات حصه مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
(32,102)	(31,300)		الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(93,360)	(102,616)		مخصص حصه مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(32,786)	(34,691)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(45,000)	(45,000)		مخصص حصه الزكاة
			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,809,513	3,865,932		ربح السنة
9.56 فلس	9.67 فلس	8	ربحية السهم الاساسية والمخفضة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 52 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	
3,809,513	3,865,932	ربح السنة
		الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى :
		بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر:
-	172,214	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
		مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
-	172,214	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر:
		استثمارات أسهم ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
1,863,785	(1,859,015)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
		مجموع (الخسائر)/الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
1,863,785	(1,859,015)	
1,863,785	(1,686,801)	مجموع (الخسائر)/الإيرادات الشاملة الأخرى
5,673,298	2,179,131	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	إيضاحات	الأصول
19,185,220	19,304,864	9	ممتلكات ومعدات
1,141,870	1,077,448	10	أصول غير ملموسة
-	193,598	11	حق استخدام الأصول
13,648,250	12,795,234	12	حق انتفاع في اراضى مستأجرة
11,625,643	10,453,000	13	عقارات استثمارية
15,978,064	20,363,759	14	عقار استثماري قيد التطوير
13,562,145	16,285,402	15	استثمارات في شركة زميلة
24,990,616	24,339,909	16	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
649,234	880,849		المخزون
2,000,121	4,005,024	17	ذمم مدينة وأصول أخرى
5,259,440	6,667,455	18	ودائع لأجل
7,962,113	4,918,134	18	النقد وأرصدة لدى البنوك
116,002,716	121,284,676		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
40,456,810	40,456,810	19	رأس المال
(1,458,518)	(506,446)	20	اسهم خزينة
86,127	-		احتياطي اسهم خزينة
5,209,248	5,617,202	21	احتياطي الإجمالي
5,209,248	5,617,202	21	احتياطي الاختياري
3,833,476	854,152		احتياطي القيمة العادلة
13,409,722	15,385,522		ارباح مرحلة
66,746,113	67,424,442		مجموع حقوق الملكية
			خصوم
665,517	686,336		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
6,655,250	5,844,250	22	مراحمات دائنة
16,477,012	19,052,629	23	قروض لأجل
2,000,000	1,600,000	24	وكالة دائنة
8,799,268	9,809,838	25	ذمم دائنة وخصوم أخرى
14,321,230	12,082,617	27	مستحق الى طرف ذي صلة
338,326	4,784,564	18	بنوك دائنة
49,256,603	53,860,234		مجموع الخصوم
116,002,716	121,284,676		مجموع حقوق الملكية والخصوم



عادل محمد العوضي
الرئيس التنفيذي



عبدالحسين صالح السلطان
رئيس مجلس الإدارة

أولى اول

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

	احتياطي القيمة		احتياطي الإحتياطي		احتياطي الإحتياطي		احتياطي الأسهم		احتياطي رأس المال	
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
66,746,113	13,409,722	3,833,476	5,209,248	5,209,248	86,127	(1,458,518)	40,456,810			
491,276	(374,669)	-	-	-	(86,127)	952,072	-			
(1,992,078)	(1,992,078)	-	-	-	-	-	-			
(1,500,802)	(2,366,747)	-	-	-	(86,127)	952,072	-			
3,865,932	3,865,932	-	-	-	-	-	-			
(1,686,801)	-	(1,686,801)	-	-	-	-	-			
2,179,131	3,865,932	(1,686,801)	-	-	-	-	-			
-	(815,908)	-	407,954	407,954	-	-	-			
-	741,533	(741,533)	-	-	-	-	-			
-	550,990	(550,990)	-	-	-	-	-			
67,424,442	15,385,522	854,152	5,617,202	5,617,202	-	(506,446)	40,456,810			

الرصيد في 31 ديسمبر 2019

ربح محقق من استبعاد استثمارات بالقيمة المضافة من خلال الإيرادات الشاملة
الأخرى المملوكة من قبل المجموعة (إيضاح 16)
حصة من أرباح محفظة نتيجة استبعاد استثمارات بالقيمة المضافة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى المملوكة من قبل شركة زنبلة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 52 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

	الرصيد في 31 ديسمبر 2017				الرصيد في 31 ديسمبر 2018			
	أرباح مجموع د.ك.	احتياطي القيمة العادلة د.ك.	احتياطي الإجباري د.ك.	احتياطي الإجباري د.ك.	أسهم مخزنة د.ك.	أسهم مخزنة د.ك.	رأس المال د.ك.	
60,967,082	12,487,233	(220,514)	4,807,972	4,807,972	86,127	(1,458,518)	40,456,810	تعدلات ناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2019
2,097,811	-	2,097,811	-	-	-	-	-	الرصيد في 1 يناير 2018 (معدل)
63,064,893	12,487,233	1,877,297	4,807,972	4,807,972	86,127	(1,458,518)	40,456,810	توزيعات (إيضاح 26)
(1,992,078)	(1,992,078)	-	-	-	-	-	-	معاملات مع المساهمين
3,809,513	3,809,513	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
1,863,785	-	1,863,785	-	-	-	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى
5,673,298	3,809,513	1,863,785	-	-	-	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
-	(802,552)	-	401,276	401,276	-	-	-	الحول إلى الإحتياطيات
-	(92,394)	92,394	-	-	-	-	-	خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 16)
66,746,113	13,409,722	3,833,476	5,209,248	5,209,248	86,127	(1,458,518)	40,456,810	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 52 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	ايضاحات	أنشطة التشغيل
3,809,513	3,865,932		ربح السنة تعديلات ل:
917,438	917,438		اطفاء
1,348,002	2,085,340		استهلاك
206,396	678,874		خسارة من شطب ممتلكات ومعدات
-	286,186		خسارة من شطب مخزون
-	(498,357)		ربح من بيع عقار استثماري
-	(640,138)		ربح ناتج من صفقة شراء اسهم اضافية في شركة زميلة
1,303,357	(329,000)		التغير في القيمة العادلة من إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
(426,496)	(541,623)		حصة في نتائج شركة زميلة
(1,556,760)	-		رد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(418,997)	(422,815)		إيرادات توزيعات ارباح
(119,300)	(325,530)		ايرادات فوائد
471,922	610,050		تكاليف تمويل
140,809	77,934		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,675,884	5,764,291		
131,930	(517,801)		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
3,445,830	(1,432,768)		المخزون
750,190	646,117		ذمم مدينة وأصول أخرى
840,371	(2,238,613)		ذمم دائنة وخصوم أخرى
(29,809)	(57,115)		مستحق الى طرف ذي صلة
10,814,396	2,164,111		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
			أنشطة الإستثمار
(4,318,928)	(2,115,464)		اضافات على ممتلكات ومعدات
(9,564,747)	(6,334,469)		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى
5,350,150	5,147,460		المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى
-	(1,000,000)		إضافات على عقارات استثمارية
-	3,000,000		المحصل من بيع عقار استثماري
(1,053,680)	(1,790,741)		إضافة لاستثمار في شركة زميلة
482,629	(106,011)		الحركة من ودائع لأجل مع الإستحقاق الأصلي يتجاوز ثلاثة أشهر
(15,000,000)	-	14	شراء عقار استثماري قيد التطوير
(978,064)	(4,385,695)	14	إضافات إلى عقار استثماري قيد التطوير
-	421,459		ايرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
418,997	422,815		ايرادات توزيعات أرباح مستلمة
119,772	304,901		ايرادات فوائد مستلمة
(24,543,871)	(6,435,745)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار

تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية في 31 ديسمبر	ايضاحات	
2018 د.ك	2019 د.ك		
			أنشطة التمويل
(1,357,431)	(2,390,457)		توزيعات ارباح مدفوعة
-	(771,965)		التزامات الإيجار مدفوعة
2,100,000	-		المحصل من المراجعة
(703,500)	(811,000)		المسدد من مراجعة
15,477,012	3,575,617		المحصل من قروض لأجل
(2,666,667)	(1,000,000)		المسدد من قروض لأجل
2,000,000	7,000,000		المحصل من وكالة دائنة
-	(7,400,000)		المسدد من وكالة دائنة
-	491,276		المحصل من بيع أسهم الخزانة
(471,922)	(610,050)		تكاليف تمويل مدفوعة
14,377,492	(1,916,579)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من أنشطة التمويل
648,017	(6,188,213)		(النقص)/الزيادة في النقد وشبه النقد
10,446,664	11,094,681	18	النقد وشبه النقد في بداية السنة
11,094,681	4,906,468	18	النقد وشبه النقد في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
-	3,000,000		ذمم مدينة وأصول أخرى
-	(3,000,000)		إضافات على عقارات استثمارية

