

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

31 ديسمبر 2023

المحتويات

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



Grant Thornton

القطامي والعيان وشركاهم

عمارة السوق الكبير
برج 1 - الدور التاسع
ص.ب 2986 الصفاة 13030
دولة الكويت
تلفون 9 / 2244-3900 +965
فاكس 8451-2243-965 +
www.grantthornton.com.kw

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الراي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة للشركة الاولى للتسويق المحلي للوقود - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023 وبيان الأرباح أو الخسائر المجموع وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجموع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المادية.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، ونتائج أعمالها المجمعة وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الراي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

تقييم العقارات الاستثمارية

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

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

تقييم الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

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

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

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 ان الإدارة مسؤولة عن "المعلومات الأخرى". تتألف "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي بنود التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

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

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

تابع / مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. اننا مسؤولون عن توجيهه والإشراف على واداء اعمال تدقيق المجموعة. ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

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

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا أيضاً، أن الشركة الأم تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة، والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رايها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

هذه بحمد الله السريع
مراقب مرخص رقم 141

محمد عبد الله سريع



هند عبدالله السريع
(مراقب مرخص رقم 141 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطاعي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	إيضاحات
		الإيرادات
156,193,571	163,851,051	إيرادات من مبيعات وخدمات
(142,528,263)	(149,594,619)	تكلفة الإيرادات
(10,617,758)	(10,673,885)	المصاريف التشغيلية
		مجمّل الربح
3,047,550	3,582,547	صافي التغير في القيمة العادلة من إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
(815,000)	(814,337)	13 ربح محقق من بيع عقار استثماري
50,000	687,000	13 حصه في نتائج شركة زميلة
1,377,420	813,477	15 إيرادات توزيعات أرباح
182,534	821,138	إيرادات التأجير
347,796	906,814	إيرادات فوائد
326,253	445,712	إيرادات أخرى
3,592,641	3,483,977	7
8,109,194	9,926,328	
		المصاريف والأعباء الأخرى
(3,281,624)	(3,266,741)	مصاريف عمومية وإدارية
(418,365)	(1,801,236)	تكاليف تمويل
(127,398)	-	17 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(3,827,387)	(5,067,977)	
		الربح قبل مخصصات حصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,281,807	4,858,351	مخصص حصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(27,540)	(25,948)	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(117,612)	(105,206)	مخصص حصّة الزكاة
(36,845)	(28,097)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(45,000)	(45,000)	
4,054,810	4,654,100	ربح السنة
10.02 فلس	11.50 فلس	8 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	
4,054,810	4,654,100	ربح السنة
		الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى :
		بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(355,856)	208,563	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(2,641,700)	102,850	حصة في الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للشركة الزميلة
(2,997,556)	311,413	مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
		استثمارات أسهم ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
(4,762,489)	1,050,775	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(4,762,489)	1,050,775	مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
(7,760,045)	1,362,188	مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى
(3,705,235)	6,016,288	مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة

بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	إيضاحات	
			الأصول
19,435,043	22,274,617	9	ممتلكات ومعدات
796,206	691,121	10	أصول غير ملموسة
187,420	1,936,107	11	أصول حق استخدام
10,864,521	9,721,508	12	حق انتفاع في أراضي مستأجرة
7,267,000	35,037,000	13	عقارات استثمارية
30,373,484	-	14	عقار استثماري قيد التطوير
18,396,279	18,635,378	15	استثمار في شركة زميلة
27,433,560	33,895,631	16	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,259,298	1,400,912		المخزون
2,502,649	2,720,904	17	ذمم مدينة وأصول أخرى
7,015,522	6,800,000	18	ودائع لأجل
4,081,632	4,065,783	18	النقد وأرصدة لدى البنوك
129,612,614	137,178,961		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
40,456,810	40,456,810	19	رأس المال
6,747,995	7,233,830	20	الاحتياطي الإجمالي
6,747,995	7,233,830	20	الاحتياطي الاختياري
(7,456,245)	(5,748,937)		احتياطي القيمة العادلة
19,232,699	20,547,293		أرباح مرحلة
65,729,254	69,722,826		مجموع حقوق الملكية
			خصوم
1,191,595	1,295,911		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	1,735,892	21	التزامات الإيجار
2,918,412	2,522,646	22	مرايحات دائنة
3,604,416	4,376,898	23	قروض لأجل
28,042,790	28,116,591	24	وكالة دائنة
12,662,186	13,933,550	25	ذمم دائنة وخصوم أخرى
14,977,069	15,434,520	27	مستحق إلى طرف ذي صلة
486,892	40,127	18	مستحق إلى بنوك
63,883,360	67,456,135		مجموع الخصوم
129,612,614	137,178,961		مجموع حقوق الملكية والخصوم

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



أولى اولا
الشركة الأولى لتسويق الوقود ش.م.ك.
Oula Fuel Marketing Co.
5

م. / عبدالحسين صالح السلطان
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 26)				
						معاملات مع الملاك
						ربح السنة
						مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى
						مجموع الإيرادات الشاملة للسنة
						المحول الى الإحتياطيات
						خسائر محققة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المملوكة من قبل المجموعة (إيضاح 16)
						حصة الخسائر المحققة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المملوكة من قبل الشركة الزميلة
الرصيد في 31 ديسمبر 2023	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	40,456,810	6,747,995	6,747,995	7,233,830	40,456,810

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

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

		الرصيد في 31 ديسمبر 2021				الرصيد في 31 ديسمبر 2022			
المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي الإختياري	الاحتياطي الإجباري	رأس المال	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
71,457,205	17,327,891	1,032,876	6,319,814	6,319,814	40,456,810	-	-	-	-
(2,022,716)	(2,022,716)	-	-	-	-	-	-	-	-
(2,022,716)	(2,022,716)	-	-	-	-	-	-	-	-
4,054,810	4,054,810	-	-	-	-	-	-	-	-
(7,760,045)	-	(7,760,045)	-	-	-	-	-	-	-
(3,705,235)	4,054,810	(7,760,045)	-	-	-	-	-	-	-
-	(856,362)	-	428,181	428,181	-	-	-	-	-
-	714,525	(714,525)	-	-	-	-	-	-	-
-	14,551	(14,551)	-	-	-	-	-	-	-
65,729,254	19,232,699	(7,456,245)	6,747,995	6,747,995	40,456,810	-	-	-	-

