

شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع.  
وشركتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2021

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة المساهمين شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع.

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") التي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت تعتبر الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها، ونحن لا نبيد رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

لقد حددنا أمور التدقيق الرئيسية التالية :

#### تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 31 ديسمبر 2021، كان لدى المجموعة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ 27,333,161 دينار كويتي. يتم قياس هذه الموجودات المالية وفقاً للقيمة العادلة مع تسجيل التغير المقابل في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل المجموع. إن تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى يستند إلى تقديرات ذاتية – وتندرج بصورة رئيسية ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة، حيث يتم تقييمها باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة في سوق نشط. يمكن أن تستند القيمة العادلة إلى التقديرات في طبيعتها وتتضمن عدة افتراضات تتعلق بعوامل التسعير.

إن استخدام أساليب وافتراضات التقييم المختلفة قد يؤدي إلى وضع تقديرات مختلفة بشكل جوهري لقيم هذه الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

نظراً لأهمية عدم التأكد من التقديرات المتعلقة بالقيمة العادلة وتحليل انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فإن هذا يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. (تتمة)  
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)  
أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تتمة)  
لقد قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق لتقييم منهجية ومدى ملاءمة نماذج التقييم والمدخلات المستخدمة لتقييم الموجودات المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. كجزء من إجراءات التدقيق هذه، قمنا بتقييم دقة المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم مثل أسعار السوق المعلنة ومضاعفات السوق ومعدلات الخصم لضعف التسويق وضعف الضوابط الرقابية والتدفقات النقدية المتوقعة والمعدلات الخالية من المخاطر وهوامش الائتمان من خلال قياسها مقارنةً بالبيانات الخارجية والاختلافات الجوهرية المحددة. وفي النهاية، قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالموجودات المالية في الإيضاحين 8 و 22 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021  
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي تأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسيماً وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعزّم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة  
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)  
كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

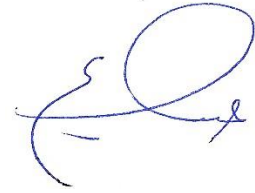
- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبذلهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة لاستبعاد مصادر التهديدات والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. (تتمة)**

**تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى**

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



**عبدالكريم عبدالله السمدان**  
سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ  
إرنست ويونغ  
العيان والعصيمي وشركاهم

16 مارس 2022  
الكويت

## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
116,403,161	131,520,528	18	مبيعات
(106,814,888)	(120,678,479)	17	تكلفة مبيعات
(9,082,506)	(8,830,522)		مصروفات تشغيل
505,767	2,011,527		مجمول الربح
4,543,349	3,273,266		إيرادات أخرى
-	1,270,305	11	ربح من بيع عقارات استثمارية
489,775	295,845		إيرادات تأجير
1,335,385	1,284,631	4	صافي إيرادات استثمار
(3,331,660)	(4,325,006)		مصروفات إدارية
(361,396)	(100,000)	7	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(390,242)	(200,000)	11	انخفاض قيمة عقار استثماري
2,790,978	3,510,568		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(25,119)	(31,595)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(69,774)	(87,764)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(27,910)	(35,106)		الزكاة
(60,000)	(60,000)	12	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,608,175	3,296,103		ربح السنة
6.45 فلس	8.15 فلس	5	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
2,608,175	3,296,103	ربح السنة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
		صافي أرباح (خسائر) القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(4,546,172)	3,018,272	
(4,546,172)	3,018,272	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة
(1,937,997)	6,314,375	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2020	2021	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
15,476,401	20,310,706	6	النقد والنقد المعادل
3,179,950	2,163,002	7	مدينون ومدفوعات مقدماً
805,235	795,968		مخزون
24,261,863	33,152,059	8	استثمارات في أسهم
22,151,775	20,908,207	9	ممتلكات ومعدات
12,626,770	11,058,470	10	موجودات غير ملموسة
4,077,484	922,000	11	عقارات استثمارية
<b>82,579,478</b>	<b>89,310,412</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
40,470,758	40,470,758	12	رأس المال
5,627,098	5,978,155	13	احتياطي إجباري
5,627,098	5,978,155	13	احتياطي اختياري
(23,683)	(23,683)	14	أسهم خزينة
(293,796)	(293,796)		احتياطي أسهم خزينة
(4,326,951)	(1,502,134)	13	احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
17,087,268	17,852,021		أرباح مرحلة
<b>64,167,792</b>	<b>68,459,476</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
997,780	1,062,104		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
17,413,906	19,788,832	15	دائنون ومصروفات مستحقة
<b>18,411,686</b>	<b>20,850,936</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>82,579,478</b>	<b>89,310,412</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

طلال أحمد الخرس  
(نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي)

SOOR السور

طريف محمد باقر العوضي  
(رئيس مجلس الإدارة)



## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

رأس المال دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي التغيرات المترجمة في القيمة العادلة دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
كما في 1 يناير 2021	40,470,758	5,627,098	5,627,098	(23,683)	(293,796)	(4,326,951)	64,167,792
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	3,296,103
خسائر شاملة أخرى للسنة	-	-	-	-	-	3,018,272	3,018,272
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	3,018,272	6,314,375
تحويل ربح من بيع استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	193,455	-
اقتطاع إلى الاحتياطيات	-	351,057	351,057	-	-	(702,114)	-
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 12)	-	-	-	-	-	-	(2,022,691)
<b>في 31 ديسمبر 2021</b>	<b>40,470,758</b>	<b>5,978,155</b>	<b>5,978,155</b>	<b>(23,683)</b>	<b>(293,796)</b>	<b>(1,502,134)</b>	<b>68,459,476</b>
كما في 1 يناير 2020	40,470,758	5,348,000	5,348,000	(760,279)	-	531,607	65,662,989
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	2,608,175
خسائر شاملة أخرى للسنة	-	-	-	-	-	(4,546,172)	(4,546,172)
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	(4,546,172)	(1,937,997)
تحويل خسارة من بيع استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	(312,386)	-
بيع أسهم خزينة	-	-	-	736,596	(293,796)	-	442,800
اقتطاع إلى الاحتياطيات	-	279,098	279,098	-	-	-	(558,196)
<b>في 31 ديسمبر 2020</b>	<b>40,470,758</b>	<b>5,627,098</b>	<b>5,627,098</b>	<b>(23,683)</b>	<b>(293,796)</b>	<b>(4,326,951)</b>	<b>64,167,792</b>

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة التشغيل
2,730,978	3,450,568		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وبعد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,448,271)	(1,067,283)	4	تعديلات لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
3,466,547	3,549,921	9 و 10 و 11	صافي إيرادات استثمار
-	(1,270,305)	11	استهلاك وإطفاء
142,245	162,997		ربح من بيع عقار استثماري
361,396	100,000	7	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
112,886	(217,348)	4	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(367,656)	-		خسائر (أرباح) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
390,242	200,000	11	من خلال الأرباح أو الخسائر
			امتنياز تأجير
			انخفاض قيمة عقار استثماري
5,388,367	4,908,550		
(76,760)	9,267		التغيرات في رأس المال العامل:
931,897	916,948		مخزون
(5,348,479)	2,037,635		مدينون ومدفوعات مقدماً
			دائنون ومصروفات مستحقة
895,025	7,872,400		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(76,834)	(98,673)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
818,191	7,773,727		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(409,374)	(715,886)	9	شراء ممتلكات ومعدات
(73,248)	(11,550)	10	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(8,214,948)	(8,464,872)		شراء استثمارات في أسهم
13,914,633	2,656,003		متحصلات من بيع استثمارات في أسهم
(1,383,479)	(4,074,471)		ودائع محددة الأجل
1,448,271	1,067,283		إيرادات استثمار مستلمة
-	4,215,000		متحصلات من بيع عقار استثماري
5,281,855	(5,328,493)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(6,000,000)	-		سداد قرض محدد الأجل
442,800	-		بيع أسهم خزينة
(597,005)	(335,541)		التزام تأجير مدفوع
(117,116)	(1,349,859)		توزيعات أرباح مدفوعة
(6,271,321)	(1,685,400)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(171,275)	759,834		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
5,114,197	4,942,922		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
4,942,922	5,702,756	6	النقد والنقد المعادل في 31 ديسمبر
			بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع:
(2,578,788)	-		تعديلات لمطلوبات التأجير
2,372,392	-	10	تعديلات لموجودات حق الاستخدام
206,396	-		تعديلات لموجودات حق الاستخدام نتيجة التأجير من الباطن

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

## 1 معلومات حول الشركة

إن شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها بتاريخ 20 مارس 2006 وبدأت مزاوله عملياتها بتاريخ 9 مايو 2006. تم إدراج أسهم الشركة الأم في بورصة الكويت بتاريخ 30 يونيو 2008.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 16 مارس 2022، وتخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين. إن الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل مساهمي الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 27 أبريل 2021.

