

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة  
الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها  
الكويت  
30 يونيو 2023 (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 - 7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
8 - 19	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

## تقرير المراجعة حول 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 يونيو 2023 والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الستة 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 إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة بناء على 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 حسبما 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 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 السريع  
(مراقب مرخص رقم 141 فئة أ)  
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

## بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك		
<b>الإيرادات</b>					
73,286,855	79,956,798	36,678,149	40,043,862		إيرادات من مبيعات وخدمات
(66,758,070)	(72,922,922)	(33,447,831)	(36,537,263)	16	تكلفة الإيرادات
(4,065,026)	(4,565,087)	(1,768,496)	(2,278,651)		مصاريف تشغيل
2,463,759	2,468,789	1,461,822	1,227,948		<b>مجمّل الربح</b>
-	687,000	-	687,000	6	ربح محقق من استبعاد عقار استثماري
526,140	363,565	60,928	236,795	8	الحصة من نتائج شركة زميلة
173,568	785,494	167,037	782,396		إيرادات توزيعات أرباح
200,322	264,514	96,100	144,223		إيرادات التأجير
101,279	224,232	28,822	145,339		إيرادات فوائد
1,874,252	1,807,347	913,335	850,480		إيرادات أخرى
5,339,320	6,600,941	2,728,044	4,074,181		
<b>المصاريف والأعباء الأخرى</b>					
(2,439,150)	(2,897,529)	(1,370,564)	(1,841,718)		مصاريف عمومية وإدارية
(314,074)	-	-	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(161,350)	(780,257)	(80,945)	(539,976)		تكاليف تمويل
(2,914,574)	(3,677,786)	(1,451,509)	(2,381,694)		
<b>الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة</b>					
2,424,746	2,923,155	1,276,535	1,692,487		مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(18,048)	(17,544)	(11,777)	(7,362)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(66,099)	(55,670)	(36,264)	(25,531)		مخصص الزكاة
(21,909)	(22,173)	(13,404)	(7,610)		
2,318,690	2,827,768	1,215,090	1,651,984		<b>ربح الفترة</b>
5.73 فلس	6.99 فلس	3.00 فلس	4.08 فلس	5	<b>ربحية السهم الأساسية والمخففة</b>

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ربح الفترة
30 يونيو 2022 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك	
2,318,690	2,827,768	1,215,090	1,651,984	
<i>إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى:</i>				
<i>بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:</i>				
(326,213)	(3,827)	(196,532)	(21,456)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(3,331,434)	(166,328)	(185,780)	(146,213)	حصصة في خسارة شاملة أخرى لشركة زميلة
(3,657,647)	(170,155)	(382,312)	(167,669)	<i>إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى التي يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع</i>
<i>بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:</i>				
<i>استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</i>				
(2,617,467)	154,756	(1,593,531)	517,317	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(2,617,467)	154,756	(1,593,531)	517,317	<i>إجمالي إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع</i>
(6,275,114)	(15,399)	(1,975,843)	349,648	<i>إجمالي إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى للفترة</i>
(3,956,424)	2,812,369	(760,753)	2,001,632	<i>إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة</i>