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

بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	ايضاحات
أنشطة التشغيل		
4,281,807	4,858,351	الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
تعديلات لـ:		
1,231,991	2,083,387	إطفاء
1,793,518	1,132,526	استهلاك
685,657	1,270	خسارة من شطب ممتلكات ومعدات
247,516	271,443	خسارة من شطب مخزون
(50,000)	(687,000)	13 ربح من بيع عقار استثماري
815,000	814,337	13 التغير في القيمة العادلة من إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
(1,377,420)	(813,477)	15 حصة في نتائج شركة زميلة
127,398	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(182,534)	(821,138)	إيرادات توزيعات أرباح
(326,253)	(445,712)	إيرادات فوائد
418,365	1,801,236	تكاليف تمويل
270,107	272,708	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
7,935,152	8,467,931	
التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :		
(291,892)	(413,057)	المخزون
213,786	(211,108)	ذمم مدينة وأصول أخرى
1,558,137	1,280,611	ذمم دائنة وخصوم أخرى
1,152,437	457,451	مستحق الى طرف ذي صلة
(68,584)	(168,392)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(36,142)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
(84,354)	(171,850)	الزكاة المدفوعة ودعم العمالة الوطنية
(45,000)	(45,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
10,369,682	9,160,444	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
أنشطة الاستثمار		
(3,393,478)	(3,973,370)	إضافات على ممتلكات ومعدات
(8,604,673)	(12,643,483)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,367,710	7,440,750	16 المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(500,000)	(520,409)	إضافات على عقارات استثمارية
550,000	3,000,000	13 المحصل من بيع عقار استثماري
(2,014,682)	(452,584)	الحركة من ودائع لأجل ذات استحقاق تعاقدية يتجاوز ثلاثة أشهر
(1,902,939)	-	إضافات إلى عقار استثماري قيد التطوير
677,228	677,228	15 إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
182,534	821,138	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
284,626	438,565	إيرادات فوائد مستلمة
(10,353,674)	(5,212,165)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار

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

تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	إيضاحات	
			أنشطة التمويل
(2,398,543)	(1,983,222)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(771,966)	(848,084)		التزامات الإيجار مدفوعة
	2,522,646		المحصل من المراجعة
(1,374,411)	(2,918,412)		المسدد من مزايا
3,604,416	3,572,482		المحصل من قرض لأجل
(796,331)	(2,800,000)		المسدد من قرض لأجل
5,350,846	1,198,801		المحصل من وكالة دائنة
(3,140,124)	(1,125,000)		المسدد من وكالة دائنة
(418,365)	(1,804,680)		تكاليف تمويل مدفوعة
55,522	(4,185,469)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
71,530	(237,190)		(النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
4,691,316	4,762,846	18	النقد وشبه النقد في بداية السنة
4,762,846	4,525,656	18	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. التأسيس والأنشطة

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

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

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

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي 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 (إيضاح 6).

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

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 13 مارس 2024 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين. لدى الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم القدرة على تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

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

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2023

1 يناير 2023

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة للمعايير الدولية للتقارير المالية 2 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية وفقاً لتعديلات معيار المحاسبة الدولي 1، فإن الكيانات ملزمة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية المادية بدلاً من السياسات المحاسبية الهامة، وذلك بهدف مساعدة الكيانات على تقديم إفصاحات أكثر فائدة عن السياسات المحاسبية. توضح هذه التعديلات أن معلومات السياسات المحاسبية قد تكون مادية بطبيعتها، حتى لو كانت القيم المرتبطة بها غير مادية. لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات 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 البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولكن تم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

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

يسري على الفترات السنوية
التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة	لا يوجد تاريخ محدد
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية	1 يناير 2024
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	1 يناير 2024
معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين	1 يناير 2024
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم القدرة على التبادل	1 يناير 2025
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير	1 يناير 2024

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

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والبيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الموجودات 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 الموجودات التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الموجودات عملاً تجارياً، أي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية 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 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.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة

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

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

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - ترتيبات تمويل الموردين

أضافت تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 أهدافًا جديدة للإفصاح في معيار المحاسبة الدولي 7 بهدف تمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم مدى تأثير ترتيبات تمويل الموردين على المطلوبات والتدفقات النقدية للكيان، وكذلك بهدف فهم تأثير هذه الترتيبات على تعرض الكيان لمخاطر السيولة، وإدراك الآثار المحتملة في حال انقطاع هذه الترتيبات. في حين أن التعديلات لا تحدد بشكل صريح ترتيبات تمويل الموردين، فإنها تصف بدلاً من ذلك خصائص هذه الترتيبات.

ولتحقيق أهداف الإفصاح، يتطلب من الكيان الإفصاح؛ في شكل مجمّع، عن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها:

- شروط وأحكام الترتيبات.
- القيمة الدفترية للمطلوبات التي تشكل جزءًا من هذه الترتيبات والبنود المرتبطة بها المدرجة في بيان المركز المالي للشركة.
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والمبالغ التي دفعها بالفعل مقدمو التمويل للموردين.
- أطراف آجال استحقاق الدفع لكل من الالتزامات المالية التي تشكل جزءًا من ترتيبات تمويل الموردين والمستحقات التجارية المقارنة غير المشمولة في ترتيبات تمويل الموردين.
- معلومات حول مخاطر السيولة.

إن التعديلات؛ التي تتضمن تسهيلات انتقالية خاصة بالفترة السنوية الأولى للبيانات المالية التي يطبق فيها الكيان هذه التعديلات، تدخل حيز التنفيذ بالنسبة لفترات البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024.

سوف تقوم الإدارة بإدراج الإفصاحات المطلوبة ضمن البيانات المالية المجمعة عند سريان هذه التعديلات.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم القدرة على التبادل

تتناول تعديلات معيار المحاسبة الدولي 21 تحديد سعر الصرف في حالة عدم القدرة على التبادل على المدى الطويل. التعديلات:

- تحدد متى تكون/ لا تكون العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى - تكون العملة قابلة للتبادل عندما يتمكن الكيان من استبدالها بعملة أخرى من خلال آليات السوق أو التبادل التي تُنشئ حقوقًا والالتزامات قابلة للتنفيذ دون تأخير مفرط في تاريخ القياس ولغرض محدد؛ ولا تكون العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى إذا كان بإمكان الكيان فقط الحصول على مبلغ ضئيل من العملة الأخرى.
- تحدد الطريقة التي يستخدمها الكيان لتحديد سعر الصرف الذي سيتم تطبيقه عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل - عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل في تاريخ القياس، يقوم الكيان بتقدير سعر الصرف الفوري باعتباره السعر الذي كان سيتم تطبيقه على معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس والتي من شأنها أن تعكس بكل وضوح الظروف الاقتصادية السائدة.
- تتطلب الإفصاح عن معلومات إضافية عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل - عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل، يقوم الكيان بالإفصاح عن معلومات من شأنها تمكين مستخدمي بياناته المالية من تقييم مدى تأثير عدم قابلية تبادل العملة على أدائه المالي أو المركز المالي والتدفقات النقدية.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 16 - مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير

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 الانتفاع والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.

