



السور S00R

شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك
Soor Fuel Marketing Company SAK

2013
التقرير السنوي







صاحب السمو
الشيخ صباح الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



سمو الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح
ولي عهد دولة الكويت





نعمل معا لبيئة أفضل



المحتويات

نبذة عن السور	9
رسالتنا	11
رؤيتنا	11
أعضاء مجلس الإدارة	12
المدرء التنفيذيون	14
تقرير مجلس الإدارة	16
الإنجازات	18
الأهداف والخطط المستقبلية	19
شكر وعرفان	21
تقرير مراقب الحسابات والبيانات المالية المجمعة	23

المحتويات

www.soor.com.kw



S00R السور

نبذة عن السور

اسم الشركة: شركة السور لتسويق الوقود (ش.م.ك.)
رقم السجل التجاري وتاريخ القيد: سجل تجاري 113393 قيد بتاريخ 9 أبريل 2006

رأس المال المصدر المدفوع: 36,708,170.600 دينار كويتي
عدد الأسهم المصدرة والمكتتب بها: 367,081,706 سهم
عدد الأسهم المصرح بها: 300,000,000 سهم
المقر الرئيسي: دولة الكويت - منطقة المرقاب - قطعة 3 - شارع عمر بن الخطاب - برج مدينة الأعمال الكويتية
العنوان البريدي: ص.ب: 28396 الصفاة - 13144 الكويت

تأسست شركة السور لتسويق الوقود (ش.م.ك.) بموجب المرسوم الأميري رقم (297) لسنة 2005 والصادر بتاريخ 2005/11/22 كشركة مساهمة عامة كويتية لتمارس الأغراض التي أسست من أجلها حسب عقد التأسيس والنظام الأساسي وهي على النحو التالي:

تملك وحياسة وإنشاء وإستئجار وتشغيل وصيانة محطات التزود بالوقود فضلاً عن إنشاء وتطوير وتشغيل وصيانة مراكز خدمة العملاء بتلك المحطات. ولها أن تقدم هذه المراكز كافة الخدمات التي تقدم للسيارات والمعدات بما في ذلك تغيير زيوت وغسل السيارات وخدمات ورش الصيانة والتصليح والفحص الفني للمركبات وخدمات الأسواق المركزية.

القيام بما تتطلبه الفقرة السابقة من أعمال التعبئة والتخزين والنقل والإتجار في المنتجات والمصنعات البترولية بالشراء والبيع بالجملة والتجزئة.

شراء واستئجار وتملك وبيع الأراضي والعقارات في المواقع المختلفة بهدف تحقيق أغراض الشركة في الفترتين السابقتين .

ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو وكالة. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج. ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.



رسالتنا

تسعى «السور» من خلال إمكانياتها وقدراتها اللامتناهية إلى تأكيد مفهوم الجودة والتكامل وذلك من خلال تعزيز عملياتها الناجحة لبناء الثقة، والتواجد المرموق للعلامة التجارية للشركة على كافة الأصعدة والمستويات، وتتعهد الشركة بتقديم منتجات مبتكرة وخدمات متقدمة صديقة للبيئة ومواكبة لاحتياجات المجتمع على النطاقين المحلي والإقليمي.

رؤيتنا

أن نحتل مكانة ريادية كشركة كبرى لتسويق الوقود، باعتماد أنشطة الاستحواذ وبناء التحالفات والشراكات الإستراتيجية من جهة، وتوفير حلول في مجال الطاقة تتسم بالتكامل والتنويع وتسهم في نمو عوائدنا، وارتقاء سمعتنا، وتعزيز حضورنا.

قيمنا في العمل

القيادة والتميز - نحن في شركة السور لتسويق الوقود ملتزمون بتحقيق الريادة في مجالنا وعلى مستوى السوق التي نعمل فيها، كما أننا ملتزمون بتقديم مثال يحتذى به للتميز في كل ما نقوم به سواء في خدماتنا أو منتجاتنا أو أعمالنا.

الثقة والنزاهة - نسعى إلى بناء علاقة طويلة الأمد مع عملائنا وشركائنا وموظفينا والمجتمع الذي نعمل فيه، تقوم على الاحترام والثقة وتعتمد أعلى درجات النزاهة.

النمو والأداء - نتطلع لاقتناص الفرص الملائمة لصالح شركائنا ومساهميننا وتحقيق عوائد مجزية على استثماراتهم، ومنح فريق عملنا فرصة التقدم بما يوازي التطورات التي تشهدها الشركة.

الالتزام والإخلاص - نسعى إلى تحقيق أهدافنا وتوفير بيئة عمل ملائمة ومهنية لتطوير قدرات فريق عملنا.

المسؤولية واحترام المجتمع - نلتزم بالمواطنة المسؤولة من خلال احترام البيئة والمجتمع بشكل فعال.

أعضاء مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة	محمد عبداللطيف حيات
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي	طلال أحمد الخرس
عضو مجلس الإدارة	م. جابر أحمد غضنفر
عضو مجلس الإدارة	خالد عبدالعزيز العجيل
عضو مجلس الإدارة	وليد خالد البدر
عضو مجلس الإدارة	عيسى إبراهيم الموسى
عضو مجلس الإدارة	مشعل يعقوب العمر
عضو مجلس الإدارة	هاني فواز عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة	طريف محمد العوضي

الإدارة التنفيذية





طلال أحمد الخرس
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



إيهاب جميل إسحق
نائب الرئيس
قطاع المالية والحسابات



هاني محمد القلاف
نائب الرئيس
قطاع الموارد البشرية والشؤون الإدارية



سالم خضر الحساوي
نائب الرئيس
قطاع المبيعات والتسويق والعلاقات العامة



م. جابر أحمد غزنفر
نائب الرئيس
قطاع المشاريع والخدمات الفنية المساندة



عبدالله إبراهيم أشكناني
نائب الرئيس
قطاع تطوير الأعمال



م. طه أحمد الخرس
نائب الرئيس
قطاع الخدمات الفنية المساندة



م. عبدالأمير مال الله الجزاف
نائب الرئيس
قطاع العمليات والخدمات اللوجستية



تقرير مجلس الإدارة

حضرات السادة المساهمين الكرام،،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

بالأصالة عن نفسي ونيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية أرحب بكم في اجتماع الجمعية العمومية العادية ويسعدني أن أضع بين أيديكم التقرير السنوي السابع لشركة السور لتسويق الوقود عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013، سائلين الله التوفيق والسداد.

لقد كان عام 2013 كما كان متأملاً له محققاً نمواً في المبيعات بلغ (6.14 %) ناشئاً بالدرجة الأولى عن النشاط المتميز الذي بذلته الإدارة التنفيذية بتطبيق استراتيجيات الشركة من اليوم الأول لعام 2013 .

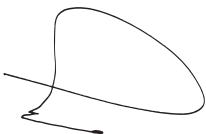
حيث قامت الشركة خلال عام 2013 بالعديد من المشاريع الاستراتيجية الهادفة لرفع حجم المبيعات للمنتجات البترولية بمحطات تعبئة الوقود ألفا، كما مارست عمليات التحديث وتطوير محطات تعبئة الوقود "ألفا"، وصولاً إلى رفع مستوى كفاءة إنتاجية أداء العاملين بجميع قطاعات الشركة.

سعت الشركة من خلال خدماتها المتميزة في سوق تشغيل محطات تعبئة الوقود على تجديد عقد وزارة الداخلية لتوريد بطاقات التزود بالوقود وتشغيل وإدارة وصيانة المحطات التابعة لوزارة الداخلية حتى 2014/4/20 وذلك بفضل البرامج التشغيلية الإدارية والفنية لمحطات تعبئة الوقود.

وتستمر الشركة في نهجها نحو تحديث وتطوير محطات تعبئة الوقود منها محطة المباركية ببيان رقم 61 ومحطة العارضية رقم 76 بإضافة الأنشطة الجديدة (مركز خدمة السيارات السريعة ومحطة الغسل الآلي للسيارات) وذلك وفق أحدث تكنولوجيا غسيل السيارات بالعالم، وكذلك محطة البلاجات السالمية رقم 25 حيث تم إدخال الخدمات والأنشطة المتعددة الجديدة (مبنى السوق المركزي، مركز خدمة السيارات السريعة ومحطة الغسل الآلي للسيارات) وإضافة جزر تعبئة الوقود ، والانتها من بناء محطة الغسل الآلي للسيارات في محطتي الروضة والرابية، كما بدأت الشركة بتنفيذ مشروع بناء محطة مسابيل رقم 124 الجديدة طبقاً للمواصفات العالمية الحديثة في عالم محطات تعبئة الوقود، وتنفيذ المشاريع البيئية المتعلقة بأنظمة استرجاع الأبخرة المتطيرة Vapor Re-covery System أثناء تعبئة الوقود وتفرغ الناقلات للمنتجات البترولية وإعادتها إلى خزان الوقود مرة أخرى.

هذا وقد حققت الشركة خلال العام 2013 أرباحاً صافية بلغت قيمتها نحو 4,101,442 د.ك (فقط أربعة ملايين ومائة وواحد ألف وأربعمائة واثنان وأربعون ديناراً كويتي لا غير) من إجمالي مبيعاتها المقدرة بنحو 97,999,207 د.ك (فقط سبعة وتسعون مليون وتسعمائة وتسعة وتسعون ألف ومائتان وسبعة دينار كويتي لا غير)، حيث بلغت ربحية السهم 11.27 فلس وفي الوقت نفسه زادت حقوق المساهمين للعام 2013 بنسبة 5 % حيث بلغت 49,197,330 د.ك (فقط تسعة وأربعون مليون ومائة وسبعة وتسعون ألف وثلاثمائة وثلاثون ديناراً كويتي لا غير).

