

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)

المحتويات

الصفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
19 -7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع
الكويت

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق للشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود- ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، كما في 30 سبتمبر 2022 والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المطبق على مهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية، بصفة رئيسية، توجيه الاستفسارات إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد لعلمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي المادية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع دفاتر الشركة الأم. وأنه حسيماً وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، من خلال مراجعتنا، وحسب علمنا واعتقادنا، لم يرد لعلمنا أية مخالفات مادية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحتها على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



هند عبدالله السريح
(مراقب مرخص رقم 141 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت
9 نوفمبر 2022

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك		
					الإيرادات
105,690,705	112,558,644	38,294,770	39,271,789		إيرادات من مبيعات وخدمات
(96,280,249)	(102,569,369)	(34,892,467)	(35,811,299)	16	تكلفة الإيرادات
(6,779,700)	(6,538,374)	(2,657,786)	(2,473,348)		مصاريف تشغيلية
2,630,756	3,450,901	744,517	987,142		مجمّل الربح
60,000	50,000	-	50,000	6	ربح محقق من استبعاد عقارات استثمارية
999,571	712,866	334,946	186,726	8	الحصة من نتائج شركة زميلة
357,544	-	30,152	-	8	ربح من شراء صفقة أسهم إضافية لشركة زميلة
201,455	174,716	15,617	1,148		إيرادات توزيعات أرباح
268,067	271,844	71,398	71,522		إيرادات التأجير
95,202	159,901	56,954	58,622		إيرادات فوائد
2,416,893	2,752,169	928,956	877,917		إيرادات أخرى
7,029,488	7,572,397	2,182,540	2,233,077		
					المصاريف والأعباء الأخرى
(3,251,986)	(3,407,380)	(1,001,875)	(968,230)		مصاريف عمومية وإدارية
-	(314,074)	-	-	10	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(269,008)	(240,298)	(17,520)	(78,948)		تكاليف تمويل
(3,520,994)	(3,961,752)	(1,019,395)	(1,047,178)		
					الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
3,508,494	3,610,645	1,163,145	1,185,899		مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(39,277)	(24,162)	(13,653)	(6,114)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(100,685)	(96,117)	(45,539)	(30,018)		مخصص للزكاة
(24,011)	(29,920)	(8,457)	(8,011)		
3,344,521	3,460,446	1,095,496	1,141,756		ربح الفترة
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة
8.27 فلس	8.55 فلس	2.71 فلس	2.82 فلس	5	

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	ربح الفترة
3,344,521	3,460,446	1,095,496	1,141,756	
(خسارة) / دخل شامل آخر:				
بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:				
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
(9,347)	(408,513)	(9,347)	(82,300)	-صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(89,484)	(3,445,372)	65,083	(113,938)	حصاة في (خسارة) / دخل شامل آخر لشركة زميلة
(98,831)	(3,853,885)	55,736	(196,238)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي يجوز إعادة تصنيفه لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:				
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
6,301,804	(5,090,474)	2,204,352	(2,473,007)	-صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
6,301,804	(5,090,474)	2,204,352	(2,473,007)	إجمالي (خسارة) / دخل شامل آخر لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
6,202,973	(8,944,359)	2,260,088	(2,669,245)	إجمالي (خسارة) / دخل شامل آخر
9,547,494	(5,483,913)	3,355,584	(1,527,489)	إجمالي (خسارة) / دخل شامل للفترة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	
				الأصول
19,025,761	17,771,044	19,392,169		ممتلكات ومعدات
1,019,885	885,184	819,793		أصول غير ملموسة
1,181,617	937,116	374,844		أصول حق الانتفاع
12,293,289	12,007,534	11,150,276		حقوق إيجار
8,700,000	8,082,000	8,082,000	6	عقارات استثمارية
27,858,014	28,470,545	30,082,519	7	عقار استثماري قيد التطوير
19,679,322	20,337,787	16,928,053	8	استثمار في شركة زميلة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
30,134,385	28,314,942	26,271,741	9	الأخر
1,093,274	1,214,922	1,249,369		البضائع
3,440,415	2,802,206	2,737,976	10	ذمم مدينة وأصول أخرى
4,035,617	5,738,637	4,911,119	11	ودائع لأجل
5,126,901	4,702,139	5,416,452	11	النقد وأرصدة لدى البنوك
133,588,480	131,264,056	127,416,311		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
40,456,810	40,456,810	40,456,810		رأس المال
5,931,178	6,319,814	6,319,814		الاحتياطي الإجمالي
5,931,178	6,319,814	6,319,814		الاحتياطي الاختياري
2,012,169	1,032,876	(8,589,730)		احتياطي القيمة العادلة
18,410,308	17,327,891	19,443,868		أرباح مرحلة
72,741,643	71,457,205	63,950,576		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم
972,796	990,072	1,144,911		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
781,700	771,966	-		التزامات عقود الإيجار
4,456,303	4,292,823	3,747,573	12	مرايحات دائنة
-	796,331	1,902,562	13	قرض لأجل
25,688,317	25,832,068	28,863,318	14	وكالة دائنة
12,975,634	11,382,233	12,122,728		ذمم دائنة وخصوم أخرى
13,688,941	13,824,632	14,350,375	16	مستحق إلى طرف ذي صلة
2,283,146	1,916,726	1,334,268	11	مستحق إلى البنوك
60,846,837	59,806,851	63,465,735		مجموع الخصوم
133,588,480	131,264,056	127,416,311		مجموع حقوق الملكية والخصوم

