



شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك
Soor Fuel Marketing Company S.A.K



www.soor.com.kw

2012
التقرير
السنوي



شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك



سمو
الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح
ولي العهد



صاحب السمو
الشيخ صباح الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت

بطاقات ألفا لتعبئة الوقود



المحتويات

11	نبذة عن السور
13	رسالتنا
13	رؤيتنا
13	قيمنا في العمل
14	أعضاء مجلس الإدارة
16	المدرء التنفيذيون
18	تقرير مجلس الإدارة
20	الإنجازات
21	الأهداف والخطط المستقبلية
23	شكر وعرقان
25	تقرير مراقب الحسابات والبيانات المالية المجمعة



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: 34,960,162.500 دينار كويتي
عدد الأسهم المصدرة والمكتتب بها: 349,601,625 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 وحيازة وإنشاء واستئجار 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 الفقرتين 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 تزاول 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.

S00R السور

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 نحصل مكانة ريادية كشركة كبرى لتسويق الوقود، باعتماد أنشطة الاستحواذ وبناء التحالفات والشراكات الإستراتيجية من جهة، وتوفير حلول في مجال الطاقة تتسم بالتكامل والتنوع 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 ومساهمينا 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 والعضو المنتدب
 نائب رئيس مجلس الإدارة
 عضو مجلس الإدارة

طلال أحمد الخرس
 م. جابر أحمد غضنفر
 عيسى إبراهيم الموسى
 د. محمد هايل عطية
 مشعل يعقوب العمر
 هاني فواز عبدالرحمن
 طريف محمد العوضي
 خالد عبدالعزيز العجيل
 وليد خالد البدر



الإدارة التنفيذية

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
 نائب الرئيس التنفيذي - قطاع المشاريع والخدمات الفنية المساندة
 نائب الرئيس - قطاع المبيعات والتسويق والعلاقات العامة
 نائب الرئيس - قطاع الموارد البشرية والشؤون الإدارية
 نائب رئيس - قطاع المالية والحسابات
 نائب الرئيس - قطاع العمليات والخدمات اللوجستية
 نائب الرئيس - قطاع الخدمات الفنية المساندة
 نائب الرئيس - قطاع تطوير الأعمال

طلال أحمد الخرس
 م. جابر احمد غضنفر
 سالم خضر الحساوي
 هاني محمد القلاف
 إيهاب جميل إسحق
 م. عبد الأمير مال الله الجزاف
 م. طه أحمد الخرس
 عبدالله إبراهيم أشكناني





تقرير

مجلس الإدارة

السادة المساهمين،

يطيب لي أن أهدىكم أنا وزملائي أعضاء مجلس الإدارة أطيب التحيات، وأن أضع بين أيديكم التقرير السنوي السادس لشركة السور لتسويق الوقود عن السنة المالية المنتهية في 2012/12/31.

حيث نفذت الشركة خلال عام 2012 العديد من المشاريع الاستراتيجية الهادفة إلى تحديث وتطوير محطات تعبئة الوقود «ألفا»، وصولاً إلى رفع مستوى الأداء العام بالمحطات.

إضافة إلى حصول الشركة على تجديد عقد وزارة الداخلية لتوريد بطاقات التزود بالوقود وتشغيل وإدارة وصيانة المحطات التابعة لوزارة الداخلية وذلك بفضل النجاح الذي حققته الإدارة التنفيذية بتنفيذ بنود العقد للفترة السابقة والتي أتمت أربع سنوات ولله الحمد.

بدأت الشركة في تحديث وتطوير العديد من المحطات منها محطة الشويخ وذلك من خلال إدخال الخدمات والأنشطة المتعددة الجديدة وإضافة جزر تعبئة الوقود لمنتج الديزل للمركبات الكبيرة، كما تم بناء مخزن لقطع غيار واحتياجات المحطات بالإضافة إلى أنه سيتم توفير خدمة الفحص الفني للسيارات في نهاية سنة 2013، حيث تعتبر هذه الخدمة هي الأولى من نوعها في محطات تعبئة الوقود بدولة الكويت، والتي ستساهم في تلبية احتياجات جميع عملاء محطات ألفا.

وكذلك محطة أبو حليفة، أدخل عليها خدمات وأنشطة جديدة منها أكبر مبنى للوجبات السريعة والذي بلغت مساحته 400 م²، إضافة إلى الخدمات الأخرى كمحطة الغسل الآلي للسيارات ومركز الخدمة السريعة للسيارات والسوق المركزي، وتوفير جميع المنتجات البترولية بالمحطة، كما تم إعادة بناء وصيانة محطة السالمية وتحديثها بجميع الخدمات والأنشطة المرغوبة من قبل العملاء كمركز للخدمة السريعة للسيارات ومحطة الغسل الآلي للسيارات والسوق المركزي.

وبالنسبة لمحطات الروضة والعارضية والمباركية وبيان والرابية فقد تم إنشاء وصيانة محطة الغسل الآلي للسيارات التي بلغ إجمالي عددها (10) محطات، وكذلك تم الانتهاء من إنشاء مراكز خدمة السيارات السريعة التي بلغ عددها الإجمالي (5) مراكز وأيضاً الانتهاء من إنشاء السوق المركزي لعدد إجمالي (4) محطات.

وفيما يتعلق بالمحطات ذات الحجم الصغير، محطتي الصليبيخات والفيحاء، فقد تمت إعادة تحديثها وفقاً للعلامة التجارية المميزة ألفا ALFA.

ومن أهم الإنجازات في سنة 2012 هو الانتهاء من إنشاء وصيانة محطة العقيلة الجديدة التي تحتوي على العديد من الخدمات والأنشطة الحديثة منها خدمة الغسل الآلي للسيارات ومركز الخدمة السريعة للسيارات والسوق المركزي والكافيه حيث تبلغ مساحة المحطة 6300 م² وتضم عدد (4) جزر لتعبئة الوقود، وعدد (8) مزودات مزدوجة الخدمة من كلا الجانبين وجميع أنواع الوقود ومنها (الممتاز، الخصوصي، الألترا، الديزل)، وبيع الكيروسين بواسطة العبوات الآمنة.

وبالتعاون مع شركة البترول الوطنية الكويتية قامت الشركة بتركيب نظام ATG نظام قياس الخزانات الأوتوماتيكي الذي أصبح ضرورة لربط وإدارة حركة مخزون جميع المنتجات البترولية في المحطات مع مستودعات شركة البترول الوطنية الكويتية (صبحان والأحمدي) لقياس ومراقبة كمية المخزون من الوقود في الخزانات وحركة البيع والتفريغ والكشف عن أي تسريب للوقود خارج خزانات الوقود وفقاً لأحدث المواصفات والتقنيات الفنية.

هذا وقد تم تركيب نظام استرجاع الأبخرة المتطايرة Vapor Recovery System أثناء تفريغ الناقل للوقود وإعادةها إلى الناقله وتعبئة سيارات العملاء وإعادةها إلى خزان الوقود مرة أخرى.

واهتمت الشركة بإحدى المشاريع البيئية والتي كان لها الأثر الكبير على أداء الشركة حيث تم تنظيم عدد (2) محاضرة ولقاءات لمهندسي جمعية حماية البيئة وتنفيذ مشاريع إعادة تصنيع المخلفات الورقية والبلاستيكية والذي كان دور الشركة فيه هو تجميع هذه المخلفات في براميل خاصة ومن ثم إرسالها إلى مصنع إعادة التدوير للاستفادة منها بدلاً من رميها بالتقادم دون جدوى، وبذلك تصبح أول محطات وقود صديقة للبيئة.

أما فيما يخص الإنجازات الاستثمارية فتم تشغيل مطاعم الوجبات السريعة في بعض محطات ألفا وهي مطعم ماكدونالدز ومطعم صب واي.

هذا وقد حققت الشركة خلال العام 2012 أرباحاً صافية بلغت قيمتها نحو 4,046,958 د.ك (فقط أربعة ملايين وستة وأربعون ألف وتسعمائة وثمانية وخمسون ديناراً كويتي لا غير) من إجمالي مبيعاتها المقدره بنحو 92,330,786 د.ك (فقط اثنان وتسعون مليوناً وثلاثمائة وثلاثون ألف وسبعمائة وستة وثمانون ديناراً كويتي لا غير)، حيث بلغت عائدات السهم 11.67 فلساً وفي الوقت نفسه زادت حقوق المساهمين للعام 2012 بنسبة 8.83% حيث بلغت 46,828,228 د.ك (فقط ستة وأربعون مليوناً وثمانمائة وثمانية وعشرون ومائتان وثمانية وعشرون 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 لتعاونهما ودعمهما لأنشطة الشركة بما يحقق الهدف المنشود لخدمات محطات الوقود ويسهم في نمو عمليات الشركة خلال السنوات القادمة بإذن الله.