ويسرني أن أنتهز هذه المناسبة لأعرب عن شكري وتقديري لعملاء الشركة على ثقتهم بنا كما يطيب لي أن أتقدم بالشكر والتقدير لجميع الجهات الحكومية بالدولة ذات العلاقة (الهيئة العامة للبيئة، الإدارة العامة للإطفاء، بلدية الكويت، إدارة أملاك الدولة) والشكر موصول لمؤسسة البترول الكويتية وشركة البترول الوطنية الكويتية لتعاونهم ودعمهم لأنشطة الشركة بما يحقق الهدف المنشود لخدمات محطات الوقود ويسهم في نمو عمليات الشركة خلال السنوات القادمة بإذن الله.



محمد عبداللطيف حيات
رئيس مجلس الإدارة

الإنجازات

1- تطوير وتحديث محطات الوقود:

- البدء بتنفيذ مشروع تطويل أهواز المضخات كي تخدم سيارات العملاء من كلا الجانبين.
- تم تشكيل فريق فني متخصص في الصيانة خزانات الوقود لمحطات التعبئة "ألفا".
- إنشاء وتجهيز مركز تدريبي في إحدى المحطات بهدف تسهيل الجانب العملي للمتدربين وتقييم الموجهين المتدربين وذلك من خلال الزيارات الدورية.
- تدريب الموجهين المستجدين على فترتين صباحية ومساءلية (تدريب نظري - تدريب عملي).
- تم البدء في استخدام تكنولوجيا المراسلات والكتابات الالكترونية للأعمال اليومية الروتينية الخاصة بمحطات الوقود.
- تم افتتاح 4 محطات جديدة للغسل الآلي للسيارات وهي محطة الراية (91)، العارضية (76)، مباركية-بيان (61)، الروضة (56) وإضافة خدمة غسيل الإطارات بالبخار.
- إعادة بناء وصيانة محطة البلاجات (25) وتوفيرها بعدة خدمات مختلفة، تتضمن مركز الخدمة السريعة للسيارات، ومحطة الغسل الآلي للسيارات بالإضافة إلى مبنى السوق المركزي.
- بناء وصيانة مركزين للخدمة السريعة للسيارات في محطتي المباركية-بيان (61) والعارضية (76)
- ابتداء البناء جزئياً في محطة الجھراء (9) (المرحلة الأولى والثانية).
- تم طرح محطتي حولي (34) وجليب الشيوخ (46) كمناقصة على نهاية سنة 2013.
- تركيب نظام استرجاع الأبخرة المتطايرة أثناء عمليات تفريغ الناقل للوقود وإعادةتها للناقلة وتعبئة سيارات العملاء وإعادةتها إلى خزان الوقود مرة أخرى لمحطة الفيحاء (21) ومحطة غرب هدية (116).
- البدء بتنفيذ مشروع مجرى صرف الإنسكابات البترولية "Petroleum spillage drainage"
- تم الانتهاء من تنفيذ مشروع نظام قياس الخزانات الأوتوماتيكي ATG بجميع المحطات.
- التواجد في كل من مبنى مؤسسة البترول الكويتية، زين، جامعة الكويت والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لتسويق وبيع بطاقات التزود بالوقود بمحطات "ألفا" (ALFA Fill UP,) (ALFA Plus, Eve's).
- زيارة خيرية لمستشفى الوطني للأطفال المصابين بالسرطان وتوزيع العيادي والهدايا بمناسبة عيد الفطر.
- تحصيل 77.536 كرت تعبئة ألفا في وتم بيعها بالكامل كذلك.
- توفير خدمات الدفع الآجل للشركات والقطاعات الحكومية
- ارتفاع أداء مجموعة الدفع الآجل بالمقارنة مع سنة 2012 بما يقارب 17%.
- ارتفاع مبيعات بطاقات مسبقة الدفع بالمقارنة مع سنة 2012 بنسبة 61%.
- سجلت شركة السور لتسويق الوقود علامة تجارية «C-store» كسوق مركزي و "Splash" لمحطات غسيل السيارات في وزارة التجارة والصناعة الكويت.

2- الإنجازات التسويقية

3- الموارد البشرية والإدارية

- شركة السور لتسويق الوقود نجحت في توظيف أكثر من 120 موظفاً كويتي الجنسية ودربت أكثر من 60 موظف في الإدارة مع التركيز على موظفي المستوى المتوسط. وكذلك دربت أكثر من 80 موظفاً تأهيلهم كموجهين محطات معتمدين لاتباع سياسات وأخلاقيات العمل.

4- الحصة السوقية

- طبقاً لما تم ذكره وبفضل قرارات الإدارة العليا بالشركة وجهود الأخوة منتسبي شركة السور لتسويق الوقود في تنفيذ الاستراتيجيات والخطط التسويقية لعام 2013 تمكنت الشركة من الاستمرار في تحقيق نتائج إيجابية للسنة الخامسة على التوالي من مبيعات الوقود حيث بلغت حصتها التسويقية بما يعادل 34.9% لسنة 2013.

5- الأهداف والخطط المستقبلية :

- الحرص على توفير أفضل الخدمات في كل المحطات للحفاظ والتأكيد على جودة الخدمة المقدمة لعملاء «ألفا».
- العمل على توظيف وتدريب العمالة الوطنية الكويتية.
- التطوير المستمر والأنظمة الآلية وتأسيس وتحديث نظم جديدة لتطوير الخدمات ومسايرة التطور العالمي.
- توفير منتجات وخدمات إبداعية بأسعار تنافسية.
- تطوير العلاقة بين العملاء والشركة من خلال برامج المكافآت والذي من خلاله تصبح الشركة الخيار الأول للعميل.
- المشاركة في المؤتمرات والمنتديات المحلية والعالمية، وزيارة المعارض العالمية للاطلاع على كل ما هو جديد لتطوير المحطات ورفع مستوى القدرات التقنية والإدارية للشركة.
- تطوير، بناء وصيانة محطات الوقود في كل من المنصورية (5)، القادسية (22)، ميناء عبدالله (43)، سلوى (13)، السالمي (125)، الفحيحيل (30)، جليب الشيوخ (46)، حولي (34)، الصباحية (63)، مشرف (61)، الجهراء (09) - الفترة الثالثة). المشاريع البيئية للصليبيات (27)، الروضة (56)، والرابية (91).

شكراً
لكم

ALFA

كلمة شكر وعرfan

تتقدم شركة السور لتسويق الوقود بجزيل الشكر وعظيم الإمتنان لجميع من ساهموا في تحقيق النجاح الذي حققته الشركة خلال السنة المالية 2013 وبهذه المناسبة نقدم أسمى آيات العرفان إلى مقام صاحب السمو أمير البلاد الشيخ صباح الأحمد الجابر الصباح حفظه الله ورعاه، على قيادته الحكيمة لدولة الكويت، ودعمه السامي لإقتصادنا المحلي وحرصه الدائم على تفعيل عجلة التنمية والتطوير.

كما نود أن نتقدم بالشكر والعرfan لكل من مؤسسة البترول الكويتية وشركة البترول الوطنية الكويتية، على كل ما قدموه لنا من مساعدة كريمة ومشورة مستمرة. كما نخص بالشكر الهيئة العامة للبيئة، والإدارة العامة للإطفاء في الكويت وبلدية الكويت.

ويسر شركة السور لتسويق الوقود تقديم جزيل الشكر لجميع العاملين فيها لوفائهم وحرصهم الدائم وعملهم الدؤوب لنصل وإياهم لما حققتة الشركة من إنجازات خلال العام الماضي.

فمن خلال إلتزامهم وتعاونهم فيما بينهم ومع الشركة، كان هذا النجاح وبهم تستمر الشركة بالتقدم والإزدهار والإنتشار.

فلكم كل الشكر والتقدير على جهودكم ودعمكم المتواصل، فنحن ننمو ونتطور معكم وبكم...

شركة السور لتسويق الوقود



**شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2013**



د. سعود حمد الحميدي وشركاه
محاسبون قانونيون

ص.ب. 1486
الصفاء 13015 الكويت
هاتف: +965 22443222
22442333
فاكس: +965 22461225
www.bakertillykuwait.com

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون

صندوق بريد رقم 74 الصفاة
الكويت الصفاة 13001
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق 18-21
شارع أحمد الجابر
هاتف: 22955000 / 22452880
فاكس: 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة مساهمي شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع.

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. (”الشركة الأم“) وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ”المجموعة“)، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد المجموعة للبيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للمجموعة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية الهامة التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة مساهمي شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. (تتمة) تقرير حول البيانات المالية المجمعة (تتمة)

الرأي

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



د. سعود حمد الحميدي
سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة أ
من د. سعود حمد الحميدي وشركاه
عضو في بيكر تلي العالمية



وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
من العيبان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

17 مارس 2014
الكويت

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012	2013	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
92,330,786	97,999,207		المبيعات
(80,240,371)	(85,455,780)	20	تكلفة المبيعات
(5,497,986)	(5,917,037)		مصروفات تشغيل
6,592,429	6,626,390		مجموع الربح
817,455	1,011,648		إيرادات أخرى
96,156	125,870		إيرادات تأجير
(147,655)	(1,533,851)	4	صافي خسائر الاستثمار
(2,534,869)	(2,316,736)		مصروفات إدارية
(485,693)	439,652	11	عكس (مخصص) انخفاض قيمة المدينين التجاريين
4,337,823	4,352,973		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
			وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(39,040)	(39,177)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(108,446)	(108,824)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(43,379)	(43,530)		الزكاة
(100,000)	(60,000)	14	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,046,958	4,101,442		ربح السنة
11.11 فلس	11.27 فلس	5	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المبينة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012	2013
دينار كويتي	دينار كويتي
4,046,958	4,101,442
-	-
4,046,958	4,101,442

ربح السنة

إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المبينة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013