تضطلع المجموعة بالأنشطة التالية وفقاً للمنصوص عليه في المادة 5 من النظام الأساسي للشركة الأم:

- ◀ حيازة وإنشاء واستئجار وتشغيل وصيانة محطات التزود بالوقود؛
- ◀ إنشاء وتطوير وتشغيل وصيانة مراكز خدمة العملاء بمحطات الوقود، لغرض تقديم كافة خدمات السيارات بما في ذلك تغيير الزيوت وغسيل السيارات وخدمات ورش الصيانة والتصليح والفحص الفني؛
- ◀ القدرة على ملء وتخزين الوقود؛
- ◀ شحن منتجات البترول والمتاجرة فيها سواء بالجملة أو بالتجزئة.
- ◀ شراء واستئجار وحيازة وبيع الأراضي والعقارات في مختلف المواقع لغرض الالتزام بممارسة الأنشطة المذكورة أعلاه.

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

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

## 2 أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة

### 2.1 أساس الإعدادات

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية حيث تم تعديله لإعادة تقييم الاستثمارات في أسهم وفقاً للقيمة العادلة.

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

### 2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية

#### المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 (ما لم يشار إلى خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

**الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ومعيار المحاسبة الدولي 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16**  
تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تتعلق بالتأثيرات على البيانات المالية عندما يتم استبدال معدل (الإيبور) المعروف فيما بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات المبررات العملية التالية:

- ◀ مبرر عملي يستلزم تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي تكون مطلوبة بصورة مباشرة لعملية الإصلاح، والتي يتم معاملتها كتغييرات في سعر الفائدة المتغيرة، بما يكافئ الحركة في سعر الفائدة السوقية.
- ◀ السماح بالتغييرات التي يتعين إجراؤها بموجب متطلبات إصلاح معدل الإيبور لتحوط التصنيفات ووثائق التحوط دون توقف علاقة التحوط.
- ◀ تقديم إعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات التي يتم تحديدها بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة التي تحمل معدل فائدة خالي تقريباً من المخاطر كتحوط لبند المخاطر.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)  
الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ومعيار المحاسبة الدولي 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تتمة)  
لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام المبررات العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت سارية.

### 2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. على الرغم من ذلك، فلا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري لتطبيق التعديلات على مركزها أو أدائها المالي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية؛ و
- ◀ لا بد أن يتم الاعتراف بحق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة؛ و
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل؛ و
- ◀ الاعتراف بذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية.

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 معج الأعمال - إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي. إن الغرض من هذه التعديلات هو استبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة 1989 بإشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون أن يطرأ أي تغيير ملحوظ في المتطلبات المتعلقة به.

كما أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً من مبادئ الاعتراف الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة خلال "اليوم الثاني للتطبيق" والناتجة عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي تندرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب، في حالة تكبدها بصورة منفصلة.

وفي نفس الوقت، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية توضيح الإرشادات الحالية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 المتعلقة بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتنطبق بأثر مستقبلي.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على المجموعة.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

**الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16**  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تمنع المنشآت من خصم أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

### **المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية**

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2021 على عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابةً عن الطرف الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على المجموعة.

### **تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 والتي قدم فيها تعريف "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات والتغيرات المحاسبية في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتطبق على التغييرات في السياسات والتغيرات المحاسبية في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية الفترة. ويسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن تلك الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على المجموعة.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولية 1 وبيان الممارسة 2 ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية وضع أحكام المعلومات الجوهرية والتي يقدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف تلك التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" بالإضافة إلى متطلبات الإفصاح عن سياساتهم المحاسبية "الجوهرية" وإضافة الإرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المعلومات الجوهرية في صنع القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة 2 يقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف المعلومات الجوهرية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان مفعول تلك التعديلات ليس إلزامياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للمجموعة.

### 2.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2021. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

بشكل عام، هناك افتراض أن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولعدم هذا الافتراض، وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- ◀ الترتيب التعاقدي القائم مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- ◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- ◀ حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة.

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.4 أساس التجميع (تتمة)

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة وبالحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة البيانات المالية المجمعة للشركة الأم بتاريخ البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل. يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها لا تسجل الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما تسجل أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

فيما يلي الشركة التابعة للمجموعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	الملكية الفعلية %
			2021
			2020
شركة ادفانتج القابضة ش.م.ك. (مقفلة)	دولة الكويت	تشغيل الأسواق المركزية	100%
			100%

يتم تسجيل بعض الأسهم في الشركة التابعة بأسماء أمناء نيابة عن الشركة الأم. أكد هؤلاء الأمناء كتابياً أن الشركة الأم هي المالك المستفيد من هذه الأسهم.

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 2.5.1 الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات الناتجة من المصادر الرئيسية التالية:

- ◀ بيع الوقود
- ◀ تقديم الخدمات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليها بموجب عقد مبرم مع عميل وتستبعد المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. تسجل المجموعة الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل. تتبع المجموعة عملية مكونة من 5 خطوات هي كما يلي:

- ◀ تحديد العقد مع عميل.
- ◀ تحديد التزامات الأداء.
- ◀ تحديد سعر المعاملة.
- ◀ توزيع سعر المعاملة لالتزامات الأداء
- ◀ الاعتراف بالإيرادات عند / فور الوفاء بالتزام (التزامات) الأداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في فترة زمنية معينة أو على مدار الوقت عند (أو فور) استيفاء المجموعة بالتزامات الأداء عن طريق تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عملائها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات العقود لقاء المقابل المستلم فيها يتعلق بالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها، وتسجل هذه المبالغ، إن وجدت، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي المجمع. وبالمثل، عندما تستوفي المجموعة بالتزام أداء قبل استلام المقابل، تسجل المجموعة موجودات العقود أو مدينو العقود، إن وجدت، في بيان المركز المالي المجمع تبعاً لما إذا كان استحقاق المقابل يستند إلى أمر آخر بخلاف مرور فترة زمنية معينة.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.1 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة الموضحة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات.

##### بيع الوقود

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الوقود عندما تستوفي المجموعة بالتزامات الأداء عن طريق تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عملائها بسعر متفق عليه.

##### تقديم الخدمات

تسجل المجموعة إيرادات الخدمات من خلال تقديم مجموعة متنوعة من الخدمات إلى عملائها ويتم الاعتراف بها بأسعار متفق عليها مسبقاً وفقاً للشروط التعاقدية.

##### إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وهو المعدل الذي يخضع بدقة المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

##### إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام المدفوعات، ويتم ذلك بصفة عامة عندما يوافق المساهمون على توزيعات الأرباح.

##### إيرادات التأجير

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير ذي الصلة.

#### 2.5.2 الضرائب

##### ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000، وقرار وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يتم خصم الإيرادات الناتجة 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 للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على ضرورة استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي الإجمالي من ربح السنة عند تحديد الحصة.

##### الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من الربح الخاص بالشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

#### 2.5.3 ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

15 سنة	مباني على أرض مستأجرة
5 - 15 سنة	تركيبات ومعدات
1 - 5 سنوات	أثاث وتجهيزات
5 سنوات	سيارات
3 سنوات	أصل حق الاستخدام



## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.3 ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. وفي حالة وجود أي من تلك المؤشرات وفي حالة زيادة القيمة الدفترية عن المبلغ المقدر الممكن استرداده، فإنه يتم تخفيض الموجودات إلى مبلغها الممكن استرداده التي تمثل قيمتها العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات المتعلق بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها بأثر مستقبلي متى كان ذلك ملائماً.

#### 2.5.4 موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في عملية دمج الأعمال هي القيمة العادلة لها كما في تاريخ الحيازة. بعد الاعتراف المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم إنتاجها داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، وتسجل المصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي يتم فيها تكبد المصروفات.

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

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية المقدرة وتقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عند ظهور مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وأسلوب الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر المحدد في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة على الأقل.

إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة وطريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئة المصروفات بما يتوافق 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 فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان لا يزال مؤيداً. إن لم يكن كذلك فإن التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

#### الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.4 موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

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

#### متأخرات العقود

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية لمتأخرات العقود في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حال وجود أي مؤشر، يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية والمبلغ الممكن استرداده للأصل.