طلال أحمد الخرس

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



الإنجازات

1 - تطوير الخدمات وإضافة أنشطة جديدة

مع بداية العام 2012 دأبت شركة السور لتسويق الوقود على تنفيذ وإنجاز العديد من المشاريع الاستراتيجية الهادفة لتحديث وتطوير محطات تعبئة الوقود «ألفا» وإضافة خدمات جديدة تساهم في تحقيق رغبة العميل من خلال التميز بتعدد الخدمات المتوفرة بالمحطات، ومن أهم الإنجازات التي تم تحقيقها:

- تطوير محطة الشويخ رقم (113) من خلال إدخال الخدمات والأنشطة المتعددة منها:
 - 1- إضافة جزر تعبئة الوقود لمنهج الديزل للمركبات الكبيرة.
 - 2- بناء مخزن لقطع الغيار واحتياجات المحطات.
 - 3- إنشاء مبنى خدمة الفحص الفني للسيارات، حيث ستميز محطات «ألفا» بهذه الخدمة لأنها تعتبر الأولى من نوعها في محطات الوقود.
- إعادة بناء وصيانة محطة أبو خليفة (8) لما تمت اضافته عليها من خدمات وأنشطة جديدة منها:
 - 1- أكبر مبنى للوجبات السريعة و هو قيد الانشاء وتبلغ مساحته 400م².
 - 2- إنشاء محطة غسل آلي للسيارات وخدماتها المتعددة وهي قيد الصيانة.
 - 3- العمل على إنشاء مركز الخدمة السريعة للسيارات.
 - 4- العمل على إنشاء سوق مركزي.
- إعادة بناء وصيانة محطة السالمية رقم 25 وتحديثها بجميع الخدمات والأنشطة المرغوبة من قبل العملاء كمرکز للخدمة السريعة للسيارات ومحطة الغسل الآلي للسيارات والسوق المركزي.
- تجديد عقد وزارة الداخلية لتوريد بطاقات التزود بالوقود وتشغيل وإدارة وصيانة المحطات التابعة لوزارة الداخلية حتى 2013/3/31 وذلك بفضل النجاح الذي حققته الإدارة التنفيذية لإدارتها بتنفيذ بنود العقد للفترة السابقة والتي بلغت أربع سنوات ولله الحمد.
- كل من محطات الروضة والعارضية والمباركية وبيان والرابية فقد تم إنشاء وصيانة محطة الغسل الآلي للسيارات التي بلغ إجمالي عددها (10) محطات، وكذلك الانتهاء من إنشاء مراكز خدمة السيارات السريعة عدد إجمالي (5) مراكز وأيضاً الانتهاء من إنشاء السوق المركزي لعدد إجمالي (4) محطات.
- إعادة تحديث محطتي الصليبيخات رقم (27) والفيحاء رقم (21) وفقاً للعلامة التجارية المميزة ألفا ALFA.
- الانتهاء من إنشاء وصيانة محطة العقيلة الجديدة والتي تحتوي

على العديد من الخدمات والأنشطة الحديثة منها خدمة الغسل الآلي للسيارات ومركز الخدمة السريعة للسيارات والسوق المركزي والكافيه حيث تبلغ مساحة المحطة 6300 م² وعدد 4 جزر لتعبئة الوقود، وبواقع عدد 8 مزودات مزدوجة الخدمة من كلي الجانبين وبجميع أنواع الوقود ومنها (الممتاز، الخصوصي، الألترا، الديزل)، وبيع الكيروسين بواسطة العبوات الآمنة.

بالتعاون مع شركة البترول الوطنية الكويتية قامت شركة السور لتسويق الوقود بتركيب نظام ATG نظام قياس المخزون الأوتوماتيكي والذي أصبح ضرورة لربط وإدارة حركة مخزون جميع المنتجات البترولية في المحطات مع مستودعات شركة البترول الوطنية الكويتية (صحان والأحمدي) لقياس ومراقبة كمية المخزون من الوقود في الخزانات وحركة البيع والتفريغ والكشف عن أي تسريب للوقود خارج خزانات الوقود وفقاً لأحدث المواصفات والتقنيات الفنية.

تم تركيب نظام استرجاع الأبخرة المتطايرة Vapor Recovery System أثناء تفريغ الناقل للوقود وإعادةها إلى الناقل وتعبئة سيارات العملاء وإعادةها إلى خزان الوقود مرة أخرى. نظمت الشركة إحدى المشاريع البيئية والتي كان لها الأثر الكبير على أداء الشركة حيث تم تنظيم عدد (2) محاضرة ولقاءات لمهندسي جمعية حماية البيئة وتنفيذ مشاريع إعادة تصنيع المخلفات الورقية والبلاستيكية والذي كان دور الشركة فيه هو تجميع هذه المخلفات في براميل خاصة ومن ثم إرسالها إلى مصنع إعادة التدوير للاستفادة منها بدلاً من رميها بالقمامة دون جدوى.

تشغيل مطاعم الوجبات السريعة في بعض محطات ألفا وهي مطعم ماكدونالدز ومطعم صب واي.

2 - الإنجازات التسويقية

في عام 2012، شهدت شركة السور تطوراً ملحوظاً بالإضافة إلى الكثير من الأهداف التي تحققت في قطاع المبيعات والتسويق:

- إضافة ثلاث فئات جديدة من بطاقات تعبئة الوقود: 15 د.ك و50 د.ك و100 د.ك مسبقة الدفع.
- تجديد العقد مع وزارة الداخلية لمدة خمسة شهور.
- تقديم خدمات جديدة لوزارة الداخلية (بطاقات مسبقة الدفع) في بعض المناسبات.
- تم تنظيم حملة رمضان التسويقية لعام 2012.
- التعاقد مع شركات الوجبات السريعة (ماكدونالدز - صب واي) وتشغيل السوق المركزي (بقالة) بالإضافة إلى شركة (مافرا) لتشغيل محطة غسل السيارات في محطة المنصورية رقم (5).

الأهداف والخطط المستقبلية

- تم تنظيم محاضرتين حول إعادة التدوير وتوزيع علب لفرز النفايات داخل الشركة.
- إبرام عقد اتفاق مع شركة أبراج لإنتاج زجاجات مياه تحمل شعار «ألفا».
- الحصول على عقد تفويض من برنامج دعم العمالة الوطنية من أجل تشجيع المواطنين على العمل في القطاع الخاص.
- رعاية برنامج سوائف على قناة فنون.
- استقبال وفد التسويق والإعلانات لمطاعم الوجبات السريعة «ماكدونالدز» من أستراليا واصطحابه لزيارة محطات الوقود التابعة لشركة السور.

3 - الحصة السوقية

بناءً على ما تم ذكره وبفضل قرارات الإدارة العليا بالشركة وجهود الأخوة منتسبي شركة السور لتسويق الوقود في تنفيذ الإستراتيجيات والخطط التسويقية لعام 2012 تمكنت الشركة من الإستمرار في تحقيق نتائج إيجابية للسنة الرابعة على التوالي من مبيعات الوقود حيث بلغت حصتها السوقية في نهاية العام 2012 - 35% بزيادة قدرها 0.91% عن العام 2011.

4 - قوى العمالة الوطنية

وضعت الشركة خطة احلال القوى العاملة في كافة مرافق الشركة سواء في المحطات أو المكتب الرئيسي موضع التنفيذ منذ انطلاقتها حيث استطاعت خلال عام 2012 رفع نسبة القوى العاملة الوطنية في كافة مرافق الشركة، حيث وظفت الشركة أكثر من 150 موظفاً كويتياً في محطات ألفا للوقود. بالإضافة الى تدريب 150 موظف حتى يتسنى لهم أن يصبحوا معتمدين في المحطة وذلك بالتعاون مع مؤسسة الكويت للتقدم العلمي.

