

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
الشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود – ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت

31 ديسمبر 2022

المحتويات

صفحة	
3 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
5	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
6	بيان المركز المالي المجمع
8 - 7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10 - 9	بيان التدفقات النقدية المجمع
46 - 11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين
الشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع.
الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة للشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022 وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، ونتائج أعمالها المجمعة وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. أن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين (ميثاق السلوك)، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع متطلبات الميثاق. اننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملئمة لتكون أساسا في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وإبداء رأينا المهني حولها، دون أن نندي رأيا منفصلا حول تلك الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا.

تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة جزءاً هاماً من مجموع أصولها. وتعتبر عملية تقييم العقارات الاستثمارية عملية تقديرية هامة تتطلب العديد من الفرضيات التي تشمل القيم الإيجارية ومعدلات اشغال العقار ومعدل الرملة والمعرفة السوقية والمعاملات السابقة لعقارات أخرى. أن التغيرات في هذه الفرضيات والتقديرية قد تؤدي الى تغيرات جوهرية في تقييم العقارات الاستثمارية وبالتالي الى أرباح أو خسائر غير محققة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن افصاحات المجموعة حول عقاراتها الاستثمارية مدرجة في الإيضاح رقم 13.

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

تقييم الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تمثل استثمارات المجموعة غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى جزءاً هاماً من اجمالي أصولها. ونظرا لطبيعة التركيبة الفريدة وشروط تلك الاستثمارات، فإن تقييم تلك الأدوات مبني إما على أساس تقييمات خارجية مستقلة أو على نماذج تقييم تم تطويرها داخليا من قبل المجموعة وليس على أساس أسعار معلنة في أسواق نشطة، مما يؤدي الى وجود عدم تأكيد جوهري حول القياس الوارد في تلك التقييمات. وبناء عليه، كان لتقدير هذه الأدوات أهمية كبرى في تدقيقنا، مما يتطلب بذل جهود كبيرة في عملية التدقيق في سبيل تقييم مدى ملائمة تلك التقييمات والفرضيات التي بنيت عليها. تم إدراج افصاحات المجموعة حول تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن إيضاح رقم 16.

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

تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي الشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ان الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى". تتألف "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ، 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 بنود التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

ان رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها.

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- فهم إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا الى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق والى الإفصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك الى تعديل رأينا. أن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الاطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.

تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة مساهمي الشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع

تابع / مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. اننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على واداء اعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيديين عن رأينا حول اعمال التدقيق التي قمنا بها.

نقوم بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن أمور أخرى، خطة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي يتم اكتشافها، بما في ذلك أي نقاط ضعف جوهرية في نظام الضبط الداخلي التي تلفت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير الى وجود شكوك في استقلاليتنا، والتدابير التي تم اتخاذها، إن وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أنها الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الرئيسية. ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطفى على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة، والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذة البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد 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 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ، مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضا أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



هند عبدالله السريع
مراقب الحسابات رقم 141 فئة "أ"
جرانت ثورنتون - القضائي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	إيضاحات	
			الإيرادات
145,423,416	156,193,571		إيرادات من مبيعات وخدمات
(132,442,377)	(142,528,263)		تكلفة الإيرادات
(10,879,497)	(10,617,758)		المصاريف التشغيلية
2,101,542	3,047,550		مجمّل الربح
(618,000)	(815,000)	13	صافي التغير في القيمة العادلة من إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
60,000	50,000	13	ربح محقق من بيع عقار استثماري
1,629,459	1,377,420	15	حصه في نتائج شركة زميلة
357,544	-		ربح ناتج من صفقة شراء أسهم اضافية في شركة زميلة
201,951	182,534		إيرادات توزيعات أرباح
374,349	347,796		إيرادات التأجير
129,749	175,037		إيرادات فوائد
3,328,282	3,743,857	7	إيرادات أخرى
7,564,876	8,109,194		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(3,316,238)	(3,281,624)		مصاريف عمومية وإدارية
(362,277)	(418,365)		تكاليف تمويل
-	(127,398)	17	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(3,678,515)	(3,827,387)		
3,886,361	4,281,807		الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(18,683)	(27,540)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(117,708)	(117,612)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(23,526)	(36,845)		مخصص حصة الزكاة
(45,000)	(45,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,681,444	4,054,810		ربح السنة
9.10 فلس	10.02 فلس	8	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 46 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
3,681,444	4,054,810	ربح السنة
		الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى :
		بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
(25,281)	(355,856)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(60,907)	(2,641,700)	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى للشركة الزميلة
(86,188)	(2,997,556)	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
		استثمارات أسهم ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
4,667,800	(4,762,489)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
		مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
4,667,800	(4,762,489)	
4,581,612	(7,760,045)	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى
8,263,056	(3,705,235)	مجموع (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسنة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 46 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	إيضاحات	
			الأصول
17,771,044	19,435,043	9	ممتلكات ومعدات
885,184	796,206	10	أصول غير ملموسة
937,116	187,420	11	أصول حق استخدام
12,007,534	10,864,521	12	حق انتفاع في اراضي مستأجرة
8,082,000	7,267,000	13	عقارات استثمارية
28,470,545	30,373,484	14	عقار استثماري قيد التطوير
20,337,787	18,396,279	15	استثمار في شركة زميلة
28,314,942	27,433,560	16	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,214,922	1,259,298		المخزون
2,802,206	2,502,649	17	نعم مدينة وأصول أخرى
5,738,637	7,015,522	18	ودائع لأجل
4,702,139	4,081,632	18	النقد وأرصدة لدى البنوك
131,264,056	129,612,614		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
40,456,810	40,456,810	19	رأس المال
6,319,814	6,747,995	20	الاحتياطي الإجمالي
6,319,814	6,747,995	20	الاحتياطي الاختياري
1,032,876	(7,456,245)		احتياطي القيمة العادلة
17,327,891	19,232,699		أرباح مرحلة
71,457,205	65,729,254		مجموع حقوق الملكية
			خصوم
990,072	1,191,595		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
771,966	-	21	التزامات الإيجار
4,292,823	2,918,412	22	مرايحات دائنة
796,331	3,604,416	23	قروض لأجل
25,832,068	28,042,790	24	وكالة دائنة
11,382,233	12,662,186	25	نعم دائنة وخصوم أخرى
13,824,632	14,977,069	27	مستحق الي طرف ذي صلة
1,916,726	486,892	18	مستحق الي بنوك
59,806,851	63,883,360		مجموع الخصوم
131,264,056	129,612,614		مجموع حقوق الملكية والخصوم

م. / عادل محمد العوضي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

أولى اولي

الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع.
Oula Fuel Marketing Co.

م. / عبدالعظيم صالح السلطان
رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 46 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

المجموع د.ك	أرباح مرحلة		احتياطي القيمة العادلة		الاحتياطي الإختياري		الاحتياطي الإجباري		رأس المال	
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
71,457,205	17,327,891	1,032,876	6,319,814	6,319,814	40,456,810					
(2,022,716)	(2,022,716)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2,022,716)	(2,022,716)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,054,810	4,054,810	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(7,760,045)	-	(7,760,045)	-	-	-	-	-	-	-	-
(3,705,235)	4,054,810	(7,760,045)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(856,362)	-	428,181	428,181	428,181	-	-	-	-	-
-	714,525	(714,525)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	14,551	(14,551)	-	-	-	-	-	-	-	-
65,729,254	19,232,699	(7,456,245)	6,747,995	6,747,995	6,747,995	40,456,810				

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 46 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

المجموع د.ك	أرباح مرحلة		احتياطي القيمة العادلة		الاحتياطي الإختياري		الاحتياطي الإجباري		رأس المال	
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
65,216,865	17,450,060	(4,552,361)	5,931,178	5,931,178	40,456,810	الرصيد في 31 ديسمبر 2020				
(2,022,716)	(2,022,716)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 26)				
(2,022,716)	(2,022,716)	-	-	-	-	معاملات مع الملاك				
3,681,444	3,681,444	-	-	-	-	ربح السنة				
4,581,612	-	4,581,612	-	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى				
8,263,056	3,681,444	4,581,612	-	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة للسنة				
-	(777,272)	-	388,636	388,636	-	المحول إلى الإحتياطيات				
-	(1,032,645)	1,032,645	-	-	-	خسارة محققة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المملوكة				
-	29,020	(29,020)	-	-	-	من قبل المجموعة (إيضاح 16)				
-	-	-	-	-	-	حصة الأرباح المحققة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المملوكة				
-	-	-	-	-	-	من قبل الشركة الزميلة				
71,457,205	17,327,891	1,032,876	6,319,814	6,319,814	40,456,810	الرصيد في 31 ديسمبر 2021				