#### حق الاستئجار

يتم قياس حق الاستئجار الذي تم حيازته عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تدرج حقوق الاستئجار بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

يتم إطفاء حق الاستئجار على مدى عمره الاقتصادي الإنتاجي (30 سنة) وتقييمه لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عند ظهور مؤشر على أن حق الاستئجار قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء لحق الاستئجار في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو نمط الاستهلاك المتوقع للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بواسطة تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف إطفاء حقوق الاستئجار في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بحق الاستئجار بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للحق ويتم تسجيلها في بيان الدخل المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

#### ترخيص

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للترخيص في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة لغرض تحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حالة وجود هذا المؤشر، يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية والمبلغ الممكن استرداده للأصل.

#### برامج كمبيوتر

يتم قياس برامج الكمبيوتر المشتراة بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. إن برامج الكمبيوتر لها عمر إنتاجي محدد وتدرج بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.4 موجودات غير ملموسة (تتمة)

يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة برامج الكمبيوتر على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها بفترة 3 سنوات. يتم تقدير القيمة الدفترية لبرامج الكمبيوتر وتعديلها لغرض تحديد انخفاض القيمة عندما يوجد مؤشر على برامج الكمبيوتر قد تنخفض قيمتها.

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

#### 2.5.5 عقارات استثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم عند تكبد التكلفة في حالة الوفاء بمعايير الاعتراف وتستثنى من ذلك تكاليف الخدمات اليومية للعقار الاستثماري.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. إن العمر المقدر للمباني يبلغ 40 سنة ويتم استهلاكه على أساس القسط الثابت. لا يتم استهلاك الأراضي التي يتم عليها إنشاء العقار.

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية عند بيعها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من بيعه. يدرج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في فترة الاستبعاد.

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

#### 2.5.6 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديده لأصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك التي تنتجها الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا وجد أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة لم تعد موجودة أو انخفضت. فإذا ما وجد هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ آخر خسائر تقييم مسجلة.

إن الرد محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده ولا يتجاوز القيمة الدفترية التي كانت سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يدرج الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يدرج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الرد كزيادة في إعادة التقييم.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.6 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم اختبار الشهرة سنوياً كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تتوافر الظروف التي تشير إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية.

يحدد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة من وحدات إنتاج النقد) التي تتوزع عليها الشهرة. تسجل خسائر انخفاض القيمة إذا كان المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية. لا يمكن رد خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في فترات مستقبلية.

#### 2.5.7 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل ويخضع لمخاطر التغير في القيمة العادلة بصورة غير جوهرية.

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

#### 2.5.8 مخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى. تحتسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

#### 2.5.9 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة. ويتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بحيازة موجودات مالية أو إصدار مطلوبات مالية (بخلاف المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) إلى أو من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية وفقاً لما هو ملائم عند الاعتراف المبدئي. كما تسجل تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بحيازة الموجودات المالية أو إصدار المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

#### (1) الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بكافة مشتريات ومبيعات الموجودات المالية بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات بالطريقة الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يُحدد وفقاً للوائح أو الأعراف السائدة في الأسواق.

يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية المسجلة بأكملها وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، بناءً على تصنيف الأصل المالي.

#### تصنيف الموجودات المالية

##### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية مثل المدينين والنقد والنقد المعادل التي تستوفي الشرطين التاليين تقاس لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة:

- ◀ أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ◀ أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.9 الأدوات المالية (تتمة)

##### (1) الموجودات المالية (تتمة)

##### تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

##### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية الأخرى وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستثناء أدوات حقوق الملكية عندما تقوم المجموعة بالاقتناء/التصنيف غير القابل للإلغاء عند الاعتراف المبدئي عند الاعتراف المبدئي لتسجيل القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

##### التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأداة دين وتوزيع إيرادات الفائدة على الفترة ذات الصلة.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بدقة المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الأتعاب والنقاط المسددة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر متى كان ذلك ملائماً إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم وفقاً له قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي ناقصاً مدفوعات أصل المبلغ زائداً الإطفاء المتراكم بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق بعد التعديل مقابل أي مخصص خسائر. على الجانب الآخر، فإن إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي هو التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التعديل مقابل أي مخصص خسائر.

##### الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدة) تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا يسمح بالتصنيف وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في أسهم لغرض المتاجرة أو إذا كان يتمثل في مقابل محتمل مسجل من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال والذي يسري عليه المعيار الدولي للتقارير المالية 3.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة. ولاحقاً، يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تسجيلها بصورة تراكمية في احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لن يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند بيع الاستثمارات في أسهم، وبدلاً من ذلك يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

قامت المجموعة بتصنيف كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كموجودات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يتم تسجيل توزيعات الأرباح لهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. لم يتم تسجيل أي خسائر انخفاض في قيمة أدوات حقوق الملكية المصنفة كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم تحديث قيمة خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.9 الأدوات المالية (تتمة)

##### (1) الموجودات المالية (تتمة)

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تسجل المجموعة بصفة دائمة خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بصفة عامة بند تمويل جوهري. تقدر خسائر الائتمان المتوقعة لهذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناء على الخبرة السابقة بخسائر الائتمان لدى المجموعة بعد تعديلها مقابل عوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم توجهات الظروف الحالية والمتوقعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال وفق ما هو ملائم. إن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة تمثل خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة من كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأرصدة التجارية المدينة.

##### الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر بما يمثل حدث التعثر وذلك لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة السابقة إلى أن له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي والتي تستوفي المعايير المبينة أدناه. وتشتمل مؤشرات انخفاض القيمة الائتمانية للأصل المالي على البيانات الملحوظة حول الأحداث الآتية:

- ◀ مواجهة جهة الإصدار أو المقترض لصعوبات مالية جوهريّة؛ أو
- ◀ مخالفة عقد مثل التعثر أو التأخر في السداد، أو
- ◀ قيام المقرض (المقرضين) بمنح امتيازات للمقترض - لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبات المالية التي تواجه المقرض والتي لم يكن المقرض (المقرضون) ليمنحها للمقترض بخلاف ذلك؛ أو
- ◀ من المرجح أن يتعرض المقرض للإفلاس أو غير ذلك من إجراءات إعادة الهيكلة المالية؛ أو
- ◀ تلاشي سوق نشط لهذا الأصل المالي نتيجة صعوبات مالية.

##### شطب الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي المدرج بالتكلفة المطفأة في حالة وجود معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يتعرض لصعوبة مالية شديدة ولا يوجد احتمالات واقعية للاسترداد، على سبيل المثال، في حالة وضع الطرف المقابل تحت التصفية، أو البدء في إجراءات الإفلاس. وقد يستمر خضوع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة نفاذ القانون بما يتفق مع إجراءات الاسترداد التي تتبعها المجموعة مع مراعاة الاستشارة القانونية متى كان ذلك مناسباً. وتسجل أي مبالغ مستردة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

##### قياس خسائر الائتمان المتوقعة والاعتراف بها

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هي عملية قياس احتمالات التعثر والخسائر الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسائر في حالة التعثر) والتعرض للمخاطر عند التعثر. يستند تقييم احتمالات التعثر والخسائر الناتجة من التعثر إلى البيانات السابقة المعدلة بالمعلومات المستقبلية وفقاً للموضح أعلاه. فيما يتعلق بالتعرض للمخاطر عند التعثر بالنسبة للموجودات المالية، فيمثل ذلك مجمل القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ البيانات المالية المجمعة؛ وبالنسبة للالتزامات القروض وعقود الضمانات المالية، يتضمن التعرض للمخاطر المبلغ المسحوب كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

بالنسبة للموجودات المالية، تقدر خسائر الائتمان المتوقعة بالفرق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة إلى المجموعة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

تسجل المجموعة خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بالنسبة لجميع الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مع إجراء تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص خسائر.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.9 الأدوات المالية (تتمة)

##### (1) الموجودات المالية (تتمة)

##### إلغاء الاعتراف

لا تعترف المجموعة بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للحصول على التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم خلالها تحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل المالي، أو عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

لم يتم تسجيل أي أرباح/خسائر متركمة مسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، فيما يتعلق بالاستثمارات في أسهم المصنفة كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بهذه الأسهم. تسجل أي فائدة مدرجة في الموجودات المالية المحولة والمؤهلة لإلغاء الاعتراف بها والتي تم تحقيقها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة، كأصل أو التزام منفصل.

