

شركة المعدات القابضة - ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدقة)
وتقدير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

صفحة	المحتويات
1-2	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة
3	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجتمع (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف المجتمع (غير مدقق)
5	بيان المركز المالي المرحلي المكتف المجتمع (غير مدقق)
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتف المجتمع (غير مدقق)
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكتف المجتمع (غير مدقق)
16-8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة (غير مدققة)

تقرير مراقب الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة المعدات القابضة - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

مقامه

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة المعدات القابضة - ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") كما في 30 يونيو 2023، والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة للأرباح أو الخسائر، والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتడفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

باستثناء الأمور المبينة في فقرة "أساس الاستنتاج المتحفظ" لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، بصورة أساسية، توجيه الاستفسارات إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل جوهري من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي وبالتالي فهي لا تتمكننا من الحصول على تأكيد باننا على دراية بكل الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبني رأينا يتعلق بالتدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ
نافت الإنابة لما يلي:

- كما في 30 يونيو 2023 لم تقم إدارة المجموعة باحتساب مخصصات كافية للذمم المدينة تطبيقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" حيث تتضمن أرصدة مدينة بمبلغ 4,661,310 دينار كويتي تجاوزت أعمارها فترة 365 يوماً.

- لم تتمكن من الحصول على كشوف حسابات البنوك وبالتالي، لم تتمكن من التتحقق من صحة الحسابات جارية لدى البنوك بقيمة دفترية 1,149,489 دينار كويتي (ايضاح 3)، كما لم تتمكن من الحصول على وثائق داعمة وكافية لتاكيد وجود ودقة رصيد البنك الدائنة بقيمة دفترية 1,288,784 دينار كويتي، والقروض البنكية بقيمة دفترية 6,346,836 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2023. ونتيجة لذلك، لم تتمكن من التتحقق بشكل مستقل من اكتمال ودقة رصيد القرض كما هو معروض في (ايضاح 9).

الاستنتاج المتحفظ

باستناداً إلى مراجعتنا - باستثناء ما تم ذكره في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ - فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية"

تقرير مراقب الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (تممة)
إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة المعدات القابضة - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

تأكيد على أمر

- تعثرت المجموعة في سداد التسهيلات البنكية المستحقة عليها كما ورد في إيضاحي رقم (9,3) وحتى تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لم تتمكن إدارة المجموعة من الإنتهاء من إعادة التفاؤض أو الحصول على تمويل بديل، وإن هذه الظروف تشير إلى وجود عدم يقين جوهري في قدرة المجموعة على الاستمرار طبقاً لمبدأ الاستمرارية المحاسبية (معايير التدقيق الدولي رقم 570) إيضاح رقم (2.1).

- كما هو موضح في (إيضاح 5)، تقوم المجموعة بتقييم المخزون حالياً للتأكد من ما إذا كانت قيمة المخزون تتطلب حساب مخصص مخزون إضافي بطيء الحركة كما هو مطلوب في معيار المحاسبة الدولي رقم 2، حيث يتطلب المعيار إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. لم يتم الإنتهاء من التقييم حتى تاريخ البيانات المالية.

- لقد تم تعييننا كمدققين للشركة لأول مرة للفترة من 1 أبريل 2023 حتى 31 ديسمبر 2023 وبالتالي لم نقدم تقرير عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والتي تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أصدر رأياً متفقاً بتاريخ 30 مارس 2023 بخصوص ما تم الإشارة إليه في أساس الاستنتاج المحتفظ، كما تم مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 من قبل نفس مدقق الحسابات والذي أصدر استنتاج محفوظاً على تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة في 14 مايو 2023.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وبناء على مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. كذلك، لم يرد لعلمتنا ما يشير إلى حدوث مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاته التنفيذية، وتعديلاتها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المرحلي المكثف المجمع.