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 12 - 52 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والأنشطة

إن الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع ("الشركة الأم")، كشركة مساهمة كويتية تأسست بتاريخ 17 مايو 2004 وبدات أعمالها بتاريخ 9 مايو 2006. تم إدراج أسهم الشركة في بورصة الكويت بتاريخ 18 ديسمبر 2006. إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- تملك وشراء وإنشاء واستئجار وتشغيل وصيانة محطات الوقود ومراكز خدمة العملاء بتلك المحطات وتقدم الشركة في هذه المراكز كافة الخدمات للسيارات والمعدات بما في ذلك تغير الزيوت وغسيل السيارات وخدمة ورش الصيانة والتصليح والفحص الفني للمركبات.
- القيام بأعمال التعبئة والتخزين وخدمات النقل والإبحار في المنتجات البترولية بالشراء أو البيع بالجملة والتجزئة.
- شراء واستئجار وتملك وبيع الأراضي والعقارات.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارات مدرة من قبل شركات وجهات متخصصة.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- ممارسة نشاط بيع بطاقات التزود بالوقود (مسبقة الدفع والدفع الأجل) والأنظمة الإلكترونية الحديثة التابعة لها.
- شراء أو بيع أسهم الشركة بما لا يتعدى 10% من أسهمها كما هو منصوص عليه في اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن تأسيس هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية.

يجوز للشركة الأم ان تكون لها مصلحة او 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.

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

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

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 9 مارس 2020. وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين. إن مساهمي الشركة الأم لديهم القدرة على تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. بيان الالتزام

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

يُفعل للفترة السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار

1 يناير 2019

معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - تعديلات

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 وثلاثة تفسيرات ذات صلة. أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 متطلبات جديدة ومعدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. ونتيجة لذلك، أصبحت المحاسبة من قبل المستأجر الآن مختلفة بشكل كبير وتزيل التمييز بين عقود الإيجار التمويلي وعقود الإيجار التشغيلي. يتطلب الأمر الآن الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. ومع ذلك، ظلت المحاسبة من قبل المؤجر إلى حد كبير دون تغيير. إن السياسة المحاسبية الجديدة موضحة أدناه.

الانتقال في تاريخ التطبيق المبدئي:

تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام نهج معدل بأثر رجعي. لم يتم تعديل الفترات السابقة.

بالنسبة للعقود الموجودة أصلاً في تاريخ التطبيق المبدئي، اختارت المجموعة تطبيق تعريف عقد الإيجار من المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ومعيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4 ولم تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على الترتيبات التي لم يتم تحديدها سابقاً على أنها عقد إيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ومعيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4. اختارت المجموعة عدم إدراج التكاليف المباشرة الأولية في قياس أصل حق الاستخدام لعقود الإيجار التشغيلي الموجودة أصلاً في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، اعتباراً من 1 يناير 2019. في هذا التاريخ، اختارت المجموعة أيضاً قياس أصول حق الاستخدام بمبلغ يساوي التزام عقد الإيجار المعدل حسب مدفوعات الإيجار المدفوعة مسبقاً أو المستحقة التي كانت موجودة في تاريخ الانتقال.

بدلاً من إجراء مراجعة انخفاض في قيمة أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي، اعتمدت المجموعة على تقييمها التاريخي فيما إذا كانت عقود الإيجار مرهقة مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

عند الانتقال، بالنسبة لعقود الإيجار التي تم المحاسبة عنها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية مع مدة إيجار متبقية تقل عن 12 شهراً وإيجارات الأصول منخفضة القيمة، طبقت المجموعة الاستثناءات الاختيارية لعدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام ولكن لحساب مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتبقية.

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، كان متوسط سعر الفائدة الإضافي المرجح للاقتراض المطبقة على التزامات التأجير المعترف بها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 4.5%.

لقد استفادت المجموعة من الاستخدام المتأخر لتحديد فترة الإيجار عند النظر في خيارات تمديد عقود الإيجار وإنهائها.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية
3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة
تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الايجار
التأثير عند التطبيق المبدئي:

إن التأثير على المجموعة كمستأجر موضح أدناه:

1 يناير 2019 د.ك	تعديل د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	ذمم مدينة وأصول أخرى حق استخدام الأصول التزامات الايجار
1,810,094	(190,027)	2,000,121	
961,992	961,992	-	
771,965	771,965	-	

لم يكن هناك تأثير على حقوق المساهمين الافتتاحية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. تعرض المجموعة الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار بشكل منفصل في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع. بلغت القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار كما في 31 ديسمبر 2019 ما قيمته 193,598 دينار كويتي ولاشيء دينار كويتي على التوالي. خلال السنة، قامت المجموعة بسداد كامل قيمة التزامات الإيجار. بلغت تكلفة الاستهلاك للأصول ذات حق الاستخدام والتكلفة المضافة على مطلوبات الإيجار للفترة الحالية ما قيمته 768,394 د.ك و14,529 د.ك وهي مدرجة في "مصاريف التشغيل" و "تكاليف التمويل" على التوالي في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. لم يكن هناك أي تأثير على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على المجموعة كمؤجر. تستمر المجموعة في تصنيف وحساب عقود الإيجار الخاصة بها إما على أنها عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. ومع ذلك، قام المعيار بتغيير وتوسيع نطاق الإفصاحات المطلوبة المتعلقة بإدارة المخاطر الناشئة عن الفوائد المتبقية للمجموعة في الأصول المؤجرة. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، يقوم المؤجر الوسيط بحساب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. بسبب هذا التغيير، قامت المجموعة بإعادة تقييم بعض اتفاقيات الإيجار من الباطن. تم الافصاح عن السياسة المحاسبية الجديدة بالتفصيل في ايضاح 4.16.

معيار المحاسبة الدولي رقم 28 - تعديلات

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (28) أن أي منشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية على فوائده طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها. تتضمن هذه فوائده طويلة الأجل تشكل بجزءها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة أو شركة محاصة.

إن تطبيق هذا التعديل لم ينتج عنه أي أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعله بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة ، تم اصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة.

تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

يفعل للفترات السنوية

التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

التي تبدأ في	المعيار أو التفسير
لم يتم تحديد تاريخ	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة - تعديلات
1 يناير 2020	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات
1 يناير 2020	معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو تقديم الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة - تعديلات

ان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية المجمعة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011)" تقوم بتوضيح معالجة بيع أو تقديم الاصول من المستثمر الى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للارباح والخسائر الناتجة عن بيع أو تقديم الاصول التي تشكل النشاط (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال").
 - تتطلب التسجيل الجزئي للارباح والخسائر حيثما لا تشكل الاصول طبيعة النشاط، اي يتم تسجيل الربح أو الخسارة فقط الى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.
- يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، مثلا سواء حدثت عملية بيع أو تقديم الاصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الاصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) أو من قبل البيع المباشر للاصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ الى اجل غير مسمى لحين اكتمال المشاريع الاخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الادارة بان تطبيق هذه التعديلات قد يكون له أثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء هذه المعاملات.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

3.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال" هي تغييرات على الملحق أ "المصطلحات المعرفة"، وإرشادات التطبيق، والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 فقط في ما يتعلق بتعريف الاعمال. التعديلات:

- توضيح أنه لكي يتم اعتبار النشاط التجاري ، يجب أن يشتمل مجموعة من الأنشطة والموجودات المكتسبة ، كحد أدنى ، مدخل وعملية موضوعية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات ؛
- تضيق تعريف الأعمال والمخرجات بالتركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف ؛
- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الحصول على عملية موضوعية؛
- إزالة التقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات ؛ و
- إضافة اختبار تركيز اختياري يسمح بتقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الحصول عليها غير تجارية

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 تعريف "المواد" ومواءمة التعريف المستخدم في الاطار المفاهيمي والمعايير. تم تعديل مستوى الجوهرية الذي يؤثر على المستخدم من "قد يؤثر" الى " قد يؤدي بشكل معقول بالاعتقاد بأنه سيؤثر".