م. عادل محمد العوضي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

م. عبدالحسين صالح السلطان
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

الإجمالي د.ك	أرباح مرحلة د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي الاختياري د.ك	الاحتياطي الإجمالي د.ك	رأس المال 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)	-	-	-	-
3,460,446	3,460,446	-	-	-	-
(8,944,359)	-	(8,944,359)	-	-	-
(5,483,913)	3,460,446	(8,944,359)	-	-	-
-	663,696	(663,696)	-	-	-
-	14,551	(14,551)	-	-	-
63,950,576	19,443,868	(8,589,730)	6,319,814	6,319,814	40,456,810
65,216,865	17,450,060	(4,552,361)	5,931,178	5,931,178	40,456,810
(2,022,716)	(2,022,716)	-	-	-	-
(2,022,716)	(2,022,716)	-	-	-	-
3,344,521	3,344,521	-	-	-	-
6,202,973	-	6,202,973	-	-	-
9,547,494	3,344,521	6,202,973	-	-	-
-	(367,671)	367,671	-	-	-
-	6,114	(6,114)	-	-	-
72,741,643	18,410,308	2,012,169	5,931,178	5,931,178	40,456,810

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
3,344,521	3,460,446		ربح الفترة التعديلات:
1,009,423	1,484,921		الإطفاء
1,494,737	776,128		الاستهلاك
834,482	476		خسارة من شطب ممتلكات ومعدات
(999,571)	(712,866)	8	الحصة من نتائج شركة زميلة
(357,544)	-	8	ربح من شراء صفقة أسهم إضافية لشركة زميلة
(60,000)	(50,000)	6	ربح من بيع استثمارات عقارية
-	198,799		خسارة من شطب بضائع
-	314,074	10	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(201,455)	(174,716)		إيرادات توزيعات أرباح
(95,202)	(159,901)		إيرادات فوائد
269,008	240,298		تكاليف تمويل
78,201	207,057		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
5,316,600	5,584,716		
			التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(27,874)	(233,246)		البضائع
(1,019,958)	(249,844)		ذمم مدينة وأصول أخرى
1,002,013	1,088,779		ذمم دائنة وخصوم أخرى
1,633,784	525,743		مستحق إلى أطراف ذات صلة
(27,125)	(52,218)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
6,877,440	6,663,930		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
			الأنشطة الاستثمارية
(1,301,115)	(2,397,729)		إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(9,736,008)	(6,657,836)		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
6,861,793	3,202,050	9	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
1,600,000	550,000		المحصل من بيع عقارات استثمارية
(1,085,000)	(500,000)		شراء استثمارات عقارية
(1,091,205)	-		إضافات إلى استثمار في شركة زميلة
1,690,966	235,316		الحركة على ودائع لاجل ذات فترة استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
(2,130,780)	(1,611,974)		إضافات على عقار استثماري قيد التطوير
488,765	677,228	8	توزيعات أرباح من شركة زميلة
201,455	174,716		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
95,202	159,901		إيرادات فوائد مستلمة
(4,405,927)	(6,168,328)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(772,205)	(771,966)		المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(1,337,484)	(2,371,000)		المدفوع من توزيعات أرباح نقدية
(671,019)	(545,250)		المسدد من مزايا
-	1,902,562		المستلم من قروض لاجل
-	(796,331)		المسدد من قروض لاجل
1,200,003	4,000,000		المحصل من وكالة دائنة
(467,334)	(968,750)		المسدد من وكالة دائنة
(269,008)	(240,298)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(2,317,047)	208,967		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
154,466	704,569		الزيادة في النقد وشبه النقد
4,693,361	4,691,316	11	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
4,847,827	5,395,885	11	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