- إنشاء «مركز خدمة هاتفية» لعمليات الصيانة داخل المحطات.
- العمل على تطوير وإنشاء وصيانة كل من محطة المنصورية رقم (5)، ومحطة الجهراء رقم (9)، ومحطة القادسية رقم (22)، ومحطة طريق شعبية (الأدعمي) رقم (43)، ومحطة سلوى رقم (13)، ومحطة المسيلة رقم (124)، ومحطة السالمي رقم (125) من خلال إضافة جزر ومنتجات ومباني الأنشطة الجديدة من سوق مركزي ومطاعم الوجبات السريعة ومحطات غسل السيارات ومراكز الخدمة السريعة للمركبات.
- تقديم أفضل الخدمات في جميع المحطات للمحافظة وضمان جودة الخدمة المقدمة لعملاء ألفا.
- العمل على توظيف وتدريب العمالة الكويتية.
- الاستمرار في تطوير الأنظمة الآلية واستحداث أنظمة جديدة لتعزيز الخدمات التي تقدمها الشركة ولمواكبة التطور العالمي.
- توفير منتجات وخدمات مبتكرة بأسعار تنافسية.
- توطيد علاقة العملاء بالشركة من خلال برنامج الولاء، حيث تصبح الشركة خيار العملاء الأول.
- المشاركة في المؤتمرات والمنتديات المحلية والعالمية وزيارة المعارض الدولية للإطلاع على كل ما هو جديد في مجال تطوير وتحديث المحطات من أجل تعزيز قدرات الشركة فنياً وإدارياً.



كلمة شكر وعرfan

تتقدم شركة السور لتسويق الوقود بجزيل الشكر وعظيم الإمتنان لجميع من ساهموا في تحقيق النجاح الذي حققته الشركة خلال السنة المالية 2012 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، فتحن ننمو ونتطور معكم وبكم...

شركة السور لتسويق الوقود



شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
31 ديسمبر 2012

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

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية المجمعّة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012 وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التأكيد على الأمر

تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 من قبل مدقق آخر، الذي عبر عن رأي غير متحفظ حول هذه البيانات المالية في 6 مارس 2012.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعّة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعّة متفّقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأنها أيضاً قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعّة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والنظام الأساسي للشركة الأم وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 أو النظام الأساسي للشركة الأم على وجهه قد يكون له تأثير مادي 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

11 مارس 2013
الكويت

بيكر تلي الكويت

د. سعود حمد الحميدي وشركاه
محاسبون قانونيون

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

العيبان 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

تقرير حول البيانات المالية المجمعّة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعّة المرفقة لشركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2012 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعّة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعّة

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعّة 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 المجمعّة خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعّة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعّة 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 المجمعّة 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 المجمعّة.

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



بيان الدخل الشامل المجمع - السنة المنتهية 31 ديسمبر 2012

2011	2012	
د.ك	د.ك	
4,484,108	4,046,958	ربح السنة
-	-	إيرادات شاملة أخرى
<u>4,484,108</u>	<u>4,046,958</u>	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

بيان الدخل المجمع - السنة المنتهية 31 ديسمبر 2012

2011	2012	إيضاحات	
د.ك	د.ك		
87,570,164	92,330,786		المبيعات
(76,057,626)	(80,240,371)	20	تكلفة المبيعات
(4,671,770)	(5,497,986)		مصروفات تشغيل
<u>6,840,768</u>	<u>6,592,429</u>		مجموع الربح
898,809	817,455		إيرادات أخرى
203,782	96,156		إيرادات تأجير
(117,858)	(147,655)	4	صافي خسائر الاستثمار
(2,888,883)	(2,469,301)		مصروفات إدارية
(66,422)	(485,693)	11	انخفاض قيمة مدينين
(75,104)	(65,568)		تكاليف تمويل
4,795,092	4,337,823		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(43,156)	(39,040)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(119,877)	(108,446)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(47,951)	(43,379)		الزكاة
(100,000)	(100,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>4,484,108</u>	<u>4,046,958</u>		ربح السنة
12.84 فلس	11.67 فلس	5	ربحية السهم الأساسية والمخفضة



بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع - السنة المنتهية 31 ديسمبر 2012

المجموع	أرباح محفوظ بها	أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
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
39,057,441	5,743,062	-	1,665,696	1,665,696	29,982,987	الرصيد في 1 يناير 2011
4,484,108	4,484,108	-	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
4,484,108	4,484,108	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(512,764)	-	(512,764)	-	-	-	شراء أسهم خزينة
-	(2,998,298)	-	-	-	2,998,298	إصدار أسهم منحة
-	(959,018)	-	479,509	479,509	-	المحول إلى الاحتياطيات
43,028,785	6,269,854	(512,764)	2,145,205	2,145,205	32,981,285	الرصيد في 31 ديسمبر 2011

بيان المركز المالي المجمع - في 31 ديسمبر 2012

2011 د.ك.	2012 د.ك.	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
4,503,229	6,359,876	6	عقار ومعدات
17,150,619	16,726,386	7	موجودات غير ملموسة
1,586,613	1,089,020	8	استثمار في شركة زميلة
7,955,833	1,450,000	9	عقارات استثمارية
2,249,867	10,151,950	10	موجودات مالية متاحة للبيع
33,446,161	35,777,232		
			موجودات متداولة
341,881	389,751		بضاعة
4,604,932	2,210,358	11	مدينون ومدفوعات مقدماً
2,839,239	1,679,462	12	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
14,323,834	18,801,943	13	النقد والنقد المعادل
22,109,886	23,081,514		
55,556,047	58,858,746		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
32,981,285	34,960,162	14	رأس المال
2,145,205	2,578,987	15	احتياطي قانوني
2,145,205	2,578,987	16	احتياطي اختياري
(512,764)	(760,279)	17	أسهم خزينة
6,269,854	7,470,371		أرباح محفظ بها
43,028,785	46,828,228		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
187,562	207,092		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,664,167	-		قرض لأجل
1,851,729	207,092		
			مطلوبات متداولة
10,342,700	11,823,426	18	دائون ومصرفات مستحقة
332,833	-		قرض لأجل
10,675,533	11,823,426		
12,527,262	12,030,518		
55,556,047	58,858,746		
			إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


جابر أحمد غننفر
 نائب رئيس مجلس الإدارة


طلال أحمد الجرس
 رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



بيان التدفقات النقدية المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

	2012	2011	إيضاحات
	د.ك	د.ك	
أنشطة التشغيل			
ربح السنة	4,046,958	4,484,108	
تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:			
استهلاك وإطفاء	6,790	1,038,949	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	79,438	73,947	
انخفاض قيمة مدينين	11	66,422	
خسارة من بيع عقار ومعدات	1,329	-	
صافي خسائر استثمار	4	117,858	
إيرادات تأجير	(96,156)	-	
تكاليف تمويل	65,568	75,104	
	5,936,855	5,856,388	
التغيرات في رأس المال العامل:			
بضاعة	(47,870)	(11,384)	
مدينون ومدفوعات مقدماً	2,005,036	218,143	
دائنون ومصروفات مستحقة	1,617,091	1,188,040	
النقد الناتج من العمليات	9,511,112	7,251,187	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة	(59,908)	(50,082)	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	9,451,204	7,201,105	
أنشطة الاستثمار			
شراء عقار ومعدات	6	(2,119,838)	
المحصل من بيع عقار ومعدات	38,721	-	
شراء موجودات غير ملموسة	-	(10,526)	
شراء عقارات استثمارية	9	(7,988,000)	
استثمار في شركة زميلة	-	(64,500)	
المحصل من بيع عقارات استثمارية	6,100,000	-	
شراء موجودات مالية متاحة للبيع	(7,902,083)	(386,517)	
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	(1,383,427)	
المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	1,115,474	600,520	
ودائع ثابتة	-	6,900,000	
إيرادات استثمار مستلمة	215,747	207,812	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار	(2,526,647)	(4,244,476)	
أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة	(136,365)	(147,976)	
شراء أسهم خزينة	(247,515)	(512,764)	
المحصل من قرض لأجل	-	1,376,000	
سداد قرض لأجل	(1,997,000)	-	
تكاليف تمويل مدفوعة	(65,568)	(71,601)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل	(2,446,448)	643,659	
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل	4,478,109	3,600,288	
النقد والنقد المعادل في 1 يناير	14,323,834	10,723,546	
النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر	18,801,943	14,323,834	13

إن الإيضاحات المبينة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمع.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمع - في 31 ديسمبر 2012

1 الأنشطة

إن شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك («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 31 ديسمبر 2008.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمع لشركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك («الشركة الأم») وشركتها التابعة («المجموعة») للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 11 مارس 2013.

تم اعتماد البيانات المالية المجمع للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 من قبل مساهمي الشركة الأم خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ 31 مايو 2012.