بالإضافة إلى ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولاته التنفيذية والتعليمات ذات الصلة، وتعديلاتها، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 على وجه يؤثر مادياً على نشاط المجموعة أو مركزها المالي المرحلي المكثف المجمع.



فهد مساعد العازمي
سجل مراقب الحسابات رقم 261 فئة A
مزارز - فهد مساعد وشركاه محاسبون قانونيون

10 أغسطس 2023
دولة الكويت



بيان الأرباح أو الخسائر المرحلية المكثف المجمع (غير مدقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيجاد النشاط
2022	2023	2022	2023	
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	إيجاد النشاط
46,981	103,755	10,870	44,755	إيجاد النشاط
(126,840)	(211,851)	(68,850)	(93,308)	تكلفة النشاط
(79,859)	(108,096)	(57,980)	(48,553)	مجمل الخسارة
40,478	-	40,478	-	مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة إنفت الحاجة إليه
-	(99,498)	-	(99,498)	خسائر من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
135,091	-	135,091	-	ربح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	32,540	-	32,540	شطب دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
24,000	-	-	-	إيرادات أخرى
119,710	(175,054)	117,589	(115,511)	
مصاريف وأعباء أخرى				
(23,538)	(24,082)	(11,810)	(12,108)	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
-	(1,228)	-	(1,228)	مخصص خسائر إنتقامية متوقعة
-	(70,437)	-	(70,437)	ديون معروفة
-	(107,370)	-	(17,170)	مخصصات مستحقات عمالية
(15,614)	(49,599)	(5,843)	(38,544)	نفقات موظفين
(83,346)	(47,023)	(73,346)	(18,446)	مصاريف إدارية
(122,498)	(299,739)	(90,999)	(157,933)	مجموع المصاريف والأعباء الأخرى
(2,788)	(474,793)	26,590	(273,444)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
(0.03)	(5.93)	0.33	(3.42)	(خسارة) / ربح السهم العائد لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

ضرار خالد فهد الرياح
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2022	2023	2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(2,788)	(474,793)	26,590	(273,444)
			إيضاح
-	-	-	-
(2,788)	(474,793)	26,590	(273,444)

(خسارة) / ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى):
اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2023



31 ديسمبر
30 يونيو 2022 (مدقة)
دinar كويتي

30 يونيو 2023
دinar كويتي

ايضاح

1,120,251	1,055,724	1,149,489	3
5,394,803	4,867,584	4,825,359	4
-	6,419,798	6,351,043	5
6,515,054	12,343,106	12,325,891	

موجودات:
موجودات متداولة
النقد والنقد المعادل
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - متداول
مخزون
مجموع الموجودات المتداولة

806,494	619,648	619,648	4
6,983,608	438,497	295,369	6
3,000,000	3,000,000	3,000,000	
10,790,102	4,058,145	3,915,017	
17,305,156	16,401,251	16,240,908	

موجودات غير متداولة
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - غير متداول
ممتلكات وألات ومعدات
حق إنفاق
مجموع الموجودات الغير متداولة
اجمالي الموجودات

4,770,152	4,256,910	4,260,077	7
483,042	-	249,424	8
6,346,836	6,346,836	6,346,836	9
695,383	1,226,925	1,288,784	3
12,295,413	11,830,671	12,145,121	

المطلوبات وحقوق الملكية:
مطلوبات
مطلوبات متداولة
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
مستحق إلى طرف ذي صلة
قرصون بنكية
بنوك دائنة
مجموع المطلوبات

8,000,000	8,000,000	8,000,000
276,147	303,181	303,181
(3,266,404)	(3,732,601)	(4,207,394)
5,009,743	4,570,580	4,095,787
17,305,156	16,401,251	16,240,908

حقوق الملكية
رأس المال
فائض إعادة التقييم
خسائر متراكمة
مجموع حقوق الملكية
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحتين من 8 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