2012	2013	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
6,359,876	9,047,815	6	عقار ومعدات
16,726,386	15,996,775	7	موجودات غير ملموسة
1,089,020	1,202,463	8	استثمار في شركة زميلة
1,450,000	1,820,000	9	عقارات استثمارية
10,151,950	11,049,983	10	موجودات مالية متاحة للبيع
35,777,232	39,117,036		
			موجودات متداولة
389,751	351,686		بضاعة
2,210,358	6,044,423	11	مدينون ومدفوعات مقدماً
969,254	1,163,041	12	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
19,512,151	14,132,235	13	النقد والنقد المعادل
23,081,514	21,691,385		
58,858,746	60,808,421		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
34,960,162	36,708,171	14	رأس المال
2,578,987	3,014,284	15	احتياطي قانوني
2,578,987	3,014,284	16	احتياطي اختياري
(760,279)	(760,279)	17	أسهم خزينة
7,470,371	7,220,870		أرباح محتفظ بها
46,828,228	49,197,330		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
207,092	246,036		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
11,823,426	11,365,055	18	دائنون ومصروفات مستحقة
12,030,518	11,611,091		إجمالي المطلوبات
58,858,746	60,808,421		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



طلال أحمد الخرس

(نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي)



محمد عبد اللطيف حيات

(رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المبينة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

المجموع	أرباح محفوظ بها	أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
46,828,228	7,470,371	(760,279)	2,578,987	2,578,987	34,960,162	الرصيد في 1 يناير 2013
4,101,442	4,101,442	-	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
4,101,442	4,101,442	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(1,732,340)	(1,732,340)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 14)
-	(1,748,009)	-	-	-	1,748,009	إصدار أسهم منحة (إيضاح 14)
-	(870,594)	-	435,297	435,297	-	المحول إلى الاحتياطيات
49,197,330	7,220,870	(760,279)	3,014,284	3,014,284	36,708,171	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
43,028,785	6,269,854	(512,764)	2,145,205	2,145,205	32,981,285	الرصيد في 1 يناير 2012
4,046,958	4,046,958	-	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
4,046,958	4,046,958	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(247,515)	-	(247,515)	-	-	-	شراء أسهم خزينة
-	(1,978,877)	-	-	-	1,978,877	إصدار أسهم منحة (إيضاح 14)
-	(867,564)	-	433,782	433,782	-	المحول إلى الاحتياطيات
46,828,228	7,470,371	(760,279)	2,578,987	2,578,987	34,960,162	الرصيد في 31 ديسمبر 2012

إن الإيضاحات المبينة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة التشغيل
4,046,958	4,101,442		ربح السنة
1,206,370	1,306,242	6,7,9	تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
79,438	93,797		استهلاك وإطفاء
485,693	(439,652)	11	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,329	-		عكس (مخصص) انخفاض قيمة المدينين التجاريين
147,655	1,533,851	4	خسارة بيع عقار ومعدات
(96,156)	-		صافي خسائر استثمار
			إيرادات تأجير
5,871,287	6,595,680		
(47,870)	38,065		التغيرات في رأس المال العامل:
2,005,036	(3,394,413)		بضاعة
1,617,091	(1,207,618)		مدنيون ومدفوعات مقدماً
			دائنون ومصرفات مستحقة
9,445,544	2,031,714		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(59,908)	(54,853)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
9,385,636	1,976,861		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(2,094,506)	(3,089,374)	6	أنشطة الاستثمار
38,721	-		شراء عقار ومعدات
-	(152,996)	7	متحصل من بيع عقار ومعدات
6,100,000	-		شراء موجودات غير ملموسة
(7,902,083)	(3,178,082)		متحصلات من بيع عقارات استثمارية
-	(252,687)		شراء موجودات مالية متاحة للبيع
			شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,825,682	91,710		متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
215,747	207,745		إيرادات استثمار مستلمة
(1,816,439)	(6,373,684)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(136,365)	(983,093)		أنشطة التمويل
(247,515)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(1,997,000)	-		شراء أسهم خزينة
			سداد قروض محددة الأجل
(2,380,880)	(983,093)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
5,188,317	(5,379,916)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
14,323,834	19,512,151		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
19,512,151	14,132,235	13	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات المبينة من 31 إلى 61 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

1 الأنشطة

إن شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. («الشركة الأم») هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها بتاريخ 20 مارس 2006 بموجب قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له وبدأت مزاوله عملياتها بتاريخ 9 مايو 2006. تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 30 يونيو 2008.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. («الشركة الأم») وشركتها التابعة (يشار إليهما معا باسم «المجموعة») للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 17 مارس 2014. لدى الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 من قبل مساهمي الشركة الأم خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ 2 مايو 2013.

- تضطلع المجموعة بالأنشطة التالية وفقاً للمادة رقم 5 من النظام الأساسي للشركة الأم:
- حيازة وإنشاء و استئجار وتشغيل وصيانة محطات التزود بالوقود .
 - إنشاء وتطوير وتشغيل وصيانة مراكز خدمة العملاء بتلك المحطات، ولها أن تقدم في هذه المراكز كافة الخدمات التي تقدم للسيارات والمعدات
 - بما في ذلك تغيير الزيوت وغسيل السيارات وخدمات ورش الصيانة والتصليح والفحص الفني للمركبات وخدمات الأسواق المركزية.
 - القدرة على ملء وتخزين الوقود.
 - شحن منتجات البترول والمتاجرة فيها سواء أكانت سائبة أو بالتجزئة.
 - شراء واستئجار وتملك وبيع الأراضي والعقارات في المواقع المختلفة.
 - استغلال الفوائض المالية من قبل المجموعة من خلال استثمارها في محافظ شركات وكيانات متخصصة.

إن عنوان المكتب الرئيسي للشركة الأم هو ص.ب. 28396، الصفاة، 13144، دولة الكويت.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة ألفا للطاقة ش.م.ك. (مقفلة) («الشركة الأم الكبرى»).

تم إصدار قانون الشركات الجديد في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 («قانون الشركات») والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. تم لاحقاً تعديل قانون الشركات بتاريخ 27 مارس 2013 بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 («المرسوم»). في 6 أكتوبر 2013، تم نشر اللائحة التنفيذية للقانون الجديد المعدل الصادرة في 29 سبتمبر 2013 في الجريدة الرسمية. وفقاً للمادة رقم (3) من اللائحة التنفيذية، فإنه يتعين على الشركات توفيق أوضاعها مع القانون الجديد المعدل خلال سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، المعدل لإعادة قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة.

العملة الرئيسية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.2 أساس التجميع

تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف تلك السيطرة عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال الفترة في بيان الدخل المجموع من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. تعد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس تواريخ التقارير المالية للشركة الأم بما لا يزيد نموذجياً عن ثلاثة أشهر من تاريخ التقارير المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية موحدة. . ويتم إجراء تعديلات بتأثير أي معاملات أو أحداث جوهرية تقع في الفترة بين ذلك التاريخ وتاريخ التقارير المالية للبيانات المالية للشركة الأم. يتم عند التجميع استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الجوهرية بما فيها الأرباح والأرباح والخسائر غير المحققة وتوزيعات الأرباح فيما بين شركات المجموعة.

تمثل الحصص غير المسيطرة حقوق الملكية في الشركات التابعة غير الخاصة بالمجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أو الخاصة بمساهمي الشركة الأم. تعرض حقوق الملكية وصافي الإيرادات الخاصة بالحصص غير المسيطرة بشكل منفصل في بيانات المركز المالي والدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة.

إن إجمالي الإيرادات الشاملة ضمن شركة تابعة يتعلق بالحصص غير المسيطرة حتى في حالة إن أدى ذلك إلى رصيد عجز.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركات التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعمل على تحقق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتفظ بها، إذا كان ذلك مناسباً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.2 أساس التجميع (تتمة)

فيما يلي الشركة التابعة للمجموعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية	2012	2013
شركة أدفانتج لإنشاء الأسواق المركزية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	تشغيل الأسواق المركزية	96%	96%	

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية المعدلة التالية:

معييار المحاسبة الدولي 1 عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1
تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 طريقة تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو «إعادة إدراجها») كأرباح أو خسائر في فترة مستقبلية بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. يؤثر التعديل على العرض فقط وليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة. أصبح التعديل سارياً على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012 وبالتالي تم تطبيقه في المعلومات المالية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديل) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المستقلة (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 10 نموذج رقابة فردياً ينطبق على كافة الشركات بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل أجزاء من معيار المحاسبة الدولي 27 «البيانات المالية المجمعة والمستقلة» السابق التي تناولت البيانات المالية المجمعة ولجنة التفسيرات الدائمة - 12 التجميع - المنشآت ذات الأغراض الخاصة. يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 10 تعريف السيطرة بحيث يسيطر المستثمر على الشركة المستثمر فيها عندما يتعرض لمخاطر أو يكون لديه حقوق في عائدات متغيرة من مشاركته في الشركة المستثمر فيها ويكون لديه القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرته على الشركة المستثمر فيها. للوفاء بتعريف السيطرة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 10، يجب الوفاء بثلاثة معايير مجتمعة من بينها (1) لدى المستثمر سيطرة على الشركة المستثمر فيها؛ و(2) أن يكون لدى المستثمر تعرض لمخاطر أو حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركته في الشركة المستثمر فيها؛ و(3) أن يكون لدى المستثمر القدرة على استخدام سيطرته على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ عائدات المستثمر. ليس للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 تأثير على تجميع الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013)

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 12 متطلبات الإفصاحات المتعلقة بحصص الشركة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والمنشآت المهيكلية. وتتميز المتطلبات في المعيار الدولي للتقارير المالية 12 بأنها أكثر شمولية من متطلبات الإفصاحات الموجودة سابقاً فيما يخص الشركات التابعة على سبيل المثال؛ حيث يتم السيطرة على الشركة التابعة بواسطة نسبة من الحصص تقل عن أغلبية حقوق التصويت. وعلى الرغم من أنه لدى المجموعة شركات تابعة ذات حصص غير مهيكلية جوهرية، لا يوجد شركات مهيكلية غير مجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013) يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصدراً واحداً للإرشادات وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية حول كافة قياسات القيمة العادلة. لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 توقيت ضرورة استخدام المنشأة للقيمة العادلة، ولكن يقدم المعيار إرشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية 13 بتعريف القيمة العادلة على أنها سعر بيع. ونتيجة للإرشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 13، أعادت المجموعة تقييم سياساتها لقياس القيمة العادلة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 13 أيضاً إفصاحات إضافية.