تضطلع المجموعة بالأنشطة التالية وفقاً للمادة رقم 5 من النظام الأساسي للشركة الأم:

- تملك وحيازة وإنشاء و استئجار و تشغيل 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 ملأ وتخزين الوقود.
- شحن منتجات البترول والمتاجرة فيها سواء أكانت سائبة أو بالتجزئة.
- شراء و استئجار وتملك وبيع الأراضي والعقارات في المواقع المختلفة.
- تطوير وبناء العقارات الخاصة بالمجموعة لحسابها ولحساب الغير.
- استغلال الفوائض المالية من قبل المجموعة من خلال استثمارها في محافظ شركات وكيانات متخصصة.

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 («قانون الشركات») الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. ووفقاً للمادة رقم (2) من المرسوم، على الشركة أن توفق أوضاعها طبقاً لأحكام قانون الشركات خلال ستة أشهر اعتباراً من 29 نوفمبر 2012.

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

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

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمع للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

أساس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية المجمع وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة من خلال الأرباح أو الخسائر التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمع بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.



ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2012.

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون لدى الشركة الام القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لها. تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بداية السيطرة الفعلية عليها حتى انتهاء تلك السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند على حدة بإضافة البنود المماثلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات فيما بين المجموعة بما فيها الأرباح والأرباح والخسائر غير المحققة. يتم اجراء تعديلات على المبالغ المدرجة في البيانات المالية للشركات التابعة، متى لزم ذلك، لكي تتوافق مع السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة.

تعرض الحصص غير المسيطرة في صافي الموجودات للشركات التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية الشركة الأم. تتضمن الحصص غير المسيطرة قيمة هذه الحصص في تاريخ دمج الاعمال الاصلي وحصة المنشأة غير المسيطرة في التغير في الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تتعلق بالحصص غير المسيطرة حتى في حالة أن هذه النتائج ضمن رصيد عجز.

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

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

عند فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري، يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة مع تغيير القيمة الدفترية المحققة في بيان الدخل المجموع. ان القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصص المحتفظ بها في شركة زميلة او شركة محاصة او اصل مالي. اضافة الى ذلك، فإن أي مبالغ محققة سابقاً ضمن إيرادات شاملة أخرى تتعلق بهذه المنشأة يتم المحاسبة عنها كما لو قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات او المطلوبات المتعلقة بها (أي إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجموع او تحويلها مباشرة الى ارباح محتفظ بها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية السارية).

فيما يلي الشركة التابعة للمجموعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية
شركة أدفانتج لإنشاء الأسواق المركزية ش.م.ك.	الكويت	تشغيل الأسواق المركزية	2012 96%
			2011 96%

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية المعدل التالي الذي يسري اعتباراً من 1 يناير 2012:

المعيار الدولي للتقارير المالية 7، الأدوات المالية، الإفصاحات - متطلبات الإفصاحات المحسنة

يتطلب التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم استبعادها لكي يتمكن مستخدمو البيانات المالية للمجموعة من إدراك العلاقة بين تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المرتبطة بها. إضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار السيطرة على الموجودات المستبعدة حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم طبيعة استمرار المجموعة في السيطرة على تلك الموجودات المستبعدة والمخاطر المرتبطة بها. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2011. لا يوجد لدى المجموعة أي موجودات لها مثل هذه السمات، وبالتالي لا يوجد تأثير على عرض بياناتها المالية.

2.4 معايير وتفسيرات صادرة ولكن لم تسر بعد

تم إصدار المعايير التالية ولكنها لم تسر بعد:

معيار المحاسبة الدولي 1 عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1

تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو «إعادة إدراجها») إلى الأرباح أو الخسائر 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. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012.

معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة (معدل كما في 2011)

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 11: الترتيبات المشتركة والمعيار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن المشاركة مع شركات أخرى، تم إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي 28 ليصبح معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة والذي يبين تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في شركات المحاصة بالإضافة إلى الشركات الزميلة. هذا المعيار ليس له أي تأثير على المركز أو الاداء المالي للمجموعة. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

معيار المحاسبة الدولي 32 مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32

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 وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

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

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة أن تقوم بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق المقاصة والترتيبات ذات الصلة (مثل اتفاقيات الضمان). إن الإفصاحات هذه الإفصاحات تقدم للمستخدمين معلومات قد تكون 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 أساس ملزم أو ترتيب مماثل بغض النظر عن إجراء المقاصة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. إن هذه التعديلات لن يكون لها تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

2.4 معايير وتفسيرات صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس

يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. كان المعيار يسري مبدئياً على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013، ولكن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بخصوص تاريخ السريان الإلزامي للمعيار والإفصاحات الانتقالية والتي صدرت في ديسمبر 2011 غيرت تاريخ السريان الإلزامي إلى 1 يناير 2015. يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في المراحل اللاحقة بمعالجة محاسبة التغطية وانخفاض قيمة الموجودات المالية. سوف تقوم المجموعة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عند إصدارها، لعرضها بصورة شاملة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة، معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المستقلة

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل جزء من معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمستقلة الذي يعالج المحاسبة عن البيانات المالية المجمعة. ويعالج أيضاً الأمور التي تم إثارتها في لجنة التفسيرات الدائمة - 12 التجميع - المنشآت ذات الأغراض الخاصة.

يطرح المعيار نموذج رقابة ينطبق على كافة الشركات بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة. سوف تتطلب التغييرات المطروحة من خلال المعيار الدولي للتقارير المالية 10 من الإدارة أن تقوم بممارسة أحكاماً هامة لتحديد الشركات التي تسيطر عليها، وبالتالي تعين تجميعها من قبل الشركة الأم بالمقارنة بالمتطلبات التي كانت في معيار المحاسبة الدولي 27. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 12 كافة الإفصاحات الموجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 التي تتعلق بالبيانات المالية المجمعة وكذلك كافة الإفصاحات المتضمنة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 31 ومعيار المحاسبة الدولي 28. تتعلق هذه الإفصاحات بحصص المنشأة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والمنشآت الهيكلية. ويوجد هناك أيضاً عدد من الإفصاحات الجديدة المطلوبة. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصدراً واحداً للإرشادات حول المعايير الدولية للتقارير المالية لكافة قياسات القيمة العادلة. لا يغير المعيار توقيت ضرورة استخدام الشركة للقيمة العادلة، ولكن يقدم المعيار إرشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عندما يكون من الضروري تحديد القيمة العادلة أو عندما يسمح بتطبيقها. تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثير الذي سينتج عن هذا المعيار على المركز والأداء المالي. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

لا يُتوقع من تطبيق المعايير أعلاه أي تأثير مادي على المركز أو الأداء المالي للمجموعة عند سريانها أو عند التطبيق المبكر، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 13 اللذان قد ينتج عنهما تعديلات أو/و إفصاحات إضافية فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية والمخاطر المرتبطة بها.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات وفقاً للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع أخذ شروط الدفع في العقد. يجب الوفاء بالمعايير المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات.

بيع الوقود

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

تقديم خدمات

تحقق الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يكون بالإمكان الحصول على فوائد اقتصادية للمجموعة، ويمكن قياسها بصورة موثوق منها.

إيرادات توزيعات الأرباح

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

إيرادات التأجير

تحقق إيرادات التأجير من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود 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 58/2007.

عقار ومعدات

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

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

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



ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار ومعدات (تتمة)

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

يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي وطرق الاستهلاك للأصل في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها في المستقبل، متى كان ذلك مناسباً.

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 الشراء. ولاحقاً للاعتراف 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، ويحمل المصروف في بيان الدخل المجموع للسنة التي يتم فيها تكبد المصروف.

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 المقدرية ويتم تقييم تلك الموجودات للتأكد فيما إذا انخفضت قيمتها إذا كان هنالك دليل موضوعي على انخفاض قيمتها. يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

إن التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة وأسلوب الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في بيان الدخل المجموع في فئة المصروفات المتوافقة مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها 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 عما إذا كان تقييم الأعمار الاقتصادية كغير المحددة مازال مؤيداً وإن لم يكن ذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح والخسائر من استبعاد أصل غير ملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الدخل المجموع عند استبعاد الأصل.

متأخرات العقود

تقاس متأخرات العقود التي يتم حيازتها بصورة مستقلة بالتكلفة عند التحقق المبدئي. إن متأخرات العقود التي يتم حيازتها من دمج الأعمال لها أعمار إنتاجية محددة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة متأخرات العقود على أعمارها الإنتاجية المقدرية (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.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

حقوق التأجير

يتم قياس حقوق التأجير المشتراة عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. ولاحقاً للاعتراف المبدئي تدرج حقوق الإيجار بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو خسائر متراكمة من انخفاض القيمة.