ضرار خالد فهد الرباح
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

مجموع حقوق الملكية	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي
5,012,531	8,000,000
(3,265,627)	-
2,011	-
(2,788)	-
<u><u>5,009,743</u></u>	<u><u>8,000,000</u></u>
4,570,580	303,181
(474,793)	(4,207,394)
<u><u>4,095,787</u></u>	<u><u>8,000,000</u></u>

كافي 1 يونيو 2022
المحول من فائض إعادة التقييم فيما يتعلق بالإستهلاك
بجمالي الخسائر الشاملة للقررة
الرصيد في 30 يونيو 2022

كافي 1 يونيو 2023
بجمالي الخسائر الشاملة للقررة
الرصيد في 30 يونيو 2023

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرجعية المكتفة المجمعة.



الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو

2022	2023	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
(2,788)	(474,793)	

التدفقات النقدية في الأنشطة التشغيلية
خسارة الفترة

تعديلات :-

-	1,228	4
40,478	-	
39,329	43,627	
24	99,501	
(135,091)	-	
-	107,370	
-	(32,540)	
(58,048)	(255,607)	

مخصص خسائر إنتقامية متوفعة
مخصص بضاعة مقادمة وبطينة الحركة إنفت الحاجة إليه
إستهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات بالتكلفة
ربح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
مخصصات مستحقات عمالية
شطب دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

(14,488)	40,997	
(40,478)	68,755	
138,119	249,424	
(72,062)	(71,663)	
(46,957)	31,906	

الحركة على رأس المال العامل:
دينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
مخزون
مستحق إلى طرف ذي صلة
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

(46,957)	31,906	
(555,215)	(1,109,273)	
(602,172)	(1,077,367)	3

صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

- ١- **التأسيس والنشاط**
- تأسست شركة المعدات القابضة كشركة مساهمة كويتية (عامة) ("الشركة الأم") في دولة الكويت بتاريخ 25 مايو 1999 وأسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.
- تنتمل أغراض الشركة الأم فيما يلي:
- تملك أسهم أو حصص في شركات كويتية أو غير كويتية والإشتراك في تأسيس هذه الشركات.
 - الإشتراك في إدارة الشركات التي تملكتها.
 - إفراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو حقوق امتياز أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
 - تملك المنقولات والعقارات الالزمة لتنفيذ عملياتها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

ان العنوان المسجل للشركة الأم هو: ص.ب. 435، الصفا 13005، الكويت.

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المعلومات المرحلية المكثفة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة الأم وشركاتها التابعة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر في 10 أغسطس 2023.

٢- **أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة**

٢.١ **أساس الإعداد**

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية مجتمعة سنوية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي إدارة المجموعة، تم إدراج كافة التعديلات التي تناقض من (الاستحقاقات العادلة المتكررة) التي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 ليست بالضرورة مؤشر للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

تم اتباع نفس السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المتبعة في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية السارية بدايةً من 1 يناير 2023 على الرغم من أن المعايير والتعديلات الجديدة تطبق لأول مرة في 2023، إلا أنها ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة أو المعلومات المالية المرحلية المكثفة للمجموعة.

مبدأ محاسبي خاص بالإستمارارية

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمبدأ الإستمارارية، والذي يفترض قدرة المجموعة على تحقيق موجوداتها وسداد التزاماتها من خلال النشاط الاعتيادي، ولا تتضمن المعلومات المرحلية المكثفة المجمعة أي تعديلات قد تنتج عن عدم التأكيد من إستمارارية المجموعة.

إن المجموعة تعسرت في سداد التسهيلات البنكية المستحقة كما هو مبين بایضاحي (٣،٩) وإن هذه الظروف تشير إلى وجود عدم يقين في قدرة المجموعة على الإستمرار طبقاً لمبدأ الإستمارارية المحاسبية (معيار التدقيق الدولي رقم 570).



2. أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية المهمة

معايير وتفصيلات وتعديلات جديدة مطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة تتفق مع تلك المتبعه في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 باستثناء تطبيق معايير جديدة تسري اعتباراً من 1 يناير 2023. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يسر بعد.

يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في 2023، غير أنها ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين

في مايو 2017، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين، وهو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يعطي الاعتراف والتقييم والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) عقود التأمين التي صدرت في عام 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، مثل بالإضافة إلى بعض الضمادات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية؛ سيتم تطبيق بعض استثناءات النطاق. يتمثل الهدف العام للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) في توفير نموذج محاسبى لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساعاً لشركات التأمين.

على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يعطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافة إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة (طريقة الاتّعاب المتغيّرة).

- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تقديرات محاسبية.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2)

إن التعديلات على على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة للمجموعة ولكن يمكن أن تؤثر على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3- النقد والنقد المعادل

30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
(مدققة)		البيان
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
1,120,251	1,055,724	1,149,489
1,120,251	1,055,724	1,149,489
(1,027,040)	(938,072)	(938,072)
(695,383)	(1,226,925)	(1,288,784)
(602,172)	(1,109,273)	(1,077,367)

نقد لدى البنك
النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

بخصوص

أرصدة محتجزة لدى البنك
بنوك دائنة
النقد والنقد المعادل لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف
المجمع (غير مدقق)

4- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
(مدققة)		البيان
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
8,999,186	9,555,087	9,484,649
(4,834,774)	(5,834,774)	(5,836,002)
4,164,412	3,720,313	3,648,647
887,862	887,862	887,862
170,917	170,917	205,917
144,688	78,225	76,265
806,494	619,648	619,648
26,926	10,267	6,668
6,201,299	5,487,232	5,445,007

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة من عقود إنشاءات (ا)
مخصص خسائر إنتقامية متوقعة (ب)
مجمل المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال عقود
إيرادات مستحقة
دفعات مقدمة للموردين
مدينو محتجزات
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تم عرض مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى كما يلي:

30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
(مدققة)		البيان
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
5,394,803	4,867,584	4,825,359
806,494	619,648	619,648
6,201,297	5,487,232	5,445,007

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - متداول
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - غير متداول

(ا) إن أرصدة المدينون لا تحمل فائدة، ويتم تسويتها عادة خلال 90 يوم.

بالنسبة للمدينون تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث أن هذه البنود لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقدير المدينون على أساس مجمع وتحميها على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتاريخ الاستحقاق.

يتم شطب المدينين عندما لا يتوقع استردادها. كما أن عدم السداد خلال 365 يوماً من تاريخ الفاتورة وعدم دخول المجموعة في اتفاقيات سداد بديلة يعتبر مؤشر على عدم توقع استرداد تلك المبالغ، ومن ثم فإنه يتم اعتباره إنتام قد انخفضت قيمته.



بيانات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

٤- مدينون تجاريين وأرصدة مدينة أخرى (تنمية)
ان تحلييل أعمار أرصدة المدينون كما يلي:

30 يونيو 2023

البيان	لم يتاخر سدادها			
	أقل من 90 يوماً	أقل من 91-365 يوم	أكثر من 365 يوم	تأخر سدادها
معدل خسائر الانتمان المتوقعة				
إجمالي القيمة الدفترية				
خسائر الانتمان المتوقعة				
صافي القيمة الدفترية				
مجموع	61.5%	0%	365 يوم	تأخر سدادها
9,484,649	9,484,649	-	-	
(5,836,002)	(5,836,002)	-	-	
3,648,647	3,648,647	-	-	

31 ديسمبر 2022

البيان	لم يتاخر سدادها			
	أقل من 90 يوماً	أقل من 91-365 يوم	أكثر من 365 يوم	تأخر سدادها
معدل خسائر الانتمان المتوقعة				
إجمالي القيمة الدفترية				
خسائر الانتمان المتوقعة				
صافي القيمة الدفترية				
مجموع	61.06%	0%	365 يوم	تأخر سدادها
9,555,087	9,555,087	-	-	
(5,834,774)	(5,834,774)	-	-	
3,720,313	3,720,313	-	-	