لم يؤد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13 إلى التأثير بصورة جوهرية على قياسات القيمة العادلة للمجموعة. ويتم إدراج الإفصاحات الإضافية عند الضرورة في الإفصاحات الفردية المتعلقة بالموجودات والمطلوبات التي تم تحديد قيمتها العادلة. تم تقديم الجدول الهرمي للقيمة العادلة في الإيضاح رقم 25.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق تلك المعايير عند سريانها متى أمكن ذلك.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس

يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي 39. سيقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في المراحل اللاحقة بمعالجة محاسبة التغطية وانخفاض قيمة الموجودات المالية. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عند إصدار المعيار النهائي متضمناً كافة المراحل. كان المعيار يسري مبدئياً على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 ولكن التعديلات على تاريخ السريان الإلزامي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 والإفصاحات الانتقالية الصادرة في ديسمبر 2011 أدت إلى تغيير تاريخ السريان الإلزامي إلى 1 يناير 2015. وقام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 19 نوفمبر 2013 بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أدت إلى تقديم محاسبة تغطية عامة جديدة واستبعاد تاريخ السريان الإلزامي، وهو 1 يناير 2015، من المعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويختلف نموذج محاسبة التغطية الجديد بصورة جوهرية عن نموذج محاسبة التغطية الوارد في معيار المحاسبة الدولي 39 في عدة جوانب من بينها مدى أهلية أدوات التغطية والبنود المغطاة والمحاسبة عن عنصر القيمة الزمنية للخيارات وعقود المبادلة الآجلة ومعايير الأهلية لتطبيق محاسبة التغطية وتعديل وإنهاء علاقات التغطية وما إلى ذلك، وبموجب هذه التعديلات، تستطيع الشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (كما هو معدل في نوفمبر 2013) أن تختار سياسة محاسبية تقوم بموجها إما بتطبيق نموذج محاسبة التغطية الجديد للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الآن أو الاستمرار في تطبيق نموذج محاسبة التغطية الوارد في معيار المحاسبة الدولي 39 في الوقت الحاضر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

الشركات الاستثمارية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27) تقدم هذه التعديلات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 استثناء لمتطلب التجميع للشركات التي تستوفي تعريف الشركة الاستثمارية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10. يتطلب الاستثناء للتجميع من الشركات الاستثمارية المحاسبة عن الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ليس من المتوقع أن يكون هذا التعديل أي تأثير على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 32 مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32 (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014)

توضح هذه التعديلات المقصود بـ «لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة». توضح التعديلات أيضاً تطبيق معيار المحاسبة الدولي 32 معايير المقاصة حول أنظمة التسوية (مثل أنظمة بيوت المقاصة المركزية) التي تطبق آليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات - إفصاحات المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية (تعديل) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014)

تستبعد هذه التعديلات النتائج غير المقصودة للمعيار الدولي للتقارير المالية 13 حول الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي 36. إضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ الممكن استردادها للموجودات أو وحدات إنتاج النقد التي تم لها تسجيل خسارة انخفاض القيمة أو عكسها خلال الفترة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات وفقاً للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع أخذ شروط السداد المحددة تعاقدياً في الاعتبار واستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت إلى أنها تعمل كشركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها.

يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات.

بيع الوقود

تتحقق الإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة.

تقديم خدمات

تتحقق الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يكون الحصول على فوائد اقتصادية للمجموعة محتملاً، ويمكن قياسها بصورة موثوقة منها.

إيرادات الفوائد

تتحقق إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وهو المعدل الذي يخصم المدفوعات أو المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق للمجموعة في استلام الدفعات، ويكون ذلك عمومًا عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

إيرادات التأجير

تتحقق إيرادات التأجير من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة استناداً إلى قرار مجلس إدارة المؤسسة، الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي القانوني يجب استبعادها من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

الزكاة

تحتسب الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58.

عقار ومعدات

يُدْرَج العقار والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم أو/و خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مباني على أرض مستأجرة	15 سنة
تركيبات ومعدات	1-15 سنة
أثاث وتركيبات	1-5 سنوات
سيارات	5 سنوات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقار والمعدات لتحديد أي انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لن يمكن استردادها. إذا وجد مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة التي يمكن استردادها، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة التي يمكن استردادها والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والمعدات المتعلقة بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار ومعدات (تتمة)

يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك للأصل في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بشكل منفصل عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها ضمن دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الحيازة. ولاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم إنشاؤها داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، وتحمل المصروفات في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم فيها تكبد المصروفات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييم تلك الموجودات للتأكد فيما إذا انخفضت قيمتها إذا كان هنالك مؤشر على انخفاض قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في تاريخ كل تقارير مالية على الأقل.

إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة في بيان الدخل المجمع في فئة المصروفات المتوافقة مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها سنوياً لغرض تحديد انخفاض القيمة سنوياً إما على أساس إفرادي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً للتأكد مما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية كغير محددة ما زال مؤيداً وإن لم يكن ذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر من عدم تحقق أصل غير ملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة مجموع المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها، يدرج الربح في الأرباح أو الخسائر.

بعد التحقق المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

متأخرات العقود

تقاس متأخرات العقود التي يتم حيازتها بصورة مستقلة بالتكلفة عند التحقق المبدئي. إن متأخرات العقود التي يتم حيازتها من دمج الأعمال لها عمر إنتاجي محدد ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة متأخرات العقود على أعمارها الإنتاجية المقدرة (3 سنوات).

تتم مراجعة القيمة الدفترية لمتأخرات العقود في كل تاريخ تقارير مالية لتحديد وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حال وجود أي مؤشر، يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع، والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الممكن استردادها للأصل.

حقوق التأجير

يتم قياس حقوق التأجير التي تم حيازتها عند التحقق المبدئي بالتكلفة. ولاحقاً للتحقق المبدئي تدرج حقوق التأجير بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة من انخفاض القيمة.

يتم إطفاء حقوق التأجير على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي (30 سنة) ويتم تقييم تلك الحقوق للتأكد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال انخفاض قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء لحقوق التأجير في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل بواسطة تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تحقق مصروفات إطفاء حقوق التأجير في بيان الدخل المجموع.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من عدم تحقق حق التأجير بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للحق ويتم تسجيلها في بيان الدخل المجموع عند عدم تحقق الأصل.

ترخيص

يتم قياس الترخيص الذي تم حيازته بشكل منفصل بالتكلفة عند التسجيل المبدئي. يدرج الترخيص الذي تم حيازته في دمج الأعمال والذي له عمر إنتاجي محدد بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الترخيص على الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذا الترخيص (والمقدرة بفترة 30 سنة).

يتم مراجعة القيمة الدفترية للترخيص في تاريخ كل تقارير مالية لغرض تحديد انخفاض القيمة ووجود مؤشر على انخفاض القيمة. فإذا ما ظهر مثل هذا المؤشر، يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع، والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الممكن استردادها للأصل.

برمجيات

يتم قياس البرمجيات المشتراة بشكل منفصل بالتكلفة عند التحقق المبدئي. إن البرمجيات لها أعمار إنتاجية محددة وهي مدرجة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة البرمجيات على الأعمار الإنتاجية لهذه البرمجيات المقدرة بفترة 3 سنوات. يتم تقييم القيمة الدفترية للبرمجيات وتعديلها لغرض تحديد انخفاض القيمة عندما يوجد مؤشر بأنه قد تنخفض قيمتها.

لغرض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أقل المستويات والتي يتوفر لها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون لدى المجموعة تأثير ملموس عليها. والتأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها دون التمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لكي يتم إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر حصة المجموعة في نتائج عمليات تشغيل الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك عند حدوث تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقيد المجموعة حصتها في أي تغييرات ويتم الإفصاح عن هذه الحصة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية، متى كان ذلك ممكناً. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

تدرج حصة المجموعة في أرباح الشركة الزميلة كجزء من صافي خسائر الاستثمارات المبين في مقدمة بيان الدخل المجمع وتمثل هذه الحصة النتيجة بعد الضرائب والحصول غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقارير المالية التي للمجموعة وفي حالة وجود تاريخ تقارير مالية مختلف لشركة زميلة بتاريخ لا يتجاوز ثلاثة أشهر قبل تاريخ التقارير المالية للمجموعة يتم إجراء تعديلات لتأثيرات المعاملات أو الأحداث الجوهرية التي تقع بين ذلك التاريخ وتاريخ التقارير المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري قيد خسارة انخفاض في القيمة إضافية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تدرج الخسارة في بيان الدخل المجمع.

عند فقدان التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقي وفقاً لقيمتها العادلة. تدرج أي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في بيان الدخل المجمع.

عقارات استثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من العقار الاستثماري الحالي وقت تكبد التكلفة فيما لو تم الوفاء بمعايير التحقق ويستثنى من ذلك تكاليف الخدمات اليومية للعقار الاستثماري.

لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. العمر المقدر للمباني هو 40 سنة ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت. لا تستهلك الأراضي المقام عليها العقار.