يتم إطفاء حقوق التأجير على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي (30 سنة) ويتم تقييم تلك الحقوق للتأكد فيما إذا كان هناك دليل 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 طريقة الاستهلاك المتوقعة للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل بواسطة تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغير في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء حقوق التأجير في بيان الدخل المجموع.

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

تراخيص

يتم قياس التراخيص المشتراة بشكل منفصل بالتكلفة عند التسجيل المبدئي. تدرج التراخيص المشتراة في دمج الأعمال التي لها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة التراخيص على الأعمار الإنتاجية لهذه التراخيص المقدرية بفترة (30 سنة).

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

برمجيات

يتم قياس البرمجيات المشتراة بشكل منفصل بالتكلفة عند التسجيل المبدئي. تدرج البرمجيات التي لها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

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

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيابة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيابة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الحيابة المكتسبة كمصروف عند تكبدها.

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



ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. كما أن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس يتم إدراجه بالقيمة العادلة مع تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة إما في الأرباح أو الخسائر أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. في الحالات التي لا يقع فيها المقابل المحتمل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس يتم قياسه وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المناسبة. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة تكلفة دمج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة المشتراة. إذا كانت تكلفة الحيازة أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم حيازتها، يدرج الفرق مباشرة ضمن بيان الدخل المجموع. 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 التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة التي تم حيازتها إلى الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد (مجموعة وحدات إنتاج النقد) ويتم استبعاد جزءاً من العمليات بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة إنتاج النقد.

استثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تؤثر فيها المجموعة بشكل جوهري. يتم احتساب الاستثمار في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية المحاسبية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة وتعديل بعد ذلك بالتغيرات بعد الحيازة في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها. تسجل المجموعة في بيان الدخل المجموع حصتها في إجمالي أرباح أو خسائر الشركة الزميلة المحققة من تاريخ ممارسة التأثير الفعلي أو الملكية الفعلية حتى التاريخ الفعلي لانتهاء ممارسة التأثير أو الملكية. إن توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة تخفض القيمة الدفترية للاستثمار. كما أن التعديلات على القيمة الدفترية قد تكون ضرورية لتعكس التغيرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة نتيجة التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة التي لم يتم تسجيلها ضمن بيان دخل الشركة الزميلة. تسجل حصة المجموعة من تلك التغيرات في بيان الدخل الشامل المجموع وضمن حقوق الملكية.

يعكس بيان الدخل المجموع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. عندما يوجد تغير محقق مباشرة في حقوق ملكية شركة زميلة، تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغيير ويتم الإفصاح عن ذلك، متى أمكن ذلك، في بيان التغير في حقوق الملكية المجموع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المكتسبة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة، بما يتناسب مع حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

تدرج الحصة من أرباح الشركة الزميلة كجزء من صافي خسائر الاستثمار الظاهرة في بيان الدخل المجموع. وهذا يمثل النتائج بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الزميلة.

تعد البيانات المالية للشركات الزميلة والشركة الأم لنفس التاريخ وفي حالة اختلاف تاريخ البيانات المالية للشركة الزميلة، لا يزيد عن ثلاثة أشهر، عن تاريخ البيانات المالية للمجموعة، يتم إجراء تعديلات بتأثيرات المعاملات أو الأحداث الهامة التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة من قبل المجموعة.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد مع إذا كان من الضروري تسجيل خسائر انخفاض قيمة إضافية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة. تجري المجموعة تقدير في تاريخ كل تقارير مالية لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده والقيمة الدفترية للشركة الزميلة ويتم تسجيل الخسائر ضمن بيان الدخل المجموع.

عند فقدان التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل الاستثمار المتبقي وفقاً لقيمه العادلة. تدرج أن فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في بيان الدخل المجموع.

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 قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تقدر وتستهلك الأعمال الإنتاجية للمباني لمدة 40 عاماً 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 المجموع في فترة عدم التحقق.

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

ويتم مراجعة القيمة الدفترية في تاريخ كل تقرير مالي لكل عقار على حدة بالرجوع إلى قيمته العادلة لتحديد ما إذا كانت هذه العقارات مسجلة بأكثر من قيمتها الممكن استردادها. إن القيمة الممكن استردادها لأصل ما هي صافي سعر بيع الأصل أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى. إن صافي سعر البيع هو المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع الأصل في معاملة تجارية بحتة، أما قيمته أثناء الاستخدام فهي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والتي يتوقع أن تنتج من استمرار استخدام الأصل ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي. تسجل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، في بيان الدخل المجموع عندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها.

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 حتى الإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة للتسويق ولبيع والتوزيع.



ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييمًا بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما انخفضت قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند طلب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها لكل أصل على أساس إفرادي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم تحققها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو وحدة إنتاج النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل (أو وحدة إنتاج النقد) قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس القيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة للأصل (أو وحدة إنتاج النقد). عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، فإن المبلغ الممكن استرداده هو المبلغ الممكن استرداده للأصل حيث أنه تم تسجيل خسارة انخفاض القيمة. في هذه الحالة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن استرداده. إن مبلغ الزيادة لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها بالوصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يسجل هذا العكس في بيان الدخل المجموع. بعد هذا العكس، يتم تعديل الاستهلاك المحمل في السنوات المستقبلية لتحديد القيمة الدفترية المعدلة للأصل، ناقصاً أي قيمة تخريدية، بشكل منتظم على مدي المتبقي من عمره الزمني.

النقد والنقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية المجمعة، يتكون النقد والنقد المعادل من الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل والنقد في الصندوق والنقد لدى مدير المحفظة، بالوصافي من الرصيد المجمع لدى البنك، إن وجد.

الأدوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق

1 - الموجودات المالية

التحقق المبدئي والقياس

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

يتم تحقق الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المتعلقة مباشرةً بالمعاملة إذا كانت الموجودات المالية غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

تشمل الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع الثابتة والمدنيين والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع. في 31 ديسمبر 2012، لم يكن لدى المجموعة أي استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

1 - الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية 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 الأرباح أو الخسائر. تصنف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إن تم حيازتها لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب. تصنف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بتاريخ التحقق المبدئي فقط عند الوفاء بشروط معيار المحاسبة الدولي 39.

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة، مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

تقوم المجموعة بتقييم موجوداتها المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة لتحديد ما إذا كانت نية بيعها على المدى القريب لا تزال مناسبة. عند عدم قدرة المجموعة على المتاجرة بهذه الموجودات المالية بسبب السوق غير النشطة أو بسبب تغير كبير في نية الإدارة لبيعها في المستقبل القريب، يجوز للمجموعة اختيار إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية في ظروف نادرة. إن إعادة التصنيف إلى القروض والمدنيين أو الموجودات المالية المتاحة للبيع أو المحتفظ بها حتى الاستحقاق يعتمد على طبيعة هذه الموجودات. إن هذا التقييم لا يؤثر على أي موجودات مالية مصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام خيار القيمة العادلة عند التصنيف، حيث أنه لا يمكن إعادة تصنيف هذه الأدوات بعد التحقق المبدئي.

قرروض ومدنيين

إن القروض والمدنيين هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو محددة ولا يتم تحديد سعرها في سوق نشط. ليس لدى المجموعة أي قروض. يتضمن المدنيون مدني الرسوم الدراسية و يتم إدراجها بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لم يعد تحصيلها بالكامل أمراً محتملاً. تشطب الديون المدومة عند عدم إمكانية استردادها.

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع أوراقاً مالية وأوراق دين مالية. إن الاستثمارات في أسهم المصنفة كماتاحة للبيع هي تلك غير المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. وأوراق الدين المالية في هذه الفئة هي تلك الاستثمارات التي يكون هناك نية في الاحتفاظ بها لمدة غير محددة من الوقت والتي يمكن أن يتم بيعها لتلبية متطلبات السيولة أو لتلبية التغيرات في ظروف السوق.

تدرج الموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة (وتتضمن تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرةً بحيازة الاستثمار)، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بصورة موثوق منها. تدرج التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع كإيرادات شاملة أخرى حتى يتم استبعاد الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت تسجيل التغيرات في المتراكمة في بيان الدخل المجموع أو انخفاض قيمة ذلك الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت تسجيل احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل المجموع في انخفاض قيمة استثمارات وتستبعد من احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. إن الاستثمارات التي يتعدى قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق فيها يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.



ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2012

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

1 - الموجودات المالية (تتمة)

عدم التحقق

لا يتم تحقق الأصل المالي (أو ما ينطبق عليه ذلك أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية ماثلة) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحتفظ المجموعة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن بالمقابل تتحمل التزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب «القبض والدفع»، وعندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل ولا الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من أصل ما، أو عندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع، فإنها تقوم بتقييم مدى المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية هذا الأصل، إن وجدت. عندما لا تقوم المجموع بتحويل ولا الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل، ولم تقم بتحويل السيطرة على الأصل، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل. وفي هذه الحالة تقوم المجموعة بتسجيل الالتزام ذات الصلة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية قد تنخفض قيمتها. 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» متكبد) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن قياسها بصورة موثوق منها. قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة ما يشير إلى أن المقترض أو مجموعة المقترضين تواجه صعوبات مالية كبيرة أو العجز أو الإهمال أو عدم الالتزام بالمدفوعات الأساسية أو الفائدة أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الاضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير بيانات المراقبة إلى انخفاض ملحوظ في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحدوث حالات الإخفاق.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

بالنسبة للاستثمارات في أسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض «الكبير» مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و«متواصل» مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة دون التكلفة الفعلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم قياس الخسائر المتراكمة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة هذا الاستثمار مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجموع ويتم شطبها من الإيرادات الشاملة الأخرى مع إدراجها في بيان الدخل المجموع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجموع، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

2 - المطلوبات المالية

التحقق المبدئي والقياس اللاحق

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ «مطلوبات مالية 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 صافي التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة، في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة القرض محدد الأجل والدائنين. في 31 ديسمبر، لم يكن لدى المجموعة أي مطالبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2012

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التحقق المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

2 - المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

قروض محددة الأجل

بعد التحقق المبدئي، تقاس القروض لأجل ذات الفائدة لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تدرج الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل المجموع عند عدم تحقق الالتزام المالي كذلك من خلال استخدام عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

تحتسب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الحسبان أي خصم أو علاوة من الحيازة والأتعاب أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية.

الدائنون

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

عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر 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 وتحقق للالتزام الجديد، ويُدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

3 - مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي المجموع عندما يكون حق قانوني ملزم بذلك وعندما تنوي المجموعة تسوية تلك المطلوبات إما بصافي قيمتها أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

4 - القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق مالية منظمة كما في تاريخ التقارير المالية بالرجوع إلى سعر السوق المعلن بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية في أسواق نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى. تدرج الأدوات المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق منها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

إن تحليل القيمة العادلة للأدوات المالية والتفاصيل الإضافية حول كيفية قياسها مبينة في إيضاح 24.

أسهم خزينة

يتم إثبات أدوات حقوق ملكية الشركة الخاصة المعاد شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة وتخصم من حقوق الملكية. لا يتم تحقق أي أرباح أو خسائر في بيان الدخل المجموع عند الشراء والبيع أو الإصدار أو الإلغاء لأدوات حقوق الملكية الخاصة للمجموعة. يتم تحميل أية فروق بين القيمة الدفترية ومقابل الشراء في احتياطي أسهم خزينة في حدود الرصيد الدائن في ذلك الحساب. ويتم تحميل أية خسائر إضافية على الأرباح المحتفظ بها ومن ثم الاحتياطيات. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.



ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير

يستند تحديد ما إذا كان ترتيب ما عقد تأجير، أو يتضمن عقد تأجير، إلى مضمون الترتيب في تاريخ بدايته. يتم تقييم الترتيب ما إذا كان يعتمد تنفيذ الترتيب على استخدام أصل أو أصول أو ترتيب نقل حق استخدام الأصل أو الأصول. حتى إذا لم يتم تحديد ذلك الحق صراحة في عقد التأجير.

المجموعة كمستأجر

تسجل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجموع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

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.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين، إن التزامات الشركة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناتجة عن حدث وقع من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام الموارد لتسوية التزام ويمكن قياسها بصورة موثوق فيها.

تقارير القطاعات

يتم تحديد قطاعات التشغيل استناداً إلى التقارير الداخلية التي يقوم بمراجعتها بصورة منتظمة من قبل رئيس صانعي القرارات التشغيلية لتوزيع المصادر على القطاعات ولتقييم أدائها. يتم تقسيم هذه القطاعات كقطاعات أعمال.

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة بحيث يقدم منتجات أو خدمات ويتعرض لمخاطر ومنافع مختلفة عن غيره من القطاعات.

العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لها، كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام العملة الرئيسية.

(1) المعاملات والأرصدة

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة الرئيسية بتاريخ هذه المعاملات المؤهلة للتحقق.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ التقارير المالية إلى العملة الرئيسية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. ويتم إدراج كافة الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الدخل المجموع.

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 معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع إدراج الأرباح أو الخسائر من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروق تحويل البنود التي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر من قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الدخل المجموع، يتم إدراجها أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى أو بيان الدخل، على التوالي).

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

(2) شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية ويتم تحويل بيان الدخل لهذه الشركات وفقاً للمتوسط الموزون لأسعار الصرف خلال السنة. تؤخذ فروق أسعار الصرف الناتجة عن التحويل للتجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تسجيل بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بعملية أجنبية معينة في بيان الدخل المجموع.

3 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقارير المالية. ومع ذلك، فإن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقارير المالية والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

تصنيف الأدوات المالية

يتعين على الإدارة اتخاذ قرار عند حيازة موجودات مالية سواء كان يجب تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل او موجودات مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات « بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل» إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض تحقيق ربح على المدى القصير.

إن تصنيف الاستثمارات كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل 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 بيان الدخل المجموع في حسابات الإدارة، فإن هذه الاستثمارات تصنف كمصنفة عند التحقق المبدئي.

يتم تصنيف كافة الاستثمارات الأخرى ك «موجودات مالية متاحة للبيع».

تقييم الاستثمارات في أسهم غير مسعرة

- يستند تقييم الاستثمارات في أسهم غير مسعرة عادةً إلى واحدة مما يلي:
- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة؛
- القيمة العادلة الحالية لاستثمار آخر مماثل إلى حد كبير؛
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة؛
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أسهم غير مسعرة يتطلب تقديرات جوهرية. بالنسبة للاستثمارات التي لا يمكن تحديدها بصورة موثوق منها. يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية 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 قرارات أساسية.



ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

3 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة المدنيين

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم عمل 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 القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الأصل للوحدة إنتاج النقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ الممكن استرداده أكثر بند حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الأعمار الإنتاجية للعقار والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدر للعقار والمعدات والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التلف والتآكل الطبيعية. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

4 صافي خسائر استثمار

2011	2012	
د.ك	د.ك	
168,021	153,741	إيرادات فوائد
-	129,167	ربح بيع عقارات استثمارية
-	(506,550)	انخفاض قيمة عقارات استثمارية (إيضاح 9)
22,113	58,284	حصة في نتائج شركة زميلة (إيضاح 8)
(353,974)	(60,158)	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
527	15,855	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
45,455	62,006	إيرادات توزيعات أرباح
(117,858)	(147,655)	

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). تحتسب ربحية السهم المخفضة بتقسيم صافي 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 تحول كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أي أية أسهم مخفضة 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:

2011	2012	
د.ك	د.ك	
4,484,108	4,046,958	ربح السنة (دينار كويتي)
349,175,471	346,911,129	المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)
12.84 فلس	11.67 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم تعديل احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة الحالية والسابقة بعد اعتماد المساهمين لأسهم المنحة في الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في 31 مايو 2012 (إيضاح 14).



ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

6 عقار ومعدات

التكلفة	مباني وارضيات مستأجرة	تركيبات ومعدات	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 يناير 2012	602,440	5,427,104	759,419	30,329	3,339,161	10,158,453
الإضافات	638,603	99,012	25,435	11,000	1,320,456	2,094,506
المستبعدات	-	-	-	(11,405)	(36,260)	(47,665)
في 31 ديسمبر 2012	1,241,043	5,526,116	784,854	29,924	4,623,357	12,205,294
الاستهلاك						
في 1 يناير 2012	35,739	4,875,760	720,907	22,818	-	5,655,224
الاستهلاك المحمل للسنة	44,926	123,940	26,123	2,821	-	197,810
متعلق بالمستبعدات	-	-	-	(7,616)	-	(7,616)
في 31 ديسمبر 2012	80,665	4,999,700	747,030	18,023	-	5,845,418
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2012	1,160,378	526,416	37,824	11,901	4,623,357	6,359,876
التكلفة						
في 1 يناير 2011	-	5,040,900	723,482	29,269	2,244,964	8,038,615
الإضافات	602,440	386,204	35,937	1,060	1,094,197	2,119,838
في 31 ديسمبر 2011	602,440	5,427,104	759,419	30,329	3,339,161	10,158,453
الاستهلاك						
في 1 يناير 2011	-	4,781,651	613,152	22,818	-	5,417,621
المحمل للسنة	35,739	94,109	107,755	-	-	237,603
في 31 ديسمبر 2011	35,739	4,875,760	720,907	22,818	-	5,655,224
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2011	566,701	551,344	38,512	7,511	3,339,161	4,503,229

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

يتم توزيع مصروف الاستهلاك بين مصروفات التشغيل بمبلغ 168,866 دينار كويتي (2011: 129,848 دينار كويتي) والمصروفات الإدارية بمبلغ 28,944 دينار كويتي (2011: 107,755 دينار كويتي) في بيان الدخل المجموع.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

7 موجودات غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	متاخرات عقود	عقود تأجير	رخصة	برامج	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 يناير 2012	210,483	-	19,087,811	1,725,128	208,757	21,232,179
نتاج من استكمال ممارسة توزيع سعر الشراء (ايضاح 8)	-	555,877	-	-	-	555,877
في 31 ديسمبر 2012	210,483	555,877	19,087,811	1,725,128	208,757	21,788,056
الإطفاء						
في 1 يناير 2012	-	-	3,605,475	325,860	150,225	4,081,560
المحمل للسنة	-	231,615	636,260	57,504	54,731	980,110
في 31 ديسمبر 2012	-	231,615	4,241,735	383,364	204,956	5,061,670
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2012	210,483	324,262	14,846,076	1,341,764	3,801	16,726,386
التكلفة						
في 1 يناير 2011	210,483	-	19,087,811	1,725,128	198,231	21,221,653
الإضافات	-	-	-	-	10,526	10,526
في 31 ديسمبر 2011	210,483	-	19,087,811	1,725,128	208,757	21,232,179
الإطفاء						
في 1 يناير 2012	-	-	2,969,215	268,356	80,765	3,318,336
المحمل للسنة	-	-	636,260	57,504	69,460	763,224
في 31 ديسمبر 2011	-	-	3,605,475	325,860	150,225	4,081,560
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2011	210,483	-	15,482,336	1,399,268	58,532	17,150,619

يتم توزيع مصروف الإطفاء بين مصروفات التشغيل بمبلغ 693,764 دينار كويتي (2011: 763,224 دينار كويتي) والمصروفات الإدارية بمبلغ 286,346 دينار كويتي (2011: لا شيء) في بيان الدخل المجموع.



ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

8 استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية	2012	2011
شركة ميتلكس للطاقة ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	مقاولات قطاع النفط	%35	%35	
إن المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة هي كما يلي:					
حصة في بيان المركز المالي للشركة الزميلة:					
إجمالي الموجودات				1,247,437	1,491,881
إجمالي المطلوبات				(158,417)	(236,429)
حقوق الملكية				1,089,020	1,255,452
حصة في إيرادات وأرباح الشركة الزميلة:					
الإيرادات				986,801	612,489
نتائج السنة				58,284	22,113
فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة:					
كما في 1 يناير				1,586,613	-
المقابل المدفوع عند الحيازة				-	1,564,500
* إعادة توزيع إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)				(555,877)	-
حصة في النتائج				58,284	22,113
في 31 ديسمبر				1,089,020	1,586,613

* في سبتمبر 2011، قامت الشركة الأم بشراء حصة ملكية بنسبة 35% في شركة ميتلكس للطاقة ش.م.ك. (مقفلة) بإجمالي مقابل بمبلغ 1,564,500 دينار كويتي. خلال السنة الحالية، استكملت الشركة الأم ممارسة توزيع سعر الشراء وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وبالتالي تم إعادة توزيع مبلغ 555,877 دينار كويتي إلى موجودات غير ملموسة كمدخرات عقود (إيضاح 7).

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

9 عقارات استثمارية

التكلفة	أرض ملك حر	مباني	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 يناير 2012	6,100,000	1,888,000	7,988,000
المستبعدات	(5,000,000)	(1,000,000)	(6,000,000)
في 31 ديسمبر 2012	1,100,000	888,000	1,988,000
الاستهلاك:			
في 1 يناير 2012	-	32,167	32,167
المستبعدات	-	(29,167)	(29,167)
المحمل للسنة	-	28,450	28,450
انخفاض القيمة	506,550	-	506,550
في 31 ديسمبر 2012	506,550	31,450	538,000
صافي القيمة الدفترية	593,450	856,550	1,450,000
في 31 ديسمبر 2012			
التكلفة			
في 1 يناير 2011	-	-	-
إضافات	6,100,000	1,888,000	7,988,000
في 31 ديسمبر 2011	6,100,000	1,888,000	7,988,000
الاستهلاك:			
في 1 يناير 2011	-	-	-
المحمل للسنة	-	32,167	32,167
في 31 ديسمبر 2011	-	32,167	32,167
صافي القيمة الدفترية	6,100,000	1,855,833	7,955,833
في 31 ديسمبر 2011	6,100,000	1,855,833	7,955,833

تبلغ القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2012: 1,450,000 دينار كويتي (2011: 7,980,000 دينار كويتي) تم تحديدها من قبل اثنين من مقيمي عقارات مستقلين متخصصين في تقييم هذا النوع من العقارات.

10 موجودات مالية متاحة للبيع

2012	2011
د.ك.	د.ك.
10,151,950	2,249,867

محافظ مدارة (غير مسعرة)

تدرج المحافظ المدارة بالتكلفة نظراً لتعذر قياس القيمة العادلة بصورة موثوق بها. قامت الإدارة بإجراء مراجعة تفصيلية لموجوداتها المالية المتاحة للبيع لتحديد إذا ما كانت تعرضت للانخفاض في القيمة. إن الإدارة ليست على دراية بأي ظروف قد تشير إلى أي انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات خلال الفترة الحالية. يقوم طرف ذي علاقة بإدارة المحفظة المدارة (إيضاح 20).



ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

11 مدينون ومدفوعات مقدماً

2011	2012	
د.ك	د.ك	
4,243,618	1,913,578	مدينون تجاريون
5,664	14,487	إيرادات فوائد مستحق
355,650	282,293	مصروفات مدفوعة مقدماً
4,604,932	2,210,358	

في 31 ديسمبر 2012، تعرضت الأرصدة التجارية المدينة بمبلغ 552,115 دينار كويتي (2011: 66,422 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

إن الحركات في مخصص انخفاض القيمة الذمم المدينة هي كما يلي:

2011	2012	
د.ك	د.ك	
-	66,422	الرصيد الافتتاحي
66,422	485,693	يضاف: انخفاض قيمة المدينين
66,422	552,115	المجموع

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

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة

المجموع	60 - 30 يوماً	90 - 60 يوماً	120 - 90 يوماً	أكثر من 120 يوماً	دينار كويتي
1,913,578	1,813,580	73,679	2,426	23,893	دينار كويتي
4,243,618	4,011,013	69,640	-	162,965	دينار كويتي
2011					

إن الأرصدة المدينة المتأخرة في تاريخ التقارير المالية والتي لم تحتسب المجموعة مخصص لها حيث لم يكن هناك تغيير جوهري في الجودة الائتمانية ولا تزال المبالغ تعتبر مستردة. لا تحتفظ المجموعة بضمانات على هذه الأرصدة.

12 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2011	2012	
د.ك	د.ك	
2,839,239	1,679,462	موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة؛ محافظ مدارة (أوراق مالية محلية مسعرة)

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

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

13 النقد والنقد المعادل

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

2011	2012	
د.ك	د.ك	
2,309	794	النقد في الصندوق
5,821,525	8,351,149	الأرصدة لدى البنوك
8,500,000	10,450,000	ودائع قصيرة الأجل
14,323,834	18,801,943	

تم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك محلية وهي مدرجة بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي بنسبة 1.25% (2011: 1.625%) سنوياً وتستحق بعد شهر واحد من تاريخ الإيداع.

14 رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

2011	2012	
د.ك	د.ك	
32,981,285	34,960,162	349,601,625 سهماً (2011: 329,812,854) بقيمة 100 فلس للسهم مدفوع نقداً

في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، اقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بقيمة 5 فلس للسهم (2011: لا شيء) و 5% من أسهم المنحة من رأس المال المدفوع (2011: 6%) ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 100,000 دينار كويتي (2011: 100,000 دينار كويتي). إن هذا الاقتراح يخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة.