في حالة تعديل شروط الأصل المالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة إلى حد كبير أم لا. في حالة اختلاف التدفقات النقدية بصورة جوهرية، تعتبر حينها الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي الأصلي منتهية. وفي هذه الحالة، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الأصلي والاعتراف بأصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

##### (2) المطلوبات المالية

تقاس كافة المطلوبات المالية لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة الحسابات المكشوفة لدى البنوك والدائنين والمصروفات المستحقة.

##### القياس اللاحق

يستند القياس اللاحق للمطلوبات المالية إلى تصنيفها كما يلي:

##### دائنون ومصروفات مستحقة

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

##### إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

##### (3) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي يلزم بمقاصة المبالغ المسجلة وتتوي المجموعة تسوية تلك المبالغ على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.10 القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في:

- ◀ البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ البيع أو النقل في غياب السوق الرئيسي، ولكن في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من المحتمل أن يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي المجمع بناء على الأسعار المعلنة في أسواق نشطة، يتم قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة ونموذج السعر إلى القيمة الدفترية. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من الأسواق الملحوظة إن أمكن، ولكن في حالة تعذر ذلك، يتطلب القياس اتخاذ درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تراعي الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية. راجع الإيضاح 23 لمزيد من الإفصاحات.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة؛
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

تم تقديم تحليل للقيمة العادلة للأدوات المالية ومزيد من التفاصيل حول كيفية قياسها في الإيضاح 23.

#### 2.5.11 القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

يتطلب تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية عن طريق استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من الموجودات (مثل الإيجارات، وقائمة المستأجرين، وتدفق الإيرادات المستقبلية، والقيمة الرأسمالية للتركيبات والتجهيزات، والآلات والمكانن، وأي أمور بيئية وإجمالي إصلاح الممتلكات وحالتها) ومعدلات الخصم المطبقة على تلك الموجودات. بالإضافة إلى ذلك، يتم أخذ مخاطر التطوير (مثل مخاطر البناء والتأجير) في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية قيد الإنشاء. تستند هذه التقديرات إلى ظروف السوق المحلية السائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.



## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.12 أسهم الخزينة

تتضمن أسهم الخزينة أسهم الشركة الأم الخاصة الصادرة التي تم إعادة شراؤها من قبل المجموعة دون أن يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. طبقاً لهذه الطريقة، يتم تحميل المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المعاد شراؤها على حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إدراج الأرباح في حساب منفصل ضمن حقوق الملكية ("احتياطي أسهم الخزينة") والذي يعتبر غير قابل للتوزيع. يتم تحميل أي خسائر محققة على نفس الحساب ضمن حدود الرصيد الدائن في ذلك الحساب. بينما يتم تحميل أي زيادة في الخسائر على الأرباح المرحلة أولاً ثم الاحتياطيات الإلزامية والاختياري. يتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً في مقاصة أي خسائر مسجلة سابقاً في حساب الاحتياطيات أولاً ثم الأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم سداد أي توزيعات أرباح نقدية عن هذه الأسهم. يؤدي إصدار أسهم توزيعات الأرباح إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل متناسب وتخفيض متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

#### 2.5.13 عقود التأجير

##### المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة فردية للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير عن مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

##### 1. موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجل، والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات أيهما أقصر.

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل.

تتعرض موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة. راجع السياسات المحاسبية 2.5.6 "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

##### 2. مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير ليعكس تراكم الفائدة وتخفيضه مقابل قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير الثابتة الجوهرية أو التغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.13 عقود التأجير (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

3. عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة  
تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تنقل المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمزايا الجوهرية المرتبطة بملكية أصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات التأجير ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة أثناء التفاوض بشأن عقد التأجير التشغيلي والترتيب له إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

#### 2.5.14 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها وفقاً لقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب الأخير للموظف وطول مدة خدمة الموظف وإلى إتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالنسبة لموظفيها الكويتيين بتقديم اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين، إن التزامات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات وتُسجل كمصروفات عند استحقاقها.

#### 2.5.15 المخصصات

يسجل المخصص عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق منه لمبلغ الالتزام.

#### 2.5.16 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع بأنشطة الأعمال التي تحقق منها إيرادات أو تتكبد تكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء ويتوافق إعداد التقارير مع التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ قرارات التشغيل وأعضاء مجلس الإدارة. يتم تجميع قطاعات التشغيل ذات السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء المماثلة ويتم رفع التقارير بشأنها كقطاعات يجب إعداد التقارير عنها.

#### 2.5.17 العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية ويتم قياس البنود المدرجة ضمن البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وقد اختارت إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استخدام هذه الطريقة.

معاملات وأرصدة

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بعملاتها الرئيسية ذات الصلة وفقاً لأسعار الصرف الفورية بتاريخ تأهل المعاملة للتحقق لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.5.17 العملات الأجنبية (تتمة)

معاملات وأرصدة (تتمة)

تسجل الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع باستثناء البنود النقدية التي تصنف كغطائية لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية، حيث يتم تحققها في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لتحقيق الأرباح أو الخسائر الناتجة من تغيير القيمة العادلة للبند (إن فروق تحويل البنود التي حققت أرباح أو خسائر من قيمتها العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لأصل أو مصروفات أو إيرادات (أو جزء منها) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة مبالغ مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فيجب على المجموعة تحديد تاريخ المعاملة لكل مبلغ مدفوع أو مستلم من الدفعات مقدماً.

يتم معاملة أي شهرة ناتجة عن حيازة عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناشئة عن الشراء كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

#### 2.5.18 المطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر لموارد متضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

#### 2.5.19 أحداث بعد فترة البيانات المالية المجمعة

إذا استلمت المجموعة معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة ولكن قبل تاريخ التصريح بإصدارها حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وستقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس أي أحداث تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة لديها، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث الذي لا يؤدي إلى تعديلات وتقدير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم متى كان ذلك ممكناً.

## 2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. قد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

### 2.6.1 الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية، بخلاف الأحكام التي تتضمن تقديرات، التي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.6.1 الأحكام (تتمة)

##### تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم. راجع الإيضاح/الأدوات المالية – تصنيف الموجودات المالية للاطلاع على المزيد من المعلومات.

##### الإيرادات من عقود مبرمة مع العملاء متضمنة بيع البضائع

عند تسجيل الإيرادات المتعلقة ببيع البضاعة إلى العملاء، يعتبر التزام الأداء الرئيسي للمجموعة هو نقطة تسليم البضاعة إلى العميل حيث يمثل الفترة الزمنية التي يحصل فيها العميل على السيطرة على البضاعة المتعهد بها وبالتالي التمتع بمزايا استخدام البضاعة.

##### أساس الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وهي على قناعة أن المجموعة لديها الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، لم تكن الإدارة على علم بوجود أي عوامل عدم تيقن مادي قد تنثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### تحديد مدة عقود التأجير التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء – المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد من ممارسته بشكل معقول، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة التأكد من عدم ممارسته بشكل معقول.

تمتلك المجموعة خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية بموجب بعض عقود التأجير لديها. وتطبق المجموعة أحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة الشركة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة عقد التأجير نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها. تتضمن عقود التأجير تلك فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء وسيكون هناك تأثير سلبي جوهري على العمليات في حالة عدم توافر البديل بسهولة.

#### 2.6.2 التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة التي ترتبط بمخاطر جوهريّة تؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### تقييم الاستثمارات غير المسعرة

يستند تقييم الأسهم غير المسعرة عادةً إلى واحدة مما يلي:

- ◀ معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية متكافئة؛
- ◀ القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير؛
- ◀ مضاعفات الربحية؛
- ◀ مضاعفات السعر إلى القيمة الدفترية؛
- ◀ التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة، أو
- ◀ صافي الموجودات الأساسية للاستثمار؛ أو
- ◀ نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية ومضاعفات الربحية ومضاعفات السعر إلى القيمة الدفترية وعوامل الخصم للأسهم غير المسعرة يتطلب تقديرًا جوهريًا.

##### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تستخدم المجموعة أحكامًا لإعداد هذه الافتراضات كما تقوم باختيار المدخلات لاحتساب انخفاض القيمة بناءً على تاريخ المجموعة، وظروف السوق الحالية والتقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

##### انخفاض قيمة المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم إجراء هذا التقييم على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية على أساس فردي للمخزون، ولكن القديم والمتقادم، ويتم احتساب مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

##### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

##### انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

إن انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقييم الإدارة انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

## 2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

##### انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة وغير المحددة

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لتحديد ما إذا كان هناك دليل على أن الأصل الملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة 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 المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، حيث يتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حيث إن فئة المصروفات تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

##### قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة مستمرة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

##### عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداؤه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على أن يتم الاقتراض لمدة مماثلة مقابل ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداؤه، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات ملحوظة عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 3 ربح السنة

يُدرج ربح السنة بعد تحميل ما يلي:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
1,495,519	1,442,715	تكاليف الموظفين:
792,607	925,212	مدرجة ضمن مصروفات التشغيل
		مدرجة ضمن مصروفات إدارية
2,288,126	2,367,921	
		مصروفات الاستهلاك (إيضاح 9):
1,847,192	1,877,986	مدرجة ضمن مصروفات التشغيل
21,992	81,296	مدرجة ضمن مصروفات إدارية
3,828,466	1,959,282	
793,161	848,474	مصروفات لوجستية
1,157,677	1,234,626	مصروفات القوى العاملة
501,008	1,159,709	مصروفات مباني
3,828,466	3,242,809	
106,814,888	120,678,479	مخزون مسجل كمصروفات عند بيع البضائع

### 4 صافي إيرادات الاستثمار

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
794,905	717,362	إيرادات توزيعات أرباح
295,824	317,499	إيرادات فوائد
(112,886)	217,348	ربح (خسارة) غير محقق من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
357,542	32,422	ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,335,385	1,284,631	

## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة). تحتسب ربحية السهم المخفضة عن طريق قسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة) زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة كما في 31 ديسمبر. فيما يلي المعلومات اللازمة لحساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة استناداً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، ناقصاً أسهم الخزينة خلال السنة:

2020	2021	
2,608,175	3,296,103	ربح السنة (دينار كويتي)
404,443,889	404,591,833	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)*
6.45 فلس	8.15 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

\* يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في الحسبان متوسط التأثير المرجح للتغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة.

### 6 النقد والنقد المعادل

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
5,772	9,748	النقد في الصندوق
4,187,150	2,693,008	الأرصدة لدى البنوك
11,283,479	17,607,950	ودائع قصيرة الأجل
15,476,401	20,310,706	
(10,533,479)	(14,607,950)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية بعد أكثر من ثلاثة أشهر
4,942,922	5,702,756	النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية المجمع

تم إيداع الودائع محددة الأجل لدى بنوك محلية وهي مدرجة بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي بنسبة 1.5% (2020): 1.50% سنوياً.



## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 7 مدينون ومدفوعات مقدماً

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
1,183,435	1,615,335	مدينون تجاريون، بالصافي
555,265	822,758	دفعة مقدماً، بالصافي
14,515	101,668	مصروفات مدفوعة مقدماً
5,825	64,365	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 17)
403,962	575,824	مدينون آخرون، بالصافي
<b>2,163,002</b>	<b>3,179,950</b>	

إن الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين كانت كما يلي:

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
2,773,188	2,743,969	الرصيد الافتتاحي
100,000	29,219	المحمل للسنة نتيجة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة
<b>2,873,188</b>	<b>2,773,188</b>	

كما في 31 ديسمبر 2021، تعرضت الأرصدة التجارية المدينة بمبلغ 2,873,188 دينار كويتي (2020: 2,773,188 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

كما في 31 ديسمبر 2021، تعرضت الدفعات مقدماً بمبلغ 80,750 دينار كويتي (2020: 80,750 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

كما في 31 ديسمبر 2021، تعرضت الأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ 299,144 دينار كويتي (2020: 299,144 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

تم الإفصاح عن تقادم الأرصدة التجارية المدينة وخسائر الائتمان المتوقعة في إيضاح 20.1.

### 8 استثمارات في أسهم

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
16,315,766	11,253,146	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
11,017,395	10,544,545	أسهم محلية مسعرة
		أسهم محلية غير مسعرة
<b>27,333,161</b>	<b>21,797,691</b>	
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
803,624	656,982	أسهم محلية مسعرة
315,274	307,190	أسهم محلية غير مسعرة
4,700,000	1,500,000	محفظة مدارة #
<b>5,818,898</b>	<b>2,464,172</b>	
<b>33,152,059</b>	<b>24,261,863</b>	استثمارات في أسهم

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

8 استثمارات في أسهم (تتمة)

# تمثل المحفظة المدارة النقد لدى مدير المحفظة.

كما في 31 ديسمبر 2021، يتم إدارة الاستثمارات في أسهم بمبلغ 26,861,750 دينار كويتي (2020: 14,260,430 دينار كويتي) من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح 17).

كما في 31 ديسمبر 2021، تمثل استثمارات في أسهم بمبلغ 7,567,739 دينار كويتي (2020: 7,535,255 دينار كويتي) استثمارات في شركات ذات علاقة (إيضاح 17).

يعرض الإيضاح 23 الجدول الهرمي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال آليات التقييم.

شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

9 ممتلكات ومعدات

التكلفة:

في 1 يناير 2021

إضافات

تحويلات

إلغاء الاعتراف

في 31 ديسمبر 2021

الاستهلاك:

في 1 يناير 2021

المحمل للسنة

الاستهلاك عند إلغاء الاعتراف

في 31 ديسمبر 2021

صافي القيمة الدفترية:

في 31 ديسمبر 2021

المجموع دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيود التنفيذ دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	تركيبات ومعدات دينار كويتي	مباني على أرض مستأجرة دينار كويتي
37,081,821	227,690	6,146,812	112,629	1,637,233	8,695,267	20,262,190
715,886	-	693,705	-	22,181	-	-
-	-	(4,444,247)	(1,450)	1,450	76,450	4,367,797
(4,404)	(4,404)	-	-	-	-	-
37,793,303	223,286	2,396,270	111,179	1,660,864	8,771,717	24,629,987
14,930,046	161,406	-	81,398	1,618,686	8,140,093	4,928,463
1,959,282	54,488	-	9,632	26,809	281,319	1,587,034
(4,232)	(4,232)	-	-	-	-	-
16,885,096	211,662	-	91,030	1,645,495	8,421,412	6,515,497
20,908,207	11,624	2,396,270	20,149	15,369	350,305	18,114,490

شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

9 ممتلكات ومعدات (تتمة)

التكلفة:	مباني على أرض مستأجرة	تركيبات ومعدات	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات حق الاستخدام	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 يناير 2020	20,262,190	8,543,007	1,612,084	112,629	5,914,847	227,690	36,672,447
إضافات	-	120,888	25,149	-	263,337	-	409,374
تحويلات	-	31,372	-	-	(31,372)	-	-
في 31 ديسمبر 2020	20,262,190	8,695,267	1,637,233	112,629	6,146,812	227,690	37,081,821
الاستهلاك:							
في 1 يناير 2020	3,593,080	7,718,516	1,596,694	71,766	-	80,806	13,060,862
المحمل للسنة	1,335,383	421,577	21,992	9,632	-	80,600	1,869,184
في 31 ديسمبر 2020	4,928,463	8,140,093	1,618,686	81,398	-	161,406	14,930,046
صافي القيمة الدفترية:							
في 31 ديسمبر 2020	15,333,727	555,174	18,547	31,231	6,146,812	66,284	22,151,775

تم إنشاء محطات التزود بالوقود ومباني على أرض مستأجرة (حيازة أرض مستأجرة) من حكومة دولة الكويت. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تجديدات رئيسية وتحسينات جوهرية تم تنفيذها على محطات التزود بالوقود. وبالرغم من مدة عقد التأجير المتعاقد عليها للأرض المستأجرة، يتم إطفاء هذه الأرض على مدى 30 سنة استناداً إلى الممارسة المعتادة في الكويت للأراضي المماثلة. تم تسجيل بعض الأراضي المستأجرة باسم الأطراف ذات علاقة الذين أكدوا كتابياً أن المجموعة هي المالك المستفيد من هذه الأراضي المستأجرة.

