

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها

الكويت

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)

المحتويات

الصفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
6-5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
18 - 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

مقدمة

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

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

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

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



عبدالحاميد محمد العياني (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
				الإيرادات
				التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(10,247)	(248,574)	(10,445)	(29,024)	خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(4,339)	-	(4,339)	-	6 حصة من نتائج شركات زميلة
1,056,200	1,707,672	385,821	39,377	إيرادات توزيعات أرباح
-	57,042	-	11,476	إيرادات أخرى
71,533	2,846	70,161	46	
1,113,147	1,518,986	441,198	21,875	
				المصاريف والأعباء الأخرى
(99,248)	(101,189)	(28,590)	(38,398)	تكاليف موظفين
(141,637)	(155,320)	(53,991)	(53,748)	مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(175,048)	(205,613)	(69,118)	(69,221)	تكاليف تمويل
(415,933)	(462,122)	(151,699)	(161,367)	
697,214	1,056,864	289,499	(139,492)	(خسارة)/ ربح الفترة
				الخاصة بـ:
697,223	1,057,116	289,499	(139,268)	مساهمي الشركة الأم
(9)	(252)	-	(224)	الحصص غير المسيطرة
697,214	1,056,864	289,499	(139,492)	
				(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة
7.60 فلس	11.52 فلس	3.15 فلس	(1.52) فلس	5 المخصصة لمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) دك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) دك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) دك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) دك	
697,214	1,056,864	289,499	(139,492)	(خسارة) / ربح الفترة
				(خسارة) / دخل شامل آخر: بنود سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع: حصة في (خسارة) / دخل شامل آخر لشركات زميلة (إيضاح 6)
3,083,297	(2,106,111)	1,731,865	(967,861)	
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: - صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
1,369,948	(552,030)	(237,029)	(17,583)	
4,453,245	(2,658,141)	1,494,836	(985,444)	إجمالي (خسارة) / دخل شامل آخر
5,150,459	(1,601,277)	1,784,335	(1,124,936)	إجمالي (خسارة) / دخل شامل للفترة
				الخاصة بـ: مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
5,150,468	(1,601,025)	1,784,335	(1,124,712)	
(9)	(252)	-	(224)	
5,150,459	(1,601,277)	1,784,335	(1,124,936)	

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	الأصول
				أصول غير متداولة
				ممتلكات والآلات ومعدات
12	12	12		استثمار في الشركات الزميلة
21,255,316	21,521,864	20,554,768	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
3,737,557	3,660,297	3,108,267	7	
24,992,885	25,182,173	23,663,047		
				أصول متداولة
				نعم مدينة وأصول أخرى
306,967	419,260	464,884		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
82,475	473,577	225,003		النقد والنقد المعادل
1,332,249	152,267	251,211		
1,721,691	1,045,104	941,098		
26,714,576	26,227,277	24,604,145		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
				رأس المال
9,177,056	9,177,056	9,177,056	8	بنود أخرى لحقوق الملكية
6,080,075	6,042,875	3,369,506	9	أرباح مرحلة/(خسائر متراكمة)
(797,019)	(719,379)	149,575		إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
14,460,112	14,500,552	12,696,137		الحصص غير المسيطرة
236,144	257,662	257,410		مجموع حقوق الملكية
14,696,256	14,758,214	12,953,547		الخصوم
				خصوم غير متداولة
				مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
169,022	168,659	173,153		فروض لأجل من أطراف ذات صلة
7,824,095	7,824,095	7,824,095	10	
7,993,117	7,992,754	7,997,248		
				خصوم متداولة
				نعم دائنة وخصوم أخرى
4,025,203	3,476,309	3,653,350	11	
12,018,320	11,469,063	11,650,598		مجموع الخصوم
26,714,576	26,227,277	24,604,145		مجموع حقوق الملكية والخصوم

طلال بدر النهر
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة العروة القابضة - ش.م.ك.م.ج. والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)

بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم					
	الإجمالي د.ك	الحصص غير المسيطره د.ك	المجموع الفرعي د.ك	أرباح مرحله (خسائر متراكمة) د.ك	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 9) د.ك	رأس المال د.ك	
	14,758,214	257,662	14,500,552	(719,379)	6,042,875	9,177,056	الرصيد في 31 ديسمبر 2021 (مدقق)
	1,056,864	(252)	1,057,116	1,057,116	-	-	ربح/خسارة) الفترة
	(2,658,141)	-	(2,658,141)	-	(2,658,141)	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
	(1,601,277)	(252)	(1,601,025)	1,057,116	(2,658,141)	-	إجمالي دخل/خسارة) شاملة الفترة
	-	-	-	15,228	(15,228)	-	حصة في ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى مطروحة من قبل شركة زميلة
	(145,465)	-	(145,465)	(145,465)	-	-	إثر التغيير في نسبة ملكية شركة تابعة زميلة
	109,260	-	109,260	109,260	-	-	إثر التحويل على الشركة الزميلة
	(167,185)	-	(167,185)	(167,185)	-	-	إثر التغير في ملكية شركة زميلة نتيجة شراء أسهم خزينة
	12,953,547	257,410	12,696,137	149,575	3,369,506	9,177,056	الرصيد في 30 سبتمبر 2022 (غير مدقق)