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

4. السياسات المحاسبية المادية

إن السياسات المحاسبية المادية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبنية أدناه.

4.1 أساس الإعداد

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

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

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

4.2 أساس التجميع

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

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

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

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

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.3 دمج الأعمال

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

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

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

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

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

4.4 استثمار في شركات زميلة

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

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

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

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

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

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.4 تابع/ استثمار في شركات زميلة

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

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

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

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

4.5 تحقق الإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- بيع الوقود
- تقديم الخدمات

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

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

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

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

4.5.1 بيع الوقود

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

4.5.2 تقديم الخدمات

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.6 إيرادات التأجير

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

4.7 إيرادات فوائد الأصول المالية

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

4.8 إيرادات توزيعات أرباح

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

4.9 مصاريف التشغيل

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

4.10 تكاليف تمويل

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

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

4.11 الضرائب

4.11.1 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

4.11.2 ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

4.11.3 الزكاة

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

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

4.12 التقارير القطاعية

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

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

4.13 الممتلكات والمعدات

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.13 تابع/ الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

4.14 أصول غير ملموسة

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

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

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

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

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

4.15 أصول مؤجرة

المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

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

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.15 تابع/ أصول مؤجرة

تابع/ المجموعة بصفقتها الطرف المستأجر

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

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

قياس عقود الإيجار والاعتراف بها عندما تمثل المجموعة الطرف المستأجر في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في الميزانية العمومية المقاسة على النحو التالي:

أصل حق الاستخدام

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

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

التزامات الإيجار

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

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

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

المجموعة بصفقتها الطرف المؤجر

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

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

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.16 عقارات استثمارية

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

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

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

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

4.17 عقارات استثمارية قيد التطوير

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

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

4.18 البضاعة

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

4.19 الأدوات المالية

4.19.1 التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

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

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

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيئي"

أ. تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل أو

ب. لم تحول المجموعة ولم تحتفظ بشكل أساسي بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.19 تابع/ الأدوات المالية

4.19.1 تابع/ التحقق والقياس المبني وعدم التحقق

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

4.19.2 تصنيف الأصول المالية

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

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

يحدد التصنيف بحسب كل مما يلي:

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

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

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

4.19.3 القياس اللاحق للأصول المالية

أ) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

- نم مدينة وأصول أخرى

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

- مستحق من طرف ذي صلة

إن المبالغ المستحقة من معاملات مع طرف ذي صلة ودفعات مقدما نقداً إلى طرف ذي صلة تدرج ضمن مستحق من طرف ذي صلة.

- النقد والأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.19 تابع/ الأدوات المالية

4.19.3 تابع/ القياس اللاحق للأصول المالية

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

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

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

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

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

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

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

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

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

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

4.19.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.19 تابع/ الأدوات المالية

4.19.4 تابع / انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

4.19.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

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

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها كما يلي:

خصوم مالية بالتكلفة المطفأة

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

- ذمم دائنة وخصوم أخرى

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

- مستحق إلى طرف ذي صلة

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

- القروض

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

- مرابحة ووكالة دائنة

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.20 المحاسبة على أساس تاريخ المعاملة والتسوية

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

4.21 التكلفة المضافة للأدوات المالية

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

4.22 مقاصة الأدوات المالية

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

4.23 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

4.24 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

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

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

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

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

4.25 حقوق الملكية، والاحتياطيات، ومدفوعات توزيعات الأرباح

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

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

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.25 تابع/ حقوق الملكية، والاحتياطات، ومدفوعات توزيعات الأرباح

تتضمن الأرباح المحتفظ بها كافة الأرباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين تدرج في الخصوم الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

4.26 مخصصات وأصول والتزامات طارئة

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

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

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

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

4.27 ترجمة عملة أجنبية

4.27.1 العملة الرئيسية وعملة العرض

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

4.27.2 معاملات بالعملة الأجنبية والأرصدة

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

4.28 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

4.29 معاملات مع أطراف ذات صلة

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية المادية

4.30 الأمور المتعلقة بالمناخ

تراعي المجموعة عند الضرورة الأمور المتعلقة بالمناخ ضمن التقديرات والافتراضات. تشمل المخاطر الناجمة عن تغيرات المناخ مخاطر التحول (مثل التغييرات التنظيمية والمخاطر المتعلقة بالسمعة) والمخاطر المادية الناجمة عن الأحداث المرتبطة بالطقس (مثل العواصف وحرائق الغابات وارتفاع منسوب مياه البحر). لم تحدد المجموعة المخاطر الجوهرية الناجمة عن التغيرات المناخية والتي يمكن أن تؤثر بشكل سلبي ومادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تقوم الإدارة باستمرار بتقييم تأثير الأمور المتعلقة بالمناخ.

5 الأحكام الهامة للإدارة وعدم التأكد من التقديرات

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

5.1 الأحكام الهامة للإدارة

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

5.1.1 تقييم نموذج الأعمال

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

5.1.2 تصنيف العقارات

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

5.1.3 تقييم السيطرة

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

5.2 عدم التأكد من التقديرات

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

5.2.1 انخفاض قيمة الشركات الزميلة

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ الأحكام الهامة للإدارة وعدم التأكد من التقديرات

5.2 تابع/ عدم التأكد من التقديرات

5.2.2 إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تسجل المجموعة العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. قامت المجموعة بتعيين مختصين لتقييم مستقلين لتحديد القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2023. أن المقيمين يستخدمون تقنيات تقييم لتحديد هذه القيم العادلة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للعقارات الاستثمارية عن الأسعار الحقيقية التي يمكن تحقيقها في المعاملات التجارية البحتة في تاريخ التقرير.

5.2.3 انخفاض قيمة الأصول المالية

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

5.2.4 انخفاض قيمة البضاعة

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

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

5.2.5 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

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

5.2.6 انخفاض قيمة أصول حق استخدام

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

5.2.7 القيمة العادلة للأدوات المالية

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

5.2.8 التأثير الهام

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

تابع/ إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6 الشركات التابعة

6.1 أن تفاصيل الشركات التابعة هي كما يلي:

النشاط الأساسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة
		31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
		%	%	
خدمات لوجستية	الكويت	96%	97%	شركة الترا اللوجستية ش.م.ك. (مقفلة)
فتح الأسواق المركزية	الكويت	96%	96%	شركة الترا القابضة ش.م.ك. (مقفلة) والشركات التابعة لها كما يلي:
خدمات سيارات	الكويت	96%	96%	شركة كويك العالمية لخدمة السيارات ش.م.ك. (مقفلة)
خدمات تسويق	الكويت	96%	96%	شركة الترا لخدمات التسويق ش.م.ك. (مقفلة)
خدمات استشارية	الكويت	96%	96%	شركة الترا للاستشارات الادارية - ذ.م.م
خدمات استشارية	الكويت	99%	99%	شركة النهضة العالمية العقارية ذ.م.م
خدمات سيارات	الكويت	100%	100%	شركة بروننتو واش كويت لغسيل وتشحيم السيارات - ذ.م.م

6.1.1 نسبة الملكية الفعلية لجميع الشركات التابعة أعلاه هي 100% (2022: 100%).

