

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وتقرير المراجعة
الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)

المحتويات

صفحة	
1	تقرير المراجعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
7 - 6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
19 - 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

الى السادة أعضاء مجلس الإدارة
الشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود- ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق للشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود- ش.م.ك.ع ("الشركة الام") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، كما في 30 سبتمبر 2021 والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة المتعلقة به للأرباح او الخسائر والارباح او الخسائر والاييرادات الشامله الاخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة استنادا الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات المراجعة التحليلية واجراءات أخرى. ان نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فاننا لا نبدي رأيا يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استنادا الى مراجعتنا، لم يرد الى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي المادية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الاخرى

استنادا الى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، كما انه حسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو النظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهما على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، لم يرد الى علمنا وجود مخالفات جوهرية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبد اللطيف محمد العيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاحات	
30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك		
					الإيرادات
84,307,170	105,690,705	33,749,150	38,294,770		ايرادات من المبيعات والخدمات
(77,029,523)	(96,280,249)	(30,666,078)	(34,892,467)	15	تكلفة الايرادات
(6,328,090)	(6,779,700)	(2,715,382)	(2,657,786)		المصاريف التشغيلية
949,557	2,630,756	367,690	744,517		مجمل الربح
18,000	60,000	-	-	6	ربح محقق من بيع عقار استثماري
987,724	999,571	862,126	334,946	8	حصه في نتائج شركة زميلة
-	357,544	-	30,152	8	ربح من صفقة شراء أسهم إضافية لشركة زميلة
363,574	201,455	39,184	15,617		ايرادات توزيعات أرباح
367,781	268,067	186,070	71,398		ايرادات تأجير
113,796	95,202	19,959	56,954		ايرادات فوائد
2,064,586	2,416,893	1,002,666	928,956		ايرادات اخرى
4,865,018	7,029,488	2,477,695	2,182,540		
					المصاريف والأعباء الأخرى
(2,662,852)	(3,251,986)	(977,514)	(1,001,875)		مصاريف عمومية وإدارية
(261,439)	(269,008)	(35,256)	(17,520)		تكاليف تمويل
(2,924,291)	(3,520,994)	(1,012,770)	(1,019,395)		
1,940,727	3,508,494	1,464,925	1,163,145		ربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(7,589)	(39,277)	(6,226)	(13,653)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(44,899)	(100,685)	(44,436)	(45,539)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(7,729)	(24,011)	(7,729)	(8,457)		مخصص الزكاة
1,880,510	3,344,521	1,406,534	1,095,496		ربح الفترة
4.65 فلس	8.27 فلس	3.48 فلس	2.71 فلس	5	ربحية السهم الاساسية والمخفضة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	
1,880,510	3,344,521	1,406,534	1,095,496	ربح الفترة
				الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى :
				بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقا الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع:
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
-	(9,347)	-	(9,347)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(91,599)	(89,484)	(77,566)	65,083	حصة في الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى للشركة الزميلة
(91,599)	(98,831)	(77,566)	55,736	مجموع الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقا الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع:
				استثمارات اسهم ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(5,168,230)	6,301,804	522,025	2,204,352	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(5,168,230)	6,301,804	522,025	2,204,352	مجموع الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا الى بيان الأرباح او الخسائر المجمع
(5,259,829)	6,202,973	444,459	2,260,088	مجموع الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى
(3,379,319)	9,547,494	1,850,993	3,355,584	مجموع الإيرادات/(الخسائر) الشاملة للفترة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	إيضاحات	
				الأصول
20,309,595	19,504,872	19,025,761		ممتلكات ومعدات
1,105,850	1,172,050	1,019,885		أصول غير ملموسة
217,687	-	-		الشهرة
1,874,240	1,730,610	1,181,617		حق استخدام الأصول
13,605,471	13,150,547	12,293,289		حق انتفاع في أراضي مستأجرة
9,401,000	9,323,000	8,700,000	6	عقارات استثمارية
23,922,318	25,727,234	27,858,014	7	عقار استثماري قيد التطوير
17,286,553	17,809,251	19,679,322	8	استثمار في شركة زميلة
20,501,661	21,057,197	30,134,385	9	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,063,856	1,065,400	1,093,274		المخزون
2,630,974	2,252,457	2,780,351	10	ذمم مدينة وأصول أخرى
7,060,454	7,171,013	4,035,617	11	ودائع لأجل
8,398,901	6,244,794	5,126,901	11	النقد وأرصدة لدى البنوك
127,378,560	126,208,425	132,928,416		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
40,456,810	40,456,810	40,456,810		رأس المال
5,617,202	5,931,178	5,931,178		احتياطي اجباري
5,617,202	5,931,178	5,931,178		احتياطي اختياري
(4,356,796)	(4,552,361)	2,012,169		احتياطي القيمة العادلة
16,980,630	17,450,060	18,410,308		ارباح مرحلة
64,315,048	65,216,865	72,741,643		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم
918,519	921,720	972,796		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,276,773	1,553,905	781,700		التزامات الإيجار
5,641,500	5,127,322	4,456,303	12	مرايحة دائنة
23,321,283	24,955,648	25,688,317	13	وكالة دائنة
11,727,449	11,377,873	12,975,634		ذمم دائنة وخصوم أخرى
13,575,953	12,055,157	13,028,877	15	مستحق إلى طرف ذي صلة
5,602,035	4,999,935	2,283,146	11	مستحق إلى بنوك
63,063,512	60,991,560	60,186,773		مجموع الخصوم
127,378,560	126,208,425	132,928,416		مجموع حقوق الملكية والخصوم