يتم عدم تحقق العقارات الاستثمارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعه. يدرج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل المجمع في فترة عدم التحقق.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات استثمارية (تتمة)

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك فإن التكلفة المقدرة للعقار بالنسبة للمحاسبة اللاحقة تمثل تكلفة العقار في تاريخ التغير في الاستخدام.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمة الأصل. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل. إن القيمة الممكن استردادها للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن تلك التي تنتجها الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيم الدفترية لأصل ما (أو وحدة إنتاج النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار. في حالة عدم توفر مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم.

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة الممكن استردادها للأصل أو وحدة إنتاج النقد من قبل المجموعة. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة الممكن استردادها للأصل منذ تسجيل آخر خسارة لانخفاض القيمة.

إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده أو القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يسجل هذا العكس في بيان الدخل المجمع ما لم يكن الأصل مدرجاً بمبلغ معاد تقييمه وفي تلك الحالة تتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

النقد والودائع قصيرة الأجل

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي المجمع من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

لغرض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه.

بضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى. تحتسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط الموزون. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في السياق الطبيعي للأعمال ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ «موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر» أو «استثمارات محفظ بها حتى الاستحقاق» أو «قروض ومدينين» أو «موجودات مالية متاحة للبيع» متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي.

يتم تحقق كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة إذا كانت الموجودات المالية غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصل ضمن النطاق الزمني المحدد عموماً من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (المشتريات بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تشمل الموجودات المالية للمجموعة المدينين والأدوات المالية المسعرة وغير المسعرة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الأسهم وأوراق الدين المالية. إن الاستثمارات في الأسهم المصنفة كممتاحة للبيع هي تلك الموجودات المالية غير المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. إن أوراق الدين المالية ضمن هذه الفئة هي تلك التي يُقصد الاحتفاظ بها لفترة زمنية غير محددة والتي يمكن بيعها استجابة إلى الحاجة إلى السيولة أو استجابة إلى التغيرات في ظروف السوق.

يتم تحقق الموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة (بما في ذلك تكاليف المعاملة المتعلقة بحيازة الاستثمار) وبعد القياس المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة ما لم يمكن تحديد القيمة العادلة بصورة موثوقة فيها. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي القيمة العادلة حتى يتم عدم تحقق الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت تسجيل التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع أو عند تحديد وجود انخفاض في قيمته، حيث يتم في ذلك الوقت تسجيل احتياطي القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع ضمن خسارة انخفاض قيمة استثمار وشطبه من احتياطي القيمة العادلة. إن الاستثمارات التي يتعذر قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة منها يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة وموجودات مالية مصنفة عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. يُعاد قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج كافة التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع. وتسجل تكاليف المعاملات المتعلقة بحيازة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروفات.

تصنف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع في المستقبل القريب. يتم تسجيل الأرباح والخسائر من الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الدخل المجمع.

يمكن أن يتم تصنيف الموجودات المالية غير المحتفظ بها للمتاجرة عند التحقق المبدئي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل فيما لو تم الوفاء بالمعايير التالية: (1) أن يستبعد التصنيف أو يقلل بدرجة كبيرة من المعاملة غير المتماثلة التي قد تنتج عن قياس الموجودات أو تسجيل الأرباح أو الخسائر عليها على أساس مختلف؛ أو (2) أن تشكل الموجودات جزءاً من مجموعة الموجودات المالية التي يتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة للاستثمار وإدارة المخاطر.

قامت المجموعة بتقييم موجوداتها المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (المحتفظ بها للمتاجرة) لتحديد ما إذا كانت النية لبيعها في المستقبل القريب ما زالت مناسبة. عندما لا تتمكن المجموعة من المتاجرة في هذه الموجودات نتيجة السوق غير النشط وتغير نية الإدارة في بيع هذه الموجودات بصورة جوهرية، يمكن للمجموعة أن تعيد تصنيفها في ظروف نادرة. تعتمد إعادة التصنيف إلى قروض ومدينين أو موجودات مالية متاحة للبيع أو محتفظ بها حتى الاستحقاق على طبيعة الأصل. إن هذا التقييم ليس له تأثير على أية موجودات مالية مصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل باستخدام خيار القيمة العادلة عند التصنيف، مع عدم إمكانية إعادة تصنيف هذه الأدوات بعد التصنيف المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

يُدرج المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت للانخفاض في القيمة. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل («حدث خسارة» متكبدة) ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المقترض أو مجموعة المقترضين لصعوبة مالية جوهرية، أو تقصير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية أو الفوائد أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المرتبطة بالمتأخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن استثماراً أو مجموعة استثمارات قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

في حالة الاستثمارات في الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي حدوث انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض «الكبير» مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و«المتواصل» مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة دون التكلفة الأصلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم شطب الخسائر المتراكمة - المقاسة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة ذلك الاستثمار والمدرجة سابقاً في بيان الدخل المجموع - من احتياطي القيمة العادلة مع إدراجها في بيان الدخل المجموع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في الأسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجموع، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد خسارة انخفاض القيمة مباشرة في احتياطي القيمة العادلة.

المطلوبات المالية

التحقق المبدئي والقياس اللاحق

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ «مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل» و«قروض وسلف»، حسب الضرورة. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبدئي.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة، في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة القروض محددة الأجل والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

لا يتم تحقق الأصل المالي (أو ما ينطبق عليه جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة موجودات مالية مماثلة) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحتفظ المجموعة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب «القبض والدفع» وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها حولت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

في تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المطلوب سداً من المجموعة أيهما أقل.

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقيق للالتزام الجديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

القيم العادلة

القيم العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة على أنها المبلغ الذي يمكن مقابله بمبادلة أصل أو سداد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في عملية ذات شروط تجارية بحتة. وبالتالي يمكن أن تظهر فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

يقوم تعريف القيمة العادلة على الافتراض بأن الشركة الأم مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص نطاق أعمالها إلى حد كبير أو الاضطلاع بمعاملات بشروط مجحفة.

بالنسبة للاستثمارات المتاجر بها في أسواق مالية منظمة، تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة في سوق الأوراق المالية وفقاً لآخر أمر شراء بتاريخ التقارير المالية.

بالنسبة للاستثمارات التي لا توجد لها أسعار سوقية معلنة، يتم تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة وذلك بالرجوع إلى معاملات ذات شروط تجارية بحتة حديثة أو القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير أو مضاعف الربحية أو مضاعف الربحية المرتبط بقطاع أعمال ما أو استناداً إلى التدفقات النقدية المتوقعة للاستثمار مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود التي لها شروط وسمات مخاطر مماثلة. تأخذ تقديرات القيمة العادلة بالاعتبار معوقات السيولة وكذلك التقييم لتحديد أي انخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة منها وليس بالإمكان الحصول على معلومات حول قيمتها العادلة فإنها تدرج بتكلفتها المبدئية ناقصاً انخفاض القيمة.

يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية التي تحمل الربح استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدلات ربح للبنود ذات سمات وشروط مخاطر مماثلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيم العادلة (تتمة)

إن تحليل القيمة العادلة للأدوات المالية والتفاصيل الإضافية حول كيفية قياسها مبينة في إيضاح 25.

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات المحلية استناداً إلى أقل تقييم من اثنين من التقييمات استناداً إلى قيم السوق التي تم الحصول عليها من مقيم عقارات مسجل وبنك محلي يتمتع بالخبرة ذات الصلة في السوق الذي يوجد به العقار. يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الأجنبية من قبل مقيمي عقارات مستقلين يتمتعون بمعرفة وخبرة ذات صلة في سوق العقارات الأجنبي ذي الصلة. تم استخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة أو طريقة القيمة السوقية للعقار كطرق ملائمة في ضوء طبيعة واستخدام العقار.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المحققة وعندما تنوي المجموعة التسوية إما بصافي القيمة أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

أسهم الخزينة

تشمل أسهم الخزينة الأسهم المصدرة الخاصة بالشركة الأم والتي أعيد حيازتها من قبل المجموعة ولكن لم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. وبموجب هذه الطريقة، يتم تحميل المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المعاد حيازتها على حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. وعند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إدراج الأرباح في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية وهو «احتياطي أسهم الخزينة» غير القابل للتوزيع. يتم تحميل أية خسائر محققة على الحساب نفسه وفقاً لرصيد الائتمان في ذلك الحساب. ويتم تحميل أية خسائر إضافية على الأرباح المحتفظ بها يليها الاحتياطي القانوني والاختياري. وتستخدم أي أرباح محققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً في مقاصة أي خسائر مسجلة سابقاً في الاحتياطيات يليها الأرباح المحتفظ بها ثم حساب احتياطي أسهم الخزينة. ولا يتم دفع أي توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. وإصدار توزيعات أرباح الأسهم يزيد من عدد أسهم الخزينة نسبياً ويقلل من متوسط التكلفة للسهم دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتمثل في أو يشتمل على عقد تأجير يعتمد على جوهر الترتيب ويتطلب تقييماً لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل.

المجموعة كمستأجر

إن عقود التأجير التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المخاطر والمزايا الهامة لمملكية الأصل كمعقود تأجير تشغيلي. تسجل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في بيان الدخل المجموع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير باستثناء مدفوعات التأجير الطارئة التي تسجل كمصروفات عند وجودها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بموجب قانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة وإلى إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالإضافة إلى ما سبق، بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من مرتبات الموظفين، إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروفات عند استحقاقها.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناتجة عن أحداث وقعت من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى تدفق الموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن قياسها بصورة موثوق فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقارير القطاعات

القطاع هو جزء يمكن تمييزه من المجموعة ويعمل في أنشطة أعمال ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبّد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم تماثل الأداء مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع قرارات التشغيل الرئيسي. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء - متى كان ذلك ملائماً - وإعداد تقارير حولها كقطاعات قابلة لرفع التقارير عنها.

العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لها، كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع واختارت إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر التي تنشأ من استخدام هذه الطريقة.

(1) المعاملات والأرصدة

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية بتاريخ تأهل هذه المعاملات للتحقق لأول مرة.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ التقارير المالية إلى العملة الرئيسية وفقاً لأسعار الصرف الفورية بذلك التاريخ.

ويتم إدراج الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تغطية صافي استثمار المجموعة في شركة أجنبية. تسجل كافة الفروق في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم بيع صافي الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت إعادة تصنيف المبلغ المتراكم إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل مصروفات الضرائب والأرصدة الدائنة المتعلقة بفروق تحويل هذه البنود النقدية في الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروق التحويل للبنود التي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر من قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

إن أي شهرة ناتجة من حيازة شركة أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة يتم معاملتها كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري في تاريخ التقارير المالية.

(2) شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية ويتم تحويل بيانات الدخل لهذه الشركات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تؤخذ فروق أسعار الصرف الناتجة عن التحويل للتجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع شركة أجنبية، يتم تسجيل بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بتلك الشركة الأجنبية في بيان الدخل المجموع.

مطلوبات طارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة في البيانات المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة في تاريخ التقارير المالية والمبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقارير المالية. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. استخدمت المجموعة الأحكام والتقديرات بصورة رئيسية فيما يلي على سبيل المثال لا الحصر:

تدرج أي فروق بين المبالغ التي يتم تحقيقها بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل المجموع.

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

تتخذ الإدارة قراراً عند حيازة الموجودات المالية لتحديد ما إذا كان يجب تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو موجودات مالية متاحة للبيع. تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمدرجة « بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر » إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض تحقيق ربح على المدى القصير.

إن تصنيف الاستثمارات كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. إذا لم يتم تصنيف هذه الاستثمارات كمحتفظ بها للمتاجرة ولكن لها قيم عادلة متاحة وكانت التغيرات في القيمة العادلة مدرجة كجزء من الأرباح أو الخسائر في حسابات الإدارة، فإن هذه الاستثمارات تصنف كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف كافة الاستثمارات الأخرى كـ «موجودات مالية متاحة للبيع».

تقييم العقارات الاستثمارية

تم تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيم عقارات مستقل. تم استخدام طريقتين رئيسيتين في تحديد القيمة العادلة لحصص الملكية في العقارات الاستثمارية - وهما (أ) تحليل التدفقات النقدية المخصومة القائم على المعادلات و (ب) تحليل مقارن كما يلي:

يستند تحليل التدفقات النقدية المخصومة القائم على المعادلات إلى مجموعة من التدفقات النقدية الحرة المتوقعة والمؤيدة بشروط أي عقود تأجير قائمة وعقود أخرى والمخصومة بمعدل يعكس مخاطر الأصل. يستند التحليل المقارن إلى التقييم الذي يتم إجراؤه من قبل مقيم عقارات مستقل باستخدام قيم الصفقات الفعلية التي تم إجراؤها مؤخراً من قبل أطراف أخرى لعقارات لها مواقع وظروف مماثلة، وعلى أساس معرفة وخبرة مقيم العقارات.

تم إدراج الطرق والافتراضات الجوهرية المستخدمة من قبل المقيمين في تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح 9.

تقييم الاستثمارات غير المسعرة

- يستند تقييم الأسهم غير مسعرة عادةً إلى واحدة مما يلي:
- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة؛
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير؛
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة؛
- صافي الموجودات الأساسية للاستثمار؛
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية ومضاعفات الربحية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة يتطلب تقديرًا جوهريًا.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند ظهور دليل موضوعي على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض «الكبير» أو «المتواصل» تتطلب أحكاماً جوهريّة. إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بتقييم عوامل أخرى بما في ذلك التقلب العادي في أسعار الأسهم للأسهم المسعرة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

3 الأحكام والتقدير والتأثيرات المحاسبية الهامة (تمة)

انخفاض قيمة المدينين التجاريين

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض في قيمة الأصل عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الممكن استردادها، التي تمثل صافي سعر البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر. والقيمة الممكن استردادها هي صافي سعر البيع للأصل أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى. وصافي سعر البيع هو المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع الأصل في معاملة ذات شروط تجارية بحتة. أما القيمة أثناء الاستخدام فهي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التي من المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر لأصل ما ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي. ويتم إجراء تقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل. في حالة توفر مثل هذا الدليل، يتم تسجيل أي خسائر انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات

إن انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية. تقيم الإدارة انخفاض قيمة العقار والآلات والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- انخفاض جوهري في قيمة السوق بما يتجاوز ما هو متوقع مع مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

الأعمار الإنتاجية للعقار والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة على الأقل مرة واحدة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها. ويتطلب ذلك تقديراً للقيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي تتوزع عليها الشهرة. كما أن تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتطلب من المجموعة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

4 صافي خسائر استثمار

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
153,741	109,758	إيرادات فوائد
129,167	-	ربح بيع عقارات استثمارية
(506,550)	392,200	عكس (مخصص) انخفاض قيمة عقارات استثمارية (إيضاح 9)
58,284	113,443	حصة في نتائج شركة زميلة (إيضاح 8)
-	(2,280,049)	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 10)
(60,158)	(15,769)	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
15,855	48,579	أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
62,006	97,987	إيرادات توزيعات أرباح
<u>(147,655)</u>	<u>(1,533,851)</u>	

5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). تحتسب ربحية السهم المخفضة عن طريق قسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة) زائداً المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة محتملة قائمة كما في 31 ديسمبر.

فيما يلي المعلومات اللازمة لحساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة استناداً إلى المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة، ناقصاً أسهم الخزينة خلال السنة:

2012	2013	
<u>4,046,958</u>	<u>4,101,442</u>	ربح السنة (دينار كويتي)
<u>364,391,219</u>	<u>363,947,701</u>	المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)
<u>11.11 فلس</u>	<u>11.27 فلس</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم إعادة إدراج ربحية السهم الأساسية والمخفضة لفترات المقارنة لتشمل أسهم المنحة التي تم اعتمادها من قبل الجمعية العمومية الاستثنائية لمساهمي المجموعة فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 والمنعقدة في 2 مايو 2013 (إيضاح 14).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

6 عقار ومعدات

مباني على أرض مستأجرة	تركيبات ومعدات	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
التكلفة:					
في 1 يناير 2013	1,241,043	5,526,116	784,854	29,924	4,623,357
الإضافات	-	35,264	230,045	-	2,824,065
التحويلات	958,008	342,580	537,671	(1,838,259)	-
في 31 ديسمبر 2013	2,199,051	5,903,960	1,552,570	5,609,163	15,294,668
الاستهلاك:					
في 1 يناير 2013	80,665	4,999,700	747,030	18,023	5,845,418
الاستهلاك المحمل للسنة	108,280	162,066	126,215	4,874	401,435
في 31 ديسمبر 2013	188,945	5,161,766	873,245	22,897	6,246,853
صافي القيمة الدفترية:	2,010,106	742,194	679,325	7,027	9,047,815
في 31 ديسمبر 2013					
التكلفة:					
في 1 يناير 2012	602,440	5,427,104	759,419	30,329	3,339,161
إضافات	638,603	99,012	25,435	11,000	1,320,456
استبعادات	-	-	-	(11,405)	(47,665)
في 31 ديسمبر 2012	1,241,043	5,526,116	784,854	29,924	4,623,357
الاستهلاك:					
في 1 يناير 2012	35,739	4,875,760	720,907	22,818	5,655,224
المحمل للسنة	44,926	123,940	26,123	2,821	197,810
المتعلق بالاستبعادات	-	-	-	(7,616)	(7,616)
في 31 ديسمبر 2012	80,665	4,999,700	747,030	18,023	5,845,418
صافي القيمة الدفترية:	1,160,378	526,416	37,824	11,901	4,623,357
في 31 ديسمبر 2012					

تم إنشاء محطات الوقود على أرض مستأجرة من حكومة الكويت. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تجديرات رئيسية وتحسينات جوهريّة تم تنفيذها على محطات الوقود.

تم توزيع مصروف الاستهلاك بين مصروفات التشغيل بمبلغ 275,219 دينار كويتي (2012: 168,866 دينار كويتي) ومصروفات إدارية بمبلغ 126,216 دينار كويتي (2012: 28,944 دينار كويتي) في بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

7 موجودات غير ملموسة

الشهرة	متأخرات عقود	حقوق تأجير	ترخيص	برمجيات	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
التكلفة:						
210,483	555,877	19,087,811	1,725,128	208,757	21,788,056	في 1 يناير 2013
-	-	-	-	152,996	152,996	إضافات
210,483	555,877	19,087,811	1,725,128	361,753	21,941,052	في 31 ديسمبر 2013
الإطفاء:						
-	231,615	4,241,735	383,364	204,956	5,061,670	في 1 يناير 2013
-	185,292	636,260	57,504	3,551	882,607	المحمل للسنة
-	416,907	4,877,995	440,868	208,507	5,944,277	في 31 ديسمبر 2013
210,483	138,970	14,209,816	1,284,260	153,246	15,996,775	صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2013
التكلفة:						
210,483	-	19,087,811	1,725,128	208,757	21,232,179	في 1 يناير 2012
-	555,877	-	-	-	555,877	الإضافات
210,483	555,877	19,087,811	1,725,128	208,757	21,788,056	في 31 ديسمبر 2012
الإطفاء:						
-	-	3,605,475	325,860	150,225	4,081,560	في 1 يناير 2012
-	231,615	636,260	57,504	54,731	980,110	المحمل للسنة
-	231,615	4,241,735	383,364	204,956	5,061,670	في 31 ديسمبر 2012
210,483	324,262	14,846,076	1,341,764	3,801	16,726,386	صافي القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2012

يتم توزيع مصروفات الإطفاء بين مصروفات التشغيل بمبلغ 693,765 دينار كويتي (2012: 693,764 دينار كويتي) والمصروفات الإدارية بمبلغ 188,842 دينار كويتي (2012: 286,346 دينار كويتي) في بيان الدخل المجموع.