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4. السياسات المحاسبية الهامة

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

4.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والعقارات الإستثمارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، وهو عملة التشغيل و العرض الخاصة بالشركة الأم.

اختارت المجموعة عرض "بيان الارباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى" في بيانين منفصلين وهما: "بيان الارباح أو الخسائر" و "بيان الارباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى".

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

4.2 أساس التجميع

تسيطر الشركة الأم على المنشأة عندما تتعرض ل، او يكون لها الحق ب، عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة الى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير و التي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم ، باستخدام سياسات محاسبية مماثلة . يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الأم.

لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة. تم تسجيل الأرباح أو الخسائر والارادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحياة أو الى تاريخ الاستبعاد، حسب الاقتضاء.

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

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فان الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الاصول بالاضافة الى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الارباح أو الخسائر المجمع. ان القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة يعتبر اما القيمة العادلة للقياس المبدئي للمحاسبة اللاحقة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عندما يكون مناسباً ، أو التكلفة عند القياس المبدئي للاستثمار كشركة زميلة او محاصة.

مع ذلك، فان التغيرات في حصص المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي الى فقدان للسيطرة يتم محاسبتهم كمعاملة ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصة المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصص ملكية كل منهم في الشركات التابعة. ان اي فرق بين المبلغ الذي تم اعدله الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع او المستلم يتم تسجيله مباشرة ضمن حقوق الملكية وتخصيصه لمالكي الشركة الأم.

4.3 دمج الأعمال

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

وفي حالة ما اذا تمت معاملة دمج الأعمال على مراحل، يتم اعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ التملك وذلك من خلال بيان الارباح أو الخسائر المجمع.

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

4.3 تابع / دمج الأعمال

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

4.4 الشهرة

تتمثل الشهرة في المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة من دمج الأعمال والتي لا يمكن تعريفها وتسجيلها بشكل منفصل. أنظر ايضاح 4.3 حول كيفية احتساب الشهرة بشكل مبدئي. تدرج قيمة الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الهبوط في القيمة. يرجى الرجوع الى الايضاح 4.25 الخاص ببيان اجراءات اختبار انخفاض القيمة.

4.5 الاستثمار في الشركات الزميلة

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

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي بالتكلفة بالإضافة لحصة المجموعة في كافة التغيرات اللاحقة في صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركات الزميلة. إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة الشركة الأم في القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف في الحال في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

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

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

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

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

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

4.6 تحقق الإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

• بيع الوقود

• تقديم الخدمات

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

1. تحديد العقد مع العميل

2. تحديد التزامات الأداء

3. تحديد سعر المعاملة

4. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء

5. الاعتراف بالإيرادات عند / بما أن التزامات / التزامات الأداء مستوفاة.

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

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

4.6.1 بيع الوقود

يتم إثبات مبيعات الوقود عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء بنقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها مقابل سعر متفق عليه.

4.6.2 تقديم الخدمات

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

4.7 إيرادات إيجارات

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

4.8 إيرادات الفوائد على الأصول المالية

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

4.9 إيرادات توزيعات الأرباح

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.10 المصاريف التشغيلية

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

4.11 تكاليف الاقتراض

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

4.12 الضرائب

4.12.1 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

4.12.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

4.12.3 الزكاة

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

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

4.13 التقارير القطاعية

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.14 الممتلكات والمعدات

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

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

محطات الوقود	15 - 26 سنة
أثاث و ديكور	4 سنوات
أجهزة كمبيوتر	4 سنوات
معدات	4 سنوات
سيارات	4 سنوات

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي الآزم، سنويا على الأقل. عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الارباح أو الخسائر المجموع.

4.15 موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوز عليها في دمج الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الشراء. بعد التحقق المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. الموجودات غير الملموسة المحققة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، لا يتم رسمتها وتنعكس المصروفات في بيان الارباح او الخسائر المجموع في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات. يتم تقييم الاعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة إما أنها محددة أو غير محددة.

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

يتم إثبات مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في بيان الارباح او الخسائر المجموع. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة للانخفاض في القيمة سنويا أو أكثر تكرارا إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير الى انخفاض القيمة الدفترية، سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. لا يتم إطفاء هذه الأصول غير الملموسة. تتم مراجعة العمر الانتاجي للموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدد سنويا لتحديد ما إذا كان تقييم العمر غير المحدد مستمرا أم لا. إن لم يكن كذلك، يتم إجراء التغيير في تقييم العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الارباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الارباح او الخسائر المجموع عندما يتم استبعاد الأصل.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.16 أصول مؤجرة

المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2019 ، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار . يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد ، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

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

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

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

قياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

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

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

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

التزام الإيجار

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

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك في مادة ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة بشكل معقول إلى أن تمارس.

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة 4.16 تابع / أصول مؤجرة

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم باحساب عقد الإيجار الشامل والتأجير من الباطن كعقود منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الشامل. يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكلفة المباشرة المبدئية المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لموجودات الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

4.17 العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير و/ أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة. يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي المجموع بقيمتها العادلة. ويتم تحديد هذه القيم من قبل مقيمين محترفين خارجيين لهم خبرة كافية في تقييم العقارات خاصة فيما يتعلق بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مؤيدة بأثباتات من السوق. يتم الاعتراف مباشرة بأي أرباح أو خسائر سواء ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار ضمن الأرباح أو الخسائر تحت بند التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية وبيع/خسارة من بيع عقارات استثمارية. تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة بتاريخ التغير في الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة باحساب هذا العقار وفقاً للسياسة الظاهرة ضمن بند عقارات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

4.18 عقارات استثمارية قيد التطوير

تمثل العقارات الاستثمارية قيد التطوير في عقار محتفظ به للاستخدام المستقبلي كعقار استثماري ويتم قياسه مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إدراج العقارات قيد التطوير بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها بناءً على تقييم من قبل مقيمين مستقلين في نهاية كل سنة مالية وذلك باستخدام طرق تقييم متفقة مع أحوال السوق في تاريخ التقرير المالي. الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة يتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إذا اقرت المجموعة بان القيمة العادلة للعقار الاستثماري قيد التطوير لا يمكن تحديدها بشكل يعتمد عليه لكنها تتوقع بان يتم تحديد القيمة العادلة للعقار بشكل يعتمد عليه عند اكتمال الانشاء، عندها تقوم المجموعة بقياس ذلك العقار الاستثماري قيد التطوير بالتكلفة حتى تصبح قيمته العادلة من الممكن تحديدها بشكل يعتمد عليه او عند اكتمال التطوير (أيهما اقرب).

4.19 البضاعة

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.20 الادوات المالية

4.20.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

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

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

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

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

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

4.20.2 تصنيف الأصول المالية

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

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يجوز للمجموعة إجراء الاختيارات / التحديدات التالية غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبدئي لأصل مالي:

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.20 تابع / الادوات المالية

4.20.3 القياس اللاحق للأصول المالية

• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

- ذمم مدينة وأصول أخرى

تسجل الذمم المدينة والأصول الأخرى بالمبلغ الأصلي ناقصًا محخص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. يتم شطب الديون المعدومة عند استحقتها.

- النقد والأرصدة لدى البنوك وودائع لاجل

يشتمل النقد وشبه النقد و الودائع لاجل على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب بالإضافة الى استثمارات اخرى قصيرة الاجل وعالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ معروفة من النقد ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة. إن الودائع المودعة لدى مؤسسات مالية وتستحق خلال فترة تتراوح ما بين ثلاثة أشهر وسنة تم تصنيفها كودائع لاجل.

• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

- تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:
- يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "الاحتفاظ لجمع" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها ؛ و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- سيتم إعادة تدوير أية أرباح أو خسائر معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أدناه).

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

يتم الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.20. تابع / الادوات المالية

4.20.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

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

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

4.20.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض عند حدوث التخلف عن السداد. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التخلف عن السداد، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الاجمالية للأصل في تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة دائماً بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للمدينين التجاريين ومستحقات الإيجار والأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.20 تابع / الادوات المالية

4.20.4 تابع/انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

4.20.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

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

• الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة

- الذمم الدائنة والخصوم الأخرى

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

- مستحق الى أطراف ذات صلة

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

- القروض

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

- مراجعة ووكالة دائنة

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

4.21 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.22 التكلفة المضافة للادوات المالية

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

4.23 تسوية الادوات المالية

تم التسوية بين الأصول والخصوم المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجموع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لتسوية المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

4.24 القيمة العادلة للادوات المالية

تحدد القيمة العادلة للأصول المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للمراكز الطويلة وسعر العرض للمراكز القصيرة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة. بالنسبة للادوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

4.25 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي يكون من المتوقع أن تولد انسيابية من العوائد نتيجة دمج الأعمال وتمثل أقل تقدير تم وضعه من قبل إدارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد تلك والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة المجموعة على أنها معادلة لقطاعها التشغيلية) لغرض الانخفاض في القيمة وبشكل سنوي. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف بيع قيمة الأصل قيد الاستخدام)، كخسارة انخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علما بأن المعلومات المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بآخر موازنة تقديرية معتمدة للمجموعة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل انعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الإدارة.

يتم استخدام مبلغ انخفاض القيمة أولا لتخفيض القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذا الأصل. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقا إعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الانخفاض حتى يعود هذا الأصل إلى قيمته الجارية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.26 حقوق الملكية، الاحتياطيات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها. يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من مخصصات لارباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس للشركة الام. احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الارباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى. تتضمن الارباح المحتفظ بها كافة الارباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة الام تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية. توزيعات الارباح المستحقة للمساهمين تدرج في الخصوم الاخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

4.27 أسهم الخزينة

تتكون اسهم الخزينة من اسهم الشركة الام المصدرة والتي تم اعادة شرائها من قبل المجموعة ولم يتم اعادة اصدارها او الغائها حتى الآن. يتم احتساب اسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وبموجب هذه الطريقة، فان متوسط التكلفة الموزون للاسهم المعاد شراؤها يحمل على حساب له مقابل في حقوق الملكية. عند اعادة اصدار اسهم الخزينة، تقيد الارباح بحساب منفصل في حقوق الملكية، ("ربح من بيع احتياطي اسهم الخزينة")، وهو غير قابل للتوزيع. واي خسائر محققة تحمل على نفس الحساب الى مدى الرصيد الدائن على ذلك الحساب. كما ان اي خسائر زائدة تحمل على الارباح المحتفظ بها ثم على الاحتياطي القانوني والاختياري. لا يتم دفع اي ارباح نقدية على هذه الاسهم. ان اصدار اسهم المنحة يزيد من عدد اسهم الخزينة بصورة نسبية ويخفض من متوسط تكلفة السهم دون التأثير على اجمالي التكلفة لاسهم الخزينة.

4.28 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

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

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

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الافصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الافصاح عنها اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امرا مستبعدا.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.29 ترجمة العملات الاجنبية

4.29.1 عملة العرض الرئيسية

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

4.29.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

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

4.30 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

4.31 معاملات مع اطراف ذات صلة

تتمثل الاطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والشركات الزميلة و المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الادارة وموظفي الإدارة العليا والشركات التي يسيطرون عليها بصورة مشتركة أو يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل إدارة المجموعة.

5. أحكام الادارة الهامة وعدم التأكيد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

5.1 أحكام الإدارة الهامة

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ أحكام الادارة الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

5.1. تابع/ أحكام الإدارة الهامة

5.1.1 تقييم نموذج الاعمال

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

5.1.2 تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات "للمتاجرة" أو "ممتلكات محتفظ بها للتطوير" أو "عقارات استثمارية".

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمتاجرة إذا تم شراءها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل.

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها ممتلكات قيد التطوير إذا تم شراءها بنية تطويرها.

وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجار أو لزيادة قيمتها الرأسمالية.

5.1.3 تقييم السيطرة

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

5.2 التقديرات غير المؤكدة

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

5.2.1 انخفاض قيمة الشهرة و الأصول غير الملموسة

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

5.2.2 انخفاض قيمة الشركات الزميلة

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ أحكام الادارة الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

5.2 تابع / التقديرات غير المؤكدة

5.2.3 اعادة تقييم العقارات الإستثمارية

تسجل المجموعة العقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة ، مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع . قامت المجموعة بتعيين مختصين تقييم مستقلين لتحديد القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2019. ان المختصين يستخدمون تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة. قد تختلف القيمة العادلة المقدرة للعقارات الإستثمارية عن الاسعار الحقيقية التي يمكن تحقيقها في المعاملات التجارية البحتة في تاريخ التقرير.

5.2.4 انخفاض قيمة الاصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات الخسارة في حالة التخلف عن السداد واحتمال العجز عن السداد. إن الخسارة الافتراضية المعطاة هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة التخلف عن السداد من قبل العميل. احتمال التقصير هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحصيل للذمم المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

5.2.5 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه إيهما اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة او متقادمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس افرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة او متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم او التقادم استنادا الى اسعار البيع التاريخية.

تقوم الادارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الاخذ بعين الاعتبار الدليل الاكثر وثوقا المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية او باية تغيرات اخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من اسعار البيع المستقبلية.

5.2.6 الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك

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

5.2.7 انخفاض قيمة اصول حق استخدام

في تاريخ بيان المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة اصول حق الانتفاع. عند تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل حق الاستخدام ، تقوم الادارة بعمل فرضيات حول معدلات السوق القابلة للانجاز لعقارات مشابهة ذات عقود ايجار مشابهة. تقوم هذه الطريقة باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة خلال مدة ايجار الأصل. نظرا لعدم التأكد المرتبط ، فانه من الممكن بان يتوجب في سنوات مستقبلية تعديل قيمة دفعات الايجار والتي سوف يتم استردادها من خلال ايجار الباطن.

5.2.8 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

5.2.9 التأثير الهام

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. الشركات التابعة

6.1 ان تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة للمجموعة هي كما يلي:

النشاط الأساسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الاسم
		31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
فتح الأسواق المركزية	الكويت	96%	96%	شركة الترا القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة كما يلي : (أنظر إيضاح 6.2)
خدمات سيارات	الكويت	96%	96%	شركة كويك الدولية للخدمات ش.م.ك. (مقفلة)
خدمات تسويق	الكويت	96%	96%	شركة الترا للخدمات التسويقية ش.م.ك. (مقفلة)
خدمات استشارية	الكويت	96%	96%	شركة الترا للإستشارات ذ.م.م
خدمات استشارية	الكويت	99%	99%	نخضة الدولية العقارية ذ.م.م (أنظر إيضاح 6.3)
خدمات لوجستية	الكويت	-	96%	شركة الترا للخدمات اللوجستية ش.م.ك. (مقفلة) (إيضاح 6.3)

6.2 نسبة الملكية الفعلية هي 100% (2018: 100%)

6.3 تأسيس شركة تابعة

خلال السنة ، أنشأت الشركة الأم شركة تابعة جديدة ، وهي شركة الترا للخدمات اللوجستية ش.م.ك. (مقفلة)، برأس مال قدره مليون دينار كويتي. تبلغ مساهمة الشركة الأم في رأس مال الشركة التابعة 96%.

7. إيرادات اخرى

تمثل الإيرادات الاخرى : الإيرادات من غسيل السيارات، الخدمات السريعة، ايجار المحلات و الاعلانات التسويقية للغير على كافة محطات الوقود.