م. عادل محمد العوضي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

م. عبدالحسين صالح السلطان
رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 19 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

المجموع د.ك	ارباح مرحلة د.ك		احتياطي القيمة العادلة د.ك		احتياطي اختياري د.ك		احتياطي اجباري د.ك		اسهم خزينة د.ك		رأس المال د.ك	
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							
67,424,442	15,385,522	854,152	5,617,202	5,617,202	40,456,810							
269,925	(236,521)	-	-	-	506,446							
269,925	(236,521)	-	-	-	506,446							
1,880,510	1,880,510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(5,259,829)	-	(5,259,829)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3,379,319)	1,880,510	(5,259,829)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(48,896)	48,896	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
64,315,048	16,980,615	(4,356,781)	5,617,202	5,617,202	40,456,810							

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 19 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) دك	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) دك	ايضاح	
			أنشطة التشغيل
1,880,510	3,344,521		ربح الفترة
			تعديلات لـ:
810,237	1,009,423		اطفاء
1,478,614	1,494,737		استهلاك
-	834,482		خسارة من شطب ممتلكات ومعدات
(987,724)	(999,571)	8	حصة في نتائج شركة زميلة
-	(357,544)	8	ربح من صفقة شراء اسهم اضافية في شركة زميلة
(18,000)	(60,000)	6	ربح محقق من بيع عقار استثماري
(363,574)	(201,455)		ايرادات توزيعات ارباح
(113,796)	(95,202)		ايرادات فوائد
261,439	269,008		تكاليف تمويل
117,008	78,201		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,064,714	5,316,600		
			التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
(121,653)	(27,874)		المخزون
1,431,318	(359,894)		ذمم مدينة وأصول أخرى
223,533	1,002,013		ذمم دائنة وخصوم أخرى
1,493,336	973,720		مستحق الى أطراف ذات صلة
(12,113)	(27,125)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
6,079,135	6,877,440		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
			أنشطة الإستثمار
(1,785,336)	(1,301,115)		اضافات على ممتلكات ومعدات
143,740	-		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(1,534,030)	(9,736,008)		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى
204,048	6,861,793	9	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى
1,070,000	1,600,000		المحصل المستلم من بيع عقارات استثمارية
-	(1,085,000)		شراء عقار استثماري
(105,026)	(1,091,205)		إضافة لاستثمار في شركة زميلة
378,994	1,690,966		الحركة من ودائع لأجل ومدة استحقاقها تتجاوز ثلاثة اشهر
(3,558,559)	(2,130,780)		إضافات إلي عقار استثماري قيد التطوير
(420,449)	-		صافي الدفع عند الاستحواذ على شركة تابعة
-	488,765	8	ايرادات توزيعات ارباح مستلمة من شركة زميلة
363,574	201,455		ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
113,796	95,202		ايرادات فوائد مستلمة
(5,129,248)	(4,405,927)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 19 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع/ بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	ايضاح	
			أنشطة التمويل
-	(772,205)		سداد التزامات إيجار
-	(1,337,484)		سداد توزيعات نقدية
2,000,000	-		المحصل من المرابحة
(2,202,750)	(671,019)		المسدد من المرابحة
(19,052,629)	-		المسدد من قروض لأجل
22,021,283	1,200,003		المحصل من وكالة دائنة
(300,000)	(467,334)		المسدد من وكالة دائنة
269,925	-		المحصل من بيع اسهم الخزينة
(250,427)	(269,008)		تكاليف تمويل مدفوعة
2,485,402	(2,317,047)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
3,435,289	154,466		الزيادة في النقد وشبه النقد
4,906,468	4,693,361	11	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
8,341,757	4,847,827	11	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. التأسيس والأنشطة