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 11 - 46 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 دك	
		أنشطة التشغيل
		ربح السنة
		تعديلات لـ:
		اطفاء
		استهلاك
		خسارة من شطب ممتلكات ومعدات
		خسارة من شطب أصول حق استخدام
		خسارة من شطب مخزون
		ربح من بيع عقار استثماري
		ربح ناتج من صفقة شراء أسهم اضافية في شركة زميلة
		التغير في القيمة العادلة من إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
		حصة في نتائج شركة زميلة
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		إيرادات توزيعات أرباح
		إيرادات فوائد
		تكاليف تمويل
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,681,444	4,054,810	
1,466,335	1,231,991	
1,963,492	1,793,518	
2,245,307	685,657	
43,795	-	
319,192	247,516	
(60,000)	(50,000)	
(357,544)	-	
618,000	815,000	
(1,629,459)	(1,377,420)	
-	127,398	
(201,951)	(182,534)	
(129,749)	(175,037)	
362,277	418,365	
145,558	270,107	
8,466,697	7,859,371	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
		المخزون
		ذمم مدينة وأصول أخرى
		ذمم دائنة وخصوم أخرى
		مستحق الى طرف ذي صلة
		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(1,725,272)	(3,393,478)	
(36,456)	-	
(12,460,449)	(8,604,673)	
9,845,223	4,367,710	
(1,085,000)	(500,000)	
1,600,000	550,000	
(1,091,205)	-	
(110,223)	(2,014,682)	
(2,743,311)	(1,902,939)	
488,765	677,228	
201,951	182,534	
129,749	133,410	
(6,986,228)	(10,504,890)	
		أنشطة الإستثمار
		اضافات على ممتلكات ومعدات
		اضافات على أصول غير ملموسة
		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إضافات على عقارات استثمارية
		المحصل من بيع عقار استثماري
		إضافات على استثمارات في شركة زميلة
		الحركة من ودائع لأجل ذات استحقاق تعاقدي يتجاوز ثلاثة أشهر
		إضافات إلي عقار استثماري قيد التطوير
		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
		إيرادات فوائد مستلمة
		صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار

تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 دك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 دك	إيضاحات
		أنشطة التمويل
(1,384,776)	(2,398,543)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(781,939)	(771,966)	التزامات الإيجار مدفوعة
47,445	-	المحصل من المراجعة
(881,944)	(1,374,411)	المسدد من مراجعة
796,331	3,604,416	المحصل من قرض لأجل
-	(796,331)	المسدد من قرض لأجل
1,588,920	5,350,846	المحصل من وكالة دائنة
(712,500)	(3,140,124)	المسدد من وكالة دائنة
(362,277)	(418,365)	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,690,740)	55,522	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) أنشطة التمويل
(2,045)	71,530	الزيادة/ (النقص) في النقد وشبه النقد
4,693,361	4,691,316	النقد وشبه النقد في بداية السنة
4,691,316	4,762,846	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والأنشطة

إن الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع ("الشركة الأم")، هي شركة مساهمة كويتية تأسست بتاريخ 17 مايو 2004 وبدأت أعمالها بتاريخ 9 مايو 2006. تم إدراج أسهم الشركة الأم في بورصة الكويت بتاريخ 18 ديسمبر 2006.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

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

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاون الشركة الأم على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج دون التعارض مع النظام الأساسي للشركة الأم.

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

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

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 22 فبراير 2023. وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين. لدى الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم الفترة على تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. بيان الالتزام

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

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسري على فترة البيانات المالية الحالية.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2022

التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي

1 يناير 2022

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني

1 يناير 2022

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود متقلبة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

1 يناير 2022

التحسينات السنوية دورة 2018-2020

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي

تضيف التعديلات مطلبًا، بالنسبة للالتزامات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجودًا في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الرسوم، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضًا بيانًا صريحًا بأن المشتري لا يعترف بالموجودات المحتملة المكتتاة في عملية دمج الأعمال لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعنى

يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البند المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعنى. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر. لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات تلك التكاليف التي يجب على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سينتج عنه خسارة أم لا. توضح التعديلات أنه لغرض تقييم ما إذا كان العقد مثقلًا بالالتزامات أم لا، فإن تكلفة تنفيذ العقد تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ هذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود. يتم تطبيق التعديلات فقط على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة السنوية التي تطبق فيها التعديلات أولاً. لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية دورة 2018-2020

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على تبسيط تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1 من قبل أي شركة تابعة تقوم بتطبيقه لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بقياس فروق ترجمة العملة التراكمية. إن الشركة التابعة التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة بعد الشركة الأم قد تكون مطالبة بالاحتفاظ بمجموعتين من السجلات المحاسبية لفروق ترجمة العملة التراكمية على التوازي بناءً على تواريخ مختلفة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ومع ذلك، فإن التعديل يوسع الإعفاء ليشمل فروق ترجمة العملة التراكمية لتقليل التكاليف للأطراف التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة.

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من المطلوبات المالية الذي تم تعديله أو استبداله، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت الشروط مختلفة بشكل كبير. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها أي منشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط أي بند جديد أو معدل من المطلوبات المالية تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية.

إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 يلغى عن احتمالية حدوث غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات المستاجر؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُعرف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد
بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم تسر بعد ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة. تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

يسري على الفترات
السنوات التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

المعيار أو التفسير	يسري على الفترات السنوات التي تبدأ في
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة	لا يوجد تاريخ محدد
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف إلى متداول أو غير متداول	1 يناير 2024
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار	1 يناير 2024

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الأصول عملاً تجاريًا، أي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، على سبيل المثال سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) أو من قبل البيع المباشر للأصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى حتى إنجاز المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الإدارة أنه قد يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثيرًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء مثل هذه المعاملات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف إلى متداول أو غير متداول

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظرًا لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية
أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 تعريف التقديرات المحاسبية ليحل محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. وبالتالي أصبح تعريف التقديرات المحاسبية يتمثل في مبالغ نقدية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق الانتفاع الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الانتفاع الذي يحتفظ به البائع أو المستأجر. وفقاً لذلك، في معاملة البيع ومعاملة البيع مع خيار الإيجار، يعترف البائع أو المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري أو الطرف المؤجر. إن القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الانتفاع والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المهمة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه.

4.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والعقارات الإستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي (د.ك) الذي يمثل العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

قررت المجموعة عرض "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع" في بيانين هما: "بيان الأرباح أو الخسائر المجمع" و "بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع".

4.2 أساس التجميع

تتحقق سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض لـ أو يكون لها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة التابعة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك الإيرادات من خلال سلطتها على الشركة التابعة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ البيانات المالية والتي لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة. كما يتم عمل التعديلات لتعكس تأثيرات المعاملات أو الأحداث المهمة التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للشركة الأم.

لغرض التجميع، تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

إن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات التابعة التي يتم شراءها أو بيعها خلال السنة يتم إثباتها اعتباراً من تاريخ الحياة الفعلية أو حتى التاريخ الفعلي لبيع الشركة التابعة، حيثما كان ذلك مناسباً.

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

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، يتم تسجيل الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصل زائداً فرق الترجمة المتراكم والشهرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة هي القيمة العادلة عند التحقق المبني للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيثما كان ذلك مناسباً، أو التكلفة عند التحقق المبني لاستثمار في شركة زميلة أو شركة محاصة.

مع ذلك، يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لخصص المجموعة والخصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل الحصص غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.3 دمج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ عند المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على الشركة التابعة بمجموع مبلغ القيم العادلة للأصول التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو الخصوم التي تكبدتها المجموعة أو حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ينشأ عن ترتيب مقابل محتمل. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول المحددة للشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الشراء لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها وفق القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بإدراج الأصول المشتراة والخصوم المفترضة المحددة ضمن دمج الأعمال بغض النظر عن ما إذا كان قد تم إدراجها سابقاً في البيانات المالية للشركة المشتراة قبل عملية الاستحواذ. يتم قياس الأصول المشتراة والخصوم المفترضة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الأصول والخصوم المالية المقدرة لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الشراء. ويتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات الشهرة بعد إدراج الأصول غير الملموسة المحددة بشكل منفصل. وقد تم احتسابها باعتبارها الزيادة في مبلغ (أ) القيمة العادلة للمقابل المحول، (ب) المبلغ المدرج لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراة، و (ج) القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية حالية في الشركة المشتراة، تزيد عن القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ لاصافي الأصول المحددة. إذا كانت القيم العادلة لاصافي الأصول المحددة تتجاوز المبلغ المحتسب أعلاه، فإنه يتم إدراج المبلغ الزائد (أي ربح شراء من الصفقة) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع مباشرة.

4.4 الشهرة

تمثل الشهرة المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن دمج الأعمال غير المحددة إفرادياً والمثبتة بشكل منفصل عن الشهرة انظر (إيضاح 4.3). وتظهر الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة انظر (إيضاح 4.25).