تم توزيع مصروفات الاستهلاك بين مصروفات التشغيل بمبلغ 1,877,986 دينار كويتي (2020: 1,847,192 دينار كويتي) ومصروفات إدارية بمبلغ 81,296 دينار كويتي (2020: 21,992 دينار كويتي) في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

10 موجودات غير ملموسة

المجموع دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام دينار كويتي	برمجيات دينار كويتي	تراخيص دينار كويتي	حقوق تأجير دينار كويتي	متأخرات عقود دينار كويتي	الشهرة دينار كويتي	التكلفة:
25,363,819	3,347,778	436,742	1,725,128	19,087,811	555,877	210,483	في 1 يناير 2021
11,550	-	11,550	-	-	-	-	إضافات
25,375,369	3,347,778	448,292	1,725,128	19,087,811	555,877	210,483	في 31 ديسمبر 2021
12,737,049	1,620,083	385,874	843,396	9,331,820	555,876	-	الإطفاء:
1,579,850	859,596	26,490	57,504	636,260	-	-	في 1 يناير 2021
14,316,899	2,479,679	412,364	900,900	9,968,080	555,876	-	المحمل للسنة
11,058,470	868,099	35,928	824,228	9,119,731	1	210,483	في 31 ديسمبر 2021
22,918,178	975,385	363,494	1,725,128	19,087,811	555,877	210,483	التكلفة:
2,445,641	2,372,393	73,248	-	-	-	-	في 1 يناير 2020
25,363,819	3,347,778	436,742	1,725,128	19,087,811	555,877	210,483	إضافات
11,181,043	780,222	363,493	785,892	8,695,560	555,876	-	في 31 ديسمبر 2020
1,556,006	839,861	22,381	57,504	636,260	-	-	الإطفاء:
12,737,049	1,620,083	385,874	843,396	9,331,820	555,876	-	في 1 يناير 2020
12,626,770	1,727,695	50,868	881,732	9,755,991	1	210,483	المحمل للسنة
							في 31 ديسمبر 2020

تم توزيع مصروفات الإطفاء بين مصروفات التشغيل بمبلغ 1,553,360 دينار كويتي (2020: 1,533,625 دينار كويتي) والمصروفات الإدارية بمبلغ 26,490 دينار كويتي (2020: 22,381 دينار كويتي) في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 11 عقارات استثمارية

المجموع دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض ملك حر دينار كويتي	التكلفة:
4,878,369	1,404,336	3,474,033	في 1 يناير 2021
(3,491,168)	(884,336)	(2,606,832)	استبعادات
1,387,201	520,000	867,201	في 31 ديسمبر 2021
800,885	800,885	-	الاستهلاك:
10,789	10,789	-	في 1 يناير 2021
200,000	200,000	-	المحمل للسنة
(546,473)	(546,473)	-	انخفاض القيمة
465,201	465,201	-	المتعلق بالمستبعادات
922,000	54,799	867,201	في 31 ديسمبر 2021
4,878,369	1,404,336	3,474,033	صافي القيمة الدفترية:
4,878,369	1,404,336	3,474,033	في 31 ديسمبر 2021
369,286	369,286	-	التكلفة:
41,357	41,357	-	في 1 يناير 2020
390,242	390,242	-	المحمل للسنة
800,885	800,885	-	انخفاض القيمة
4,077,484	603,451	3,474,033	في 31 ديسمبر 2020

كما في 31 ديسمبر 2021، كانت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ 922,000 دينار كويتي (2020: 5,004,000 دينار كويتي). بالتالي تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 200,000 دينار كويتي (2020: 390,242 دينار كويتي) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مقابل بعض العقارات الاستثمارية.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية استناداً إلى تقييمات تم الحصول عليها من اثنين من المقيمين المستقلين المتخصصين في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. أحد هذين المقيمين هو بنك محلي.

استخدم المقيم طريقة رسملة الإيرادات مع افتراض شغل العقار بشكل كامل.

يتم اعتبار العقارات الاستثمارية ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة ولم تكن هناك أية تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 لقياسات القيمة العادلة ولم يتم إجراء أي تحويل داخل أو خارج المستوى 3 لقياسات القيمة العادلة.

يتم تسجيل العقارات الاستثمارية بإجمالي مبلغ 922,000 دينار كويتي (2020: 2,602,484 دينار كويتي) باسم طرف ذي علاقة (إيضاح 17) والذي أكد كتابة أن المجموعة هي المالك المستفيد لهذه العقارات.

## 11 عقارات استثمارية (تتمة)

خلال السنة، قامت الشركة ببيع بعض عقارات استثمارية بقيمة 2,944,695 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: لا شيء دينار كويتي) لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 4,215,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: لا شيء دينار كويتي). بلغت الأرباح الناتجة من هذه المعاملة 1,270,305 دينار كويتي مسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ (31 ديسمبر 2020: لا شيء دينار كويتي).

يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة رسملة الدخل استناداً إلى صافي إيرادات التشغيل المعتادة الناتجة من العقار، ويتم قسمتها على معدل الرسملة (الخصم). ستؤدي الزيادة (النقص) الجوهرية في سعر المتر المربع المقدر والقيمة الإيجارية المقدرة ونمو الإيجار سنوياً، على حدة إلى ارتفاع (انخفاض) ملحوظ في القيمة العادلة على أساس موازي. ستؤدي الزيادة (النقص) الجوهرية في معدل الشغور طويل الأجل ومعدل الخصم (وعائد البيع)، على حدة إلى نقص (زيادة) ملحوظة في القيمة العادلة.

## 12 رأس المال وتوزيعات الأرباح النقدية وأسهم المنحة

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي
	404,707,581	404,707,581
	100	100
	فلس للسهم مدفوع نقداً وإصدار أسهم المنحة	
	40,470,758	40,470,758

### توزيعات الأرباح النقدية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

أوصى مجلس إدارة المجموعة بإصدار مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 60,000 دينار كويتي في إطار المبلغ المسموح به وفقاً للوائح المحلية وتخضع هذه التوصية لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي المجموعة.

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح بنسبة 5% من القيمة الاسمية للأسهم بقيمة 5 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 5%) من توزيعات أرباح القيمة الاسمية للأسهم بقيمة 5 فلس للسهم) وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

وافقت الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 5 أبريل 2021 على توزيع أرباح نقدية بنسبة 5% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: لم توافق الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 27 أبريل 2020 على توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019).

وافقت الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 5 أبريل 2021 على توزيع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 60,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: لم توافق الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 27 أبريل 2020 على توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019).

## 13 الاحتياطات

### 13.1 الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم سنوياً بناءً على توصية من مجلس إدارة الشركة الأم اقتطاع نسبة 10% من ربح السنة بحد أدنى قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذا الاقتطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي بنسبة 50% من رأس المال المصدر. ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تحوط الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 13 الاحتياطات (تتمة)

#### 13.2 الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم سنوياً اقتطاع نسبة لا تزيد 10% بحد أقصى من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للمساهمين وقف هذا الاقتطاع السنوي بتوصية من مجلس الإدارة.

#### 13.3 احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة

اختارت المجموعة تسجيل التغيرات في القيمة العادلة لبعض الاستثمارات في الأسهم في الإيرادات الشاملة الأخرى. وتتراكم هذه التغيرات ضمن احتياطي القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حقوق الملكية. وتقوم المجموعة بتحويل المبالغ من هذا الاحتياطي إلى الأرباح المرحلة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأسهم ذات الصلة.

### 14 أسهم خزينة

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
115,747	115,747	عدد أسهم الخزينة
0.03%	0.03%	نسبة الملكية
14,121	17,941	القيمة السوقية (دينار كويتي)

إن الاحتياطات المكافئة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع خلال فترة امتلاك هذه الأسهم وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

### 15 دائنون ومصروفات مستحقة

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
1,036,985	212,577	دائنون تجاريون
9,202,922	10,050,940	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 17)
3,626,233	5,069,667	مصروفات مستحقة
1,888,997	2,561,829	توزيعات أرباح مستحقة
1,658,769	1,893,819	دفعات مقدماً من عملاء
17,413,906	19,788,832	

ترد شروط وأحكام المطلوبات المالية المذكورة أعلاه على النحو التالي:

- ◀ لا تحمل الأرصدة التجارية الدائنة فائدة ويتم تسويتها عادةً لمدة 60 يوماً.
- ◀ لا تحمل الأرصدة الدائنة الأخرى فائدة ويبلغ متوسط مدتها ستة أشهر.

للاطلاع على توضيح حول عملية إدارة مخاطر السيولة للمجموعة، راجع الإيضاح 20.2.



## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 16 مطلوبات محتملة والتزامات

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,318,447	8,406,285	خطابات ضمان
265,377	431,517	التزامات رأسمالية

أبرمت المجموعة عدة اتفاقيات تأجير، بصورة رئيسية لاستئجار أراضي يقام عليها محطات الوقود.