6.2 لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، قامت المجموعة ببيع حصة ملكيتها بالكامل في شركة بروننتو واش كويت لغسيل وتشحيم السيارات - ذ.م.م إلى طرف ذي صلة بعد شراء جميع موجودات ومطلوبات الشركة التابعة باستثناء الأرض المستأجرة بالإضافة إلى المبنى والأثاث المتعلق بالأرض المستأجرة مقابل مبلغ إجمالي قدره 2,500,000 د.ك.

7 إيرادات أخرى

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

8 ربحية السهم الأساسية والمخففة

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	
4,054,810	4,654,100	ربح السنة (د.ك)
404,568,117	404,568,117	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)
10.02 فلس	11.50 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخففة

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9 ممتلكات ومعدات

المجموع د.ك	مشاريع قيد الإنشاء د.ك	سيارات د.ك	معدات د.ك	أجهزة كمبيوتر د.ك	اثاث وديكورات د.ك	مباني د.ك	محطات وقود د.ك	31 ديسمبر 2023 التكلفة	في 1 يناير 2023 إضافات المحول من مشاريع قيد الإنشاء شطب
31,401,372	4,689,144	2,297,318	1,551,312	2,352,983	1,048,141	208,152	19,254,322		
3,973,370	3,920,523	16,800	2,370	32,260	217	1,200	-		
-	(4,927,997)	4,700	51,698	153,013	3,899	-	4,714,687		
(2,949)	-	-	(2,300)	(99)	(550)	-	-		
35,371,793	3,681,670	2,318,818	1,603,080	2,538,157	1,051,707	209,352	23,969,009		في 31 ديسمبر 2023
11,966,329	-	430,931	1,372,887	2,269,033	979,340	109,819	6,804,319		الاستهلاك المتراكم
1,132,526	-	142,671	47,263	74,314	16,008	10,050	842,220		في 1 يناير 2023
(1,679)	-	-	(1,312)	(48)	(319)	-	-		المحمل على السنة متعلق بالشطب
13,097,176	-	573,602	1,418,838	2,343,299	995,029	119,869	7,646,539		في 31 ديسمبر 2023
22,274,617	3,681,670	1,745,216	184,242	194,858	56,678	89,483	16,322,470		صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2023

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

9. تابع / ممتلكات ومعدات									
المجموع د.ك	مشاريع قيد الإشياء د.ك	سيارات د.ك	معدات د.ك	أجهزة كمبيوتر د.ك	اثاث وديكورات د.ك	مباني د.ك	محطات وقود د.ك	31 ديسمبر 2022 التكلفة في 1 يناير 2022	31 ديسمبر 2022 إضافات المحول من مشاريع قيد الإنشاء شطب
29,081,699	2,139,177	2,282,158	1,457,488	2,331,866	1,039,921	208,152	19,622,937		
3,393,478	3,339,988	13,150	31,805	7,305	1,230	-	-		
-	(790,021)	2,010	67,247	14,069	7,245	-	699,450		
(1,073,805)	-	-	(5,228)	(257)	(255)	-	(1,068,065)		
31,401,372	4,689,144	2,297,318	1,551,312	2,352,983	1,048,141	208,152	19,254,322		
11,310,655	-	289,457	1,335,756	2,216,207	963,299	99,819	6,406,117		
1,043,822	-	141,474	40,584	52,851	16,052	10,000	782,861		
(388,148)	-	-	(3,453)	(25)	(11)	-	(384,659)		
11,966,329	-	430,931	1,372,887	2,269,033	979,340	109,819	6,804,319		
19,435,043	4,689,144	1,866,387	178,425	83,950	68,801	98,333	12,450,003		
في 31 ديسمبر 2022									
الاستهلاك المتراكم									
في 1 يناير 2022									
المحمل على السنة									
متعلق بالشطب									
في 31 ديسمبر 2022									
صافي القيمة الدفترية									
في 31 ديسمبر 2022									
مصاريف تشغيلية									
مصاريف عمومية وإدارية									
في 31 ديسمبر 2022									
السنة المنتهية									
في 31 ديسمبر 2023									
د.ك									
948,908									
1,020,275									
94,914									
112,251									
1,043,822									
1,132,526									

9.1 إن شطب ممتلكات ومعدات خلال السنة بقيمة 2,949 د.ك يمثل شطب آلات ومعدات (2022: هدم الهياكل والادوات والمعدات السابقة وما إلى ذلك في محطات الوقود التي تم تجديد ما يبلغ 1,073,805 د.ك).

9.2 تم توزيع الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

9.3 إن محطات الوقود بإجمالي 43 محطة (31 ديسمبر 2022: 43 محطة) مقامة على أراضي موزرة من حكومة الكويت ولديها عقود إيجار طويلة الأجل لمدة 26 سنة قابلة للتجديد ويتم إطفائها على مدة العقد (إيضاح 12).

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10 الأصول الغير ملموسة

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
2,251,445	2,251,445	التكلفة
		في 1 يناير
2,251,445	2,251,445	في 31 ديسمبر
		الإطفاء المتراكم
1,366,261	1,455,239	في 1 يناير
88,978	105,085	المحمل على السنة
1,455,239	1,560,324	في 31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
796,206	691,121	في 31 ديسمبر

تتضمن الأصول غير الملموسة:

تكاليف تراخيص تجارية لمحطات الوقود بمبلغ 1,786,090 د.ك (2022: 1,786,090 د.ك) والتي تطفأ على أساس طريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي البالغ 26 سنة.

11 أصول حق استخدام

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
3,211,079	3,211,079	التكلفة
		في 1 يناير
-	2,583,976	إضافات
-	(3,211,079)	عدم الاعتراف
3,211,079	2,583,976	في 31 ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
2,273,963	3,023,659	في 1 يناير
749,696	835,289	المحمل على السنة
-	(3,211,079)	متعلق بعدم الاعتراف
3,023,659	647,869	في 31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
187,420	1,936,107	في 31 ديسمبر

تتمثل أصول حق استخدام في مدفوعات الإيجار لحق استخدام الأراضي التي تم بناء محطات الوقود عليها (إيضاح 21).