4.5 استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم محاسبة عن استثمار المجموعة في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أي في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة بالإضافة إلى التغييرات بعد الاقتناء في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة المجموعة عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الاستثمار. يتم إثبات أي زيادة، بعد إعادة التقدير، لحصة الشركة الأم في صافي القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الاقتناء مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة من القيمة الدفترية للاستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغييرات في حصة المجموعة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغييرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الاعتراف في الحال في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع بالتغييرات في حصة المجموعة من حقوق ملكية الشركة الزميلة.

عندما تساوي حصة المجموعة من الخسائر أو تتجاوز حصتها من شركة زميلة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، يتم وقف إثبات المزيد من الخسائر إلا إذا كان على المجموعة التزاماً أو قامت بالسداد نيابة عن الشركة الزميلة.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.5 تابع/ استثمار في شركات زميلة

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

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

عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من الاستبعاد ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

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

4.6 تحقق الإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- بيع الوقود
- تقديم الخدمات

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

1. تحديد العقد مع العميل
2. تحديد التزامات الأداء
3. تحديد سعر المعاملة
4. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء
5. الاعتراف بالإيرادات عندما / كلما يتم استيفاء التزام (التزامات) الأداء.

يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت ، عندما تكون المجموعة (أو كلما) تلبية التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى عملائها.

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

4.6.1 بيع الوقود

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع الوقود عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء بنقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى عملائها مقابل سعر متفق عليه.

4.6.2 تقديم الخدمات

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.7 إيرادات التأجير

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

4.8 إيرادات فوائد الأصول المالية

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

4.9 إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح بخلاف تلك الناتجة عن الإستثمار في شركات زميلة عند ثبوت الحق في تحصيلها.

4.10 مصاريف التشغيل

يتم إثبات مصاريف التشغيل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند الاستفادة من الخدمة أو بتاريخ حدوثها.

4.11 تكاليف تمويل

يتم إثبات تكاليف التمويل على أساس توزيع نسبي زمني مع الأخذ بالاعتبار الرصيد القائم للقروض المستحقة ومعدل الفائدة عليها.

إن تكاليف التمويل التي تتعلق مباشرة بحيازة أو إنشاء أصل يحتاج إنشاؤه إلى فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تنتهي رسملة تكاليف التمويل عندما تكتمل على نحو واضح كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للغرض المقصود منه أو بيعه. يتم الاعتراف بتكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

4.12 الضرائب

4.12.1 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استنباؤها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

4.12.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

4.12.3 الزكاة

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

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

4.13 التقارير القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين: قطاع تسويق الوقود وغير ذلك من الخدمات ذات الصلة وقطاع الإستثمارات. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الإدارة بتتبع الخطوط الإنتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. إن جميع التحويلات بين القطاعات تتم بأسعار تجارية بحتة.

لأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة في بياناتها المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، لا يتم توزيع الأصول أو الخصوم غير المتعلقة مباشرة بأنشطة عمل أي قطاع تشغيل إلى أي من هذه القطاعات.

4.14 الممتلكات والمعدات

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.14 تابع/ الممتلكات والمعدات

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

• محطات الوقود	15 - 26 سنة
• مباني	20 سنة
• أثاث وديكور	4 - 10 سنوات
• أجهزة كمبيوتر	4 - 5 سنوات
• معدات	4 - 10 سنوات
• سيارات	4 - 5 سنوات

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي اللآزم، سنويا على الأقل.

عند بيع الأصل أو استيعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستيعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

4.15 أصول غير ملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل عند التحقق المبني بالتكلفة. أن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في دمج الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الشراء. بعد التحقق المبني، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة، أن وجدت. الموجودات غير الملموسة المحققة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، لا يتم رسملتها وتنعكس المصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات.

يتم تقييم الاعمار الانتاجية للأصول غير الملموسة إما أنها محددة أو غير محددة.

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

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

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استيعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستيعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يتم استيعاد الأصل.

4.16 أصول مؤجرة

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد أو جزءاً من عقد يمنح الحق في استخدام أصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

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

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة.
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.16 تابع/ أصول مؤجرة

تابع/ المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيفية وتحديد غرض" استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

قررت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدريبات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

قياس عقود الإيجار والاعتراف بها عندما تمثل المجموعة الطرف المستأجر

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

أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي للالتزامات الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدتها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات عقود إيجار يتم سدادها قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (مخصصًا منه أي حوافز مستلمة).

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

التزامات الإيجار

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

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ومدفوعات متغيرة بناءً على أي مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات يتعين ممارستها بشكل معقول.

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

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار بصفتها الطرف المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي. يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى الطرف المستأجر. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تُمثل المجموعة طرفًا مؤجرًا بسيطًا، يتم المحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كونهما عقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق استخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إضافة التكلفة الأولية المباشرة المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.17 عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير و/ أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً وتدرج في بيان المركز المالي المجموع بقيمتها العادلة. ويتم تحديد هذه القيم من قبل مقيمين محترفين خارجيين لهم خبرة كافية في تقييم العقارات خاصة فيما يتعلق بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مؤيدة ببيانات من السوق.

يتم الاعتراف مباشرة بأي أرباح أو خسائر سواء ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار الاستثماري ضمن الأرباح أو الخسائر تحت بند التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية و"ربح/خسارة من بيع عقارات استثمارية".

تتم التحويلات إلى أو من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقار الاستثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة بتاريخ التغير في الاستخدام. فإذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، عندها تقوم المجموعة باحتساب هذا العقار وفقاً للسياسة الظاهرة ضمن بند عقارات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

4.18 عقارات استثمارية قيد التطوير

تمثل العقارات الاستثمارية قيد التطوير في عقار محتفظ به للاستخدام المستقبلي كعقار استثماري ويتم قياسه مبدئياً بالتكلفة. يتم لاحقاً إدراج العقارات قيد التطوير بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها بناءً على تقييم من قبل مقيمين مستقلين في نهاية كل سنة مالية وذلك باستخدام طرق تقييم متفككة مع أحوال السوق في تاريخ التقرير المالي. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة يتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

إذا اقرت المجموعة بان القيمة العادلة للعقار الاستثماري قيد التطوير لا يمكن تحديدها بشكل يعتمد عليه لكنها تتوقع بان يتم تحديد القيمة العادلة للعقار بشكل يعتمد عليه عند اكتمال الانشاء، عندها تقوم المجموعة بقياس ذلك العقار الاستثماري قيد التطوير بالتكلفة حتى تصبح قيمته العادلة من الممكن تحديدها بشكل يعتمد عليه أو عند اكتمال التطوير (أيهما أقرب).

4.19 البضاعة

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

4.20 الأدوات المالية

4.20.1 التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

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

يتم عدم تحقق الأصل المالي (أو جزءاً، أيما كان ذلك منطبقاً، من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيئي"
- أ. تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل أو
- ب. لم تحول المجموعة ولم تحتفظ بشكل أساسي بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.20. الأداة المالية

4.20.1 تابع/ التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

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

4.20.2 تصنيف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية يتم تصنيفها إلى الفئات التالية عند التحقق المبني:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي

للمجموعة اتخاذ القرار / إجراء التصنيف التالي بشكل لا رجعة فيه عند الاعتراف المبني لأي أصل مالي:

- للمجموعة أن تصدر قرارًا لا رجعة فيه بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة (انظر إيضاح xx أدناه)؛ و
- يجوز للمجموعة إجراء تصنيف لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

4.20.3 القياس اللاحق للأصول المالية

أ) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ليست مصنفة كأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر):

- إذا كان محتفظ بها في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل المالي وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية
- إذا كان ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تمثل فقط المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة عليه

بعد الإثبات المبني يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثيره غير مادي.

تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- ندم مدينة وأصول أخرى

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

- مستحق من طرف ذي صلة

إن المبالغ المستحقة من معاملات مع طرف ذي صلة ودفوعات مقدما نقدا إلى طرف ذي صلة تدرج ضمن مستحق من طرف ذي صلة.

- النقد والأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل

يشتمل النقد وشبه النقد على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل بالإضافة إلى استثمارات أخرى قصيرة الأجل وعالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ معروفة من النقد ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة. أن الودائع المودعة لدى مؤسسات مالية وتستحق خلال فترة تتراوح ما بين ثلاثة أشهر وسنة تم تصنيفها كودائع لأجل.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.20 تابع/ الأدوات المالية

4.20.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

(ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشتمل الأصول المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على استثمارات في أسهم وأدوات دين. إن الإستثمارات في أسهم تمثل استثمارات في أسهم العديد من الشركات والتي تتضمن أسهم مدرجة و غير مدرجة. إن أدوات الدين تمثل استثمارات في العديد من الشركات وهي مدرجة.

تقوم المجموعة باحتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال هدفه هو "محتفظة حتى التحصيل" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها؛ و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

سيتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر معترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل (فيما عدا استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أدناه).