8. ربحية السهم الاساسية والمخفضة

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

السنة المنتهية	السنة المنتهية	ربح السنة (د.ك)
في 31 ديسمبر 2018	في 31 ديسمبر 2019	
3,809,513	3,865,932	
398,440,353	399,963,641	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (لا يتضمن أسهم الخزينة)
9.56 فلس	9.67 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9. ممتلكات ومعدات

المجموع د.ك	مشاريع قيد التنفيذ د.ك	السيارات د.ك	المعدات د.ك	اجهزة كمبيوتر د.ك	اثاث وديكورات د.ك	محطات وقود د.ك	
							31 ديسمبر 2019 التكلفة
31,491,977	2,983,059	881,126	1,176,815	2,284,896	690,987	23,475,094	في 1 يناير 2019
2,115,464	1,135,115	980,349	-	-	-	-	اضافات
							المحول من مشاريع قيد التنفيذ
-	(617,715)	-	37,012	161,799	14,670	404,234	شطب
(2,032,805)	-	-	(72,875)	(56,197)	(533)	(1,903,200)	
31,574,636	3,500,459	1,861,475	1,140,952	2,390,498	705,124	21,976,128	في 31 ديسمبر 2019
							الاستهلاك المتراكم
12,306,757	-	14,627	978,068	2,192,362	666,304	8,455,396	في 1 يناير 2019
1,316,946	-	25,172	90,030	56,307	17,465	1,127,972	المحمل على السنة
(1,353,931)	-	-	(51,550)	(54,006)	(519)	(1,247,856)	متعلق بالشطب
12,269,772	-	39,799	1,016,548	2,194,663	683,250	8,335,512	في 31 ديسمبر 2019
							صافي القيمة الدفترية
19,304,864	3,500,459	1,821,676	124,404	195,835	21,874	13,640,616	في 31 ديسمبر 2019
							31 ديسمبر 2018
							التكلفة
27,996,895	3,858,162	19,511	1,231,509	2,346,677	680,054	19,860,982	في 1 يناير 2018
4,318,928	3,457,313	861,615	-	-	-	-	اضافات
							المحول من مشاريع قيد التنفيذ
-	(4,332,416)	-	62,242	25,057	13,039	4,232,078	شطب
(823,846)	-	-	(116,936)	(86,838)	(2,106)	(617,966)	
31,491,977	2,983,059	881,126	1,176,815	2,284,896	690,987	23,475,094	في 31 ديسمبر 2018
							الاستهلاك المتراكم
11,576,205	-	12,676	916,192	2,173,345	640,322	7,833,670	في 1 يناير 2018
1,348,002	-	1,951	158,877	98,776	27,598	1,060,800	المحمل على السنة
(617,450)	-	-	(97,001)	(79,759)	(1,616)	(439,074)	متعلق بالشطب
12,306,757	-	14,627	978,068	2,192,362	666,304	8,455,396	في 31 ديسمبر 2018
							صافي القيمة الدفترية
19,185,220	2,983,059	866,499	198,747	92,534	24,683	15,019,698	في 31 ديسمبر 2018

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9. تابع / ممتلكات ومعدات

تم توزيع الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
1,263,178	1,265,865	مصاريف تشغيلية
84,824	51,081	مصاريف عمومية وإدارية
1,348,002	1,316,946	

إن محطات الوقود مقامة على أراضي مؤجرة من حكومة الكويت إيجار طويل الأجل لمدة 26 سنة قابل للتجديد ، ويتم إطفائها على مدة العقد، كما تمثل المشروعات قيد التنفيذ الإصلاحات الهامة والتحسينات لمحطات الوقود. وعدددها 43 محطة (43 محطة في 2018).

10. الاصول الغير ملموسة

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
1,786,090	1,786,090	التكلفة في 31 ديسمبر
579,798	644,220	الإطفاء المتراكم في 1 يناير 2019
64,422	64,422	الحمل على السنة
644,220	708,642	في 31 ديسمبر
1,141,870	1,077,448	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

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

11. حق استخدام الأصول

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
-	961,992	التكلفة في 31 ديسمبر
-	-	الاستهلاك المتراكم في 1 يناير
-	768,394	الحمل على السنة
-	768,394	في 31 ديسمبر
-	193,598	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

تمثل حق استخدام الأصول مدفوعات الإيجار لحق استخدام الأراضي التي تم بناء محطات الوقود عليها (ايضاح 3.1).

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12. حق انتفاع في اراضي مستأجرة

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	التكلفة
22,178,410	22,178,410	في 31 ديسمبر 2019
7,677,144	8,530,160	الإطفاء المتراكم
853,016	853,016	في 1 يناير 2019
8,530,160	9,383,176	المحمل على السنة
13,648,250	12,795,234	في 31 ديسمبر صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2019

حق انتفاع في اراضي مستأجرة يمثل حق إستغلال أراضي محطات الوقود، والتي يتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي البالغ 26 سنة.

13. عقارات استثمارية

الحركة في القيمة المدرجة للعقارات الاستثمارية هي كما يلي:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	القيمة المدرجة في بداية السنة
12,929,000	11,625,643	إضافات خلال السنة (انظر "د" أدناه)
-	4,000,000	بيع تم خلال السنة (انظر "هـ" أدناه)
-	(5,501,643)	التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(1,303,357)	329,000	القيمة المدرجة في نهاية السنة
11,625,643	10,453,000	

(أ) العقارات الاستثمارية تم تقييمها بواسطة مقيمين مستقلين باستخدام طريقة رسملة الدخل حيث تم تقدير القيمة الحالية بناء على صافي الإيرادات التشغيلية المعيارية التي ينتجها العقار، والتي تنقسم على معدل الرسملة بإفترض الإستغلال الكامل للعقارات والتي تعكس أسعار المعاملات الحديثة لعقارات مشابهة. تم إدراج ربح إعادة تقييم بقيمة 329,000 د.ك (2018): خسارة 1,303,357 د.ك).

(ب) عقار استثماري بقيمة مدرجة مقدرها 1,301,000 د.ك (31 ديسمبر 2018: 1,301,000 د.ك) مرهون مقابل مراجعة دائنة من مؤسسة مالية اسلامية (ايضاح 22).

(ج) إن عقارات استثمارية باجمالى مبلغ 7,703,000 د.ك (31 ديسمبر 2018: 10,324,643 د.ك) مسجلة باسم الامناء الذين اكدو كتابة ان المجموعة هي المالك المستفيد من هذه العقارات (ايضاح 27). لا تزال ملكية العقارات في مرحلة التحويل.

(د) خلال السنة، استحوذت المجموعة على عقارين استثماريين بمبلغ إجمالي قدره 4,000,000 د.ك أحد هذين العقارين ذات القيمة الدفترية البالغة 3,000,000 د.ك تم الحصول عليها في صفقة مبادلة (أدناه 13-هـ).

(هـ) خلال السنة، باعت المجموعة عقار استثماري قيمته الدفترية 5,501,643 د.ك بمبلغ إجمالي قدره 6,000,000 د.ك مما أدى إلى ربح قدره 498,357 د.ك. شمل المقابل المستلم مبلغ 3,000,000 د.ك نقدًا وتم تسوية الرصيد المتبقي البالغ 3,000,000 د.ك عينيًا من خلال الاستحواذ على عقار استثماري قيمته الدفترية 3,000,000 د.ك (أعلاه 13-د).

(و) جميع العقارات الاستثمارية مدارة من قبل شركات متخصصة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. عقار استثماري قيد التطوير

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

31 ديسمبر 2018 د.ك.	31 ديسمبر 2019 د.ك.	
-	15,978,064	القيمة المدرجة في بداية السنة
15,000,000	-	شراء عقار استثماري قيد التطوير خلال السنة
978,064	4,385,695	إضافات على عقار استثماري قيد التطوير خلال السنة
15,978,064	20,363,759	القيمة المدرجة في نهاية السنة

- (أ) قامت المجموعة خلال السنة السابقة، بشراء عقار قيد التطوير مقابل مبلغ إجمالي قدره 15,000,000 د.ك. تم تمويله من خلال تسهيل قرض طويل الاجل (ايضاح 23). ان هذا العقار مرهون مقابل تسهيل قرض لاجل.
- (ب) تمثل معظم الإضافات للعقار الإستثماري قيد التطوير أساسات المبالغ التي تم تكبدها خلال العام لتطوير العقار.
- (ج) تكاليف تمويل بمبلغ 869,808 د.ك (31 ديسمبر 2018 : 359,744 د.ك) تم رسملتها خلال السنة.