30 يونيو 2022

البيان	لم يتاخر سدادها			
	أقل من 90 يوماً	أقل من 91-365 يوم	أكثر من 365 يوم	تأخر سدادها
معدل خسائر الانتمان المتوقعة				
إجمالي القيمة الدفترية				
خسائر الانتمان المتوقعة				
صافي القيمة الدفترية				
مجموع	53.7%	0%	365 يوم	تأخر سدادها
8,999,186	8,999,186	-	-	
(4,834,774)	(4,834,774)	-	-	
4,164,412	4,164,412	-	-	

(ب) إن حركة مخصص خسائر الانتمان المتوقعة كما يلي:

31 ديسمبر 2022

البيان	30 يونيو 2022			30 يونيو 2023		
	دinar كويتي (مدقة)	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي (مدقة)	دinar كويتي	دinar كويتي
الرصيد في بداية الفترة / السنة / الفترة						
محمل خلال الفترة / السنة / الفترة						
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة						
2022	4,834,774	4,834,774	5,834,774	2023	1,000,000	1,228
دinar كويتي	-	-	-	دinar كويتي	5,834,774	5,836,002
	4,834,774	5,834,774	5,836,002			

يوجد دعاوى قضائية تم رفعها من المجموعة ضد جهة حكومية ومتداولة أمام القضاء وذلك نتيجة لقيام الأخيرة بعمل تعسفي للعقود المبرمة معها ولم يتم تصفيل هذه المبالغ مما حدا بإقامة هذه الدعاوى للحصول على تعويض يلائم هذه الخسائر وسوف يتم تسجيل مخصص خسائر إنتمانية متوقعة من عدمه بمجرد صدور أحكام في هذه الدعاوى.

5- مخزون

	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
	(مدققة)	(مدققة)
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
1,294,434	7,714,232	7,645,477
(1,294,434)	(1,294,434)	(1,294,434)
-	6,419,798	6,351,043

البيان
معدات لغرض البيع وقطع غيار
طرح: مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة

إن الحركة على مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة كالتالي:

	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
	(مدققة)	(مدققة)
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
1,334,912	1,334,912	1,294,434
(40,478)	(40,478)	-
1,294,434	1,294,434	1,294,434

البيان
الرصيد في بداية الفترة / السنة / الفترة
مستخدم خلال الفترة / السنة / الفترة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة / الفترة

6- ممتلكات وألات ومعدات

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2023 قامت الشركة بعمل جرد للممتلكات وألات والمعدات ونتج عن ذلك وجود عجز في أصول مثبتة بالتكلفة بقيمة 305,231 دينار كويتي وخلال السنوات السابقة أحتسب عليها إستهلاك تراكمي بقيمة 205,733 دينار كويتي تم إستبعادها بناءً على موافقة الإدارة ونتج عنها خسائر بقيمة 99,498 دينار كويتي تم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

7- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
	(مدققة)	(مدققة)
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
2,787,582	2,461,481	2,360,333
36,158	3,220	-
83,056	34,151	34,151
406,083	-	-
28,831	-	-
1,288,587	1,718,506	1,826,176
139,855	39,552	39,417
4,770,152	4,256,910	4,260,077

البيان
دائنون تجاريون
دفعات مقدمة من العملاء
محتجزات دائنة
مصروفات مستحقة
مخصص عام
مخصصات مستحقات عمالية
دائنون آخرون

- يتضمن بند دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى ارصدة دائنة أخرى بقيمة 32,540 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 861,620 دينار كويتي) (30 يونيو 2022: لا شيء دينار كويتي) قائمة منذ عدة سنوات وقررت إدارة المجموعة تحويلها إلى إيرادات أخرى بناءً على استشارة المستشار القانوني.

- إن أرصدة الدائنون التجاريون لا تحمل فوائد ويتم سدادها خلال متوسط فترة 365 يوماً.