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة إصدار قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) بتصنيف استثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في حقوق الملكية بغرض المتاجرة أو إذا كان هذا الاستثمار مقابل طارئ معترف به من قبل المشتري في عملية دمج الأعمال.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم امتلاكه بشكل أساسي بغرض بيعه في المستقبل القريب، أو
- كان يُمتل، عند التحقق المبدئي، جزءاً من محفظة محددة لأدوات مالية تديرها المجموعة معا ولديها دليل على نمط فعلي حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- كان مشنفاً (باستثناء المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملات.

لاحقاً، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. يتم نقل الأرباح أو الخسائر المترجمة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات ملكية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

4.20.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

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

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.20 تابع/ الأدوات المالية

4.20.4 تابع / انخفاض قيمة الأصول المالية

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمالية التعثر أو معدل الخسارة عن التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) وقيمة التعرض عند التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة لقيمة التعرض عن التعثر، بالنسبة للأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الاجمالية للأصل في تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة دائماً بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للذمم التجارية المدينة والأصول الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

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

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم من أجلها إثبات مخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر وجمعه في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يخفض من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي المجمع.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في فترة البيانات المالية السابقة، ولكنها تحدد في تاريخ البيانات المالية الحالية أنه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً في تاريخ البيانات المالية الحالية، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

4.20.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة وذمم دائنة وخصوم أخرى ومستحق إلى طرف ذي صلة وقروض من مؤسسات مالية.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي:

خصوم مالية بالتكلفة المطفأة

تدرج هذه الخصوم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف ذمم دائنة وخصوم أخرى ومستحق إلى طرف ذي صلة وقروض من مؤسسات مالية كخصوم مالية بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- ذمم دائنة وخصوم أخرى

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

- مستحق إلى طرف ذي صلة

إن المبالغ المستحقة نتيجة معاملات مع طرف ذي صلة ودفعات مقدما نقدا من الطرف ذي الصلة تدرج ضمن مستحق إلى طرف ذي صلة.

- القروض

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

- مرابحة ووكالة دائنة

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.21 المحاسبة على أساس تاريخ المعاملة والتسوية

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

4.22 التكلفة المضافة للأدوات المالية

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

4.23 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول والخصوم المالية وصافي المبلغ المُدرج في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

4.24 القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للأصول المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للمراكز الطويلة وسعر العرض للمراكز القصيرة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

4.25 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

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

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

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمته الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. لتحديد القيمة التشغيلية تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة من وحدات إنتاج النقد وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراء اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتحسينات الأصول. تتحدد عوامل الخصم إفراديا لكل وحدة منتجة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد تقلل أو لا من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدة المنتجة للنقد. يتم تحميل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

4.26 حقوق الملكية، والاحتياطيات، ومدفوعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها ودفعها.

تتكون الاحتياطيات الإيجابية والاختيارية من مخصصات لأرباح الفترة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم.

احتياطي القيمة العادلة - والذي يتكون من الأرباح والخسائر المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وحصص احتياطي القيمة العادلة للشركة الزميلة.

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.26 تابع/ حقوق الملكية، والاحتياطيات، ومدفوعات توزيعات الأرباح

تتضمن الأرباح المحتفظ بها كافة الأرباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مساهمي الشركة الأم تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين تدرج في الخصوم الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

4.27 أسهم خزينة

تتألف أسهم الخزينة من الأسهم المصدرة للشركة الأم والمعاد شراؤها من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها حتى الآن. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لهذه الطريقة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية.

عند إعادة إصدار أسهم الخزينة، تقيد الأرباح بحساب منفصل في حقوق الملكية، ("احتياطي أسهم الخزينة")، وهو غير قابل للتوزيع. وأي خسائر محققة تحمل على نفس الحساب إلى مدى الرصيد الدائن على ذلك الحساب. كما أن أي خسائر زائدة تحمل على الأرباح المحتفظ بها ثم على الاحتياطي القانوني والاختياري. لا يتم دفع أي توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. أن إصدار أسهم المنحة يزيد من عدد أسهم الخزينة بصورة نسبية ويخفض من متوسط تكلفة السهم دون التأثير على إجمالي التكلفة لأسهم الخزينة.

4.28 مخصصات وأصول والتزامات طارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلال نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل موثوق فيه. إن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ البيانات المالية، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للمال مادية.

لا يتم إثبات الأصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات الخصوم الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيداً.

4.29 ترجمة عملة أجنبية

4.29.1 العملة الرئيسية وعملة العرض

تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية الخاصة بها وقياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الرئيسية.

4.29.2 معاملات بالعملة الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التشغيل المتعلقة بالمجموعة حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لمعدلات التحويل في نهاية السنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

4.30 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل المعني و عقود الموظفين. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء الشركة خدماتهم بتاريخ البيانات المالية.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.31 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو التي تقع عليها تأثير جوهري من قبل تلك الأطراف. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لتلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

5. الأحكام الهامة للإدارة وعدم التأكد من التقديرات

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

5.1 الأحكام المهمة للإدارة

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

5.1.1 تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية بعد إجراء اختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبند الأدوات المالية في إيضاح 4.20). يتضمن هذا الاختبار حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالأصول المالية المتبقية من أجله لا يزال ملائماً، وفي حالة كونه غير ملائماً، تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وما إذا كان هناك تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول.

5.1.2 تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات للمتاجرة أو عقارات قيد لتطوير أو عقارات استثمارية. تصنف المجموعة العقارات على أنها للمتاجرة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل. تصنف المجموعة العقارات على أنها عقارات قيد التطوير إذا تم شراؤها بنية تطويرها. وتصنف المجموعة العقارات كعقارات استثمارية إذا تم الإستحواذ عليها لتحقيق إيرادات من إيجارها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد.

5.1.3 تقييم السيطرة

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

5.2 عدم التأكد من التقديرات

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

5.2.1 انخفاض قيمة الشهرة و الأصول غير الملموسة

تحدد المجموعة فيما إذا كانت الشهرة والأصول غير الملموسة قد انخفضت قيمتها على أساس سنوي على الأقل، الأمر الذي يتطلب تقديراً للقيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. يتطلب تقدير القيمة المستخدمة أن تقوم المجموعة بعمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المنتجة للنقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

5.2.2 انخفاض قيمة الشركات الزميلة

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ الأحكام الهامة للإدارة وعدم التأكد من التقديرات

5.2 تابع/ عدم التأكد من التقديرات

5.2.3 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تسجل المجموعة العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة ، مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع . قامت المجموعة بتعيين مختصين تقييم مستقلين لتحديد القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2022. أن المقيمين يستخدمون تقنيات تقييم لتحديد هذه القيم العادلة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للعقارات الاستثمارية عن الاسعار الحقيقية التي يمكن تحقيقها في المعاملات التجارية البحتة في تاريخ التقرير.

5.2.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات معدل الخسارة عند التعثر واحتمالية التعثر. يمثل معدل الخسارة عند التعثر تقديراً للخسارة الناتجة في حالة تعثر العميل. تمثل احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة ومؤيدة، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لقوى الدفع الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه القوى على بعضها البعض. يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الذمم التجارية المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية يتم التقدير بشكل إفرادي. أما المبالغ التي لا تعتبر وهي فردية كبيرة، ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على طول الفترة الزمنية المتأخرة وفقاً لمعدلات الاسترداد التاريخية.

5.2.5 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فرادي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى اسعار البيع التاريخية.

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها للبضاعة مع الأخذ بعين الاعتبار الدليل الأكثر وثوقاً المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية أو بآلية تغيرات أخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من اسعار البيع المستقبلية.

5.2.6 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

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

5.2.7 انخفاض قيمة أصول حق استخدام

في تاريخ بيان المركز المالي المجموع، تقوم إدارة المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام. عند تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل حق الاستخدام ، تقوم الإدارة بعمل فرضيات حول معدلات السوق القابلة للإنجاز لعقارات مشابهة ذات عقود إيجار مشابهة. تقوم هذه الطريقة باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة خلال مدة إيجار الأصل. نظراً لعدم التأكد المرتبط ، فإنه من الممكن بان يتوجب في سنوات مستقبلية تعديل قيمة دفعات الإيجار والتي سوف يتم استردادها من خلال عقود إيجار من الباطن.