إن الشركة الأولى للتسويق المحلي للوقود ش.م.ك.ع ("الشركة الأم")، هي شركة كويتية مساهمة عامة تأسست بتاريخ 17 مايو 2004 وبدأت 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 واستنجاز وتشغيل وصيانة محطات الوقود ومراكز خدمة العملاء بتلك المحطات وتقدم الشركة في هذه المراكز كافة الخدمات للسيارات والمعدات بما في ذلك تغير 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 واستنجاز وتملك وبيع الأراضي والعقارات.
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارات مدارة 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 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 الشركة الأم الرئيسي في منطقة القبلة، ص.ب 29009 الصفاة 13151 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 11 نوفمبر 2021.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، باستثناء التغييرات المبينة في إيضاح 3.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

لاحتوي هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة 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 النتائج التشغيلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. للحصول على معلومات إضافية، يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة
لا توجد تعديلات أو معايير جديدة تسري على الفترة الحالية.

ومع ذلك، فقد تم تمديد للتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) حتى 30 يونيو 2022. تسمح الوسيلة العملية للطرف المستأجر باختيار عدم إجراء تقييم لتقرير ما إذا كانت امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) تمثل تعديلاً على عقد الإيجار. يُسمح للطرف المستأجر بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كما لو كان التغيير لا يُمثل تعديلاً على عقد الإيجار.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 المعايير الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن غير المفعلة 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 ميكزًا 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.

يسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

المعيار أو التفسير	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير 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 2023
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 - المحصل قبل الاستخدام المقصود	1 يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود متقلبة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد	1 يناير 2022
التحسينات السنوية دورة 2018-2020	1 يناير 2022

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير 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 ومعايير 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 المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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 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.

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع

3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع/ المعايير الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن غير المفعلة بعد

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 المجمع 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 يمثل 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 المجمع للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المقصود

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

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمع 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 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.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمع 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.

حوافز الإيجار - تعديل الأمثلة التوضيحية - تم إبلاغ مجلس معايير المحاسبة الدولية باحتمالية نشوء 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 مباني مستأجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي 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.

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

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

4. الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها تلك المطبقة على البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

5. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) دك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) دك	30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) دك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) دك	ربح الفترة (دك)
1,880,510	3,344,521	1,406,534	1,095,496	
404,179,839	404,568,117	404,568,114	404,568,117	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء اسهم الخزينة)
4.65 فلس	8.27 فلس	3.48 فلس	2.71 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

6. عقارات استثمارية

ان الحركة في القيمة المدرجة للعقارات الاستثمارية هي كما يلي:

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) دك	
10,453,000	10,453,000	9,323,000	القيمة المدرجة في بداية الفترة/السنة
-	-	1,085,000	الإضافات خلال الفترة/السنة (أنظر "ج" أدناه)
(1,052,000)	(1,052,000)	(1,708,000)	بيع خلال الفترة / السنة (أنظر "د" أدناه)
-	(78,000)	-	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
9,401,000	9,323,000	8,700,000	القيمة المدرجة في نهاية الفترة/ السنة

(أ) إن عقار استثماري بقيمة مدرجة مقدارها 1,297,000 دك (31 ديسمبر 2020: 1,297,000 دك و 30 سبتمبر 2020: 1,301,000 دك) مرهون مقابل مرابحة دائنة من مؤسسة مالية اسلامية (انظر إيضاح 12).

(ب) إن عقارات استثمارية بقيمة مدرجة مقدارها 8,700,000 دك (31 ديسمبر 2020: 7,615,000 دك و 30 سبتمبر 2020: 7,703,000 دك) مسجلة باسم الأمناء الذين اكدو كتابة ان المجموعة هي المالك المستفيد من هذه العقارات. لا تزال ملكية العقارات بصدد التحويل.