15. استثمار في شركات زميلة

15.1 تفاصيل الاستثمار في الشركات الزميلة أدناه:

المنشأ	النشاط الرئيسي	الحصة في الملكية		اسم الشركة الزميلة
		31 ديسمبر 2018 %	31 ديسمبر 2019 %	
إجارة واستثمار	الكويت	33.25	37.40	الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك (مقفلة)

15.2 الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة كما يلي:

31 ديسمبر 2018 د.ك.	31 ديسمبر 2019 د.ك.	
12,081,969	13,562,145	القيمة الدفترية في بداية السنة
426,496	541,623	حصة في نتائج الاعمال للسنة
1,053,680	1,790,741	استثمار اضافي تم خلال السنة (أ)
-	640,138	أرباح ناجحة من صفقة شراء اسهم اضافية خلال السنة (ب)
-	(421,459)	توزيعات ارباح مستلمة
-	172,214	حصة في إيرادات شاملة أخرى
13,562,145	16,285,402	القيمة الدفترية في نهاية السنة

- (أ) خلال السنة ، قامت المجموعة بزيادة حصتها في الشركة الوطنية للإجارة والتمويل ش.م.ك (مقفلة) بنسبة 4.15% (31 ديسمبر 2018 : 3.88%) وكان بمقدورها مواصلة ممارسة تأثير جوهري على تشغيل هذه الشركة المستثمر بها.
- (ب) إن الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للجزء الذي تم الاستحواذ عليه البالغ 4.15%، نتج عنه ربح من الإستحواذ بقيمة 640,138 د.ك. تم إدراجه في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- (ج) تم إحتساب نتائج أعمال الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك (مقفلة) بإستخدام حسابات الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. أكدت إدارة الشركة الزميلة انما لا تتوقع اي تعديلات جوهرية ناجحة عن تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15. تابع / استثمار في شركات زميلة

15.3 إن ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة الهامة للمجموعة كما يلي:

(أ) الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك. (مقفلة)

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
68,076,377	77,070,340	مجموع الأصول
26,853,767	33,515,777	مجموع الخصوم
41,222,610	43,554,563	صافي الأصول
41,214,741	43,542,105	صافي الاصول الموزعة علي مالكين الشركة الزميلة
7,869	12,458	صافي الاصول الموزعة علي الحصص الغير مسيطرة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	
5,019,535	5,696,627	الإيرادات
1,370,103	1,611,358	ربح السنة
1,370,103	1,532,384	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
426,496	541,623	الحصة في النتائج

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

16. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
10,058,705	14,794,337	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
14,543,363	9,157,024	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة *
388,548	388,548	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
24,990,616	24,339,909	

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

قامت المجموعة خلال السنة ببيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بإجمالي تكلفة بلغت 4,836,561 د.ك (31 ديسمبر 2018: 5,442,544 د.ك) مقابل مبلغ 5,147,460 د.ك (31 ديسمبر 2018: 5,350,150 د.ك) مما نتج عنه ربح بمبلغ 310,899 د.ك (31 ديسمبر 2018: خسارة 92,394 د.ك) تم الإعتراف به في الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. ذمم مدينة واصول اخرى

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
827,597	646,763	أصول مالية :
21,450	21,450	ذمم تجارية مدينة
146,742	139,398	تأمينات مستردة
995,789	807,611	ذمم اخرى
<hr/>		
أصول غير مالية :		
575,720	2,517,601	مدفوعات مقدما لشراء استثمارات - ايضاح 17.1
428,612	679,812	مصروفات أخرى مدفوعة مقدماً
1,004,332	3,197,413	
2,000,121	4,005,024	

الحركة في 31 ديسمبر على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
2,691,956	-	الرصيد الافتتاحي
(1,556,760)	-	رد مخصص - تسوية عينية (ايضاح 17.2)
(1,135,196)	-	شطب خلال السنة (ايضاح 17.2)
-	-	الرصيد الختامي

17.1 تتضمن مدفوعات مقدمة لشراء استثمارات والتي تم دفعها الى طرف ثالث بمبلغ 2,418,288 د.ك (31 ديسمبر 2018: 575,720 د.ك). تتوقع ادارة الشركة الأم الانتهاء من عملية الشراء تلك خلال السنة القادمة.

17.2 خلال السنة السابقة وبناء على الحكم النهائي الصادر من محكمة النقض في دولة الكويت بأن تدفع شركة بترون للشبكة الذكية ش.م.ك (مقفلة) ("بترون"): شركة زميلة سابقة ما قيمته 1,556,760 د.ك للشركة الأم، قامت الشركة الأم بإبرام إتفاق تسوية مع بترون والذي موجهه تقوم شركة بترون بتحويل 5 مليون سهم بشركة لاند المتحدة العقارية - ش.م.ك (مقفلة) بقيمة 1,556,760 د.ك في مقابل التنازل عن المديونية المستحقة للشركة الأم. وبإستلام الشركة الأم الأسهم المشار إليها من شركة بترون، قررت إدارة الشركة الأم شطب الرصيد المتبقي البالغ 1,135,196 د.ك خلال السنة الحالية.

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

18. النقد وشبه النقد

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

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
7,823,887	4,881,319	نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
138,226	36,815	نقد محتفظ به في محافظ مداره
7,962,113	4,918,134	مجموع النقد وارصدة لدى البنوك
3,470,894	4,772,898	ودائع لأجل مع الإستحقاق الأصلي لا يتجاوز ثلاثة أشهر
1,788,546	1,894,557	ودائع لأجل مع الإستحقاق الأصلي يتجاوز ثلاثة أشهر
5,259,440	6,667,455	مجموع الودائع لأجل
13,221,553	11,585,589	
(1,788,546)	(1,894,557)	مطروحا منه : ودائع لأجل مع الإستحقاق الأصلي يتجاوز ثلاثة أشهر
(338,326)	(4,784,564)	مطروحا منه : بنوك دائنة
11,094,681	4,906,468	النقد وشبه النقد لبيان التدفقات النقدية المجمع

(أ) تحمل الودائع لأجل معدل فائده سنوي يتراوح من 2.375% الى 3.125% (31 ديسمبر 2018 : 2.375% الى 2.875%).
(ب) تمثل البنوك الدائنة قيمة تسهيلات سحب علي المكشوف تم الحصول عليها من بنوك محلية وتحمل معدل فائده سنوي يتراوح بين 1.50% الى 1.75% (2018: 1.75%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

19. رأس المال

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
40,456,810	40,456,810	المصرح به والمصدر والمدفوع نقدا بالكامل لعدد 404,568,114 سهم بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم

20. اسهم خزينة

تحتفظ المجموعة بأسهم خزينة فيما يلي تفاصيلها :

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
6,127,761	2,127,761	عدد الأسهم
1.52%	0.53%	النسبة المئوية للأسهم المصدرة
704,692	268,098	القيمة السوقية (د.ك)
1,458,518	506,446	التكلفة (د.ك)

إن احتياطي الشركة الأم الذي يعادل تكلفة أسهم الخزينة تم تخصيصه كغير قابل للتوزيع.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

21. الاحتياطي الإجباري والاختياري

وفقا لقانون الشركات والنظام الاساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة الى حساب الاحتياطي الإجباري. يجوز للشركة الأم ان تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد الاحتياطي الإجباري 50% من رأس المال المدفوع. ان التوزيع من الاحتياطي الإجباري محدد بالمبلغ المطلوب لتأمين توزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الارباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد .

وفقا للنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل ما لا يزيد عن 10% من ربح السنة الخاص بمالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة الى الإحتياطي الإختياري بناء علي اقتراح أعضاء مجلس الإدارة، وهو خاضع للموافقة من الجمعية العمومية للمساهمين. لا يوجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري .

22. مراجعة دائنة

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
6,655,250	5,844,250	تسهيل مراجعة محلي بمبلغ 7,633,000 د.ك
6,655,250	5,844,250	
(811,000)	(811,000)	دفعات مستحقة خلال الإثني عشر شهرا القادمة
5,844,250	5,033,250	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهرا القادمة

تم منح تسهيل المراجعة الى المجموعة من قبل بنك اسلامي محلي وبجمل هذا التسهيل معدل ربح 1.75% (31 ديسمبر 2018: 2%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.

إن المراجعة الدائنة مضمونة مقابل عقار استثماري بمبلغ 1,301,000 د.ك (31 ديسمبر 2018: 1,301,000 د.ك) (ايضاح 13).

23. قروض لأجل

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
1,000,000	-	تسهيلات قروض محلية 1,000,000 د.ك - أ
15,477,012	19,052,629	تسهيلات قروض محلية 25,000,000 د.ك - ب
16,477,012	19,052,629	
(2,500,000)	(3,000,000)	دفعات مستحقة خلال الإثني عشر شهرا القادمة
13,977,012	16,052,629	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهرا القادمة

أ) يمثل قرض بنكي ممنوح من بنك محلي بمعدل فائدة 1.5% (31 ديسمبر 2018: 1.5%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي . تم سداد القرض بالكامل في خلال السنة.

ب) قامت المجموعة خلال 2018 بالحصول على تسهيل قرض طويل الاجل من بنك محلي بمبلغ 25,000,000 د.ك منه مبلغ 19,052,629 د.ك (31 ديسمبر 2018: 15,477,012 د.ك) تم استخدامه لتمويل شراء وتطوير عقار قيد التطوير (ايضاح 14). يحمل القرض لاجل معدل فائدة فعلي بنسبة 4.75% (31 ديسمبر 2018: 4.75%) ويستحق على اقساط مختلفة تنتهي في 30 سبتمبر 2023 وهو مضمون مقابل عقار.

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. وكالة دائنة

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	وكالة دائنة
2,000,000	1,600,000	
2,000,000	1,600,000	

إن تسهيلات الوكالة الدائنة تم منحها من قبل بنك محلي إسلامي و تحمل متوسط ربح سنوي بنسبة 1.75% (2018: 1.75%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي . تستحق الوكالة الدائنة على اقساط مختلفة تنتهي في 7 مايو 2023 وهي قابلة للتجديد.

25. ذمم دائنة وخصوم اخرى

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
2,399,271	3,548,039	ذمم دائنة تجارية
2,802,711	2,790,004	مصاريف مستحقة
1,934,502	1,536,123	أرباح مستحقة الدفع
276,338	262,907	ذمم موظفين
32,102	31,300	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
93,360	102,616	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
32,786	34,691	مخصص الزكاة
45,000	45,000	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,183,198	1,459,158	دفعات مقدمة وذمم دائنة اخرى
8,799,268	9,809,838	

26. الجمعية العمومية السنوية للمساهمين وتوزيعات الأرباح

خضوعاً للموافقات المطلوبة من الجهات المختصة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية 5 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: 5 فلس).

أعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 31 مارس 2019 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وأقرت توزيع ارباح نقدية بنسبة 5% من رأس المال المدفوع أي ما يعادل 5 فلس للسهم الواحد (2017: 5 فلس للسهم الواحد) بمبلغ 1,992,078 د.ك متضمنة في الذمم الدائنة وخصوم أخرى والمدفوعة بعد تاريخ التقرير (2017: 1,992,078 د.ك) ، وكذلك، اعتمدت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017 : 45,000 د.ك).

تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والزميلة والمساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، والشركات المدارة وتلك التي تدار بشكل مشترك أو التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف تأثيراً فعالاً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. يتم عند التجميع استبعاد المعاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها التي هي أطراف ذات صلة بالشركة الأم ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح. إن تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة مبينة أدناه.

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
827,597	646,763	بيان المركز المالي المجموع : ذمم مدينة واصول اخرى
14,321,230	12,082,617	مستحق إلى أطراف ذات صلة - مساهمين رئيسيين
		التزامات طارئة:
5,000,000	5,000,000	خطاب ضمان (ايضاح 29)
السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
1,543,886	1,545,415	بيان الأرباح أو الخسائر المجموع : المبيعات (مساهمين رئيسيين)
(141,814,270)	(139,902,504)	تكاليف المبيعات (مساهمين رئيسيين)
		مكافأة الإدارة العليا :
164,482	164,482	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
10,592	10,592	مكافأة نهاية الخدمة
45,000	45,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
220,074	220,074	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28. معلومات القطاعات

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

المجموع د.ك	تسويق الوقود والخدمات الأخرى		31 ديسمبر 2019 :
	الاستثمار د.ك	ذات الصلة د.ك	
159,058,711	3,353,025	155,705,686	الإيرادات
4,079,539	2,426,389	1,653,150	ربح القطاع
(213,607)			المصاريف غير الموزعة
3,865,932			ربح السنة
120,543,143	87,256,299	33,286,844	مجموع الأصول
(53,860,234)	(19,840,100)	(34,020,134)	مجموع الخصوم
66,682,909	67,416,199	(733,290)	صافي الأصول
			31 ديسمبر 2018 :
159,401,047	2,072,660	157,328,387	الإيرادات
4,012,761	1,892,505	2,120,256	ربح القطاع
(203,248)			المصاريف غير الموزعة
3,809,513			ربح السنة
116,002,716	72,141,562	43,861,154	مجموع الأصول
(49,256,603)	(15,477,012)	(33,779,591)	مجموع الخصوم
66,746,113	56,664,550	10,081,563	صافي الأصول

29. التزامات طارئة

كما في 31 ديسمبر 2019، قامت المجموعة بإصدار خطاب ضمان بمبلغ 5,000,000 د.ك (31 ديسمبر 2018: 5,000,000 د.ك) بخصوص التزامات شراء وقود من شركة البترول الوطنية الكويتية - ش.م.ك (مقفلة) من المتوقع ان لا ينتج عنها التزامات جوهرية. علاوة على ذلك ، تتضمن خطابات الضمان كما في 31 ديسمبر 2018 263,103 د.ك (31 ديسمبر 2018: 263,103 د.ك) والتي صدرت من أجل شركة المشروعات السياحية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

تعرض أنشطة المجموعة الى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة والمخاطر السعرية)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم هم المسؤولون بشكل عام عن إدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطرة. تركز ادارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي الى التأثير على نتائج أنشطة المجموعة. وتدار الاستثمارات المالية طويلة الأجل على أساس أنها ستعطي مردوداً دائماً. لا تدخل المجموعة في / او تتاجر في الأدوات المالية بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية على اساس التخمينات المستقبلية. ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

30.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في اسعار صرف العملة. معظم معاملات المجموعة تتم بالدينار الكويتي وهي بذلك ليست عرضة لمخاطر العملة الأجنبية.

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح

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

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على ربح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة، تتراوح بين +1% و - 1% (31 ديسمبر 2018: تتراوح بين +1% و -1%) وبأثر رجعي من بداية السنة. وتعتبر تلك التغيرات معقولة بناء على معدلات أسعار الفائدة في السوق. تمت عملية الاحتساب بناء على الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ المركز المالي المجمع مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة. لا يوجد هناك أي تأثير على حقوق الملكية للمجموعة.