5.2.8 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

5.2.9 التأثير الهام

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. الشركات التابعة

6.1 أن تفاصيل الشركات التابعة هي كما يلي:

النشاط الأساسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة
		31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
خدمات لوجستية	الكويت	%96	%96	شركة الترا اللوجستية ش.م.ك. (مقفلة)
فتح الأسواق المركزية	الكويت	%96	%96	شركة الترا القابضة ش.م.ك. (مقفلة) والشركات التابعة لها كما يلي:
خدمات سيارات	الكويت	%96	%96	شركة كويك العالمية لخدمة السيارات ش.م.ك. (مقفلة)
خدمات تسويق	الكويت	%96	%96	شركة الترا الخدمات التسويق ش.م.ك. (مقفلة)
خدمات استشارية	الكويت	%96	%96	شركة الترا للاستشارات الإدارية - ذ.م.م
خدمات استشارية	الكويت	%99	%99	شركة النهضة العالمية العقارية ذ.م.م
خدمات سيارات	الكويت	%100	%100	شركة بروننتو واش كويت لغسيل وتشحيم السيارات - ذ.م.م

6.1.1 نسبة الملكية الفعلية لجميع الشركات التابعة أعلاه هي 100% (2021: 100%)

7. إيرادات أخرى

تتمثل الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي في الإيرادات من غسيل السيارات والخدمات السريعة وإيجار المحلات والاعلانات التسويقية للغير على كافة محطات الوقود.

8. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	ربح السنة (د.ك.)
3,681,444	4,054,810	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)
404,568,117	404,568,117	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
9.10 فلس	10.02 فلس	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

		9. منسكات ومعدات								
		مشاريع قيد الإنشاء		معدات		أثاث ودبيورات		مباني	محطات وقود	
المجموع	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	31 ديسمبر 2022
29,081,699	-	2,139,177	2,282,158	1,457,488	2,331,866	1,039,921	208,152	19,622,937		التكلفة
3,393,478	-	3,339,988	13,150	31,805	7,305	1,230	-	-		في 1 يناير 2022
-	(1,073,805)	(790,021)	2,010	67,247	14,069	7,245	-	699,450		إضافات
				(5,228)	(257)	(255)	-	(1,068,065)		المحول من مشاريع قيد الإنشاء
31,401,372	4,689,144	2,297,318	1,551,312	2,352,983	1,048,141	208,152	19,254,322			شطب
										في 31 ديسمبر 2022
11,310,655	-	289,457	1,335,756	2,216,207	963,299	99,819	6,406,117			الإستهلاك المتراكم
1,043,822	-	141,474	40,584	52,851	16,052	10,000	782,861			في 1 يناير 2022
(388,148)	-	-	(3,453)	(25)	(11)	-	(384,659)			المحمل على السنة
11,966,329	-	430,931	1,372,887	2,269,033	979,340	109,819	6,804,319			متعلق بالشطب
										في 31 ديسمبر 2022
19,435,043	4,689,144	1,866,387	178,425	83,950	68,801	98,333	12,450,003			صافي القيمة الدفترية
										في 31 ديسمبر 2022

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9. تابع/ ممتلكات ومعدات

المجموع د.ك	مشاريع قيد الإنتشاء د.ك	سيارات د.ك	معدات د.ك	اجهزة كمبيوتر د.ك	اثاث وديكورات د.ك	مباني د.ك	محطات		31 ديسمبر 2021
							وقود د.ك	د.ك	
31,905,442	3,437,931	2,099,523	1,440,113	2,305,503	1,021,885	208,152	21,392,335	21,392,335	التكلفة
1,725,272	1,492,479	182,635	4,788	25,025	20,345	-	-	-	في 1 يناير 2021
-	(2,791,233)	-	14,408	2,147	431	-	2,774,247	2,774,247	اضافات
(4,549,015)	-	-	(1,821)	(809)	(2,740)	-	(4,543,645)	(4,543,645)	المحول من مشاريع قيد الإنشاء شطب
29,081,699	2,139,177	2,282,158	1,457,488	2,331,866	1,039,921	208,152	19,622,937	19,622,937	في 31 ديسمبر 2021
12,400,570	-	155,739	1,284,485	2,161,215	942,532	83,603	7,772,996	7,772,996	الاستهلاك المتراكم
1,213,793	-	133,718	53,092	55,801	23,507	16,216	931,459	931,459	في 1 يناير 2021
(2,303,708)	-	-	(1,821)	(809)	(2,740)	-	(2,298,338)	(2,298,338)	المحمل على السنة متعلق بالشطب
11,310,655	-	289,457	1,335,756	2,216,207	963,299	99,819	6,406,117	6,406,117	في 31 ديسمبر 2021
17,771,044	2,139,177	1,992,701	121,732	115,659	76,622	108,333	13,216,820	13,216,820	صافي القيمة الدفترية
9.1	إن شطب ممتلكات ومعدات خلال السنة بقيمة 1,073,805 د.ك (31 ديسمبر 2021: 4,549,015 د.ك) يمثل هم الهياكل والادوات والمعدات السابقة وما الى ذلك في محطات الوقود التي تم تجديد ها.								في 31 ديسمبر 2021
9.2	تم توزيع الاستهلاك للسنة على النحو التالي:								
			السنة المنتهية						
			في 31 ديسمبر						
			2022						
			د.ك						
			948,908						
			96,468						
			1,213,793						
			1,043,822						

9.3 إن محطات الوقود بإجمالي 43 محطة (31 ديسمبر 2021: 43 محطة) مقامة على أراضي موزجة من حكومة الكويت ولديها عقود إيجار طويلة الأجل لمدة 26 سنة قابلة للتجديد وتم إطفائها على مدة العقد.

9.4 كما تمثل المشروعات قيد الإنشاء الإصلاحات الهامة والتحسينات الجوهرية لمحطات الوقود.

مصاريف تشغيلية
مصاريف عمومية وإدارية

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. الأصول الغير ملموسة

31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	
		التكلفة
2,214,989	2,251,445	في 1 يناير
36,456	-	إضافات خلال السنة
2,251,445	2,251,445	في 31 ديسمبر
		الإطفاء المتراكم
1,042,939	1,366,261	في 1 يناير
323,322	88,978	المحمل على السنة
1,366,261	1,455,239	في 31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
885,184	796,206	في 31 ديسمبر

تتضمن الأصول غير الملموسة: تكاليف تراخيص تجارية لمحطات الوقود بمبلغ 1,786,090 دك (2021: 1,786,090 دك) والتي تطفأ على أساس طريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي البالغ 26 سنة.

11. أصول حق استخدام

31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	
		التكلفة
3,256,124	3,211,079	في 1 يناير
(45,045)	-	عدم الاعتراف
3,211,079	3,211,079	في 31 ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
1,525,514	2,273,963	في 1 يناير
749,699	749,696	المحمل على السنة
(1,250)	-	متعلق بعدم الاعتراف
2,273,963	3,023,659	في 31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
937,116	187,420	في 31 ديسمبر

تتمثل أصول حق استخدام بشكل رئيسي في مدفوعات الإيجار لحق استخدام الأراضي التي تم بناء محطات الوقود عليها.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12. حق انتفاع في اراضي مستأجرة

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
23,628,410	23,628,410	التكلفة
23,628,410	23,628,410	في 1 يناير
		في 31 ديسمبر
10,477,863	11,620,876	الإطفاء المتراكم
1,143,013	1,143,013	في 1 يناير
11,620,876	12,763,889	المحمل على السنة
		في 31 ديسمبر
12,007,534	10,864,521	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

حق انتفاع في اراضي مستأجرة يتضمن ما يلي:
أ. تكلفة حق الانتفاع بأراضي محطات الوقود بمبلغ 22,178,410 د.ك (2021: 22,178,410 د.ك) والتي يتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي البالغ 26 سنة.
ب. تكلفة حق إيجار أرض بمبلغ 1,450,000 د.ك (2021: 1,450,000 د.ك) تقع في منطقة الشويخ الصناعية والذي أقيم عليها مبنى شركة تابعة، وتم إطفائه على أساس القسط الثابت على مدى عمر اقتصادي إنتاجي يبلغ 5 سنوات.

13. عقارات استثمارية

الحركة في القيمة المدرجة للعقارات الاستثمارية هي كما يلي:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
9,323,000	8,082,000	القيمة المدرجة في بداية السنة
1,085,000	500,000	إضافات خلال السنة (انظر "ب" ادناه)
(1,708,000)	(500,000)	بيع خلال السنة (انظر "ب" ادناه)
(618,000)	(815,000)	التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
8,082,000	7,267,000	القيمة المدرجة في نهاية السنة

أ) يتم تقييم العقارات الاستثمارية بواسطة مقيمين مستقلين باستخدام طريقة رسمة الدخل حيث تم تقدير القيمة العادلة للعقار بناء على صافي الإيرادات التشغيلية المعيارية التي ينتجها العقار، والتي تنقسم على معدل الرسمة بإفترض الإستغلال الكامل للعقارات والتي تعكس أسعار المعاملات الحديثة لعقارات مشابهة ومقارن بسعر السوق المقارب. تم إدراج خسارة إعادة تقييم بقيمة 815,000 د.ك (2021: خسارة بمبلغ 618,000 د.ك).

ب) خلال السنة، قامت المجموعة بشراء أرض خارج دولة الكويت بمبلغ إجمالي قدره 500,000 د.ك (2021: تأجير مبنى في الكويت مقابل مبلغ 1,085,000). قامت المجموعة لاحقاً خلال السنة ببيع هذه الأرض إلى طرف ثالث مقابل مبلغ إجمالي قدره 550,000 دينار كويتي نتج عنه ربح قدره 50,000 دينار كويتي (تم بيع قطعة أرض بتكلفة 1,708,000 دينار كويتي إلى طرف ذي صلة بمقابل إجمالي قدره 1,768,000 دينار كويتي نتج عنها ربح قدره 60,000 دينار كويتي في 2021).