### 17 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع هي كما يلي:

الإجمالي 2020 دينار كويتي	الإجمالي 2021 دينار كويتي	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة دينار كويتي	المساهم الرئيسي دينار كويتي	
106,814,888	120,678,479	120,678,479	120,678,479	تكلفة مبيعات (شراء وقود)
60,889	69,952	69,952	-	مصروفات تشغيل
640,055	829,298	829,298	-	مصروفات إدارية

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

الإجمالي 2020 دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة دينار كويتي	المساهم الرئيسي دينار كويتي	
64,365	5,825	5,825	-	مدينون ومدفوعات مقدماً
9,202,922	10,050,940	-	10,050,940	دائنون ومصروفات مستحقة
7,535,255	7,567,739	7,567,739	-	استثمارات في أسهم

يتم تسجيل العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية تبلغ لا شيء دينار كويتي (2020: 2,602,484 دينار كويتي) باسم طرف ذي علاقة (إيضاح 11) والذي أكد كتابة أن المجموعة هي المالك المستفيد لهذه العقارات.

يتم إدارة الاستثمارات في أسهم بمبلغ 26,861,750 دينار كويتي (2020: 14,260,430 دينار كويتي) من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح 8).

إن المبالغ المستحق إلى/ من شركات خاضعة للسيطرة المشتركة لا تحمل فائدة ويستحق السداد خلال سنة من تاريخ البيانات المالية المجمعة.

## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 17 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	مكافأة موظفي الإدارة العليا مزاياء قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
384,350	384,519	
32,639	32,639	
<u>416,989</u>	<u>417,158</u>	

### 18 إيرادات من العقود مع العملاء

#### معلومات حول توزيع الإيرادات

فيما يلي توزيع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	نوع البضائع أو الخدمات بيع البضائع الأسواق الجغرافية: الكويت توقيت الاعتراف بالإيرادات: الإيرادات المسجلة في فترة زمنية معينة
116,403,161	131,520,528	
116,403,161	131,520,528	
116,403,161	131,520,528	

### 19 معلومات القطاعات

تم تنظيم المجموعة، لأغراض الإدارة، إلى وحدتي أعمال بناءً على منتجاتهما وخدماتهما ولديها قطاعا تشغيل قابلان لرفع التقارير عنهما كما يلي:

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

31 ديسمبر 2021	تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة دينار كويتي	عمليات الاستثمار دينار كويتي	غير موزعة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
إيرادات القطاع	134,793,794	2,850,781	-	137,644,575
استهلاك وإطفاء	3,364,210	154,669	26,810	3,545,689
نتائج القطاع	959,787	2,850,781	(514,465)	3,296,103

## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 19 معلومات القطاعات (تتمة)

تسويق الوقود والخدمات الأخرى				
الإجمالي	غير موزعة	عمليات الاستثمار	ذات الصلة	31 ديسمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
122,771,670	-	1,825,160	120,946,510	إيرادات القطاع
3,466,547	21,992	211,474	3,233,081	استهلاك وإطفاء
2,608,175	(934,441)	1,825,160	1,717,456	نتائج القطاع
تسويق الوقود والخدمات الأخرى				
الإجمالي	غير موزعة	عمليات الاستثمار	ذات الصلة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
89,310,412	-	37,646,263	51,664,149	موجودات القطاع كما في 31 ديسمبر 2021
20,850,936	1,062,104	-	19,788,832	مطلوبات القطاع كما في 31 ديسمبر 2021
82,579,478	-	38,872,826	43,706,652	موجودات القطاع كما في 31 ديسمبر 2020
18,411,686	997,780	148,762	17,265,144	مطلوبات القطاع كما في 31 ديسمبر 2020
1,807,436	-	-	1,807,436	الإفصاحات الأخرى كما في 31 ديسمبر 2021
8,464,872	-	8,464,872	-	نفقات رأسمالية
				استثمارات في أسهم
2,855,015	-	-	2,855,015	الإفصاحات الأخرى كما في 31 ديسمبر 2020
8,204,757	-	8,204,757	-	نفقات رأسمالية
				استثمارات في أسهم

### 20 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تكمّن المخاطر ضمن أنشطة المجموعة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، التي تنقسم أيضاً إلى مخاطر معدل الفائدة ومخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال. تقوم سياسة المجموعة على مراقبة مخاطر الأعمال تلك من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020.

## 20 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### 20.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته المتعلقة بأداة مالية مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة أساسية من الأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة والمدينين.

تطبق المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. تتم مراقبة تعرض المجموعة للمخاطر مستمرة ويتم توزيع إجمالي قيمة المعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

#### تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل 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 القيمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان هو القيمة الدفترية المبينة في بيان المركز المالي المجموع.

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

كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة كما يلي:

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
20,300,958	15,470,629	الأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل
1,183,435	1,615,335	المدينون التجاريون
409,787	640,189	الأرصدة المدينة الأخرى (بما في ذلك المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة)
21,894,180	17,726,153	

#### الأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة صادرة من وكالات التصنيف الائتماني العالمية. تم قياس انخفاض قيمة الودائع قصيرة الأجل على أساس الخسائر المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة للتعرض للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد لديها والودائع قصيرة الأجل مرتبطة بمخاطر ائتمانية منخفضة بناء على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

#### مدينون تجاريون

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تراعي المجموعة أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالقطاع والدولة التي يعمل فيها العميل. وتحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الأرصدة التجارية المدينة من خلال وضع حد أقصى لفترة السداد بمدة ثلاثة أشهر. إن مخاطر تركيز الائتمان التي تنشأ من الأرصدة المدينة الكبيرة من بعض العملاء ضئيلة نظراً لطبيعة القطاع الذي تعمل فيه المجموعة حيث أن أغلب المبيعات المتأثرة تكون على أساس نقدي.

## 20 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### 20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

#### مدينون تجاريون

تتكون الأرصدة التجارية المدينة من عدد كبير من العملاء موزعين بين مختلف قطاعات الأعمال. يتم إجراء تقييم ائتماني مستمر للمركز المالي للمدينين. يتمثل تركيز مخاطر الائتمان في عميل واحد رئيسي بما يمثل نسبة 38% (2020: 35%) من الأرصدة التجارية المدينة.

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات على الأيام التي فات موعد استحقاقها لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط خسارة مماثلة. يعكس الحساب النتيجة المرجحة للاحتتمالية والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بالأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

بصورة عامة يتم شطب أرصدة المدينين التجاريين في حالة التأخر في السداد لأكثر من ثلاثة أشهر وألا تخضع لأي نشاط نفاذ القانون. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية التي يتم الإفصاح عنها أدناه. ولا يتعين على المجموعة تقديم ضمانات فيما يتعلق بالأرصدة التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. ليس لدى المجموعة أرصدة تجارية مدينة لم يتم تسجيل مخصص خسارة لها بسبب الضمانات.

## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 20 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### 20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

#### تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان (تتمة)

المبين أدناه هي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الأرصدة التجارية المدينة للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

مدينون تجاريون				
عدد أيام التأخير				
المجموع	أكثر من 270 يوماً	270-180 يوماً	180-91 يوماً	90-0 يوماً
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,056,623	1,386,663	380,777	581,721	1,707,462
2,873,188	1,386,663	380,777	581,721	524,027
73%	100%	100%	100%	33%

مدينون تجاريون				
عدد أيام التأخير				
المجموع	أكثر من 270 يوماً	270-180 يوماً	180-91 يوماً	90-0 يوماً
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,452,888	1,545,394	70,335	790,940	2,046,219
2,773,188	1,545,394	70,335	790,940	366,519
62%	100%	100%	100%	18%

#### 31 ديسمبر 2021

المجموع الكلي المقدّر للقيمة الدفترية عند التعثر

خسائر الائتمان المقدرة

معدل خسائر الائتمان المتوقعة

#### 31 ديسمبر 2020

المجموع الكلي المقدّر للقيمة الدفترية عند التعثر

خسائر الائتمان المقدرة

معدل خسائر الائتمان المتوقعة

## 20 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### 20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

#### المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى

إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى ترتبط بمخاطر تعثر أقل وتعتقد الإدارة أن الأطراف المقابلة لديها قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بالنسبة للتدفقات النقدية على المدى القريب. ونتيجة لذلك، فإن تأثير تطبيق نموذج مخاطر الائتمان المتوقعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة غير جوهري.

### 20.2 مخاطر السيولة

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

قامت الإدارة بإعداد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة وإدارة السيولة. تدبر 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 على المجموعة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

2021	خلال 3 أشهر دينار كويتي	12-3 شهراً دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
دائنون ومصرفات مستحقة (باستثناء الدفعات مقدما من عملاء)	12,825,346	5,069,667	17,895,013
2020	خلال 3 أشهر دينار كويتي	12-3 شهراً دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
دائنون ومصرفات مستحقة (باستثناء الدفعات مقدما من عملاء)	12,128,904	3,626,233	15,755,137

### 20.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم. يتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في 31 ديسمبر في السنتين 2021 و2020.