1 التأسيس والأنشطة

تأسست الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") كشركة مساهمة كويتية بتاريخ 17 مايو 2004 وبدأت تزاول أعمالها بتاريخ 9 مايو 2006. تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 18 ديسمبر 2006.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- تملك وشراء وإنشاء واستئجار وتشغيل وصيانة محطات الوقود ومراكز خدمة العملاء بتلك المحطات وتقدم الشركة في هذه المراكز كافة الخدمات للسيارات والمعدات بما في ذلك 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 الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارات مدرة تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- ممارسة نشاط بيع بطاقات التزود بالوقود (مسبقة الدفع والدفع الأجل) والأنظمة الإلكترونية الحديثة التابعة لها.
- شراء أو بيع أسهم الشركة بما لا يتعدى 10% من أسهمها كما هو منصوص عليه في اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن تأسيس هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية.

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول 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.

يقع مقر المكتب المسجل للشركة الأم في منطقة القبة - ص.ب. 29009 - الصفاة 13151 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 9 نوفمبر 2022.

2 أساس العرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المراجعة للمجموعة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 باستثناء التغييرات المبينة في إيضاح 3.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية. يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي إدارة الشركة الأم، فقد تم إدراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج العمليات لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2022. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المراجعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والإفصاحات حولها.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسري على الفترة الحالية.

المعيار أو التفسير	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في
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 مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد	1 يناير 2022
التحسينات السنوية دورة 2018-2020	1 يناير 2022

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي

تضيف التعديلات متطلباً، 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 موجوداً 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 أيضاً بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالأصول المحتملة المقتناة في عملية دمج الأعمال

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - العائدات قبل الاستخدام المقصود

يحظر التعديل على أي منشأة أن تخضع من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البند المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البند والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لتطبيق هذا التعديل أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 لغير تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً 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 هذا التعديل أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 الإغفاء 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 بالخصوم المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الخصوم 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 الخصوم المالية تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الخصوم المالية الأصلية.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تابع/ التحسينات السنوية دورة 2018-2020

إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 يلتفت 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 سيُغى بتعريف 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.

يزيل التعديل على معيار المحاسبة الدولي 41 مطلب معيار المحاسبة الدولي 41.22 لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة. يوافق هذا التعديل ما بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قياس القيمة العادلة ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

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

بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم تسري بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً 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 بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. وهناك أيضاً بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

المعيار أو التفسير

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

لا يوجد تاريخ محدد

1 يناير 2023

1 يناير 2023

1 يناير 2023

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

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

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 تجارياً، 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 للتعامل، 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 تأثيراً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء مثل هذه المعاملات.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

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 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 أضفت 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 تأثيراً جوهرياً 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 نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

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

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 التأكيد من القياس.

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

4 الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعطى عنها للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة، فإن الأحكام المهمة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ربح الفترة (د.ك)
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	
3,344,521	3,460,446	1,095,496	1,141,756	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة)
404,568,117	404,568,117	404,568,117	404,568,117	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
8.27 فلس	8.55 فلس	2.71 فلس	2.82 فلس	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6 عقارات استثمارية

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية:

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
9,323,000	9,323,000	8,082,000	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
1,085,000	1,085,000	500,000	إضافات خلال الفترة/ السنة (راجع "ب" أدناه)
(1,708,000)	(1,708,000)	(500,000)	المباع خلال الفترة/ السنة (راجع "ب" أدناه)
-	(618,000)	-	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
8,700,000	8,082,000	8,082,000	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

(أ) تم إدراج عقارات استثمارية بقيمة دفترية 8,082,000 د.ك (31 ديسمبر 2021: 5,200,000 د.ك و 30 سبتمبر 2021: 8,700,000 د.ك) باسم الأبناء الذين أكدوا كتابةً عبر كتاب مؤرخ في 22 فبراير 2022 أن المجموعة هي المالك المستفيد من هذه العقارات. لا تزال عملية نقل سند ملكية العقارات قيد التنفيذ.