ج) تم تسجيل عقارات استثمارية بقيمة دفترية قدرها 1,012,000 د.ك (2021: 1,166,000 د.ك) باسم الامناء الذين اكدو كتابة في كتاب بتاريخ 6 فبراير 2023 أن المجموعة هي المالك المستفيد من هذه العقارات. إن ملكية العقارات بصدد النقل.

د) جميع العقارات الاستثمارية مدارة من قبل شركات متخصصة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. عقار استثماري قيد التطوير

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

31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	
25,727,234	28,470,545	القيمة المدرجة في بداية السنة
2,743,311	1,902,939	إضافات خلال السنة
28,470,545	30,373,484	القيمة المدرجة في نهاية السنة

- (أ) تتمثل الإضافات للعقار الاستثماري قيد التطوير بشكل رئيسي في المبالغ التي تم تكبدها خلال السنة لتطوير العقار.
(ب) تم رسملة تكاليف تمويل بمبلغ 830,616 د.ك (2021: 620,807 د.ك) خلال السنة.
(ج) تم رهن عقار استثماري قيد التطوير مقابل وكالة دائنة (إيضاح 24).

15. استثمار في شركة زميلة

15.1 تفاصيل الاستثمار في الشركة الزميلة أدناه:

النشاط الرئيسي	بلد المنشأ	نسبة الملكية		اسم الشركة الزميلة
		31 ديسمبر 2021 %	31 ديسمبر 2022 %	
إجارة واستثمار	الكويت	40.69	40.69	الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك (مقفل) (غير مسعرة)
15.2 الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة كما يلي:				
31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك			
17,809,251	20,337,787			القيمة الدفترية في بداية السنة
1,629,459	1,377,420			حصة في نتائج الاعمال للسنة
1,091,205	-			استثمار اضافي تم خلال السنة
357,544	-			أرباح ناتجة من صفقة شراء أسهم اضافية خلال السنة
(488,765)	(677,228)			توزيعات أرباح مستلمة
(60,907)	(2,641,700)			حصة في خسائر شاملة أخرى
20,337,787	18,396,279			القيمة الدفترية في نهاية السنة

قامت المجموعة باحتساب نتائج الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك. (مقفل) باستخدام البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15. تابع / استثمار في شركات زميلة

15.3 إن ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة للمجموعة كما يلي:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
79,778,129	72,991,758	مجموع الأصول
29,795,301	27,780,343	مجموع الخصوم
49,982,828	45,211,415	صافي الأصول
49,982,828	45,211,415	صافي الأصول الموزعة على مالكي الشركة الزميلة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
6,650,045	6,341,455	الإيرادات
4,009,336	3,413,955	ربح السنة
3,794,128	(3,113,998)	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للسنة
1,629,459	1,377,420	الحصة في النتائج

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

16. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
19,865,240	16,151,701	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مداراة
5,573,528	7,532,664	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مداراة
2,794,212	2,438,357	أوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مداراة
81,962	1,310,838	أوراق مالية اجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محفظة مداراة
28,314,942	27,433,560	

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

قامت المجموعة خلال السنة ببيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإجمالي تكلفة بلغت 3,653,185 د.ك (31 ديسمبر 2021: 10,877,868 د.ك) مقابل إجمالي مبلغ 4,367,710 د.ك (31 ديسمبر 2021: 9,845,223 د.ك) مما نتج عنه ربح بمبلغ 714,525 د.ك (31 ديسمبر 2021: خسارة بمبلغ 1,032,645 د.ك) تم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح المرحلة في حقوق الملكية.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17. ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
		أصول مالية :
1,490,440	1,242,711	ذمم تجارية مدينة
17,323	23,410	تأمينات مستردة
291,233	490,429	ذمم مدينة أخرى
1,798,996	1,756,550	
-	(127,398)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (انظر "أ" أدناه)
1,798,996	1,629,152	
		أصول غير مالية :
1,003,210	873,497	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,003,210	873,497	
2,802,206	2,502,649	

(أ) فيما يلي الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	127,398	المحمل على السنة (إيضاح 27)
-	127,398	الرصيد في نهاية السنة

18. النقد وشبه النقد

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

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
4,631,808	3,383,226	نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
70,331	698,406	نقد محتفظ به في محافظ مدارة
4,702,139	4,081,632	مجموع النقد وارصدة لدى البنوك
1,905,903	1,168,106	ودائع لأجل ذات مدة استحقاق تعاقدية لا تتجاوز ثلاثة أشهر
3,832,734	5,847,416	ودائع لأجل ذات مدة استحقاق تعاقدية تتجاوز ثلاثة أشهر
5,738,637	7,015,522	مجموع الودائع لأجل
10,440,776	11,097,154	
(3,832,734)	(5,847,416)	مطروحا منه : ودائع لأجل ذات مدة استحقاق تعاقدية تتجاوز ثلاثة أشهر
(1,916,726)	(486,892)	مطروحا منه : مستحق الي بنوك
4,691,316	4,762,846	النقد وشبه النقد وفقا لبيان التدفقات النقدية المجمع

(أ) تحمل الودائع لأجل معدل فائده سنوي يتراوح من 2.63% إلى 5.40% (31 ديسمبر 2021 : 0.875% إلى 1.600%).
(ب) يمثل المستحق الي البنوك قيمة تسهيلات سحب علي المكشوف تم الحصول عليها من بنوك محلية وتحمل معدل فائده سنوي يتراوح بين 1.00% إلى 1.50% (31 ديسمبر 2021 : 1.00% إلى 1.50%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19. رأس المال

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
40,456,810	40,456,810	المصرح به، والمصدر والمدفوع نقداً بالكامل لعدد 404,568,117 سهم بقيمة 100 فلس كويتي للسهم

20. الاحتياطي الإيجابي والاختياري

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإيجابي الإجمالي. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يعادل رصيد الاحتياطي الإجمالي 50% من رأس المال المدفوع.

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

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل ما لا يزيد عن 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي بناءً على اقتراح أعضاء مجلس الإدارة، وهو خاضع للموافقة من الجمعية العمومية للمساهمين.

لا يوجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

21. التزامات الإيجار

يتم عرض التزامات الإيجار ببيان المركز المالي المجموع على النحو التالي:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
771,966	-	دفعات مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة
-	-	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهراً القادمة
771,966	-	

تمثل التزامات الإيجار بشكل أساسي مدفوعات الإيجار لحق الانتفاع بالأراضي التي يتم إنشاء محطات الوقود عليها. تمت تسوية جميع التزامات الإيجار بالكامل خلال السنة.

22. مرابحة دائنة

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
4,292,823	2,918,412	تسهيل مرابحة محلي بمبلغ 7,633,000 د.ك
4,292,823	2,918,412	
(750,000)	(625,024)	دفعات مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة
3,542,823	2,293,388	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهراً القادمة

تم منح تسهيل المرابحة إلى المجموعة من قبل بنك اسلامي محلي ويحمل هذا التسهيل متوسط معدل ربح سنوي بنسبة 1.50% (31 ديسمبر 2021: 1.50%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23. قرض لأجل

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
796,331	3,604,416	تسهيلات قرض محلي بمبلغ 10,000,000 د.ك
796,331	3,604,416	
-	(2,500,000)	دفعات مستحقة خلال الإثني عشر شهرا القادمة
796,331	1,104,416	دفعات مستحقة بعد الإثني عشر شهرا القادمة

خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بالحصول على تسهيل قرض طويل الأجل من بنك محلي بمبلغ 10,000,000 د.ك تم استخدامه لتطوير عقار استثماري قيد التطوير (إيضاح 14) وتجديدات بالمحطة وشراء سيارات متخصصة. يحمل القرض لأجل معدل فائدة فعلي بنسبة 1% (31 ديسمبر 2021: 1%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

24. وكالة دائنة

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
24,955,651	23,950,083	وكالة دائنة بمبلغ 25,000,000 د.ك (انظر أدناه أ)
876,417	476,417	وكالة دائنة بمبلغ 2,000,000 د.ك (انظر أدناه ب)
-	1,600,000	وكالة دائنة بمبلغ 2,000,000 د.ك (انظر أدناه ج)
-	2,016,290	وكالات دائنة بمبلغ 4,000,000 د.ك (انظر أدناه ج)
25,832,068	28,042,790	
(1,025,000)	(1,041,290)	دفعات مستحقة خلال الإثني عشر شهرا القادمة
24,807,068	27,001,500	دفعات مستحقة بعد الإثني عشر شهرا القادمة

أ) خلال سنة 2020، حصلت المجموعة على تسهيلين وكالة دائنة من بنك إسلامي محلي بمبلغ 20,000,000 د.ك و 5,000,000 د.ك، تم استخدام 23,950,083 د.ك (31 ديسمبر 2021: 24,955,651 د.ك) منها لتمويل شراء وتطوير عقار استثماري قيد التطوير (إيضاح 14) وسداد الرصيد المتبقي من القرض الأجل الذي تم الحصول عليه سابقا لهذا الغرض. تحمل تسهيلات الوكالة متوسط معدل ربح بنسبة 1% (31 ديسمبر 2021: 1%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وهي مضمونة مقابل العقار (إيضاح 14 ج). تستحق الوكالة الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 25 سبتمبر 2026.