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12 حق انتفاع في اراضي مستأجرة

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	التكلفة في 1 يناير في 31 ديسمبر
23,628,410	23,628,410	
23,628,410	23,628,410	
11,620,876	12,763,889	الإطفاء المتراكم في 1 يناير
1,143,013	1,143,013	المحمل على السنة
12,763,889	13,906,902	في 31 ديسمبر
10,864,521	9,721,508	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

حق انتفاع في اراضي مستأجرة يتضمن ما يلي:

- أ. تكلفة حق الانتفاع بأراضي محطات الوقود بمبلغ 22,178,410 د.ك (2022: 22,178,410 د.ك) والتي يتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي البالغ 26 سنة.
- ب. تكلفة حق الانتفاع بأرض مستأجرة بمبلغ 1,450,000 د.ك (2022: 1,450,000 د.ك) تقع في منطقة الشويخ الصناعية والذي أقيم عليها مبنى شركة تابعة، وتم إطفاء حق الانتفاع بالأرض المستأجرة على أساس القسط الثابت على مدى عمر اقتصادي انتاجي يبلغ 5 سنوات. تم بيع حق الانتفاع بالأرض المستأجرة إلى طرف ذي صلة في فترة لاحقة (انظر إيضاح 6).

13 عقارات استثمارية

الحركة في القيمة المدرجة للعقارات الاستثمارية هي كما يلي:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	القيمة المدرجة في بداية السنة
8,082,000	7,267,000	المحول من عقارات استثمارية قيد التطوير (انظر "ج" أدناه)
-	30,376,928	إضافات خلال السنة
500,000	520,409	بيع خلال السنة (انظر "د" أدناه)
(500,000)	(2,313,000)	التغير في القيمة العادلة الناتج خلال السنة
(815,000)	(814,337)	القيمة المدرجة في نهاية السنة
7,267,000	35,037,000	

- أ) يتم تقييم العقارات الاستثمارية بواسطة مقيمين مستقلين باستخدام طريقة رسملة الدخل حيث تم تقدير القيمة العادلة للعقار بناء على صافي الإيرادات التشغيلية المعيارية التي ينتجها العقار، والتي تنقسم على معدل الرسملة بافتراض الإستغلال الكامل للعقارات والتي تعكس أسعار المعاملات الحديثة لعقارات مشابهة ومقارن بسعر السوق المقارب. تم إدراج خسارة إعادة تقييم بقيمة 814,336 د.ك (2022: خسارة بمبلغ 815,000 د.ك).
- ب) تم تسجيل عقارات استثمارية بقيمة دفترية قدرها 1,277,200 د.ك (31 ديسمبر 2022: 1,012,000 د.ك باسم الامناء الذين اكدوا كتابة في كتاب بتاريخ 19 فبراير 2024 أن المجموعة هي المالك المستفيد من هذه العقارات. إن ملكية العقارات بصدد النقل.
- ج) خلال السنة، وبسبب الانتهاء من أعمال التطوير، قامت المجموعة بتحويل عقار استثماري كان قيد التطوير بقيمة دفترية تبلغ 30,376,928 د.ك إلى عقارات استثمارية (إيضاح 14). يتم رهن هذا العقار مقابل وكالة دائنة (إيضاح 24 أ).
- د) خلال السنة، قامت المجموعة ببيع عقار استثماري بإجمالي قيمة دفترية يبلغ 2,313,000 د.ك إلى طرف ثالث مقابل إجمالي مبلغ 3,000,000 د.ك ونتج عنه ربح بمبلغ 687,000 د.ك (2022: قامت ببيع أرض تبلغ تكلفتها 500,000 د.ك إلى طرف ثالث مقابل مبلغ إجمالي 550,000 د.ك ونتج عنه ربح بمبلغ 50,000 د.ك).
- هـ) جميع العقارات الاستثمارية مدارة من قبل شركات متخصصة.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14 عقار استثماري قيد التطوير

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

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
28,470,545	30,373,484	القيمة المدرجة في بداية السنة
1,902,939	3,444	إضافات خلال السنة
-	(30,376,928)	المحول إلى العقارات الاستثمارية (إيضاح 13 ج)
30,373,484	-	القيمة المدرجة في نهاية السنة

(أ) تتمثل الإضافات للعقار الاستثماري قيد التطوير بشكل رئيسي في المبالغ التي تم تكبدها خلال السنة لتطوير العقار.

(ب) تم رسملة تكاليف تمويل بمبلغ 3,444 د.ك (31 ديسمبر 2022: 830,616 د.ك) خلال السنة.

15 استثمار في شركة زميلة

15.1 تفاصيل الاستثمار في الشركة الزميلة أدناه:

اسم الشركة الزميلة	نسبة الملكية	31 ديسمبر 2022 %	31 ديسمبر 2023 %	بلد المنشأ	النشاط الرئيسي
الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك. (مقفلة) (غير مسعرة)	40.69	40.69		الكويت	إجارة واستثمار

15.2 الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة كما يلي:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
20,337,787	18,396,279	القيمة الدفترية في بداية السنة
1,377,420	813,477	حصة في نتائج الأعمال للسنة
(677,228)	(677,228)	توزيعات أرباح مستلمة
(2,641,700)	102,850	حصة في إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى
18,396,279	18,635,378	القيمة الدفترية في نهاية السنة

قامت المجموعة باحتساب نتائج الشركة الوطنية للإجارة والتمويل - ش.م.ك. (مقفلة) باستخدام البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15. تابع / استثمار في شركات زميلة

15.3 إن ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة للمجموعة كما يلي:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
72,991,758	71,942,170	مجموع الأصول
27,780,343	26,140,812	مجموع الخصوم
45,211,415	45,801,358	صافي الأصول
45,211,415	45,800,576	صافي الأصول الموزعة علي مالكي الشركة الزميلة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	
6,341,455	5,747,235	الإيرادات
3,413,955	2,004,598	ربح السنة
(3,113,998)	1,890,493	إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للسنة
1,377,420	813,477	الحصة في النتائج

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

16 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
16,151,701	16,813,121	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
8,608,039	13,778,204	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
2,438,357	3,066,674	أوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
235,463	237,632	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محفظة مدارة
33,895,631	33,895,631	

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.