(ب) خلال الفترة، قامت المجموعة بشراء أرض خارج الكويت مقابل مبلغ إجمالي قدره 500,000 د.ك (31 ديسمبر 2021 و 30 سبتمبر 2021: تأجير مبنى في الكويت بمبلغ 1,085,000 د.ك). قامت المجموعة بعد ذلك خلال الفترة ببيع هذه الأرض إلى طرف ثالث مقابل إجمالي مبلغ 550,000 د.ك نتج عنه ربح بمبلغ 50,000 د.ك (2021: تم بيع أرض إلى طرف ذي صلة بتكلفة بلغت 1,708,000 د.ك مقابل إجمالي مبلغ 1,768,000 د.ك مما نتج عنه ربح بمبلغ 60,000 د.ك).

(ج) جميع العقارات الاستثمارية مدارة من قبل شركة متخصصة.

7 عقار استثماري قيد التطوير

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية قيد التطوير:

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
25,727,234	25,727,234	28,470,545	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
2,130,780	2,743,311	1,611,974	إضافات على عقار استثماري قيد التطوير خلال الفترة/ السنة
27,858,014	28,470,545	30,082,519	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

(أ) إن الإضافات على العقار الاستثماري قيد التطوير تمثل بشكل رئيسي التكاليف التي تم تكبدها خلال الفترة/ السنة لتطوير العقار.

(ب) يتم رهن عقار استثماري قيد التطوير مقابل وكالة داننة (إيضاح 14 أ).

(ج) تمت رسملة تكاليف تمويل بمبلغ 771,184 د.ك (31 ديسمبر 2021: 620,807 د.ك و 30 سبتمبر 2021: 418,207 د.ك) خلال الفترة/ السنة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية			استثمار في شركة زميلة اسم الشركة الزميلة
		30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) %	31 ديسمبر 2021 (مدققة) %	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) %	
إجارة واستثمار	الكويت	40.69	40.69	40.69	الشركة الوطنية للإجارة والتمويل ش.م.ك (مقفل) - غير مسعرة

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة:

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
17,809,251	17,809,251	20,337,787	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
999,571	1,629,459	712,866	حصة من نتائج الفترة/ السنة
1,091,205	1,091,205	-	استثمار إضافي مكون خلال الفترة/ السنة
357,544	357,544	-	ربح من صفقة شراء أسهم إضافية خلال الفترة/ السنة
(488,765)	(488,765)	(677,228)	توزيعات أرباح مستلمة
(89,484)	(60,907)	(3,445,372)	الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى
19,679,322	20,337,787	16,928,053	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

قامت المجموعة باحتساب نتائج الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك.م باستخدام حسابات الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022.

9 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من البنود التالية:

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
20,519,486	19,865,240	14,454,580	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
6,508,603	5,573,528	9,349,357	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
3,024,578	2,794,212	2,385,457	أوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
81,718	81,962	82,347	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
30,134,385	28,314,942	26,271,741	

إن هذه الاستثمارات محتفظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقاً لذلك، فقد قررت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر لن يكون متسقاً مع إستراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانية أدائها على المدى الطويل.

خلال الفترة/ السنة، قامت المجموعة ببيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتكلفة إجمالية قدرها 2,538,354 د.ك (31 ديسمبر 2021: 10,877,868 د.ك و 30 سبتمبر 2021: 7,229,464 د.ك) مقابل إجمالي مبلغ 3,202,050 د.ك (31 ديسمبر 2021: 9,845,223 د.ك و 30 سبتمبر 2021: 6,861,793 د.ك) نتج عنها ربح بمبلغ 663,696 د.ك (31 ديسمبر 2021: خسارة بمبلغ 1,032,645 د.ك و 30 سبتمبر 2021: خسارة بمبلغ 367,671 د.ك) تم إثباته مباشرة في الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10 ذمم مدينة وأصول أخرى		
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
1,697,773	1,490,440	1,785,536
16,195	17,323	75,421
505,995	291,233	353,889
2,219,963	1,798,996	2,214,846
-	-	(314,074)
2,219,963	1,798,996	1,900,772
90,000	-	-
1,130,452	1,003,210	837,204
1,220,452	1,003,210	837,204
3,440,415	2,802,206	2,737,976

فيما يلي الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال الفترة/ السنة:

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
-	-	-
-	-	314,074
-	-	314,074

11 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلية المكثف المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل الخاص بالمجموعة مما يلي:

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
5,052,717	4,631,808	4,767,390
74,184	70,331	649,062
5,126,901	4,702,139	5,416,452
2,004,072	1,905,903	1,313,701
2,031,545	3,832,734	3,597,418
4,035,617	5,738,637	4,911,119
9,162,518	10,440,776	10,327,571
(2,031,545)	(3,832,734)	(3,597,418)
(2,283,146)	(1,916,726)	(1,334,268)
4,847,827	4,691,316	5,395,885

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 تابع/ النقد والنقد المعادل
تحمل الودائع لأجل معدل فائدة سنوي يتراوح بين 1.75% إلى 4.20% (31 ديسمبر 2021: 0.875% إلى 1.600% و 30 سبتمبر 2021: 0.875% إلى 1.600%).

يمثل المستحق إلى البنوك تسهيلات السحب على المكشوف التي تم الحصول عليها من البنوك المحلية وتحمل سعر فائدة سنوي يتراوح من 1.00% إلى 1.50% (31 ديسمبر 2021: من 1.00% إلى 1.50% و 30 سبتمبر 2021: من 1.00% إلى 1.50%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

12 مراهجات دائنة			
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
4,456,303	4,292,823	3,747,573	تسهيلات مراهجة محلية بمبلغ 7,633,000 د.ك
4,456,303	4,292,823	3,747,573	
(750,000)	(750,000)	(750,000)	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة
3,706,303	3,542,823	2,997,573	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهراً القادمة

حصلت المجموعة على تسهيلات المراهجة من قبل بنك إسلامي محلي وتحمل متوسط معدل ربح سنوي يبلغ 1.50% (31 ديسمبر 2021: 1.50% و 30 سبتمبر 2021: 1.50%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

13 قرض لأجل			
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
-	796,331	1,902,562	تسهيلات قرض محلي بمبلغ 10,000,000 د.ك
-	796,331	1,902,562	
-	-	-	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة
-	796,331	1,902,562	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهراً القادمة

خلال 2021، حصلت المجموعة على تسهيلات قرض طويل الأجل من بنك محلي بمبلغ 10,000,000 د.ك لاستخدامها في تطوير عقار استثماري قيد التطوير (إيضاح 7) وتجديد المحطات وشراء المركبات المتخصصة. إن القرض لأجل محمل بمعدل فائدة بنسبة 1% (31 ديسمبر 2021: 1% و 30 سبتمبر 2021: لا شيء) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 وكالة دائنة

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
24,955,651	24,955,651	24,286,902	وكالة دائنة بمبلغ 25,000,000 د.ك (راجع "أ" أدناه)
732,666	876,417	576,416	وكالة دائنة بمبلغ 2,000,000 د.ك (راجع "ب" أدناه)
-	-	2,000,000	وكالة دائنة بمبلغ 2,000,000 د.ك (راجع "ج" أدناه)
-	-	2,000,000	وكالة دائنة بمبلغ 4,000,000 د.ك (راجع "ج" أدناه)
25,688,317	25,832,068	28,863,318	
(1,025,000)	(1,025,000)	(1,250,000)	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهرا القادمة
24,663,317	24,807,068	27,613,318	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهرا القادمة

(أ) حصلت المجموعة خلال 2020 على تسهيلين وكالة دائنة من بنك إسلامي محلي بمبلغ 20,000,000 د.ك و 5,000,000 د.ك، تم استخدام مبلغ 24,286,902 د.ك منها (31 ديسمبر 2021: 24,955,651 د.ك و 30 سبتمبر 2021: 24,955,651 د.ك) لتمويل شراء وتطوير عقار استثماري قيد التطوير (إيضاح 7) وسداد الرصيد القائم من القرض لأجل الذي تم الحصول عليه من قبل لهذا الغرض. إن تسهيلات الوكالة تحمل متوسط معدل ربح سنوي بواقع 1% (31 ديسمبر 2021 و 30 سبتمبر 2021: 1%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وهي مضمونة مقابل العقار (راجع إيضاح 7 ب). تستحق الوكالة الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 25 سبتمبر 2026.

(ب) حصلت المجموعة على هذه الوكالة الدائنة من قبل بنك إسلامي محلي وتحمل متوسط معدل ربح سنوي بواقع 1.75% (31 ديسمبر 2021: 1.75% و 30 سبتمبر 2021: 1.75%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. تستحق الوكالة الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 7 مايو 2023 وهي قابلة للتجديد.