(ج) خلال الفترة، قامت المجموعة بشراء مبنى مستأجر مقابل مبلغ إجمالي قدره 1,085,000 دك. لا تزال ملكية العقارات بصدد التحويل باسم الشركة الأم.

(د) خلال الفترة، قامت المجموعة ببيع عقار استثماري بقيمة دفترية بقيمة 1,708,000 دك (31 ديسمبر 2020: 1,052,000 دك و 30 سبتمبر 2020: 1,052,000 دك) الى طرف ذي صلة مقابل مبلغ إجمالي قدره 1,768,000 دك (31 ديسمبر 2020: 1,070,000 دك و 30 سبتمبر 2020: 1,070,000 دك) بما ينتج عنه ربح بمبلغ 60,000 دك (31 ديسمبر 2020: ربح بقيمة 18,000 دك و 30 سبتمبر 2020: ربح بقيمة 18,000 دك).

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

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7. عقار استثماري قيد التطوير

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

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	القيمة المدرجة في بداية الفترة/ السنة اضافات على عقار استثماري قيد التطوير خلال الفترة/ السنة القيمة المدرجة في نهاية الفترة/ السنة
20,363,759	20,363,759	25,727,234	
3,558,559	5,363,475	2,130,780	
23,922,318	25,727,234	27,858,014	

(أ) تمثل الإضافات للعقار الاستثماري قيد التطوير المبالغ التي تم تكبدها خلال الفترة/ السنة لتطوير العقار.

(ب) إن العقار الاستثماري قيد التطوير مرهون مقابل وكالة دانته (ايضاح 13).

(ج) تكاليف تمويل بمبلغ 418,207 د.ك (31 ديسمبر 2020: 613,087 د.ك و 30 سبتمبر 2020: 182,983 د.ك) تم رسملتها خلال الفترة/ السنة.

8. استثمار في شركة زميلة

اسم الشركة الزميلة	نسبة الملكية			النشاط الرئيسي	بلد المنشأ
	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) %	31 ديسمبر 2020 (مدققة) %	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) %		
الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك (مقفلة)	40.69	37.64	37.64	إجارة واستثمار	الكويت

الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة حصة في نتائج الاعمال للفترة/ السنة استثمار اضافي تم خلال الفترة/ السنة الربح من صفقة شراء أسهم إضافية خلال الفترة/ السنة توزيعات أرباح مستلمة حصة في خسائر شاملة أخرى القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة
16,285,402	16,285,402	17,809,251	
987,724	1,468,700	999,571	
105,026	105,026	1,091,205	
-	-	357,544	
-	-	(488,765)	
(91,599)	(49,877)	(89,484)	
17,286,553	17,809,251	19,679,322	

(أ) خلال الفترة/ السنة، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك (مقفلة) بنسبة 3.05% (31 ديسمبر 2020: 0.24% ، 30 سبتمبر 2020: 0.24%) وكانت لديها القدرة على ممارسة تأثير جوهري على أعمال الشركة المستثمر فيها.

(ب) إن الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للحصة المستحوذ عليها بنسبة 3.05% (31 ديسمبر 2020: 0.24% و 30 سبتمبر 2020: 0.24%) الناتج عن الربح من صفقة شراء بمبلغ 357,544 د.ك (31 ديسمبر 2020 و 30 سبتمبر 2020: لاشيء) مثبت في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

(ج) قامت المجموعة باحتساب نتائج الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك باستخدام حسابات الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021.

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

فيما يلي بنود الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	
12,856,065	13,323,019	20,519,486	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
7,257,048	7,429,415	6,508,603	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
-	-	3,024,578	اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
388,548	304,763	81,718	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
20,501,661	21,057,197	30,134,385	

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 لن يكون متوافقاً مع استراتيجية المجموعة للاحتفاظ بهذه الاستثمارات للأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل.

خلال الفترة / السنة ، قامت المجموعة ببيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بتكلفة إجمالية قدرها 7,229,464 د.ك (31 ديسمبر 2020: 288,902 د.ك و 30 سبتمبر 2020: 252,944 د.ك) مقابل إجمالي مبلغ قدره 6,861,793 د.ك (31 ديسمبر 2020: 232,631 د.ك و 30 سبتمبر 2020: 204,048 د.ك) نتج عنها خسارة بمبلغ 367,671 د.ك (31 ديسمبر 2020: خسارة بمبلغ 56,271 د.ك و 30 سبتمبر 2020: خسارة بمبلغ 48,896 د.ك) معترف بها مباشرة في الأرباح المحتجزة ضمن حقوق الملكية.