قامت المجموعة خلال السنة ببيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإجمالي تكلفة بلغت 7,781,233 د.ك (31 ديسمبر 2022: 3,653,185 د.ك) مقابل إجمالي مبلغ 7,440,750 د.ك (31 ديسمبر 2022: 4,367,710 د.ك) مما نتج عنه خسارة بمبلغ 340,483 د.ك (31 ديسمبر 2022: ربح بمبلغ 714,525 د.ك) تم الإعراف به مباشرة ضمن الأرباح المرحلة في حقوق الملكية.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

17 ذمم مدينة وأصول أخرى

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
1,242,711	1,718,388	أصول مالية
23,410	27,563	ذمم تجارية مدينة
490,429	498,535	تأمينات مستردة
1,756,550	2,244,486	ذمم مدينة أخرى
(127,398)	(127,398)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (انظر "أ" أدناه)
1,629,152	2,117,088	
873,497	603,816	أصول غير مالية
873,497	603,816	مصاريف مدفوعة مقدماً
2,502,649	2,720,904	

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

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
-	127,398	الرصيد في بداية السنة
127,398	-	المحمل على السنة (إيضاح 27)
127,398	127,398	الرصيد في نهاية السنة

18 النقد وشبه النقد

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

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
3,383,226	3,736,237	نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
698,406	329,546	نقد محتفظ به في محافظ مدارة
4,081,632	4,065,783	مجموع النقد وارصدة لدى البنوك
1,168,106	500,000	ودائع لأجل ذات مدة استحقاق تعاقدية لا تتجاوز ثلاثة أشهر
5,847,416	6,300,000	ودائع لأجل ذات مدة استحقاق تعاقدية تتجاوز ثلاثة أشهر
7,015,522	6,800,000	مجموع الودائع لأجل
11,097,154	10,865,783	
(5,847,416)	(6,300,000)	مطروحا منه : ودائع لأجل ذات مدة استحقاق تعاقدية تتجاوز ثلاثة أشهر
(486,892)	(40,127)	مطروحا منه : مستحق الى بنوك
4,762,846	4,525,656	النقد وشبه النقد وفقا لبيان التدفقات النقدية المجمع

- (أ) تحمل الودائع لأجل معدل فائده سنوي يتراوح من 4.25% إلى 4.90% (31 ديسمبر 2022: 2.63% إلى 5.40%).
(ب) يمثل المستحق الى البنوك قيمة تسهيلات سحب علي المكشوف تم الحصول عليها من بنوك محلية وتحمل معدل فائده سنوي 1.00% (31 ديسمبر 2022: يتراوح بين 1.00% إلى 1.50%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق عند الطلب.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19 رأس المال

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
40,456,810	40,456,810	المصرح به، والمصدر والمدفوع نقدا بالكامل لعدد 404,568,117 سهم بقيمة 100 فلس كويتي للسهم

20 الاحتياطي الإجمالي والاختياري

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

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

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

لا يوجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

21 التزامات الإيجار

إن التزامات الإيجار تمثل مدفوعات الإيجار لحق الانتفاع بالأراضي التي يتم إنشاء محطات الوقود عليها (إيضاح 11).

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

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
771,966	-	الرصيد في بداية السنة
-	2,583,976	إضافات
11,644	51,134	أعباء تمويل
(783,610)	(899,218)	المدفوع خلال السنة
-	1,735,892	الرصيد في نهاية السنة
-	(855,896)	دفعات مستحقة خلال الاثني عشر شهرا القادمة
-	879,996	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهرا القادمة

22 مزاولة دائنة

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
2,918,412	-	تسهيل مزاولة محلي بمبلغ 7,633,000 د.ك (انظر "أ" أدناه)
-	2,522,646	تسهيل مزاولة محلي بمبلغ 3,000,000 د.ك (انظر "ب" أدناه)
2,918,412	2,522,646	
(625,024)	-	دفعات مستحقة خلال الاثني عشر شهرا القادمة
2,293,388	2,522,646	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهرا القادمة

(أ) حصلت المجموعة على تسهيلات المزاولة من قبل بنك إسلامي محلي وتحمل متوسط معدل ربح سنوي يبلغ 1.50% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. خلال السنة، سددت المجموعة هذه التسهيلات بالكامل.

(ب) خلال السنة، حصلت المجموعة على تسهيلات مزاولة من بنك إسلامي محلي بمبلغ 3,000,000 د.ك استخدم منها مبلغ 2,522,646 د.ك. تحمل تسهيلات المزاولة هذه متوسط معدل ربح سنوي يبلغ 1.25% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23 قرض لأجل

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
3,604,416	4,376,898	تسهيلات قرض محلي بمبلغ 10,000,000 د.ك
3,604,416	4,376,898	
(2,500,000)	(2,500,000)	دفعات مستحقة خلال الإثني عشر شهرا القادمة
1,104,416	1,876,898	دفعات مستحقة بعد الإثني عشر شهرا القادمة

يحمل القرض لأجل معدل فائدة سنوي بنسبة 1% (31 ديسمبر 2022: 1%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

24 وكالة دائنة

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
23,950,083	23,401,500	وكالة دائنة بمبلغ 25,000,000 د.ك (انظر أدناه أ)
476,417	-	وكالة دائنة بمبلغ 2,000,000 د.ك (انظر أدناه ب)
1,600,000	1,500,000	وكالة دائنة بمبلغ 2,000,000 د.ك (انظر أدناه ج)
2,016,290	3,215,091	وكالة دائنة بمبلغ 4,000,000 د.ك (انظر أدناه ج)
28,042,790	28,116,591	
(3,057,580)	(4,240,091)	دفعات مستحقة خلال الإثني عشر شهرا القادمة
24,985,210	23,876,500	دفعات مستحقة بعد الإثني عشر شهرا القادمة

(أ) خلال سنة 2020، حصلت المجموعة على تسهيلين وكالة دائنة من بنك إسلامي محلي بمبلغ 20,000,000 د.ك و 5,000,000 د.ك، تم استخدام 23,401,500 د.ك (31 ديسمبر 2022: 23,950,083 د.ك) منها لتمويل شراء وتطوير عقار استثماري (إيضاح 13 ج) وسداد الرصيد المتبقي من القرض الأجل الذي تم الحصول عليه سابقا لهذا الغرض. تحمل تسهيلات الوكالة متوسط معدل ربح بنسبة 1% (31 ديسمبر 2022: 1%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وهي مضمونة مقابل العقار. تستحق هذه الوكالات الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 25 سبتمبر 2026.

(ب) تم منح هذه التسهيلات للوكالة الدائنة للمجموعة من قبل بنك إسلامي محلي وتحمل متوسط معدل ربح سنوي بنسبة 1.75% فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي. تستحق الوكالة الدائنة بتاريخ 7 ديسمبر 2023. خلال السنة قامت المجموعة بسداد هذا التمويل بالكامل.

(ج) تم تقديم تسهيلات الوكالة الدائنة للمجموعة من قبل بنوك إسلامية محلية وتحمل متوسط معدل ربح سنوي 1.25% (31 ديسمبر 2022: 1.25%) فوق معدل خصم بنك الكويت المركزي. تستحق الوكالة الدائنة في تواريخ مختلفة تنتهي في 16 يونيو 2024 وهي قابلة للتجديد.