إن الإيضاحات المالية في الصفحات من 8 إلى 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة البيرة القابضة - ش.م.ك.م.ع. والشركات التابعة لها
المطومات المالية المرحلية المكتملة المجمعة
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكتمل المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم					
الإجمالي دينك	الخصص غير المستوية دينك	المجموع الفرعي دينك	خسائر متراكمة دينك	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 9) دينك	رأس المال دينك
3,957,220	236,153	3,721,067	(16,627,425)	610,612	19,737,880
-	-	-	16,194,526	-	(16,194,526)
5,633,702	-	5,633,702	-	-	5,633,702
697,214	(9)	697,223	697,223	-	-
4,453,245	-	4,453,245	-	4,453,245	-
5,150,459	(9)	5,150,468	697,223	4,453,245	-
-	-	-	(1,016,218)	1,016,218	-
(45,125)	-	(45,125)	(45,125)	-	-
14,696,256	236,144	14,460,112	(797,019)	6,080,075	9,177,056

الرصيد في 31 ديسمبر 2020 (مدقق)
إلغاء خسائر متراكمة (إيضاح 8 أ)
زيادة رأس المال عن طريق تسوية قرض طرف ذو صلة (إيضاح 8 ب)
ربح/خسارة الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي دخل/خسارة) شاملة للفترة
حصصة في خسائر محققة من استثمارات بالتقييم العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر متروكة من قبل
شركة زيميلة
أثر التغير في ملكية شركة زيميلة نتيجة شراء أسهم خزينة
الرصيد في 30 سبتمبر 2021 (غير مدقق)

إن الإيضاحات المالية في الصفحات من 8 إلى 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتملة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
		الأنشطة التشغيلية
697,214	1,056,864	ربح الفترة
		التعديلات:
12,521	4,494	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(1,056,200)	(1,707,672)	حصة من نتائج شركات زميلة
-	(57,042)	إيرادات توزيعات أرباح
175,048	205,613	تكاليف تمويل
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(78,927)	248,574	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(80,186)	(45,624)	ذمم مدينة وأصول أخرى
1,646,148	(28,572)	ذمم دائنة وخصوم أخرى
1,315,618	(323,365)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	365,267	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
-	57,042	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
-	422,309	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
1,315,618	98,944	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
16,631	152,267	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
1,332,249	251,211	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

1 التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الديرة القابضة ("الشركة الأم") بتاريخ 18 فبراير 1998 كشركة كويتية ذات مسؤولية محدودة. بتاريخ 8 سبتمبر 2005، تم تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة كويتية عامة. إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م ("الشركة الأم الرئيسية").

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 26 سبتمبر 2015 على تعديل أغراض الشركة الأم لتصبح كما يلي:

- إدارة الشركات التابعة للشركة الأم والمشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تمتلك فيها حصصًا وأسهم ملكية وتقديم الدعم اللازم لها.
- استثمار أموالها في الإتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقًا للقانون.
- تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها أسهمًا أو حصصًا وكفالتها لدى الغير، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأسمال الشركة المستثمر فيها عن 20%.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت أو في الخارج بصفة مباشرة أو بالوكالة.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج. وللشركة الأم أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت. تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها.

يقع مقر المكاتب المسجلة للشركة الأم في ص.ب 4839، الصفاة 13049، دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 13 نوفمبر 2022.

2 أساس العرض

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

تم إعداد البيانات المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

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

إن نتائج العمليات لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ليست بالضرورة مؤشرًا للنتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع للبيانات المالية السنوية المدققة المراجعة للمجموعة والإفصاحات حولها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

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

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2022
1 يناير 2022
1 يناير 2022

التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني
التحسينات السنوية دورة 2018-2020

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي
تضيف التعديلات متطلبات، بالنسبة للالتزامات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام يدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضاً بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالاصول المحتملة المقننة في عملية دمج الأعمال

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - العائدات قبل الاستخدام المقصود
يحظر التعديل على أي منشأة أن تخضع من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لتطبيق هذا التعديل أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية دورة 2018-2020

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على تبسيط تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1 من قبل أي شركة تابعة تقوم بتطبيقه لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بقياس فروق ترجمة العملة التراكمية. إن الشركة التابعة التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة بعد الشركة الأم قد تكون مطالبة بالاحتفاظ بمجموعتين من السجلات المحاسبية لفروق ترجمة العملة التراكمية على التوازي بناءً على تواريخ مختلفة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ومع ذلك، فإن التعديل يوسع الإغناء ليشمل فروق ترجمة العملة التراكمية لتقليل التكاليف للأطراف التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة.