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	إيضاحات	
				<b>الأصول</b>
19,179,514	19,435,043	20,905,587		الممتلكات والمعدات
843,380	796,206	749,033		أصول غير ملموسة
562,268	187,420	2,252,000		أصول حق الاستخدام
11,436,030	10,864,521	10,293,023		حقوق إيجار
8,582,000	7,267,000	35,424,098	6	عقارات استثمارية
29,615,006	30,373,484	-	7	عقار استثماري قيد التطوير
16,855,265	18,396,279	17,916,288	8	استثمار في شركة زميلة
27,227,271	27,433,560	31,290,887	9	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,260,093	1,259,298	1,349,868		البضائع
2,095,633	2,502,649	3,163,269	10	الذمم المدينة والأصول الأخرى
4,155,372	7,015,522	5,600,000	11	ودائع لأجل
5,184,386	4,081,632	5,255,805	11	النقد وأرصدة لدى البنوك
126,996,218	129,612,614	134,199,858		<b>مجموع الأصول</b>
				<b>حقوق الملكية والخصوم</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
40,456,810	40,456,810	40,456,810		رأس المال
6,319,814	6,747,995	6,747,995		الاحتياطي الإجمالي
6,319,814	6,747,995	6,747,995		الاحتياطي الاختياري
(5,920,485)	(7,456,245)	(7,353,286)		احتياطي القيمة العادلة
18,302,112	19,232,699	19,919,393		الأرباح المرحلة
65,478,065	65,729,254	66,518,907		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
				<b>الخصوم</b>
1,123,643	1,191,595	1,225,146		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	-	2,468,755		التزامات الإيجار
3,929,323	2,918,412	2,557,559	12	مراjbات دائنة
796,331	3,604,416	3,992,468	13	قرض لأجل
28,830,726	28,042,790	27,961,179	14	وكالة دائنة
12,937,859	12,662,186	14,247,505		ذمم دائنة وخصوم أخرى
12,260,582	14,977,069	14,673,754	16	مستحق إلى طرف ذي صلة
1,639,689	486,892	554,585	11	مستحق إلى البنوك
61,518,153	63,883,360	67,680,951		<b>مجموع الخصوم</b>
126,996,218	129,612,614	34,199,858		<b>مجموع حقوق الملكية والخصوم</b>

م. عادل محمد العوضي  
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

م. عبدالحسين صالح السلطان  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

أولاً  
الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع  
Oula Fuel Marketing Co.  
5

## بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجمع

	الإجمالي ديك	الأرباح المرجحة ديك	احتياطي القيمة العادلة ديك	الاحتياطي الاختياري ديك	الاحتياطي الإجباري ديك	رأس المال ديك	
	65,729,254	19,232,699	(7,456,245)	6,747,995	6,747,995	40,456,810	الرصيد في 31 ديسمبر 2022 (مدقق)
	(2,022,716)	(2,022,716)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 15)
	(2,022,716)	(2,022,716)	-	-	-	-	المعاملات مع المالكين
	2,827,768	2,827,768	-	-	-	-	ربح الفترة
	(15,399)	-	(15,399)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
	2,812,369	2,827,768	(15,399)	-	-	-	إجمالي (خسائر) إيرادات شاملة للفترة
	-	(113,721)	113,721	-	-	-	خسارة محققة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
	-	(4,637)	4,637	-	-	-	حصصة في خسائر محققة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
	66,518,907	19,919,393	(7,353,286)	6,747,995	6,747,995	40,456,810	الرصيد في 30 يونيو 2023 (غير مدقق)
	71,457,205	17,327,891	1,032,876	6,319,814	6,319,814	40,456,810	الرصيد في 31 ديسمبر 2021 (مدقق)
	(2,022,716)	(2,022,716)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 15)
	(2,022,716)	(2,022,716)	-	-	-	-	المعاملات مع المالكين
	2,318,690	2,318,690	-	-	-	-	ربح الفترة
	(6,275,114)	-	(6,275,114)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
	(3,956,424)	2,318,690	(6,275,114)	-	-	-	إجمالي (خسائر) إيرادات شاملة للفترة
	-	663,696	(663,696)	-	-	-	ربح محقق من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
	-	14,551	(14,551)	-	-	-	ربح محقق من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
	65,478,065	18,302,112	(5,920,485)	6,319,814	6,319,814	40,456,810	الرصيد في 30 يونيو 2022 (غير مدقق)