ب) تم منح هذه التسهيلات للوكالة الدائنة للمجموعة من قبل بنك إسلامي محلي وتحمل متوسط معدل ربح سنوي بنسبة 1.75% (31 ديسمبر 2021: 1.75%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي. تستحق الوكالة الدائنة على أقساط مختلفة تنتهي في 7 ديسمبر 2023. خلال السنة قامت المجموعة بسداد مبلغ 400,000 د.ك.

ج) تم تقديم تسهيلات الوكالة الدائنة للمجموعة من قبل بنك إسلامي محلي وتحمل متوسط معدل ربح سنوي 1.25% فوق معدل خصم بنك الكويت المركزي. تستحق الوكالة الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 18 يونيو 2023 وهي قابلة للتجديد.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. نمم دائنة وخصوم أخرى

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
3,567,618	3,922,970	نمم تجارية دائنة
2,996,672	3,456,167	مصاريف مستحقة
2,092,603	1,716,776	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
748,764	1,070,787	نمم موظفين دائنة
77,297	104,837	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
115,518	161,445	مخصص ضريبية دعم العمالة الوطنية
23,519	47,695	مخصص الزكاة
45,000	45,000	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
1,715,242	2,136,509	دفعات مقدمة وخصوم أخرى
11,382,233	12,662,186	

26. الجمعية العمومية للمساهمين وتوزيعات الأرباح

خضوعاً للموافقات المطلوبة من الجهات المختصة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بقيمة 5 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: توزيعات أرباح نقدية بقيمة 5 فلس).

يقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم مكافأة مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: 45,000 د.ك). يخضع هذا الاقتراح أيضاً لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 29 مارس 2022 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، وكذلك توزيعات أرباح نقدية بواقع 5% (2020: 5%) من رأس المال المدفوع بما يعادل 5 فلس (2020: توزيعات أرباح نقدية بقيمة 5 فلس) للسهم الواحد بمبلغ 2,022,716 د.ك (2020: 2,022,716 د.ك). بالإضافة إلى ذلك، اعتمد المساهمون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 43,315 د.ك).

27. معاملات و أرصدة مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والزميلة والمساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، والشركات المدارة التي تسيطر عليها تلك الأطراف أو تخضع لسيطرة مشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً فعالاً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. يتم عند التجميع استبعاد المعاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها التي هي أطراف ذات صلة بالشركة الأم ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. أن تفاصيل المعاملات و الأرصدة بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات الصلة مبينة أدناه.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27 تابع/ معاملات و أرصدة مع أطراف ذات صلة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	
1,315,589	1,271,651	ارصدة متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع:
(132,442,377)	(142,528,263)	المبيعات (مساهمين رئيسيين)
60,000	-	تكاليف الإيرادات (مساهمين رئيسيين)
(70,815)	(57,029)	ربح محقق من استبعاد عقارات استثمارية (إيضاح 13-ب)
-	(127,398)	مصاريف عمومية وإدارية
		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح 17)
		مكافأة الإدارة العليا :
238,360	257,414	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
12,323	15,785	مكافأة نهاية الخدمة
45,000	45,000	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
295,683	318,199	

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
714,883	286,790	ارصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
13,824,632	14,977,069	نم مدينة وأصول أخرى – بعد خصم المخصص
3,478,859	1,084,779	مستحق إلى طرف ذي صلة (مساهم رئيسي)
507,466	512,243	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		التزامات طارئة:
5,000,000	5,000,000	خطاب ضمان (إيضاح 29)

28 تحليل القطاعات

إن قطاعات التشغيل المعلنة تستند إلى معلومات التقارير المالية الداخلية للإدارة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، ومن ثم مطابقتها مع أرباح أو خسائر المجموعة.

تمثل القطاعات المعروضة للمجموعة تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة والاستثمار على النحو التالي:

المجموع د.ك	الاستثمار د.ك	تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة د.ك	
161,255,215	1,317,787	159,937,428	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
4,281,807	899,422	3,382,385	الإيرادات
(226,997)	-	-	ربح القطاع
4,054,810	-	-	المصاريف غير الموزعة
			ربح السنة
129,612,614	90,485,845	39,126,769	في 31 ديسمبر 2022
(63,883,360)	(34,565,618)	(29,317,742)	مجموع الأصول
65,729,254	55,920,227	9,809,027	مجموع الخصوم
			صافي الأصول

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28. تابع / تحليل القطاعات

المجموع دك	الاستثمار دك	تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة دك	
			للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
150,886,750	2,135,052	148,751,698	الإيرادات
3,886,361	1,772,777	2,113,584	ربح القطاع
(204,917)	-	-	المصاريف غير الموزعه
3,681,444	-	-	ربح السنة
			في 31 ديسمبر 2021
130,731,255	91,336,099	39,395,156	مجموع الأصول
(59,274,050)	(25,884,244)	(33,389,806)	مجموع الخصوم
71,457,205	65,451,855	6,005,350	صافي الأصول

29. التزامات طارئة والتزامات رأسمالية

كما في 31 ديسمبر 2022، أصدرت المجموعة خطاب ضمان بمبلغ 5,000,000 دك (2021: 5,000,000 دك) فيما يتعلق بالتزامات شراء الوقود من شركة البترول الوطنية الكويتية، والتي من المتوقع أن لا ينشأ عنها أي التزامات مادية.

علاوة على ذلك، كان على المجموعة التزامات رأسمالية تبلغ 2,341,958 دك كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 3,581,258 دك) فيما يتعلق بعقار استثماري قيد التطوير (إيضاح 14) ومشاريع قيد الإنشاء (إيضاح 9).

30. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة إلى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة والمخاطر السعريّة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم هم المسؤولون بشكل عام عن إدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطرة. تركز إدارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من احتمالية التفاعل مع المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى التأثير على نتائج أنشطة المجموعة. وتدار الاستثمارات المالية طويلة الأجل على أساس أنها ستعطي مردوداً دائماً.

لا تدخل المجموعة في / أو تتاجر في الأدوات المالية بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية على أساس التخمينات المستقبلية.

إن أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

30.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملة. معظم معاملات المجموعة تتم بالدينار الكويتي وهي بذلك ليست عرضة لمخاطر العملة الأجنبية.

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح

تتسبب مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة والربح على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. وبما أن المجموعة لا يوجد لديها أصول جوهرية مرتبطة مباشرة بأسعار الفائدة ما عدا ارصدة لدى البنوك والودائع لأجل، تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات أسعار الفائدة فيما يتعلق بقروضها الأجل ووكالة دائنة ومرابحة دائنة ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة. تقوم المجموعة بإدارة تلك المخاطر عن طريق المحافظة على خليط مناسب من قروضها ومراجحتها الدائنة والوكالة الدائنة ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة. كما يقوم مجلس الإدارة بمراقبة معدلات أسعار الفائدة والربح من خلال وضع قيود.

يتم مراقبة المراكز المالية بشكل منتظم، كذلك هناك خطط تستخدم بشأن التحوط، إذا تطلب الأمر، لأهداف المحافظة على أوضاعها ضمن تلك الحدود.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30 تابع/ أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.1 تابع / مخاطر السوق

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على ربح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة ، تتراوح بين +1% و - 1% (31 ديسمبر 2021: تتراوح بين +1% و -1%) ويأثر رجعي من بداية السنة. وتعتبر تلك التغيرات معقولة بناء على وضع السوق الحالي. تمت عملية الاحتساب بناء على الأدوات المالية للمجموعة المحفوظ بها في تاريخ المركز المالي المجمع مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة . لا يوجد هناك أي تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة .

31 ديسمبر 2021		31 ديسمبر 2022		
+1%	-1%	+1%	-1%	
دك	دك	دك	دك	
62,818	(62,818)	42,729	(42,729)	ربح السنة

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

(ج) المخاطر السعرية

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق باستثماراتها في حقوق الملكية والدين. يتم تصنيف استثمارات حقوق الملكية والدين كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات في حقوق الملكية وسندات الدين ، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها. يتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود الموضوعه من قبل المجموعة.