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25 ذمم دائنة وخصوم أخرى		
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
د.ك	د.ك	
3,922,970	4,187,933	ذمم تجارية دائنة
3,456,167	3,592,965	مصاريف مستحقة
1,716,776	1,756,270	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
1,070,787	1,313,943	ذمم موظفين دائنة
104,837	94,643	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
161,445	133,852	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
47,695	36,741	مخصص الزكاة
45,000	45,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,136,509	2,772,203	دفعات مقدمة وخصوم أخرى
12,662,186	13,933,550	

26 الجمعية العمومية للمساهمين وتوزيعات الأرباح

خضوعاً للموافقات المطلوبة من الجهات المختصة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بقيمة 5 فلس للسهم الواحد من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: توزيعات أرباح نقدية بقيمة 5 فلس).

يقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم مكافأة مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 45,000 د.ك). يخضع هذا الاقتراح أيضاً لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 4 إبريل 2023 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، وكذلك توزيعات أرباح نقدية بواقع 5% (2021: 5%) من رأس المال المدفوع بما يعادل 5 فلس (2021: 5 فلس) للسهم الواحد بمبلغ 2,022,716 د.ك (2021: 2,022,716 د.ك). بالإضافة إلى ذلك، اعتمد المساهمون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: 45,000 د.ك).

27 معاملات و أرصدة مع أطراف ذات صلة

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

27 تابع/ معاملات و أرصدة مع أطراف ذات صلة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 د.ك	
1,271,651	1,266,383	معاملات مدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(142,434,358)	(149,497,970)	المبيعات (مساهمين رئيسيين)
(57,029)	(46,434)	تكاليف الإيرادات (مساهمين رئيسيين)
(127,398)	-	مصاريف عمومية وإدارية
		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح 17)
257,414	274,597	مكافأة الإدارة العليا :
15,785	16,362	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
45,000	45,000	مكافأة نهاية الخدمة
318,199	335,959	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
286,790	420,436	أرصدة مدرجة ضمن بيان المركز المالي المجمع:
14,977,069	15,434,520	ذمم مدينة وأصول أخرى – بعد خصم مخصص بمبلغ 127,398 د.ك
1,084,779	82,003	مستحق إلى طرف ذي صلة (مساهم رئيسي)
512,243	63,828	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,000,000	5,000,000	التزامات طارئة:
		خطاب ضمان (إيضاح 29)

28 تحليل القطاعات

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

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

المجموع د.ك	الاستثمار د.ك	تسويق الوقود والخدمات الأخرى ذات الصلة د.ك	
170,194,832	2,859,804	167,335,028	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
4,858,351	1,058,568	3,799,783	الإيرادات
(204,251)			ربح القطاع
4,654,100			المصاريف غير الموزعة
			ربح السنة
137,178,961	94,368,009	42,810,952	في 31 ديسمبر 2023
(67,456,135)	(35,016,135)	(32,440,000)	مجموع الأصول
69,722,826	59,351,874	10,370,952	مجموع الخصوم
			صافي الأصول

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

28. تابع / تحليل القطاعات

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

29. التزامات طارئة والتزامات رأسمالية

كما في 31 ديسمبر 2023، أصدرت المجموعة خطاب ضمان بمبلغ 5,000,000 د.ك (31 ديسمبر 2022: 5,000,000 د.ك) فيما يتعلق بالتزامات شراء الوقود من شركة البترول الوطنية الكويتية، والتي من المتوقع أن لا ينشأ عنها أي التزامات مادية.

علاوة على ذلك، كان على المجموعة التزامات رأسمالية تبلغ 2,815,237 د.ك كما في 31 ديسمبر 2023 فيما يتعلق بتجديد وترميم محطات الوقود (31 ديسمبر 2022: 2,341,958 د.ك) فيما يتعلق بعقار استثماري قيد التطوير وتجديد محطات الوقود).

30. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

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

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

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

30.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

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

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30 تابع/ أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.1 تابع / مخاطر السوق

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة والربح

الجدول التالي يوضح درجات الحساسية على ربح السنة بناء على تغيرات معقولة في معدلات أسعار الفائدة ، تتراوح بين +1% و -1% (31 ديسمبر 2022: تتراوح بين +1% و -1%) وبأثر رجعي من بداية السنة. وتعتبر تلك التغيرات معقولة بناء على وضع السوق الحالي.

تمت عملية الاحتساب بناء على الأدوات المالية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ المركز المالي المجمع مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة . لا يوجد هناك أي تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة .

31 ديسمبر 2022		31 ديسمبر 2023		ربح السنة
+ 1% د.ك	- 1% د.ك	+ 1% د.ك	- 1% د.ك	
(42,729)	42,729	(343,391)	343,391	

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

(ج) المخاطر السعريّة

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

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

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

في حالة زيادة/ انخفاض أسعار حقوق الملكية والدين بنسبة 2% (2022: 2%)، لكان التأثير على حقوق الملكية كما يلي:

حقوق الملكية	
31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك
± 371,938	± 398,100

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30.2 مخاطر الائتمان

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

30 تابع/ أهداف وسياسات ادارة المخاطر

30.2 تابع / مخاطر الائتمان

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

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
27,433,560	33,895,631	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,629,152	2,117,088	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 17)
7,015,522	6,800,000	ودائع لأجل
3,159,838	3,066,543	ارصدة لدى البنوك ونقد محتفظ به في محافظ مداره (إيضاح 18)
39,238,072	45,879,262	

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

30.3 مخاطر السيولة

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

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

المجموع د.ك	ما يزيد عن سنة د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	حتى شهر واحد د.ك	
					31 ديسمبر 2023
					التزامات:
1,735,892	879,996	855,896	-	-	التزامات الإيجار
2,522,646	2,522,646	-	-	-	مرايحة دائنة
4,376,898	1,876,898	1,875,000	625,000	-	قرض لأجل
28,116,591	23,876,500	3,983,841	256,250	-	وكالة دائنة
13,933,550	-	10,450,163	2,322,258	1,161,129	ذمم دائنة وخصوم أخرى
15,434,520	-	-	15,434,520	-	مستحق إلي طرف ذي صلة
40,127	-	-	-	40,127	مستحق الى بنوك
66,160,224	29,156,040	17,164,900	18,638,028	1,201,256	

31 ديسمبر 2022

					التزامات:
2,918,412	2,293,388	312,512	156,256	156,256	مرايحة دائنة
3,604,416	1,104,416	1,875,000	625,000	-	قرض لأجل
28,042,790	24,985,210	2,785,040	256,250	16,290	وكالة دائنة
12,662,186	-	9,496,640	2,110,364	1,055,182	ذمم دائنة وخصوم أخرى
14,977,069	-	-	14,977,069	-	مستحق إلي طرف ذي صلة
486,892	-	-	-	486,892	مستحق الى بنوك
62,691,765	28,383,014	14,469,192	18,124,939	1,714,620	