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

السنة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	السنة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	إيضاحات	
			<b>أنشطة التشغيل</b>
2,318,690	2,827,768		ربح الفترة
			<b>التعديلات:</b>
988,156	1,010,819		الإطفاءات
511,435	551,223		الاستهلاك
-	20		خسارة من شطب ممتلكات ومعدات
(526,140)	(363,565)	8	الحصة من نتائج شركة زميلة
34,660	63,464		خسارة من شطب بضائع
-	(687,000)	6	ربح محقق من استبعاد عقار استثماري
314,074	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(173,568)	(785,494)		إيرادات توزيعات أرباح
(101,279)	(224,232)		إيرادات فوائد
161,350	780,257		تكاليف تمويل
179,794	101,268		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
3,707,172	3,274,528		
			<b>التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:</b>
(79,831)	(154,034)		البضائع
(140,302)	(635,320)		الذمم المدينة والأصول الأخرى
899,839	1,444,369		ذمم دائنة وخصوم أخرى
(1,031,249)	(303,315)		مستحق إلى طرف ذي صلة
(46,223)	(67,717)		مكافئة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
3,309,406	3,558,511		<b>صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل</b>
			<b>أنشطة الاستثمار</b>
(1,919,905)	(2,021,787)		إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(5,058,059)	(6,063,898)		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
3,202,050	2,357,500	9	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(500,000)	(93,170)		إضافات على عقارات استثمارية
-	3,000,000	6	المحصل من بيع عقار استثماري
(1,144,461)	(3,444)		إضافات على عقار استثماري قيد التطوير
1,588,070	597,416		الحركة على ودائع لأجل ذات فترة استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
677,228	677,228	8	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
173,568	785,494		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
101,279	198,932		إيرادات فوائد مستلمة
(2,880,230)	(565,729)		<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار</b>

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## تابع/ بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

السنة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	السنة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	إيضاحات	
			أنشطة التمويل
(771,966)	-		المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(1,366,929)	(1,881,766)		المدفوع من توزيعات أرباح نقدية
-	579,194		استلام مرابحة
(363,500)	(940,047)		المسدد من مرابحة
-	1,938,052		المستلم من قرض لأجل
-	(1,550,000)		المسدد من قرض لأجل
3,511,158	931,105		المسدد من وكالة دائنة
(512,500)	(1,012,716)		المسدد من وكالة دائنة
(161,350)	(768,230)		تكاليف تمويل مدفوعة
334,913	(2,704,408)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
764,089	288,374		الزيادة في النقد وشبه النقد
4,691,316	4,762,846	11	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
5,455,405	5,051,220	11	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 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 تزاوّل 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 تزاوّل 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 القبلية - ص.ب. 29009 - الصفاة 13151 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 13 أغسطس 2023.

### 2 أساس العرض

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة للمجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 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 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 باستثناء التغييرات المبينة في إيضاح 3.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 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 السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023، للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المراجعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والإفصاحات حولها.

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 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

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياستها 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.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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 التأكد من القياس.

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 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 بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. وهناك أيضا 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

1 يناير 2024

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

1 يناير 2024

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية

1 يناير 2024

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود الإيجار

#### 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 الإفراض 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.

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة لا يعتمد إلا على التعهدات التي يتطلب من المنشأة الالتزام بها في تاريخ البيانات المالية أو قبل هذا التاريخ. إضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن هذه المعلومات ضمن الإيضاحات بما يمكن مستخدمي البيانات المالية من استيعاب التعرض للمخاطر عندما تصبح الالتزامات غير المتداولة في ظل هذه التعهدات قابلة للسداد في غضون اثنا عشر شهرًا.