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمخاطر أسعار حقوق الملكية والدين في تاريخ التقرير. لم يكن هناك أي تغيير خلال العام في الأساليب والإفتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

في حالة زيادة/ انخفاض أسعار حقوق الملكية والدين بنسبة 2% (2021: 2%)، لكان التأثير على حقوق الملكية كما يلي:

حقوق الملكية		
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
دك	دك	
± 493,079	± 371,938	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
± 493,079	± 371,938	

30.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسبباً بذلك خسارة الطرف الآخر. أن سياسة المجموعة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول المجموعة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق أو أعمال محددة من خلال تنويع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30 تابع/ أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.2 تابع / مخاطر الائتمان

ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
28,314,942	27,433,560	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,798,996	1,629,152	ذمم مدينه وأصول أخرى (إيضاح 17)
5,738,637	7,015,522	ودائع لأجل
3,945,617	3,159,838	ارصدة لدى البنوك ونقد محتفظ به في محافظ مداره (إيضاح 18)
39,798,192	39,238,072	

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

30.3 مخاطر السيولة

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

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

المجموع د.ك	ما يزيد عن سنة د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	حتى شهر واحد د.ك	
					كما في 31 ديسمبر 2022
					التزامات:
2,918,412	2,293,388	312,512	156,256	156,256	مرايحة دائنة
3,604,416	1,104,416	1,875,000	625,000	-	قرض لأجل
28,042,790	27,001,500	768,750	256,250	16,290	وكالة دائنة
12,662,186	-	9,496,640	2,110,364	1,055,182	ذمم دائنة وخصوم أخرى
14,977,069	-	-	14,977,069	-	مستحق إلي طرف ذي صلة
486,892	-	-	-	486,892	مستحق الي بنوك
62,691,765	30,399,304	12,452,902	18,124,939	1,714,620	
					كما في 31 ديسمبر 2021
					التزامات:
771,966	-	771,966	-	-	التزامات الإيجار
4,292,823	3,542,823	375,000	187,500	187,500	مرايحة دائنة
796,331	796,331	-	-	-	قرض لأجل
25,832,068	24,807,068	768,750	256,250	-	وكالة دائنة
11,382,233	-	7,068,541	3,019,584	1,294,108	ذمم دائنة وخصوم أخرى
13,824,632	-	-	2,347,235	10,944,596	مستحق إلي طرف ذي صلة
1,916,726	-	-	-	1,916,726	مستحق الي بنوك
58,816,779	29,146,222	8,984,257	5,810,569	14,342,930	

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. قياس القيمة العادلة

31.1 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
		أصول مالية
		بالتكلفة المطفأة:
1,798,996	1,629,152	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 17)
5,738,637	7,015,522	ودائع لأجل
4,702,139	4,081,632	نقد وأرصدة لدى البنوك
		أصول مالية بالقيمة العادلة:
28,314,942	27,433,560	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
40,554,714	40,159,866	
		خصوم مالية :
		خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
771,966	-	التزامات إيجار
4,292,823	2,918,412	مرايحة دائنة
796,331	3,604,416	قروض لأجل
25,832,068	28,042,790	وكالة دائنة
11,382,233	12,662,186	ذمم دائنة وخصوم أخرى
13,824,632	14,977,069	مستحق إلي طرف ذي صلة
1,916,726	486,892	مستحق إلي بنوك
58,816,779	62,691,765	

تعتبر الإدارة المبالغ المدرجة للأصول والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة.

31.2 قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعة لتحويل مطلوبات في معاملة معقولة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة ويتم الإفصاح عن تفاصيل القياس أدناه. ترى إدارة المجموعة ، بأن القيم الدفترية لجميع الأصول والخصوم المالية الأخرى التي يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة تعتبر مقاربة لقيمتها العادلة.

31.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

ان الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة والمفصح عنها فيها البيانات المالية المجمعة يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من الاسعار المدرجة (غير المعدلة) في اسواق نشطة في ما يتعلق بأصول أو خصوم مماثلة؛
- مستوى 2 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من مدخلات بخلاف الاسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 والقابلة للرصد في ما يتعلق بالأصول أو الخصوم اما بصورة مباشرة (كالاسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الاسعار)؛ و
- مستوى 3 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من اساليب تقييم تتضمن مدخلات خاصة بالأصول أو الخصوم التي لا تستند الى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).

تم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الأصول المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. قياس القيمة العادلة

31.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

إن الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

المجموع دك	مستوى 3 دك	مستوى 1 دك	
			31 ديسمبر 2022 :
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
16,151,701	-	16,151,701	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
7,532,664	7,532,664	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
2,438,357	-	2,438,357	اوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
1,310,838	1,310,838	-	اوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
27,433,560	8,843,502	18,590,058	
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
19,865,240	-	19,865,240	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
5,573,528	5,573,528	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
2,794,212	-	2,794,212	اوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
81,962	81,962	-	اوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
28,314,942	5,655,490	22,659,452	

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

المستوى 3 لمقاييس القيمة العادلة

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
31 ديسمبر 2021 دك	31 ديسمبر 2022 دك	
7,734,178	5,655,490	الرصيد الافتتاحي في بداية السنة
2,683,240	6,431,378	إضافات خلال السنة
(3,466,699)	(2,186,710)	استبعادات خلال السنة
(577,500)	-	المحول إلى مستوى 1
(717,729)	(1,056,656)	التغير في القيمة العادلة
5,655,490	8,843,502	الرصيد الختامي في نهاية السنة

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. قياس القيمة العادلة

31.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القياس بالقيمة العادلة

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

أ) أوراق مالية مسعرة

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

ب) أوراق مالية غير مسعرة

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

31.4 قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

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

المجموع دك	مستوى 3 دك	مستوى 2 دك	مستوى 1 دك	
				31 ديسمبر 2022
				عقارات استثمارية
7,267,000	7,267,000	-	-	- أراضي ومباني استثمارية في الكويت
7,267,000	7,267,000	-	-	
				31 ديسمبر 2021
				عقارات استثمارية
8,082,000	8,082,000	-	-	- أراضي ومباني استثمارية في الكويت
8,082,000	8,082,000	-	-	

عقارات استثمارية بدولة الكويت

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

لغرض التقييم، قامت المجموعة بتحديد القيمة الأقل للتقييم من التقييمات التي تم الحصول عليها لكل عقار استثمار عقاري. معلومات اضافية بخصوص قياسات القيمة العادلة مبينة في الجدول ادناه:

البيان	تقنية التقييم	مدخلات هامة غير مرصودة	نطاق المدخلات غير المرصوده	علاقة المدخلات غير المرصودة بالنسبة للقيمة العادلة
31 ديسمبر 2022 :				
عقارات استثمارية في الكويت	طريقة رسمة الدخل	متوسط الإيجار الشهري (للمتر المربع)	13 دك - 33 دك	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة
	نهج المقارنة السوقية	السعر (للمتر المربع)	1,763 دك - 4,771 دك	كلما زاد السعر زادت القيمة العادلة
31 ديسمبر 2021:				
عقارات استثمارية في الكويت	طريقة رسمة الدخل	متوسط الإيجار الشهري (للمتر المربع)	14 دك - 23 دك	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة
	نهج المقارنة السوقية	السعر (للمتر المربع)	1,750 دك - 3,229 دك	كلما زاد السعر زادت القيمة العادلة

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. تابع / قياس القيمة العادلة

31.4 تابع / قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

تابع/ عقارات استثمارية بدولة الكويت

عقارات استثمارية		
31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
9,323,000	8,082,000	الرصيد في بداية السنة
1,085,000	500,000	إضافات خلال السنة
(1,708,000)	(500,000)	بيع خلال السنة
(618,000)	(815,000)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
8,082,000	7,267,000	الرصيد في نهاية السنة
(618,000)	(815,000)	مجموع المبلغ المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للخسائر غير المحققة ضمن أصول المستوى 3

32. أهداف ادارة رأس المال

ان أهداف المجموعة الخاصة بإدارة رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستمرارية للمجموعة وتحقيق العائد المناسب للمساهمين، وذلك من خلال استغلال أفضل لهيكل رأس المال.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات اللازمة ، على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية والمتغيرات الأخرى المتعلقة بالمخاطر المرتبطة بأصول المجموعة. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين أو تعيد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض المديونيات.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من البنود التالية:

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
4,292,823	2,918,412	مراوحة دائنة
796,331	3,604,416	قروض لأجل
25,832,068	28,042,790	وكالة دائنة
(4,691,316)	(4,762,846)	ناقصاً: النقد وشبه النقد
26,229,906	29,802,772	صافي المديونية
71,457,205	65,729,254	مجموع حقوق الملكية

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

تم احتساب نسبة المديونية عن طريق قسمة صافي المديونية على مجموع حقوق الملكية وكما يلي :

31 ديسمبر 2021 د.ك	31 ديسمبر 2022 د.ك	
26,229,906	29,802,772	صافي المديونية
71,457,205	65,729,254	مجموع حقوق الملكية
37%	45%	نسبة المديونية

33. أرقام المقارن

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارن للسنة السابقة لتتوافق مع عرض البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. إن إعادة التصنيف ليس له أي تأثير على النتائج المعلنة سابقاً أو حقوق الملكية.