10. ذمم مدينة واصول اخرى

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	
1,026,789	870,616	1,037,709	أصول مالية :
28,532	28,760	16,195	ذمم تجارية مدينة
170,653	232,473	505,995	تامينات مستردة
1,225,974	1,131,849	1,559,899	ذمم مدينة اخرى
641,788	-	90,000	أصول غير مالية :
763,212	1,120,608	1,130,452	مدفوعات مقدماً لشراء استثمارات
1,405,000	1,120,608	1,220,452	مدفوعات مقدماً أخرى
2,630,974	2,252,457	2,780,351	

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11. النقد وشبه النقد

لأغراض بيان التدفقات النقدية الرحلي المكثف المجمع يتكون النقد وشبه النقد الظاهر في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع من الارصدة التالية:

30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	
8,182,533	6,244,794	5,052,717	نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
216,368	-	74,184	نقد محتفظ به في محافظ مداره
8,398,901	6,244,794	5,126,901	مجموع النقد والارصدة لدى البنوك
5,544,891	3,448,502	2,004,072	ودائع لأجل ذات استحقاق أصلي لا يتجاوز ثلاثة أشهر
1,515,563	3,722,511	2,031,545	ودائع لأجل ذات استحقاق أصلي يتجاوز ثلاثة أشهر
7,060,454	7,171,013	4,035,617	مجموع الودائع لأجل
15,459,355	13,415,807	9,162,518	
(1,515,563)	(3,722,511)	(2,031,545)	مطروحا منه : ودائع لأجل ذات استحقاق أصلي يتجاوز ثلاثة أشهر
(5,602,035)	(4,999,935)	(2,283,146)	مطروحا منه : مستحق الي بنوك
8,341,757	4,693,361	4,847,827	النقد وشبه النقد لبيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

تحمل الودائع لأجل معدل فائدة سنوي يتراوح بين 0.875% إلى 1.600% (31 ديسمبر 2020: 0.875% إلى 3.000% و 30 سبتمبر 2020: 1.000% إلى 3.125%).

يمثل المستحق الي 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 2020: من 1.50% إلى 1.75% و 30 سبتمبر 2020: من 1.50% إلى 1.75%) فوق سعر الخصم من بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

12. مراهبة داننة

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	
5,641,500	5,127,322	4,456,303	تسهيل مراهبة محلية بمبلغ 7,633,000 د.ك
5,641,500	5,127,322	4,456,303	
(811,000)	(811,000)	(750,000)	دفعات مستحقة خلال الإثني عشر شهرا القادمة
4,830,500	4,316,322	3,706,303	دفعات مستحقة بعد الإثني عشر شهرا القادمة

منحت تسهيلات المراهبة للمجموعة من قبل بنك إسلامي محلي وتحمل متوسط معدل ربح سنوي يبلغ 1.50% (31 ديسمبر 2020: 1.50% و 30 سبتمبر 2020: 1.50%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.

إن تسهيلات المراهبة مضمونة مقابل عقار استثماري بمبلغ 1,297,000 د.ك (31 ديسمبر 2020: 1,297,000 د.ك و 30 سبتمبر 2020: 1,301,000 د.ك) (راجع إيضاح 6).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. وكالة دائنة

30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	
1,300,000	1,200,000	732,666	وكالة دائنة 2,000,000 د.ك (انظر (ا) ادناه)
22,021,283	23,755,648	24,955,651	وكالة دائنة 25,000,000 د.ك (انظر (ب) ادناه)
23,321,283	24,955,648	25,688,317	
(400,000)	(400,000)	(1,025,000)	دفعات مستحقة خلال الإثني عشر شهرا القادمة
22,921,283	24,555,648	24,663,317	دفعات مستحقة بعد الإثني عشر شهرا القادمة

(أ) تم منح هذه التسهيلات للوكالة الدائنة للمجموعة من قبل بنك اسلامي محلي وتحمل متوسط معدل ربح سنوي بنسبة 1.75% (31 ديسمبر 2020: 1.75% و 30 سبتمبر 2020: 1.75%) فوق سعر الخصم المعلن من البنك المركزي. تستحق الوكالة الدائنة على اقساط مختلفة تنتهي في 7 مايو 2023 وقابلة للتجديد خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021 قامت المجموعة بسداد مبلغ 467,334 د.ك.