(ج) حصلت المجموعة على هذه التسهيلات الخاصة بالوكالة الدائنة من قبل بنك إسلامي محلي وتحمل متوسط معدل ربح سنوي بواقع 1.25% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. تستحق تسهيلات الوكالة الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 7 مايو 2023 وهي قابلة للتجديد.

15 الجمعية العامة للمساهمين وتوزيعات الأرباح

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

16 معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم حذف كافة المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالشركة الأم، عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة بين المجموعة والأطراف ذات الصلة الأخرى:

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 تابع/ معاملات مع أطراف ذات صلة وأرصدة

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
				المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع:
980,969	928,459	336,222	315,750	مبيعات (كبار المساهمين)
(96,280,249)	(102,569,369)	(34,892,467)	(35,811,299)	تكلفة الإيرادات (المساهم الرئيسي)
60,000	-	-	-	ربح محقق من استبعاد عقارات استثمارية (إيضاح 6 ج)
51,865	46,548	17,340	13,751	مصاريف عمومية وإدارية
-	314,074	-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 10)
				مكافأة موظفي الإدارة العليا:
153,822	167,361	51,274	58,044	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
9,242	11,693	3,080	4,090	مكافأة نهاية الخدمة
163,064	179,054	54,354	62,134	
				الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع:
828,064	714,883	363,037	363,037	ذمم مدينة وأصول أخرى - بعد خصم المخصص
13,688,941	13,824,632	14,350,375	14,350,375	مستحق إلى طرف ذي صلة (المساهم الرئيسي)
3,478,763	3,478,859	9,404	9,404	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	507,466	512,243	512,243	استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				الخصوم المحتملة:
5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000	خطاب ضمان (إيضاح 19)

17 تحليل القطاعات

تحدد قطاعات التشغيل الخاصة بها استناداً إلى معلومات التقارير الداخلية للإدارة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، من ثم مطابقتها مع أرباح أو خسائر المجموعة.

تزاوّل المجموعة أعمالها في قطاعات تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة والاستثمار على النحو التالي:

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 تابع/ تحليل القطاعات

الإجمالي دك	الاستثمارات دك	تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة دك	
			للتلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة):
40,517,724	322,837	40,194,887	إجمالي الإيرادات
1,185,899	243,889	942,010	ربح القطاع
(44,143)			مصاريف غير موزعة
1,141,756			ربح الفترة
			للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة):
116,680,140	1,324,146	115,355,994	إجمالي الإيرادات
3,610,645	1,083,848	2,526,797	ربح القطاع
(150,199)			مصاريف غير موزعة
3,460,446			ربح الفترة
			كما في 30 سبتمبر 2022
127,416,311	86,275,432	41,140,879	مجموع الأصول
(63,465,735)	(34,513,453)	(28,952,282)	مجموع الخصوم
63,950,576	51,761,979	12,188,597	صافي الأصول
			للتلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة):
39,533,354	509,067	39,024,287	إجمالي الإيرادات
1,163,145	405,946	757,199	ربح القطاع
(67,649)			مصاريف غير موزعة
1,095,496			ربح الفترة
			للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة):
109,671,092	1,981,839	107,689,253	إجمالي الإيرادات
3,508,494	1,712,831	1,795,663	ربح القطاع
(163,973)			مصاريف غير موزعة
3,344,521			ربح الفترة
			كما في 30 سبتمبر 2021
133,588,480	91,123,310	42,465,170	مجموع الأصول
(60,846,837)	(30,870,684)	(29,976,153)	مجموع الخصوم
72,741,643	60,252,626	12,489,017	صافي الأصول

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

18 قياس القيمة العادلة

18.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

إن الأصول المالية والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتماثلة؛
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (على سبيل المثال، الأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال، مشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تكون مستندة إلى بيانات سوقية ملحوظة (أي مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

إن الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 1 د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)
14,454,580	-	14,454,580	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
9,349,357	9,349,357	-	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
2,385,457	-	2,385,457	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
82,347	82,347	-	أوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
26,271,741	9,431,704	16,840,037	

31 ديسمبر 2021 (مدقق)

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 1 د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدقق)
19,865,240	-	19,865,240	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,573,528	5,573,528	-	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
2,794,212	-	2,794,212	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
81,962	81,962	-	أوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
28,314,942	5,655,490	22,659,452	