31 ديسمبر 2018		31 ديسمبر 2019		
+1%	-1%	+1%	-1%	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	ربح السنة
202,111	(202,111)	47,020	(47,020)	

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.1 تابع / مخاطر السوق

(ج) المخاطر السعرية

تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لمساهمات الملكية ، خاصة المتعلقة باستثماراتها في مساهمات الملكية. يتم تصنيف الاستثمارات في مساهمات الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وإدارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لمساهمات الملكية في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنوع محافظها الاستثمارية. وتتم عملية التنوع تلك، بناء على حدود موضوعة من قبل المجموعة. يوضح الجدول التالي درجات الحساسية التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة باستثماراتها في الأوراق المالية كما في تاريخ التقرير المالي . اذا تغيرت أسعار الأوراق المالية بنسبة 2% (31 ديسمبر 2018: 2%) بالزيادة / النقصان فإن تأثير تلك التغيرات على ربح السنة و حقوق الملكية ستكون كما يلي:

حقوق الملكية		ربح السنة	
31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر
2018	2019	2018	2019
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
1,153,131	295,887	-	-
1,153,131	295,887	-	-

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

المجموع

30.2 مخاطر الائتمان

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

31 ديسمبر	31 ديسمبر
2018	2019
د.ك	د.ك
24,990,616	24,339,909
995,789	807,611
5,259,440	6,667,455
7,310,261	4,275,671
38,556,106	36,090,646

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

ذمم مدينه واصول اخرى (ايضاح 17)

ودائع لأجل

ارصدة لدى البنوك ونقد محتفظ به في محافظ مداره

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.3 مخاطر السيولة

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

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

	ما يزيد عن سنة	3 الى 12 شهر	1 الى 3 أشهر	خلال شهر واحد		
المجموع	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	كما في 31 ديسمبر 2019	
	5,844,250	5,033,250	608,250	-	202,750	مراجعة دائنة
	19,052,629	16,052,629	1,500,000	1,500,000	-	قروض لاجل
	1,600,000	1,200,000	300,000	100,000	-	وكالة دائنة
	9,809,838	-	8,770,013	822,300	217,525	ذمم دائنة وخصوم أخرى
	12,082,617	-	-	12,082,617	-	مستحق إلى طرف ذي صلة
	4,784,564	-	-	-	4,784,564	بنوك دائنة
	53,173,898	22,285,879	11,178,263	14,504,917	5,204,839	
						كما في 31 ديسمبر 2018
	6,655,250	5,844,250	608,250	202,750	-	مراجعة دائنة
	16,477,012	13,977,012	1,500,000	-	1,000,000	قروض لاجل
	2,000,000	2,000,000	-	-	-	وكالة دائنة
	8,799,268	-	7,838,021	746,242	215,005	ذمم دائنة وخصوم أخرى
	14,321,230	-	-	14,021,913	299,317	مستحق إلى أطراف ذات صلة
	338,326	-	-	-	338,326	بنوك دائنة
	48,591,086	21,824,262	9,946,271	14,970,905	1,852,648	

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. قياس القيمة العادلة

31.1 قياس القيمة العادلة للأصول المالية

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

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2018	2019	أصول مالية
د.ك	د.ك	بالتكلفة المطفأة:
995,789	807,611	- ذم مدينة وأصول أخرى (ايضاح 17)
5,259,440	6,667,455	- ودائع لأجل
7,962,113	4,918,134	- نقد وأرصدة لدى البنوك
		أصول مالية بالقيمة العادلة:
24,990,616	24,339,909	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
39,207,958	36,733,109	
		خصوم مالية :
		خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
6,655,250	5,844,250	- مراجعة دائنة
16,477,012	19,052,629	- قروض لاجل
2,000,000	1,600,000	- وكالة دائنة
8,799,268	9,809,838	- ذم دائنة وخصوم أخرى
14,321,230	12,082,617	- مستحق إلي أطراف ذات صلة
338,326	4,784,564	- بنوك دائنة
48,591,086	53,173,898	

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للقروض والمدينين والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة.

31.2 قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو المدفوعة لتحويل مطلوبات في معاملة معقولة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تقوم المجموعة بقياس الادوات المالية بالقيمة العادلة ويتم الإفصاح عن تفاصيل القياس في إيضاح 31.3 من البيانات المالية المجمعة. ترى إدارة المجموعة ، بأن القيم الدفترية لجميع الأصول والمطلوبات المالية الأخرى التي يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة تعتبر مقاربة لقيمتها العادلة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. تابع / قياس القيمة العادلة

31.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من الاسعار المدرجة (غير المعدلة) في اسواق نشطة في ما يتعلق باصول او خصوم مماثلة؛
 - مستوى 2 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من مدخلات بخلاف الاسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 والقابلة للرصد في ما يتعلق بالاصول او الخصوم اما بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (المشتقة من الاسعار)؛ و
 - مستوى 3 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من اساليب تقييم تتضمن مدخلات خاصة بالاصول او الخصوم التي لا تستند الى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).
- تم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الاصول أو الخصوم المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة. إن الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المجمع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019 :

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 1 د.ك	
14,794,337	-	14,794,337	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
9,157,024	9,157,024	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
388,548	388,548	-	اوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
24,339,909	9,545,572	14,794,337	

31 ديسمبر 2018 :

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 1 د.ك	
10,058,705	-	10,058,705	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
14,543,363	14,543,363	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
388,548	388,548	-	اوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
24,990,616	14,931,911	10,058,705	

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. تابع / قياس القيمة العادلة

31.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

المستوى 3 لمقاييس القيمة العادلة

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

اوراق مالية غير مسعرة		
(استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) 31 ديسمبر 2018 د.ك	(استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) 31 ديسمبر 2019 د.ك	
-	14,931,911	الرصيد الافتتاحي للسنة
9,839,023	-	الحول إلى المستوى الثالث - تم قياسها سابقا بالتكلفة
8,339,040	2,799,815	اضافات خلال السنة
(4,503,441)	(3,573,103)	استبعادات خلال السنة
1,257,289	(4,613,051)	التغير في القيمة العادلة
14,931,911	9,545,572	الأرصدة النهائية للسنة

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

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

القياس بالقيمة العادلة

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

(أ) اوراق مالية مسعرة

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

(ب) اوراق مالية غير مسعرة

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. تابع / قياس القيمة العادلة

31.4 قياس القيمة العادلة للادوات غير المالية

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

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
				31 ديسمبر 2019
				عقارات استثمارية
				- أراضي ومباني استثمارية في الكويت
10,453,000	10,453,000	-	-	
10,453,000	10,453,000	-	-	
				31 ديسمبر 2018
				عقارات استثمارية
				- أراضي ومباني استثمارية في الكويت
11,625,643	11,625,643	-	-	
11,625,643	11,625,643	-	-	

عقارات استثمارية بدولة الكويت

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

معلومات اضافية بخصوص قياسات القيمة العادلة مبينة في الجدول ادناه:

علاقة المدخلات غير المرصودة بالنسبة للقيمة العادلة	نطاق المدخلات غير المرصوده	مدخلات هامة غير مرصودة	تقنية التقييم	البيان
				31 ديسمبر 2019 :
كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة كلما زاد السعر زادت القيمة العادلة	9 - 24 د.ك - 1,052 د.ك - 4,307 د.ك	متوسط الايجار الشهري (للمتر المربع) السعر (للمتر المربع)	طريقة رسملة الدخل نهج المقارنة السوقية	عقارات استثمارية في الكويت
				31 ديسمبر 2018 :
كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة	12 د.ك - 23 د.ك	متوسط الايجار الشهري (للمتر المربع)	طريقة رسملة الدخل	عقارات استثمارية في الكويت

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. تابع / قياس القيمة العادلة 31.4 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات غير المالية

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

عقارات استثمارية		
31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
12,929,000	11,625,643	الرصيد الافتتاحي
-	4,000,000	إضافات خلال السنة
-	(5,501,643)	بيع تم خلال السنة
(1,303,357)	329,000	التغير في القيمة العادلة
11,625,643	10,453,000	
(1,303,357)	329,000	مجموع المبلغ المدرج في الارباح أو الخسائر من الخسائر غير المحققة ضمن المستوى الثالث

32. اهداف ادارة رأس المال

ان أهداف المجموعة الخاصة بإدارة رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل هيكل رأس المال. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات اللازمة، على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية والمتغيرات الأخرى المتعلقة بالمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين أو تعيد رأس المال للمساهمين أو اصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من البنود التالية:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
6,655,250	5,844,250	مراجعة دائنة
16,477,012	19,052,629	قروض لأجل
2,000,000	1,600,000	وكالة دائنة
(11,094,681)	(4,906,468)	يطرح : النقد وشبه النقد
14,037,581	21,590,411	صافي المديونية
66,746,113	67,424,442	حقوق الملكية

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

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

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
14,037,581	21,590,411	صافي المديونية
66,746,113	67,424,442	مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
%21	%32	نسبة المديونية