8 استثمار في شركة زميلة

حصة الملكية الفعلية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
2012	2013			
35%	35%	مقاولات قطاع النفط	الكويت	شركة ميتلكس للطاقة ش.م.ك. (مقفلة)

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,564,106	3,539,220	إجمالي الموجودات
(452,620)	(103,611)	إجمالي المطلوبات
3,111,486	3,435,609	حقوق الملكية
%35	%35	نسبة من ملكية المجموعة
1,089,020	1,202,463	القيمة الدفترية للاستثمار
986,801	334,221	حصة في إيرادات ونتائج الشركة الزميلة :
58,284	113,443	الإيرادات
		نتائج السنة

9 عقارات استثمارية

التكلفة:	أرض ملك حر دينار كويتي	مباني دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
في 1 يناير 2013 و 31 ديسمبر 2012	1,100,000	888,000	1,988,000
الاستهلاك:			
في 1 يناير 2013	-	538,000	538,000
عكس انخفاض القيمة ×	-	(392,200)	(392,200)
المحمل للسنة	-	22,200	22,200
في 31 ديسمبر 2013	-	168,000	168,000
صافي القيمة الدفترية:			
في 31 ديسمبر 2013	1,100,000	720,000	1,820,000

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

9 عقارات استثمارية (تمة)

المجموع دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض ملك حر دينار كويتي	التكلفة:
7,988,000	1,888,000	6,100,000	في 1 يناير 2012
(6,000,000)	(1,000,000)	(5,000,000)	استبعادات
1,988,000	888,000	1,100,000	في 31 ديسمبر 2012
32,167	32,167	-	الاستهلاك:
506,550	506,550	-	في 1 يناير 2012
(29,167)	(29,167)	-	انخفاض القيمة
28,450	28,450	-	استبعادات
538,000	538,000	-	المحمل للسنة
1,450,000	350,000	1,100,000	في 31 ديسمبر 2012
			صافي القيمة الدفترية:
			في 31 ديسمبر 2012

- كما في 31 ديسمبر 2013، كانت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ 1,820,000 دينار كويتي (2012: 1,450,000 دينار كويتي) وبالتالي سجلت المجموعة عكس خسائر انخفاض القيمة بمبلغ 392,200 دينار كويتي (2012: انخفاض قيمة بمبلغ 506,550 دينار كويتي) في بيان الدخل المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية استناداً إلى تقييمات تم الحصول عليها من اثنين من المقيمين المستقلين المتخصصين في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. أحد هذين المقيمين هو بنك محلي قام بتقييم العقارات الاستثمارية بطريقة العائد والآخر هو مقيم عقارات محلي معتمد حسن السمعة قام بتقييم العقارات الاستثمارية مستعيناً بكل من طريقة المقارنة بالسوق للأرض وطريقة التكلفة لأعمال الإنشاءات المنفذة حتى تاريخه. ولغرض التقييم، اختارت الشركة الأم التقييم الأقل من بين هذين التقييمين حسب متطلبات هيئة أسواق المال.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة
تم تصنيف قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى 3 من قياسات القيمة العادلة استناداً إلى مدخلات أسلوب التقييم المستخدم.

فيما يلي الافتراضات الجوهرية المستخدمة في التقييم:

2012	2013	
3.6	4.2	متوسط الإيجار الشهري (لكل متر مربع) (دينار كويتي)
7.53%	6.92%	معدل العائد
100%	100%	معدل الإشغال
التغيرات في افتراضات التقييم		
الكويت	الكويت	2013
دينار كويتي	دينار كويتي	
91,000	+/- 5%	متوسط الإيجار
86,667	+/- 5%	معدل العائد
		2012
72,500	+/- 5%	متوسط الإيجار
69,048	+/- 5%	معدل العائد

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

10 موجودات مالية متاحة للبيع

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,151,950	11,049,983	محافظ، مدارة (أسهم غير مسعرة)

تم إدراج المحافظ المدارة بالتكلفة وليس بالقيمة العادلة. قامت الإدارة بإجراء مراجعة تفصيلية لموجوداتها المالية المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت قد تعرضت هذه الاستثمارات للانخفاض في القيمة، وبالتالي تم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ 2,280,049 دينار كويتي (2012: لا شيء) في بيان الدخل المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (إيضاح 4).

تدار المحافظ المدارة من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح 20).

11 مدينون ومدفوعات مقدماً

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,913,578	2,433,655	مدينون تجاريون
-	3,158,475	دفعه مقدماً لشراء عقارات استثمارية
282,293	389,827	مصرفات مدفوعة مقدماً
14,487	62,466	مدينون آخرون
2,210,358	6,044,423	

كما في 31 ديسمبر 2013، تعرضت الأرصدة التجارية المدينة بمبلغ 112,463 دينار كويتي (2012: 552,115 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

إن الحركات في مخصص انخفاض القيمة للأرصدة التجارية المدينة كانت كما يلي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
66,422	552,115	الرصيد الافتتاحي
485,693	(439,652)	(عكس) المحمل خلال السنة
552,115	112,463	

كما في 31 ديسمبر، كان تقادم الأرصدة التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها كما يلي:

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة					
أكثر من 120 يوماً	120 - 90 يوماً	90 - 60 يوماً	30-60 يوماً	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
218,070	109,212	325,818	1,741,516	2,394,616	2013
23,893	2,426	73,679	1,813,580	1,913,578	2012

إن الأرصدة المدينة متأخرة السداد في تاريخ التقارير المالية والتي لم تحتسب المجموعة مخصص لها حيث لم يكن هناك تغيير جوهري في الجودة الائتمانية ولا تزال المبالغ تعتبر قابلة للاسترداد. لا تحتفظ المجموعة بضمان على هذه الأرصدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

12 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
969,254	1,163,041	موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة: محافظ مدارة (أسهم محلية مسعرة) تدار المحافظ المدارة من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح 20).

13 النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المجمع مبالغ بيان المركز المالي المجمع التالية:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
794	1,629	النقد في الصندوق
710,208	174,114	النقد في المحافظ
8,351,149	4,359,492	الأرصدة لدى البنوك
10,450,000	9,597,000	ودائع قصيرة الأجل
19,512,151	14,132,235	

تم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك محلية وهي مدرجة بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي بنسبة 1% (2012: 1.25%) سنوياً وتستحق بعد شهر واحد من تاريخ الإيداع.

14 رأس المال وتوزيعات الأرباح النقدية وأسهم المنحة

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً	2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي		
34,960,162	36,708,171	367,081,706 سهم (2012: 349,601,625) بقيمة 100 فلس	للسهم مدفوع نقداً وإصدار أسهم المنحة

توزيعات الأرباح النقدية وأسهم المنحة

اقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 17 مارس 2014. توزيع أرباح نقدية بقيمة لاشئ فلس للسهم (2012: 5 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 1,732,340 دينار كويتي) و5% من أسهم المنحة من رأس المال المدفوع (2012: 5%) ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 60,000 دينار كويتي (2012: 100,000 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013. إن هذا الاقتراح يخضع لموافقة الجمعية العمومية العادية السنوية لمساهمي المجموعة.

خلال الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ 2 مايو 2013 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، اعتمد مساهمو الشركة الأم اقتراح أعضاء مجلس الإدارة لإصدار أسهم منحة بعدد 5 أسهم لكل 100 سهم بإجمالي عدد 17,480,081 سهم، (6 أسهم لكل 100 سهم بإجمالي عدد 19,788,771 سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011).

في نفس التاريخ، تمت الموافقة في الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي المجموعة على زيادة رأس المال من 34,960,162 دينار كويتي إلى 36,708,171 دينار كويتي من خلال إصدار أسهم منحة بعدد 5 أسهم لكل 100 سهم بإجمالي عدد 17,480,081 سهم (6 أسهم لكل 100 سهم بإجمالي عدد 19,788,771 سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011)، وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ 28 مايو 2013.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

15 الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة للأم، تم تحويل نسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يعادل الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع هذا الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

16 الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، تم تحويل نسبة 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. يجوز إيقاف هذا التحويل بموجب قرار صادر من الجمعية العادية وبتوصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

17 أسهم خزينة

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,133,551	3,133,551	عدد أسهم الخزينة
0.90%	0.85%	نسبة الملكية
651,779	576,573	القيمة السوقية (دينار كويتي)

إن الاحتياطيات المكافئة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع.