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

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق الاستخدام الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الاستخدام 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 لالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الاستخدام 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 الأحكام والتقدير

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

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن التقديرات الهامة التي اتخذتها الإدارة في سبيل تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

#### 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 - إن وجدت - كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	
2,318,690	2,827,768	1,215,090	1,651,984	ربح الفترة (د.ك)
404,568,117	404,568,117	404,568,117	404,568,117	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة)
5.73 فلس	6.99 فلس	3.00 فلس	4.08 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

#### 6 عقارات استثمارية

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية:

30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	
8,082,000	8,082,000	7,267,000	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
-	-	30,376,928	المحول من عقارات استثمارية قيد التطوير (راجع "ب" أدناه)
500,000	500,000	93,170	إضافات خلال الفترة/ السنة
-	(500,000)	(2,313,000)	المباع خلال الفترة/ السنة (راجع "ج" أدناه)
-	(815,000)	-	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
8,582,000	7,267,000	35,424,098	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 6 تابع/ عقارات استثمارية

- أ. تم إدراج عقارات استثمارية بقيمة دفترية تبلغ 1,012,000 دك (31 ديسمبر 2022: 1,012,000 دك و 30 يونيو 2022: 1,166,000 دك) باسم الأمانة الذين أكدوا كتاباً عبر كتاب مؤرخ في 6 فبراير 2023 أن المجموعة هي المالك المستفيد من هذه العقارات. لا تزال عملية نقل سند ملكية العقارات قيد التنفيذ.
- ب. خلال الفترة، وبسبب اكتمال التطوير، قامت المجموعة بتحويل عقار استثماري كان قيد التطوير بقيمة دفترية تبلغ 30,376,928 دك إلى عقارات استثمارية (إيضاح 7). يتم رهن هذا العقار مقابل وكالة دانتة (إيضاح 14 أ).
- ج. خلال الفترة، قامت المجموعة ببيع عقار استثماري يبلغ إجمالي قيمة الدفترية 2,313,000 دك إلى طرف ثالث مقابل إجمالي مبلغ 3,000,000 دك ونتج عنه ربح بمبلغ 687,000 دك (2022: قامت ببيع أرض تبلغ تكلفتها 500,000 دك إلى طرف ثالث مقابل مبلغ إجمالي 550,000 دك ونتج عنه ربح بمبلغ 50,000 دك).
- د. جميع العقارات الاستثمارية مدارة من قبل شركات متخصصة.

### 7 عقار استثماري قيد التطوير

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية قيد التطوير:

30 يونيو 2022 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) دك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) دك	
28,470,545	28,470,545	30,373,484	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
1,144,461	1,902,939	3,444	إضافات على عقار استثماري قيد التطوير خلال الفترة/ السنة
-	-	(30,376,928)	المحول إلى عقارات استثمارية (إيضاح 6 ب)
29,615,006	30,373,484	-	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) تمت رسملة تكاليف تمويل بمبلغ 3,444 دك (31 ديسمبر 2022: 830,616 دك و 30 يونيو 2022: 344,465 دك) خلال الفترة/ السنة.

### 8 استثمار في شركة زميلة

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية			اسم الشركة الزميلة
		30 يونيو 2022 (غير مدققة) %	31 ديسمبر 2022 (مدققة) %	30 يونيو 2023 (غير مدققة) %	
إجارة واستثمار	الكويت	40.69	40.69	40.69	الشركة الوطنية للإجارة والتمويل ش.م.ك. (مقفل) - غير مسعرة

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 8 تابع/ استثمار في شركة زميلة

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة:

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
20,337,787	20,337,787	18,396,279	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
526,140	1,377,420	363,565	حصة من نتائج الفترة/ السنة
(677,228)	(677,228)	(677,228)	توزيعات أرباح مستلمة
(3,331,434)	(2,641,700)	(166,328)	الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى
16,855,265	18,396,279	17,916,288	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

قامت المجموعة باحتساب نتائج الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك (مقفلة) باستخدام المعلومات المالية المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023.