(ب) خلال 2020، حصلت المجموعة على تسهيلات وكالة دائنة جديدة من بنك اسلامي محلي بمبلغ 20,000,000 د.ك و 5,000,000 د.ك، تم استخدام 24,955,651 د.ك (31 ديسمبر 2020: 23,755,648 د.ك و 30 سبتمبر 2020: 22,021,283 د.ك) لتمويل شراء وتطوير عقار استثماري قيد التطوير (ايضاح 7) وسداد الرصيد القائم من القرض لأجل الذي تم الحصول عليه مسبقا لهذا الغرض. تحمل تسهيلات الوكالة متوسط معدل ربح بنسبة 1% (31 ديسمبر 2020: 1% و 30 سبتمبر 2020: 1%) فوق معدل خصم بنك الكويت المركزي وهي مضمونة مقابل العقار. تستحق الوكالة الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 25 سبتمبر 2026.

14. الجمعية العمومية للمساهمين وتوزيعات الارباح

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 31 مارس 2021 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وتوزيع ارباح نقدية بنسبة 5% من رأس المال المدفوع بما يعادل 5 فلس لكل سهم تبلغ 2,022,716 د.ك (2019: لا توجد توزيعات ارباح). بالإضافة الى ذلك، اعتمد المساهمون توزيع مكافأة اعضاء مجلس الإدارة البالغة 43,315 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: لا شيء).

15. أرصدة ومعاملات مع اطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والشركات الزميلة 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 الإفصاح. أن تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة الأخرى مبينة أدناه.

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	
871,138	980,969	322,146	336,222	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع :
(77,029,523)	(96,280,249)	(30,666,078)	(34,892,467)	المبيعات (مساهمين رئيسيين)
-	60,000	-	-	تكاليف المبيعات (مساهمين رئيسيين)
-	51,865	-	17,340	ربح محقق من استبعاد عقار استثماري (ايضاح 6 - د)
-	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
123,362	153,822	41,121	51,274	مكافأة الإدارة العليا:
7,944	9,242	2,648	3,080	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
131,306	163,064	43,769	54,354	مكافأة نهاية الخدمة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. تابع/ أرصدة ومعاملات مع اطراف ذات صلة

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	
-	-	168,000	أرصدة مدرجة ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع :
13,575,953	12,055,157	13,028,877	الذمم المدينة والأصول الأخرى
-	-	3,478,763	مستحق إلى طرف ذي صلة (مساهمين رئيسيين)
-	-	-	شراء استثمار بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	-	التزامات طارئة:
5,000,000	5,000,000	5,000,000	خطاب ضمان (ايضاح 18)

16. معلومات 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	
39,533,354	509,067	39,024,287	الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) :
1,163,145	405,946	757,199	إجمالي الإيرادات
(67,649)	-	-	ربح القطاع
1,095,496	-	-	المصاريف غير الموزعة
-	-	-	ربح الفترة
109,671,092	1,981,839	107,689,253	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) :
3,508,494	1,712,831	1,795,663	إجمالي الإيرادات
(163,973)	-	-	ربح القطاع
3,344,521	-	-	المصاريف غير الموزعة
-	-	-	ربح الفترة
132,928,416	91,123,310	41,805,106	كما في 30 سبتمبر 2021
(60,186,773)	(30,870,684)	(29,316,089)	مجموع الأصول
72,741,643	60,252,626	12,489,017	مجموع الخصوم
-	-	-	صافي الاصول

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16. تابع/ معلومات القطاعات

المجموع دك	الاستثمار دك	تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة دك	
			الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) :
35,859,155	1,107,339	34,751,816	إجمالي الإيرادات
1,464,925	761,896	703,029	ربح القطاع
(58,391)			المصاريف غير الموزعة
1,406,534			ربح الفترة
			التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (غير مدققة):
88,222,631	1,850,875	86,371,756	إجمالي الإيرادات
1,940,727	999,914	940,813	ربح القطاع
(60,217)			المصاريف غير الموزعة
1,880,510			ربح الفترة
			كما في 30 سبتمبر 2020
127,378,560	79,030,142	48,348,418	مجموع الأصول
(63,063,512)	(21,431,396)	(41,632,116)	مجموع الخصوم
64,315,048	57,598,746	6,716,302	صافي الاصول

17. قياس القيمة العادلة

17.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع 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 باصول او 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 بالاصول او الخصوم اما بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (المشتقة من الاسعار)؛ و
- مستوى 3 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من اساليب تقييم تتضمن مدخلات خاصة بالاصول او الخصوم التي لا تستند الى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).