#### 20.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

تتألف الأدوات المالية، التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة، بشكل أساسي من النقد والودائع قصيرة الأجل. إن الودائع محددة الأجل الخاصة بالمجموعة قصيرة الأجل بطبيعتها وتدر فائدة بالمعدلات التجارية. لذلك، ترى المجموعة أن مخاطر التعرض لخسائر كبيرة بسبب تقلبات أسعار الفائدة ضئيلة.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لا تحتفظ المجموعة بمطلوبات تحمل فوائد.

## 20 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### 20.3 مخاطر السوق (تتمة)

#### 20.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

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

لا تتعرض المجموعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة لمخاطر العملات الأجنبية حيث إن أغلبية الموجودات والمطلوبات مدرجة بالدينار الكويتي.

#### 20.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

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

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

مؤشرات السوق	الزيادة / النقص في أسعار الأسهم (%)	التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	التأثير على ربح السنة دينار كويتي
<b>2021</b>			
السهم مسعرة	الكويت	± 5	± 815,788
			± 40,181
<b>2020</b>			
السهم مسعرة	الكويت	± 5	± 595,682
			± 35,050

## 21 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 أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020.

يتكون رأس المال من بنود رأس المال والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري وأسهم الخزينة واحتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة والأرباح المرحلة ويقدر ذلك بمبلغ 68,459,476 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 64,167,792 دينار كويتي).



## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 22 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي دينار كويتي	1-5 سنوات دينار كويتي	3-12 شهراً دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 الموجودات
				النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل
20,310,706	-	16,296,315	4,014,391	مدينون ومدفوعات مقدماً
2,163,002	-	2,163,002	-	مخزون
795,968	-	795,968	-	استثمارات في أسهم
33,152,059	27,333,161	5,818,898	-	ممتلكات ومعدات
20,908,207	20,908,207	-	-	موجودات غير ملموسة
11,058,470	11,058,470	-	-	عقارات استثمارية
922,000	922,000	-	-	
<b>89,310,412</b>	<b>60,221,838</b>	<b>25,074,183</b>	<b>4,014,391</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>المطلوبات</b>
1,062,104	1,062,104	-	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
19,788,832	-	6,963,486	12,825,346	دائنون ومصروفات مستحقة
<b>20,850,936</b>	<b>1,062,104</b>	<b>6,963,486</b>	<b>12,825,346</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
الإجمالي دينار كويتي	1-5 سنوات دينار كويتي	3-12 شهراً دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 الموجودات
				النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل
15,476,401	-	10,533,479	4,942,922	مدينون ومدفوعات مقدماً
3,179,950	-	3,179,950	-	مخزون
805,235	-	805,235	-	استثمارات في أسهم
24,261,863	21,797,691	2,464,172	-	ممتلكات ومعدات
22,151,775	22,151,775	-	-	موجودات غير ملموسة
12,626,770	12,626,770	-	-	عقارات استثمارية
4,077,484	4,077,484	-	-	
<b>82,579,478</b>	<b>60,653,720</b>	<b>16,982,836</b>	<b>4,942,922</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>المطلوبات</b>
997,780	997,780	-	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
17,413,906	-	5,285,002	12,128,904	دائنون ومصروفات مستحقة
<b>18,411,686</b>	<b>997,780</b>	<b>5,285,002</b>	<b>12,128,904</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 23 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من الاستثمارات في أسهم والمدينين والنقد والأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل. وتتضمن المطلوبات المالية الدائنين والمصروفات المستحقة.

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال أسلوب التقييم:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى 2: أساليب أخرى يكون بها كافة المدخلات الجوهرية بالنسبة لقيمة العادلة المسجلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب أخرى تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

#### (أ) الموجودات المالية

يعرض الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

مدخلات جوهرية غير ملحوظة	أسلوب التقييم	مستوى الجدول الهرمي	القيمة العادلة دينار كويتي	2021
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى				
لا ينطبق	سعر الشراء	المستوى 1	16,315,766	أسهم مسعرة
معدل الخصم لضعف التسويق	طريقة مضاعفات السوق	المستوى 3	11,017,395	أسهم غير مسعرة
			<u>27,333,161</u>	
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
لا ينطبق	سعر الشراء	المستوى 1	803,624	أسهم مسعرة
لا ينطبق	طريقة مضاعفات السوق	المستوى 3	315,274	أسهم غير مسعرة *
			<u>1,118,898</u>	

## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 23 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

#### (أ) الموجودات المالية (تتمة)

2020	القيمة العادلة دينار كويتي	مستوى الجدول الهرمي	أسلوب التقييم	مدخلات جوهرية غير ملحوظة
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى				
أسهم مسعرة	11,253,146	المستوى 1	سعر الشراء	لا ينطبق
أسهم غير مسعرة *	10,544,545	المستوى 3	طريقة مضاعفات السوق	معدل الخصم لضعف التسويق
	21,797,691			
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
أسهم مسعرة	656,982	المستوى 1	سعر الشراء	لا ينطبق
أسهم غير مسعرة *	307,190	المستوى 3	طريقة مضاعفات السوق	لا ينطبق
	964,172			

\* يتم تقييم الأسهم غير المسعرة والمصنفة على أنها ضمن المستوى 3، بناءً على مضاعفات السوق مثل مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية ومضاعف ربحية السعر، باستخدام أحدث البيانات المالية المتاحة للشركات المستثمر فيها وتعديلها بمعدل خصم ضعف التسويق في حدود 20% إلى 30%. وقد حددت المجموعة أن المشاركين في السوق سيأخذون في اعتبارهم هذه الخصومات عند تسعير الاستثمارات.

#### تحليل الحساسية

الأسهم غير المسعرة والتي تم تقييمها على أساس القيم العادلة المقدمة من مديري المحافظ  
فيما يلي التأثير الواقع على ربح السنة والإيرادات الشاملة الأخرى بسبب التغيير المعقول في المدخلات الهامة غير  
الملحوظة:

2020		2021		التغيير %	أسهم غير مسعرة
التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	التأثير على الربح دينار كويتي	التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	التأثير على الربح دينار كويتي		
210,891	6,143	220,347	6,305	2	

## شركة السور لتسويق الوقود ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

### 23 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

#### (أ) الموجودات المالية (تتمة)

الأسهم غير المسعرة التي يتم تقييمها على أساس طريقة مضاعفات السوق سيكون التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى غير جوهري بسبب التغيير المعقول في أي من المدخلات الهامة المستخدمة في تقييم الأوراق المالية غير المسعرة للمجموعة، والتي يتم تقييمها على أساس طريقة مضاعفات السوق.

#### مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

يوضح الجدول التالي مطابقة المبالغ الافتتاحية والختامية للموجودات المالية ضمن المستوى 3 والتي تم تسجيلها بالقيمة العادلة.

#### استثمارات في أسهم غير مدرجة

الموجودات المالية	الموجودات المالية	الموجودات المالية
المدرجة بالقيمة	المدرجة بالقيمة	المدرجة بالقيمة
العادلة من خلال	العادلة من خلال	العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة	الإيرادات الشاملة	الإيرادات الشاملة
الأخرى	الأرباح أو الخسائر	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
10,544,545	307,190	10,851,735
-	8,084	8,084
553,359	-	553,359
(80,509)	-	(80,509)
11,017,395	315,274	11,332,669

2021

كما في 1 يناير

إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر  
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى  
صافي المشتريات و(المبيعات)

كما في 31 ديسمبر

#### استثمارات في أسهم غير مدرجة

الموجودات المالية	الموجودات المالية	الموجودات المالية
المدرجة بالقيمة	المدرجة بالقيمة	المدرجة بالقيمة
العادلة من خلال	العادلة من خلال	العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة	الإيرادات الشاملة	الإيرادات الشاملة
الأخرى	الأرباح أو الخسائر	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
15,345,588	274,854	10,851,735
-	32,336	32,336
(1,742,283)	-	(1,742,283)
(3,058,760)	-	(3,058,760)
10,544,545	307,190	10,851,735

2020

كما في 1 يناير

إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر  
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى  
صافي المشتريات و(المبيعات)

كما في 31 ديسمبر

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية لمجموعة المدخلات الهامة غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة خلال الفترة. وبناءً على هذا التحليل، لا يوجد تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

#### (ب) الموجودات غير المالية

يتم تقييم جميع العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في نهاية السنة. تم الإفصاح عن الجدول الهرمي للقيمة العادلة وأساس التقييم في إيضاح 11.