### 9 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر من البنود التالية:

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
15,997,824	16,151,701	16,887,457	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
8,679,101	7,532,664	10,658,205	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
2,468,000	2,438,357	2,434,530	أوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
82,346	1,310,838	1,310,695	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
27,227,271	27,433,560	31,290,887	

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 الأخر 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، باعت المجموعة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بتكلفة إجمالية قدرها 2,471,221 د.ك (31 ديسمبر 2022: 3,653,185 د.ك و 30 يونيو 2022: 2,538,354 د.ك) مقابل إجمالي مبلغ 2,357,500 د.ك (31 ديسمبر 2022: 4,367,710 د.ك و 30 يونيو 2022: 3,202,050 د.ك) نتج عنها خسارة بمبلغ 113,721 د.ك (31 ديسمبر 2022: ربح بمبلغ 714,525 د.ك و 30 يونيو 2022: ربح بمبلغ 663,696 د.ك) المعترف بها مباشرة في الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية.

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 10 الذمم المدينة والأصول الأخرى

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
1,253,848	1,242,711	1,710,753	الأصول المالية
75,421	23,410	22,296	ذمم تجارية مدينة
344,908	490,429	546,747	تأمينات قابلة للإسترداد
1,674,177	1,756,550	2,279,796	ذمم مدينة أخرى
(314,074)	(127,398)	(127,398)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,360,103	1,629,152	2,152,398	
735,530	873,497	1,010,871	أصول غير مالية
735,530	873,497	1,010,871	مصاريف مدفوعة مقدماً
2,095,633	2,502,649	3,163,269	

### 11 النقد والنقد المعادل

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

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
4,274,166	3,383,226	4,307,826	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
910,220	698,406	947,979	نقد في محافظ مدارة
5,184,386	4,081,632	5,255,805	مجموع النقد والارصدة لدى البنوك
1,910,708	1,168,106	350,000	ودائع لأجل ذات فترة استحقاق تعاقدية لا تتجاوز ثلاثة أشهر
2,244,664	5,847,416	5,250,000	ودائع لأجل ذات فترة استحقاق تعاقدية تتجاوز ثلاثة أشهر
4,155,372	7,015,522	5,600,000	إجمالي ودائع لأجل
9,339,758	11,097,154	10,855,805	ناقصاً: ودائع لأجل ذات فترة استحقاق تعاقدية تتجاوز ثلاثة أشهر
(2,244,664)	(5,847,416)	(5,250,000)	ناقصاً: مستحق إلى البنوك
(1,639,689)	(486,892)	(554,585)	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المرحلية المكثف المجمع
5,455,405	4,762,846	5,051,220	

(أ) تحمل الودائع لأجل معدل فائدة سنوي يتراوح بين 3.50% إلى 5.40% (31 ديسمبر 2022: 2.63% إلى 5.40% و 30 يونيو 2022: 1.25% إلى 2.875%).

(ب) 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 2022: من 1.00% إلى 1.50% و 30 يونيو 2022: من 1.00% إلى 1.50%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 12 مرابحات دائنة

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
3,929,323	2,918,412	1,978,365	تسهيلات مرابحة محلية بمبلغ 7,633,000 د.ك (راجع "أ" أدناه)
-	-	579,194	تسهيلات مرابحة محلية بمبلغ 3,000,000 د.ك (راجع "ب" أدناه)
3,929,323	2,918,412	2,557,559	
(750,000)	(625,024)	(1,978,365)	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة
3,179,323	2,293,388	579,194	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهراً القادمة

(أ) حصلت المجموعة على تسهيلات المرابحة هذه من قبل بنك إسلامي محلي وتحمل متوسط معدل ربح سنوي بواقع 1.50% (31 ديسمبر 2022: 1.50% و 30 يونيو 2022: 1.50%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. لاحقاً لفترة البيانات المالية، سددت المجموعة هذه التسهيلات بالكامل.