خلال الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ 31 مايو 2012 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011، اعتمد مساهمو الشركة الأم اقتراح أعضاء مجلس الإدارة لإصدار أسهم منحة بعدد 6 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم بإجمالي عدد 19,788,771 سهماً، (10 أسهم لكل 100 سهم بإجمالي 29,982,986 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010).

في نفس التاريخ، تمت الموافقة في الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة على زيادة رأس المال من 32,981,285 دينار كويتي إلى 34,960,162 دينار كويتي من خلال إصدار أسهم منحة بعدد 6 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم بإجمالي عدد 19,788,771 سهماً، (10 أسهم لكل 100 سهم بإجمالي 29,982,986 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010).

15 الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والنظام الأساسي للشركة للأهم، تم تحويل 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 يساوي الاحتياطي أو يزيد عن نسبة 50% من رأس المال المدفوع.

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



ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

16 الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، تم تحويل 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. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

17 أسهم خزينة

	2012	2011
	د.ك.	د.ك.
عدد أسهم الخزينة	3,133,551	1,924,483
نسبة الملكية	%0.90	%0.58
القيمة السوقية (دينار كويتي)	651,779	500,367

إن احتياطي أسهم الخزينة غير متاح للتوزيع.

18 دائنون ومصروفات مستحقة

	2012	2011
	د.ك.	د.ك.
دائنون تجاريون (إيضاح 20)	9,863,240	8,500,071
مصروفات مستحقة	981,778	727,856
توزيعات أرباح مستحقة	978,408	1,114,773
	11,823,426	10,342,700

19 مطلوبات طارئة والتزامات

	2012	2011
	د.ك.	د.ك.
خطابات ضمان	5,218,118	5,218,848
التزامات رأسمالية	1,432,262	827,000

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

	2012	2011
	د.ك.	د.ك.
لا يزيد عن سنة واحدة	565,183	583,719
بعد سنة واحدة وأقل من خمس سنوات	188,532	28,659
	753,715	612,378

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

20 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة وشركات يسيطرون عليها بصورة أساسية أو يمارسون عليها تأثيراً ملموساً. تتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل المجمع كما يلي:

	2012	المساهمون الرئيسيون	أطراف أخرى ذات علاقة	2011
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
شراء وقود	80,208,397	80,208,397	-	76,122,789
شراء عقارات استثمارية	-	-	-	7,955,833
مصروفات تشغيل	51,034	-	51,034	49,851
مصروفات إدارية	39,422	-	39,422	25,976

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

	31 ديسمبر 2012	المساهمون الرئيسيون	أطراف أخرى ذات علاقة	31 ديسمبر 2011
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية متاحة للبيع	10,151,950	-	10,151,950	965,600
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	1,679,462	-	1,679,462	2,839,239
دائنون ومصروفات مستحقة	9,097,447	9,097,447	-	8,065,576

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

	2012	2011
	د.ك.	د.ك.
مدفوعات الإدارة العليا	164,629	88,142
مزايا قصيرة الأجل	8,836	3,365
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	173,465	91,507

21 معلومات القطاعات

تنظم المجموعة، لأغراض الإدارة، في وحدتي أعمال بناءً على منتجاتهم وخدماتهم ولديها قطاعي تشغيل لهم سمعة جيدة كما يلي:

تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة - تمثل بيع الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة الناتجة من محطات الوقود.

عمليات الاستثمار - تمثل الاستثمار في محفظة مدارة وإيداعات أسواق المال قصيرة الأجل والعقارات.



ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

21 معلومات القطاعات (تتمة)

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011	تسويق الوقود والخدمات الأخرى		
	ذات علاقة دينار كويتي	عمليات الاستثمار دينار كويتي	غير موزعة دينار كويتي
إيرادات القطاع	87,688,022	(117,858)	-
استهلاك وإطفاء	893,072	-	201,691
نتائج القطاع	5,189,745	(117,858)	(587,779)
الإجمالي دينار كويتي	87,570,164	-	1,094,763
الإجمالي دينار كويتي	4,484,108	(587,779)	(117,858)

موجودات القطاع كما في 31 ديسمبر 2012	خدمات التجزئة للبتروول والخدمات الأخرى		
	دينار كويتي	الاستثمار دينار كويتي	غير موزعة دينار كويتي
موجودات القطاع كما في 31 ديسمبر 2012	34,812,049	23,950,758	95,939
موجودات القطاع كما في 31 ديسمبر 2011	33,151,246	22,344,624	60,177
الإجمالي دينار كويتي	58,858,746	-	55,556,047
الإجمالي دينار كويتي	58,858,746	95,939	23,950,758

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

22 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

22.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

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 في تاريخ التقارير المالية كما يلي:

2012	2011	
د.ك	د.ك	
18,801,943	14,323,834	النقد والنقد المعادل
1,913,578	4,243,618	المدينون
20,751,521	18,567,452	

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تشأ 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 عندهم الاستعداد لمواجهة التزامات تعاقدية 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 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 يمثل 54% (2011: 33%) من الأرصدة التجارية المدينة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من هذا العميل حيث أنه جهة حكومية. تحدد المجموعة الأطراف المقابلة ممن لهم سمات مماثلة إذا كانوا جهات ذات صلة. إن مخاطر الائتمان على الأموال السائلة محدود لأن الأطراف المقابلة هي بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي محدد من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

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 المراقبة المستمرة للتأكد من توافر التمويل الكافي للوفاء بالمطلوبات المستحقة. قامت الإدارة بإعداد اطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لغرض تحقيق متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة الأجل وإدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة بالاحتفاظ برصيد كاف للنقد والنقد المعادل والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمقدرة وتوافق استحقاقات الموجودات المالية. تستحق كافة المطلوبات المالية للمجموعة خلال سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي المجموع.

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

2012	عند الطلب دينار كويتي	أقل من 3 اشهر دينار كويتي	3 - 12 شهر دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
دائنون ومصروفات مستحقة	978,408	10,845,018	-	11,823,426
مجموع المطلوبات	978,408	10,845,018	-	11,823,426
2011	-	332,833	1,664,167	1,997,000
قرض لأجل	-	332,833	1,664,167	1,997,000
دائنون ومصروفات مستحقة	1,114,773	9,227,927	-	10,342,700
مجموع المطلوبات	1,114,773	9,560,760	1,664,167	12,339,700

22 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تكمن 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 بيئة التكنولوجيا والأعمال. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف وسياسات وإجراءات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2012 و31 ديسمبر 2011.

22.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أخفاق أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد طرف آخر لخسارة مالية. تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة أساسية من الأرصدة لدى البنوك والمدينين.

تطبق المجموعة سياسات بالتعامل 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 العملاء المعتمدين.



ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

22 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

22.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

22.3.1 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بصورة كبيرة حيث إن غالبية موجوداتها ومطلوباتها النقدية بالعملة الرئيسية للشركات العاملة بالمجموعة.

22.3.2 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار معدلات الفائدة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة حيث أن المجموعة ليس لديها أي موجودات أو مطلوبات تحمل فائدة متغير كما في 31 ديسمبر 2012.

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 المستقلة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم على استثماراتها المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنوع استثماراتها فيما يتعلق بتركز قطاعات الأعمال.

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

2012	الزيادة / النقص في أسعار الأسهم (%)	التأثير على ربح السنة دينار كويتي
موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	± 5	± 83,973
2011	± 5	± 141,962

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 إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2012 و31 ديسمبر 2011.

يتكون رأس المال من بنود رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وأسهم الخزينة والأرباح المحتفظ بها ويقدر ذلك بمبلغ 46,828,288 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2012 (2011: 43,028,785 دينار كويتي).

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة - في 31 ديسمبر 2012

24 القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مقابله مبادلة أصل أو تسوية التزام أو أداة مالية بين أطراف على دراية وراغبة في الدخول في معاملة بشروط تجارية بحتة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تقليص مدى أعمالها إلى حد كبير أو الاضطلاع بمعاملات بشروط مجحفة.

إن القيمة العادلة المقدره للموجودات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقارير المالية، باستثناء بعض الأسهم غير المسعرة المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والإفصاح عنها من خلال أسلوب التقييم.

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
المستوى 2: التقنيات الأخرى والتي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى 3: التقنيات التي تستخدم مدخلات ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند على معلومات يمكن ملاحظتها في السوق.

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

2012	المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	1,679,462	-	-	1,679,462
2011	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	2,839,239	-	-	2,839,239