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 قياس القيمة العادلة

31.1 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
		أصول مالية
		بالتكلفة المطفأة:
1,629,152	2,117,088	ذمم مدينة وأصول أخرى (إيضاح 17)
7,015,522	6,800,000	ودائع لأجل
4,081,632	4,065,783	نقد وأرصدة لدى البنوك
		أصول مالية بالقيمة العادلة:
27,433,560	33,895,631	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
40,159,866	46,878,502	
		خصوم مالية :
		خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
-	1,735,892	التزامات إيجار
2,918,412	2,522,646	مراوحة دائنة
3,604,416	4,376,898	قرض لأجل
28,042,790	28,116,591	وكالة دائنة
12,662,186	13,933,550	ذمم دائنة وخصوم أخرى
14,977,069	15,434,520	مستحق إلى طرف ذي صلة
486,892	40,127	مستحق إلى بنوك
62,691,765	66,160,224	

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

31.2 قياس القيمة العادلة

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

31.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

إن الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة والمفصح عنها فيها البيانات المالية المجمعة يتم تصنيفها إلى 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 الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة في ما يتعلق بأصول أو خصوم مماثلة؛
- مستوى 2 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 والقابلة للرصد في ما يتعلق بالأصول أو الخصوم إما بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار)؛ و
- مستوى 3 : تتمثل قياسات القيمة العادلة في القياسات المشتقة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات خاصة بالأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوقية مرصودة (مدخلات غير قابلة للرصد).

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. قياس القيمة العادلة

31.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 1 د.ك	
31 ديسمبر 2023			
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
16,813,121	-	16,813,121	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
13,778,204	13,778,204	-	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
3,066,674	-	3,066,674	أوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
237,632	237,632	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
14,015,836	14,015,836	19,879,795	
31 ديسمبر 2022			
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
16,151,701	-	16,151,701	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
8,608,039	8,608,039	-	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 محافظ مدارة
235,463	235,463	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
27,433,560	8,843,502	18,590,058	

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

المستوى 3 لمقاييس القيمة العادلة

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
5,655,490	8,843,502	الرصيد في بداية السنة
6,431,378	11,861,687	إضافات خلال السنة
(2,186,710)	(7,052,754)	استبعادات خلال السنة
-	374,000	المحول من مستوى 1
(1,056,656)	(10,599)	التغير في القيمة العادلة
8,843,502	14,015,836	الرصيد في نهاية السنة

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

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. قياس القيمة العادلة

31.3 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القياس بالقيمة العادلة

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

(أ) أوراق مالية مسعرة

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

(ب) أوراق مالية غير مسعرة

إن أوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام العديد من النماذج كنموذج نظام التدفق النقدي المخصوم ومضاعفات السوق وصافي القيمة الدفترية المعدلة والتي تتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل اسعار أو معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

31.4 قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

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

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك
31 ديسمبر 2023			
عقارات استثمارية			
35,037,000	35,037,000	-	-
أراضي ومباني استثمارية في الكويت			
35,037,000	35,037,000	-	-
31 ديسمبر 2022			
عقارات استثمارية			
7,267,000	7,267,000	-	-
أراضي ومباني استثمارية في الكويت			
7,267,000	7,267,000	-	-

عقارات استثمارية بدولة الكويت

إن العقارات الاستثمارية بدولة الكويت تمثل أراضي ومباني استثمارية تم تصنيفها " كعقارات استثمارية ". تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناء على عمليات تقييم تم الحصول عليها من قبل مقيمين مستقلين متخصصين في تقييم تلك الانواع من العقارات الاستثمارية. يتم تطوير المدخلات والافتراضات الهامة بالتشاور الوثيق مع الإدارة. قام المقيمين ، وهما مقيمين محليين ذوي سمعة جيدة ، بتقييم العقارات أساس باستخدام طريقة رسملة الدخل ونهج المقارنة السوقية. وعند استخدام طريقة رسملة الدخل تم إدراج تعديلات لعوامل كحجم القطعة والموقع والاستخدام الحالي وعائد الإيجار وعمر المبنى والحالة العامة. لغرض التقييم، قامت المجموعة بتحديد القيمة الأقل للتقييم من التقييمين التي تم الحصول عليهما لكل عقار استثماري. معلومات اضافية بخصوص قياسات القيمة العادلة مبينة في الجدول ادناه:

البيان	تقنية التقييم	مدخلات هامة غير مرصودة	نطاق المدخلات غير المرصودة	علاقة المدخلات غير المرصودة بالنسبة للقيمة العادلة
31 ديسمبر 2023 :				
عقارات استثمارية في الكويت	طريقة رسملة الدخل	متوسط الإيجار الشهري (للمتر المربع)	13 د.ك – 65 د.ك	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة
	نهج المقارنة السوقية	السعر (للمتر المربع)	1,831 د.ك – 9,904 د.ك	كلما زاد السعر زادت القيمة العادلة
31 ديسمبر 2022 :				
عقارات استثمارية في الكويت	طريقة رسملة الدخل	متوسط الإيجار الشهري (للمتر المربع)	13 د.ك – 33 د.ك	كلما زاد سعر المتر المربع زادت القيمة العادلة
	نهج المقارنة السوقية	السعر (للمتر المربع)	1,763 د.ك – 4,771 د.ك	كلما زاد السعر زادت القيمة العادلة

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31. تابع / قياس القيمة العادلة

31.4 تابع / قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

تابع/ عقارات استثمارية بدولة الكويت

عقارات استثمارية		
31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
8,082,000	7,267,000	الرصيد في بداية السنة
-	30,376,928	المحول من عقار استثماري قيد التطوير
500,000	520,409	إضافات خلال السنة
(500,000)	(2,313,000)	بيع خلال السنة
(815,000)	(814,337)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
7,267,000	35,037,000	الرصيد في نهاية السنة
(815,000)	(814,337)	مجموع المبلغ المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للخسائر غير المحققة ضمن أصول المستوى 3

32 أهداف إدارة رأس المال

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

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

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من البنود التالية:

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
2,918,412	2,522,646	مراجعة دائنة
3,604,416	4,376,898	قروض لأجل
28,042,790	28,116,591	وكالة دائنة
(4,762,846)	(4,525,656)	ناقصة: النقد وشبه النقد
29,802,772	30,490,479	صافي المديونية
65,729,254	69,722,826	مجموع حقوق الملكية

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

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

31 ديسمبر 2022 د.ك	31 ديسمبر 2023 د.ك	
29,802,772	30,490,479	صافي المديونية
65,729,254	69,722,826	مجموع حقوق الملكية
%45	%44	نسبة المديونية

33 أرقام المقارن

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

نبذة عن جرائت ثورنتون

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

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

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

نعمل بوتيرة تناسب معكم.

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

نحن لا نتنبأ بالمستقبل، ولكن نساعدكم على خطه بأيديكم.

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

© 2021 جرائت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

جميع الحقوق محفوظة.

grantthornton.com.kw