(ب) خلال الفترة، حصلت المجموعة على تسهيلات مرابحة من بنك إسلامي محلي بمبلغ 3,000,000 د.ك استخدم منها مبلغ 579,194 د.ك. تحمل تسهيلات المرابحة هذه متوسط معدل ربح سنوي يبلغ 1.25% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

### 13 قرض لأجل

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
796,331	3,604,416	3,992,468	تسهيلات قرض محلي بمبلغ 10,000,000 د.ك
796,331	3,604,416	3,992,468	
-	(2,500,000)	(2,500,000)	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة
796,331	1,104,416	1,492,468	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهراً القادمة

إن القرض لأجل محمل بمعدل فائدة سنوي بنسبة 1% (31 ديسمبر 2022: 1% و 30 يونيو 2022: 1%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 وكالة دائنة

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
23,449,030	23,950,083	23,413,784	وكالة دائنة بمبلغ 25,000,000 د.ك (راجع "أ" أدناه)
676,416	476,417	-	وكالة دائنة بمبلغ 2,000,000 د.ك (راجع "ب" أدناه)
2,000,000	1,600,000	1,600,000	وكالة دائنة بمبلغ 2,000,000 د.ك (راجع "ج" أدناه)
2,705,280	2,016,290	2,947,395	وكالة دائنة مبلغ 4,000,000 د.ك (راجع "ج" أدناه)
28,830,726	28,042,790	27,961,179	
(1,250,000)	(3,057,580)	(3,572,395)	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة
27,580,726	24,985,210	24,388,784	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهراً 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 23,413,784 د.ك منها (31 ديسمبر 2022: 23,950,083 د.ك و 30 يونيو 2022: 23,449,030 د.ك) لتمويل شراء وتطوير عقار استثماري (إيضاح 6 ب) وسداد الرصيد القائم من القرض لأجل الذي تم الحصول عليه من قبل لهذا الغرض. إن تسهيلات الوكالة تحمل متوسط معدل ربح سنوي بنسبة 1% (31 ديسمبر 2022 و 30 يونيو 2022: 1%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وهي مضمونة مقابل العقار. 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 2022 و 30 يونيو 2022: 1.75%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. تستحق الوكالة الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 7 ديسمبر 2023 وهي قابلة للتجديد. خلال الفترة، سددت المجموعة هذه التسهيلات بالكامل.

(ج) حصلت المجموعة على هذه التسهيلات الخاصة بالوكالة الدائنة من قبل بنوك إسلامية محلية وتحمل متوسط معدل ربح سنوي بواقع 1.25% (31 ديسمبر 2022: 1.25% و 30 يونيو 2022: 1.25%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. تستحق تسهيلات الوكالة الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 01 مارس 2024 وهي قابلة للتجديد.

## 15 الجمعية العامة للمساهمين وتوزيعات الأرباح

قامت الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 4 إبريل 2023 باعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وكذلك اعتمدت توزيع أرباح نقدية بنسبة 5% (2021: 5%) بما يعادل 5 فلس (2021: 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 2022 (2021: 45,000 د.ك).

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 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 الإفصاح.

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

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2022 (غير مدققة) دك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) دك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) دك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) دك	
				<b>المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:</b>
612,709	614,475	322,661	321,326	مبيعات (كبار المساهمين)
66,758,070	72,922,922	33,447,831	36,537,263	تكلفة المبيعات (كبار المساهمين)
32,797	24,162	16,223	12,081	مصاريف عمومية وإدارية
				<b>مكافأة موظفي الإدارة العليا:</b>
109,317	116,086	58,043	58,043	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
7,603	8,180	4,090	4,090	مكافأة نهاية الخدمة
116,920	124,266	62,133	62,133	
				<b>الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:</b>
30 يونيو 2022 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) دك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) دك		
182,082	286,790	516,875		ذمم مدينة و أصول أخرى - بالصافي بمبلغ 127,398 دك كما في 30 يونيو 2023 (31 ديسمبر 2022: 127,398 دك و 30 يونيو 2022: 314,074 دك).
12,260,582	14,977,069	14,673,754		مستحق إلى طرف ذي صلة (المساهم الرئيسي)
-	1,084,779	79,194		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	512,243	1,072		استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				<b>الالتزامات الطارئة:</b>
5,000,000	5,000,000	5,000,000		خطاب ضمان (إيضاح 19)

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 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.