- إن القيم الدفترية لأرصدة الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب بحد كبير لقيمهم العادلة.

8. معاملات مع أطراف ذات صلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين، أفراد الإدارة، الشركات الرملية وشركات تحت السيطرة المشتركة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
(مدققة)	دinar كويتي	دinar كويتي	
483,042	-	249,424	الأرصدة المتنامية في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق):
483,042	-	249,424	مستحقة إلى طرف ذي صلة:-
135,091	-	-	شركة إنشاءات الخصوصية للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلية المكثف المجمع (غير مدقق):
ربح من بيع ممتلكات وألات ومعدات

ان الأرصدة المستحقة إلى طرف ذي صلة لا تحمل فائدة وتستحق عند الطلب.

9. قروض بنكية

31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة
(مدققة)	دinar كويتي	دinar كويتي		
5,102,814	5,102,814	5,102,814	31 مايو 2021	4% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي (أ)
1,244,022	1,244,022	1,244,022	30 يونيو 2022	4% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي (ب)
6,346,836	6,346,836	6,346,836		

(أ) إن هذه القرض مدرج بالدينار الكويتي لدى بنك محلي وهو مضمون مقابل كفالات تضامنية مقدمة من قبل الشركة الأم كما في 30 يونيو 2023، تم رهن مخزون بقيمة دفترية بمبلغ 3,947,977 دينار كويتي كضمان مقابل لهذا القرض.

(ب) إن هذه القرض مدرج بالدينار الكويتي لدى بنك محلي وهو مضمون مقابل كفالات تضامنية مقدمة من قبل الشركة الأم كما في 30 يونيو 2023، تم رهن مخزون بقيمة دفترية بمبلغ 2,237,845 دينار كويتي كضمان مقابل لهذا القرض.

تعترض المجموعة في سداد أقساط القروض المستحقة عليها وتقوم إدارة المجموعة حالياً بالتفاوض مع هذه البنوك لإعادة جدولة مدفو عات الترسان.

10. خسارة / ربح السهم العائد لمساهمي الشركة الأم (فلس)

يتم احتساب (خسارة) / ربح السهم بقسمة خسائر الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة). إن المعلومات الضرورية لاحتساب خسارة السهم بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة هي كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	البيان
2022	2023	صافي (خسارة) / ربح الفترة
دinar كويتي	دinar كويتي	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(2,788)	(474,793)	(273,444)
80,000,000	80,000,000	80,000,000
(0.03)	(5.93)	(3.42)



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

11- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة إلتزامات محتملة حتى تاريخ إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2023	30 يونيو 2023
(مدقة)	(مدقة)	(مدقة)	(مدقة)
3,332,926	3,300,426	3,300,426	3,300,426

مقابل كفالات بنكية

12- دعاوى قضائية ومطالبات محتملة

توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة والذي ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف يترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي المستشار القانوني للمجموعة وإدارة المجموعة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. وعليه، لم تقم المجموعة بقيد مخصصات إضافية على هذه القضايا نظراً لوجود مخصصات كافية عنها كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

13- قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية كالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية. تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن استلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الالتزام من خلال عملية تجارية بحثة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الالتزام بأحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
 - من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الالتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.
 - يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدقة) من خلال مستوى قياس متسلسل استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:
 - المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتمناثة.
 - المستوى الثاني: ويشمل أساس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث: ويشمل أساس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.
- يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

المستوى 3	
دينار كويتي	
3,000,000	
167,034	
3,167,034	

كما في 30 يونيو 2023

أرض مستأجرة

مبني

3,000,000	
191,001	
3,191,001	

كما في 31 ديسمبر 2022

أرض مستأجرة

مبني

3,000,000	
173,091	
3,173,091	

كما في 30 يونيو 2022

أرض مستأجرة

مبني

14- أرقام مقارنة

تم إعادة تدويب بعض أرقام المقارنة للفترة / السنة / الفترة السابقة لتنماشى مع تصنيف ارقام الفترة / السنة / الفترة الحالية. إن عملية إعادة التدويب لم يكن لها تأثير على خسارة المجموعة أو حقوق الملكية للسنة السابقة.