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 1 د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
20,519,486	-	20,519,486	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,508,603	6,508,603	-	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
3,024,578	-	3,024,578	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
81,718	81,718	-	أوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
30,134,385	6,590,321	23,544,064	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.2 القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الأصول المالية للمجموعة المصنفة في المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المعلنة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

أوراق مالية غير مسعرة		
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
		استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
7,734,178	7,734,178	الرصيد في بداية الفترة/السنة
1,877,640	2,683,240	إضافات خلال الفترة/السنة
(2,569,139)	(3,466,699)	استبعادات خلال الفترة/السنة
-	(577,500)	محول إلى المستوى 1
(452,358)	(717,729)	التغير في القيمة العادلة
6,590,321	5,655,490	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
		9,431,704

إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجموع سيكون غير مادي إذا كان التغير في المخاطر ذات العلاقة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

19 الالتزامات الطارئة

كما في 30 سبتمبر 2022، قامت المجموعة بإصدار خطاب ضمان بمبلغ 5,000,000 د.ك (31 ديسمبر 2021: 5,000,000 د.ك و 30 سبتمبر 2021: 5,000,000 د.ك) بخصوص التزامات شراء وقود من شركة البترول الوطنية الكويتية، من المتوقع أن لا ينتج عنها التزامات جوهرية. إضافة إلى ذلك، هناك خطابات ضمان بتاريخ البيانات المالية يتضمن مبلغ 263,103 د.ك (31 ديسمبر 2021: 263,103 د.ك و 30 سبتمبر 2021: 263,103 د.ك) تم إصداره لشركة المشروعات السياحية.

20 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية. إن إعادة التصنيف ليس له أثر على النتائج أو حقوق الملكية المعلنة سابقاً.

لبذة عن جرات ثورنتون

إن شركة جرات ثورنتون هي شبكة عالمية تتكون من 58,000 موظف في الشركات الأعضاء في أكثر من 130 دولة بهدف مشترك – بنية تقديم يد العون لكم في تحقيق طموحاتكم. هذا هو السبب في أن شبكتنا تجمع بين النطاق العالمي والقدرات والرؤى والفهم المحلي. لذلك، سواء أكانت لشاكتك في سوق واحد أو أكثر وتطلع إلى العمل بشكل أكثر فاعلية والقيام بإدارة المخاطر والتنظيم أو تحقيق قيمة أصحاب المصلحة، فإن شركتنا الأعضاء لديها القدرة على العمل في خدمات التأكيد والضرائب والاستشارات بمجودة ترقى إلى توقعاتكم.

تأسست شركة جرات ثورنتون – القطامي والعيان وشركاهم سنة 1973 وهي إحدى أقدم مكاتب المحاسبة العامة في دولة الكويت، وقد كانت عضوًا لدى شركة جرات ثورنتون العالمية منذ 1985. إن هذا الانتماء والارتباط يساعدنا في الاستفادة من خبرات وموارد المنظمة الدولية لتقديم خدمات احترافية عالية المستوى لعملائنا في الكويت.

لنستمر بالاستماع وبناء العلاقات واستيعاب مخاوفكم لتقديم ما لدينا من خبرات بشكل شخصي وسري للغاية.

نعمل بوتيرة تتناسب معكم.

لذا السبب نرحب بالفكر الجديد ووجهات النظر المتنوعة لإيجاد أفضل الحلول.

نحن لا ننتاب بالمستقبل، ولكن نساعدكم على خطه بأيديكم.

تشير "شركة جرات ثورنتون" إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء في جرات ثورنتون خدمات التأكيد والضرائب والاستشارات لعملائها و/ أو تشير إلى واحدة أو أكثر من الشركات الأعضاء، حسب السياق. تشير "GTIL" إلى شركة جرات ثورنتون العالمية المحدودة. إن شركة جرات ثورنتون العالمية المحدودة والشركات الأعضاء لا تمثل شراكة عالمية. شركة جرات ثورنتون العالمية المحدودة وكل شركة عضو تمثل كيان قانوني منفصل. يتم تقديم الخدمات من قبل الشركات الأعضاء. لا تقدم شركة جرات ثورنتون العالمية المحدودة خدمات للعملاء. شركة جرات ثورنتون العالمية المحدودة وشركاتها الأعضاء ليسوا وكلاء ولا يلتزمون بعضهم البعض وليست مسؤولة عن الأعمال أو تقصير من جانب بعضها البعض.

© 2021 جرات ثورنتون – القطامي والعيان وشركاهم

جميع الحقوق محفوظة.

grantthornton.com.kw