18 دائنون ومصروفات مستحقة

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,528,679	8,729,909	دائنون تجاريون (إيضاح ٢٠)
981,778	454,692	مصروفات مستحقة
978,408	1,727,655	توزيعات أرباح مستحقة
334,561	452,799	دفعات مقدماً من عملاء
11,823,426	11,365,055	

19 مطلوبات طارئة والتزامات

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,218,118	5,295,724	خطابات ضمان
1,432,262	1,751,643	التزامات رأسمالية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

19 مطلوبات طارئة والتزامات (تتمة)

أبرمت المجموعة عدة اتفاقيات تأجير، بصورة رئيسية لاستئجار أراضي يقام عليها محطات الوقود. وكان الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية بموجب عقود التأجير التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في 31 ديسمبر كما يلي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
565,183	562,475	
188,532	191,240	
753,715	753,715	لا يزيد عن سنة واحدة بعد سنة واحدة وأقل من خمس سنوات

20 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. تتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل المجموع هي كما يلي:

2012	2013	أطراف أخرى ذات المساهم	علاقة	
الإجمالي	الإجمالي	الرئيسي		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
80,568,551	85,455,251	85,455,251	-	تكلفة مبيعات (شراء وقود)
51,034	51,675	-	51,675	مصروفات تشغيل
39,422	32,811	-	32,811	مصروفات إدارية

إن الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

2012	2013	أطراف أخرى	المساهم	
الإجمالي	الإجمالي	الرئيسي	علاقة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
10,151,950	11,049,983	-	11,049,983	موجودات مالية متاحة للبيع
969,254	1,163,041	-	1,163,041	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
9,097,447	7,968,335	7,968,335	-	دائنون ومصروفات مستحقة

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع (إيضاح 10) والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 12) مدارة من قبل طرف ذي علاقة.

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
164,629	363,258	مكافأة موظفي الإدارة العليا
8,836	22,255	مزايا قصيرة الأجل
173,465	385,513	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

21 معلومات القطاعات

تنظم المجموعة، لأغراض الإدارة، في وحدتي أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها قطاعا تشغيل قابلان لرفع التقارير عنهما كما يلي:

- تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة - يمثل بيع الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة الناشئة عن محطات الوقود.
- عمليات الاستثمار - يمثل الاستثمار في محفظة مدارة وإيداعات أسواق المال قصيرة الأجل والعقارات.

تسويق الوقود				31 ديسمبر 2013 إيرادات القطاع استهلاك وإطفاء نتائج القطاع
الخدمات والأخرى ذات صلة	عمليات الاستثمار	غير موزعة	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
97,999,207	(1,533,851)	-	96,465,356	
906,606	131,089	246,347	1,306,242	
5,755,319	(1,533,851)	131,505	4,101,442	

تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات صلة				31 ديسمبر 2012 إيرادات القطاع استهلاك وإطفاء نتائج القطاع
الخدمات والأخرى ذات صلة	عمليات الاستثمار	غير موزعة	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
92,330,786	(147,655)	-	92,183,131	
862,630	28,450	315,290	1,206,370	
4,564,533	(147,655)	(369,920)	4,046,958	

خدمات التجزئة للبترول والخدمات الأخرى				موجودات القطاع كما في 31 ديسمبر 2013 مطلوبات القطاع كما في 31 ديسمبر 2013 موجودات القطاع كما في 31 ديسمبر 2012 مطلوبات القطاع كما في 31 ديسمبر 2012
الخدمات والأخرى	عمليات الاستثمار	غير موزعة	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
39,386,997	21,253,806	194,618	60,808,421	
9,213,626	1,727,655	669,810	11,611,091	
34,812,049	23,950,758	95,939	58,858,746	
9,863,240	978,408	1,188,870	12,030,518	

22 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تكمّن المخاطر ضمن أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والأعمال. تقوم سياسة المجموعة على مراقبة مخاطر الأعمال تلك من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2013 و 31 ديسمبر 2012.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

22 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

22.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة أساسية من الأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة والمدينين.

تطبق المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. تستخدم المجموعة سجلاتها التجارية لتصنيف عملائها الرئيسيين. تتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والتصنيف الائتماني للأطراف المقابلة بصورة مستمرة ويتم توزيع إجمالي قيمة المعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والنقد لدى مدير المحفظة والودائع الثابتة والمدينين ينتج من عجز الطرف المقابل وبحيث يكون الحد الأقصى لمخاطر الائتمان معادلاً للقيمة الدفترية للأدوات المالية. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإنها تمثل الحد الأقصى الحالي لمخاطر الائتمان ولكنها لا تمثل أقصى مخاطر ائتمان يمكن أن تنتج في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان هو القيمة الدفترية المبينة في بيان المركز المالي المجموع. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية كما يلي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
19,512,151	14,132,235	النقد والنقد المعادل
2,465,693	2,507,079	المدينون التجاريون (إيضاح ١٠)
21,977,844	16,639,314	

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

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

تتكون الأرصدة التجارية المدينة من عدد كبير من العملاء موزعين بين مختلف قطاعات الأعمال. يتم إجراء تقييم ائتماني مستمر للوضع المالي للمدينين. يتمثل تركيز مخاطر الائتمان في عميل واحد رئيسي يمثل 64% (2012: 54%) من الأرصدة التجارية المدينة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من هذا العميل حيث أنه جهة حكومية. تحدد المجموعة الأطراف المقابلة على أن لهم سمات مماثلة إذا كانوا جهات ذات صلة.

22.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. يتم إدارة مخاطر السيولة من خلال التقييم الدوري للجدارة المالية للمدينين والتأكد من توافر التسهيلات البنكية الكافية.

قامت الإدارة بإعداد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة الأجل وإدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة بالاحتفاظ برصيد كاف للنقد والمعادل والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمقدرة وتوافق استحقاقات الموجودات المالية.

تستحق كافة المطلوبات المالية للمجموعة خلال سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

22 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

2013	عند الطلب	أقل من 3 أشهر	3-12 شهراً	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنون ومصرفات مستحقة	1,770,597	9,095,157	52,701	10,918,455
2012				
دائنون ومصرفات مستحقة	978,408	10,510,397	-	11,488,805

22.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. يتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في 31 ديسمبر في السنتين 2013 و 2012.

22.3.1 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية بصورة رئيسية بأنشطة التشغيل لدى المجموعة (حيث يتم إدراج الإيرادات أو المصروفات بعملة مختلفة عن عملة العرض للمجموعة).

لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أغلبية الموجودات والمطلوبات مدرجة بالدينار الكويتي.

22.3.2 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار معدلات الفائدة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة حيث أن المجموعة ليس لديها أي موجودات أو مطلوبات تحمل فائدة كما في تاريخ التقارير المالية.

22.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة أسعار الأسهم الفردية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم على استثماراتها المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها فيما يتعلق بتركز قطاعات الأعمال.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل المجمع للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الأسهم، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

2013	الزيادة / النقص في أسعار الأسهم (%)	التأثير على ربح السنة
موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	5 +	+58,152
2012		
موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	5 +	+48,463

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

23 إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو إجراء تعديلات عليه، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2013 و 31 ديسمبر 2012.

يتكون رأس المال من بنود رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وأسهم الخزينة والأرباح المحتفظ بها ويقدر ذلك بمبلغ 49,197,330 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2013 (2012: 46,828,228 دينار كويتي).

24 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة الاستحقاق لموجودات ومطلوبات المجموعة. تستند قائمة استحقاق المدينين والمدفوعات مقدماً والدائنين والمصروفات المستحقة في نهاية السنة إلى ترتيبات السداد التعاقدية. تم تحديد قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات استناداً إلى تقدير الإدارة لتسييل تلك الموجودات.

31 ديسمبر 2013	خلال 3 أشهر دينار كويتي	12-3 شهراً دينار كويتي	1-5 سنوات دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
الموجودات				
تقد ونقد معادل	14,132,235	-	-	14,132,235
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بضاعة	-	1,163,041	-	1,163,041
مدينون ومدفوعات مقدماً	2,645,772	3,321,401	77,250	6,044,423
موجودات مالية متاحة للبيع	-	-	11,049,983	11,049,983
عقارات استثمارية	-	-	1,820,000	1,820,000
استثمار في شركة زميلة	-	-	1,202,463	1,202,463
موجودات غير ملموسة	-	-	15,996,775	15,996,775
عقار ومعدات	-	-	9,047,815	9,047,815
إجمالي الموجودات	16,778,007	4,836,128	39,194,286	60,808,421
المطلوبات				
دائنون ومصروفات مستحقة	10,457,564	854,790	52,701	11,365,055
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	-	-	246,036	246,036
إجمالي المطلوبات	10,457,564	854,790	298,737	11,611,091

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2013

الإجمالي دينار كويتي	1-5 سنوات دينار كويتي	12-3 شهراً دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	31 ديسمبر 2012
				الموجودات
19,512,151	-	-	19,512,151	نقد ونقد معادل
969,254	-	969,254	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
389,751	-	389,751	-	الخسائر
2,210,358	34,316	405,298	1,770,744	بضاعة
1,089,020	1,089,020	-	-	مدينون ومدفوعات مقدماً
10,151,950	10,151,950	-	-	استثمار في شركة زميلة
1,450,000	1,450,000	-	-	موجودات مالية متاحة للبيع
16,726,386	16,726,386	-	-	عقارات استثمارية
6,359,876	6,359,876	-	-	موجودات غير ملموسة
58,858,746	35,811,548	1,764,303	21,282,895	عقار ومعدات
				إجمالي الموجودات
				المطلوبات
11,823,426	-	1,316,339	10,507,087	دائنون ومصفوفات مستحقة
207,092	207,092	-	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
12,030,518	207,092	1,316,339	10,507,087	إجمالي المطلوبات

25 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما هو موضح في إيضاح 2.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة (إيضاح 10). بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل (أقل من اثني عشر شهراً) من المفترض أن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة تقريباً. يسري هذا الافتراض أيضاً على الأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

كما في 31 ديسمبر تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة. تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها من خلال أسلوب التقييم:

- المستوى 1:** الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2:** الأساليب الأخرى والتي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهرية على القيمة العادلة المسجلة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى 3:** الأساليب التي تستخدم المدخلات ذات التأثير الجوهرية على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند على بيانات يمكن ملاحظتها في السوق.

		2013	
المجموع	المستوى 1		
دينار كويتي	دينار كويتي		
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
		محفظة مدارة (أسهم محلية مسعرة)	
1,163,041	1,163,041		
		2012	
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
		محفظة مدارة (أسهم محلية مسعرة)	
969,254	969,254		