15- الجمعية العامة للمساهمين

بتاريخ 29 مايو 2023 انعقدت الجمعية العمومية العادية للمساهمين واعتمدت البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. ووافقت على اقتراحات مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، وكذلك وافقت على اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. كما تمت مناقشة تفويض مجلس الإدارة بشراء أو بيع أسهم الشركة بما لا يتجاوز 10% من عدد أسهمها وذلك وفقاً لمواد القانون رقم 7 لسنة 2010 ولانتهه التنفيذية وتعديلاتها. كذلك تمت الموافقة على تعيين السيد فهد مساعد العازمي من مكتب مزارز - فهد مساعد وشركاه محاسبون قانونيون كمراقب لحسابات الشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

16- معلومات القطاعات

- (ا) لدى المجموعة أربعة قطاعات تشغيل:
- (ب) المتاجرة في معدات الإنشاء
- (ج) البناء والتاجير والصيانة
- (د) العقارات
- (هـ) الاستثمارات

يدار كل قطاع من هذه القطاعات التشريحية في صورة منفصلة حيث أن كلاً منها يتطلب اتباع مناهج مختلفة كما يتطلب موارد أخرى. وتتم كافة التحويلات فيما بين القطاعات على أساس أسعار بشروط تجارية بحثة.
لأغراض الإدارة تتبع المجموعة السياسات المحاسبية نفسها المستخدمة في البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022. إضافة إلى ذلك، لا يتم توزيع الموجودات أو المطلوبات التي لا تتعلق مباشرةً بأنشطة الاعمال لأي قطاع تشغيلي إلى القطاعات.

أولاً - بيان الأرباح أو الخسائر المرحلية المكثف المجمع:

المتاجرة في معدات		
الإجمالي	العقود	إنسانية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
103,755	35,000	68,755
(311,890)	(171,943)	(139,947)
32,540		
(195,443)		
(474,793)		

الفترة المنتهية في 30 يونيو 2023
إيرادات قطاع التشغيل
نتائج القطاع

إيرادات غير موزعة
مصاريف غير موزعة
خسارة الفترة

46,981	46,981	-
(103,348)	(101,768)	(1,580)

الفترة المنتهية في 30 يونيو 2022
إيرادات قطاع التشغيل
نتائج القطاع

إيرادات غير موزعة
مصاريف غير موزعة
خسارة الفترة

64,478		
36,082		
(2,788)		

16- معلومات القطاعات (تنمية)
ثانياً - بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

المتأخرة في معدات		
الإجمالي	العقود	إنسانية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
15,914,449	5,957,435	9,957,014
326,459		
<u>16,240,908</u>		
 11,640,049	 2,892,370	 8,747,679
505,072		
<u>12,145,121</u>		
 16,169,822	 6,072,332	 10,097,490
231,429		
<u>16,401,251</u>		
 11,680,586	 2,915,617	 8,764,969
150,085		
<u>11,830,671</u>		
 17,133,436	 6,795,623	 10,337,813
171,720		
<u>17,305,156</u>		
 11,617,247	 3,012,815	 8,604,432
678,166		
<u>12,295,413</u>		
 <u>3,173,091</u>		

كما في 30 يونيو 2023
الموجودات
موجودات غير موزعة
إجمالي الموجودات

المطلوبات
مطلوبات غير موزعة
إجمالي المطلوبات

كما في 31 ديسمبر 2022
الموجودات
موجودات غير موزعة
إجمالي الموجودات

المطلوبات
مطلوبات غير موزعة
إجمالي المطلوبات

كما في 30 يونيو 2022
الموجودات
موجودات غير موزعة
إجمالي الموجودات

المطلوبات
مطلوبات غير موزعة
إجمالي المطلوبات