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

الإجمالي دك	الاستثمارات دك	تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة دك	
			للتلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة)
42,890,095	1,995,753	40,894,342	إجمالي الإيرادات
1,692,487	1,455,777	236,710	ربح القطاع
(40,503)			مصاريف غير موزعة
1,651,984			ربح الفترة
			للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة)
84,088,950	2,324,805	81,764,145	إجمالي الإيرادات
2,923,155	1,544,548	1,378,607	ربح القطاع
(95,387)			مصاريف غير موزعة
2,827,768			ربح الفترة
			كما في 30 يونيو 2023 (غير مدقق)
134,199,858	90,231,273	43,968,585	مجموع الأصول
(67,680,951)	(34,511,206)	(33,169,745)	مجموع الخصوم
66,518,907	55,720,067	10,798,840	صافي الأصول
			للتلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (غير مدققة)
37,944,371	352,887	37,591,484	إجمالي الإيرادات
1,276,535	271,942	1,004,593	ربح القطاع
(61,445)			مصاريف غير موزعة
1,215,090			ربح الفترة
			لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (غير مدققة)
76,162,416	1,001,309	75,161,107	إجمالي الإيرادات
2,424,746	839,959	1,584,787	ربح القطاع
(106,056)			مصاريف غير موزعة
2,318,690			ربح الفترة
			كما في 30 يونيو 2022 (غير مدقق)
126,996,218	86,434,914	40,561,304	مجموع الأصول
(61,518,153)	(33,556,380)	(27,961,773)	مجموع الخصوم
65,478,065	52,878,534	12,599,531	صافي الأصول

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 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 الهامة 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).

يحدد 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:

المجموع دك	المستوى 3 دك	المستوى 1 دك	30 يونيو 2023 (غير مدققة)
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
16,887,457	-	16,887,457	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
10,658,205	10,658,205	-	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
2,434,530	-	2,434,530	أوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظة مدارة
1,310,695	1,310,695	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
31,290,887	11,968,900	19,321,987	

#### 31 ديسمبر 2022 (مدققة)

المجموع دك	المستوى 3 دك	المستوى 1 دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة)
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
16,151,701	-	16,151,701	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
7,532,664	7,532,664	-	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
2,438,357	-	2,438,357	أوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظة مدارة
1,310,838	1,310,838	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
27,433,560	8,843,502	18,590,058	

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

المجموع د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 1 د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة)
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
15,997,824	-	15,997,824	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
8,679,101	8,679,101	-	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
2,468,000	-	2,468,000	أوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محفظة مدارة
82,346	82,346	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
27,227,271	8,761,447	18,465,824	

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 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,655,490	5,655,490	8,843,502	الرصيد في بداية الفترة/السنة
4,433,391	6,431,378	5,713,857	إضافات خلال الفترة/السنة
(1,179,210)	(2,186,710)	(2,352,754)	استبعادات خلال الفترة/السنة
(148,224)	(1,056,656)	(235,705)	التغير في القيمة العادلة
8,761,447	8,843,502	11,968,900	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

19 التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية

كما في 30 يونيو 2023، قامت المجموعة بإصدار خطاب ضمان بمبلغ 5,000,000 د.ك (31 ديسمبر 2022: 5,000,000 د.ك و 30 يونيو 2022: 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، وكما في 30 يونيو 2023، كان على المجموعة ارتباطات رأسمالية تبلغ 3,222,864 د.ك فيما يتعلق بمشاريع قيد الإنشاء (31 ديسمبر 2022: 2,341,958 د.ك و 30 يونيو 2022: 3,888,577 د.ك فيما يتعلق بعقار استثماري قيد التطوير ومشاريع قيد الإنشاء).

20 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتناسب مع عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة الحالية. إن إعادة التصنيف ليس له أثر على النتائج أو حقوق الملكية المعلنة سابقاً.