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

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17. تابع/ قياس القيمة العادلة

17.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

إن الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

المجموع	مستوى 3	مستوى 1	
دك	دك	دك	
			30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى
20,519,486	-	20,519,486	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
6,508,603	6,508,603	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
3,024,578	-	3,024,578	اوراق مالية اجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
81,718	81,718	-	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
30,134,385	6,590,321	23,544,064	

31 ديسمبر 2020 (مدققة)

			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى
13,323,019	-	13,323,019	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
7,429,415	7,429,415	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
304,763	304,763	-	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
21,057,197	7,734,178	13,323,019	

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)

			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى
12,856,065	-	12,856,065	اوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
7,257,048	7,257,048	-	اوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
388,548	388,548	-	اوراق مالية اجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
20,501,661	7,645,596	12,856,065	

17.2 القياس بالقيمة العادلة

ان الطرق واساليب التقويم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير السابقة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17. تابع/ قياس القيمة العادلة

17.2 تابع/ القياس بالقيمة العادلة

المستوى 3 لمقاييس القيمة العادلة

إن الأصول والخصوم 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 تندرج ضمن هذا المستوى من الأرصدة الإفتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

اوراق مالية غير مسعرة		
30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
		استثمار بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر:
		الرصيد الإفتتاحي في بداية الفترة/ السنة
9,545,572	9,545,572	7,734,178
22,538	856,086	1,877,640
(80,486)	(132,790)	(2,569,139)
(1,842,028)	(2,534,690)	(452,358)
		التغير في القيمة العادلة
7,645,596	7,734,178	6,590,321
		الأرصدة النهائية للفترة/ السنة

إن الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع سيكون غير جوهري إذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

18. التزامات طارئة

كما في 30 سبتمبر 2021، قامت المجموعة باصدار خطاب ضمان بمبلغ 5,000,000 د.ك (31 ديسمبر 2020: 5,000,000 د.ك و 30 سبتمبر 2020: 5,000,000 د.ك) بخصوص التزامات شراء وقود من شركة البترول الوطنية الكويتية (مقفلة) من المتوقع ان لا ينتج عنها التزامات جوهري. بالإضافة الى ذلك، هناك خطاب ضمان بتاريخ التقرير يتضمن مبلغ 263,103 د.ك (31 ديسمبر 2020: 263,103 د.ك و 30 سبتمبر 2020: 263,103 د.ك) تم اصداره لشركة المشروعات السياحية.

19. اثار كوفيد-19

إن تفشي جائحة فيروس كورونا ("كوفيد - 19") وما يرتبط به من ردود أفعال على الصعيد العالمي قد أدى إلى حدوث اضطرابات مادية للشركات التجارية في جميع أنحاء العالم مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. وقد عانت أسواق الأسهم العالمية والمحلية من تقلبات جوهريّة وضعفًا كبير. وبينما كانت الحكومات والبنوك المركزية تتفاعل مع مختلف الحزم المالية، وبينما تم وضع إعفاءات بغية استقرار الظروف الاقتصادية، لا تزال مدة ومدى تأثير تفشي جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) غير واضحة في الوقت الراهن فضلًا عن فعالية استجابات الحكومة والبنك المركزي.

قامت الإدارة بتحديث افتراضاتها فيما يتعلق بالأحكام والتقديرات حول أرصدة الحسابات المختلفة التي قد تتأثر لاستمرار حالة عدم التأكد بشأن البيئة الاقتصادية المتقلبة التي تُجري المجموعة فيها عملياتها. لم ينتج عن هذا التقييم أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تترك الإدارة أن الانقطاع المستمر والمتواصل يمكن أن يؤثر سلبيًا على المركز المالي والأداء والتدفقات النقدية للمجموعة في المستقبل. تواصل الإدارة مراقبة اتجاهات السوق بدقة وسلسلة التوريد وتقارير الصناعة والتدفقات النقدية للحد من أي تأثير سلبي على المجموعة.