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الاعتراف بالخصوم المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الخصوم المالية الذي تم تعديله أو استبداله، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت الشروط مختلفة بشكل كبير. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها أي منشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط أي بند جديد أو معدل من الخصوم المالية تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الخصوم المالية الأصلية.

إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 يلتفت عن احتمالية حدوث غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات المستاجر؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُعرف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

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

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم تسري بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. وهناك أيضاً بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة	لا يوجد تاريخ محدد
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف إلى متداول أو غير متداول	1 يناير 2023
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	1 يناير 2023
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية	1 يناير 2023

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

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الأصول عملاً تجارياً، أي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف إلى متداول أو غير متداول
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد 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 تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية
أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 تعريف التقديرات المحاسبية ليحل محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. وبالتالي أصبح تعريف التقديرات المحاسبية يتمثل في مبالغ نقدية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس.

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

4 الأحكام والتقديرات

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

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

5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة المخصصة لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة المخصص لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لم يكن لدى الشركة الأم أية أسهم مخففة محتملة.

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
697,223	1,057,116	289,499	(139,268)	(خسارة)/ ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (د.ك)
91,770,560	91,770,560	91,770,560	91,770,560	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
				(خسارة)/ ربح السهم الأساسية والمخفضة المخصص لمساهمي الشركة الأم
7.60 فلس	11.52 فلس	3.15 فلس	(1.52 فلس)	

6 استثمار في الشركات الزميلة

فيما يلي الحركة على استثمار في شركات زميلة خلال الفترة/ السنة:

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
(غير مدققة) د.ك	(مدققة) د.ك	(غير مدققة) د.ك	
17,160,944	17,160,944	21,521,864	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
1,056,200	1,351,843	1,707,672	حصة في النتائج
-	-	(365,267)	توزيعات أرباح مستلمة
3,083,297	3,155,573	(2,106,111)	حصة في (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
-	(102,379)	(145,465)	أثر التغيير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
-	-	109,260	أثر التعديل على الشركة الزميلة
(45,125)	(44,117)	(167,185)	أثر التغيير في ملكية شركة زميلة نتيجة شراء أسهم خزينة
21,255,316	21,521,864	20,554,768	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

يتم رهن استثمار في شركات زميلة بقيمة دفترية تبلغ 20,553,768 د.ك (31 ديسمبر 2021: 21,520,864 د.ك و 30 سبتمبر 2021: 21,254,316 د.ك) مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 10).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) دك	
3,279,476	3,157,801	2,605,530	محافظ استثمارية مدارة من قبل طرف ذي صلة (إيضاح 13)
458,081	502,496	502,737	مساهمات الملكية
3,737,557	3,660,297	3,108,267	

يتم رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية 2,605,530 دك (31 ديسمبر 2021: 3,157,801 دك وفي 30 سبتمبر 2021: 3,279,476 دك) مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 10).

8 رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل			
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) دك	
9,177,056	9,177,056	9,177,056	91,770,560 سهماً مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم - نقدًا

وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 13 يناير 2021 على ما يلي:

(أ) إطفاء الخصائر المتراكمة البالغة 16,194,526 دك كما في 10 أغسطس 2020 متمثلة بعدد 161,945,260 سهماً عن طريق تخفيض رأس مال الشركة الأم.

(ب) زيادة رأس مال الشركة الأم بمبلغ 5,633,702 دك مقسماً إلى 56,337,020 سهماً، بقيمة 100 فلس للسهم، وذلك عن طريق تسوية مديونية أحد المساهمين (طرف ذو صلة) (إيضاح 10 أ).

وعليه، أصبح رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع ما يعادل 9,177,056 دك مقسماً إلى 91,770,560 سهماً بقيمة اسمية تبلغ 100 فلس للسهم الواحد.

وافقت وزارة التجارة والصناعة على التعديلات التي أجريت على رأس المال أعلاه، وقامت بالتأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 17 مارس 2021.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 بنود أخرى لحقوق الملكية

الإجمالي د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	
6,042,875	40,793	6,002,082	الرصيد في 31 ديسمبر 2021 (مدقق)
(2,106,111)	107,092	(2,213,203)	حصة في (خسارة) / دخل شامل آخر لشركات زميلة استثمارات في أوراق مالية تمثل حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
(552,030)	-	(552,030)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(2,658,141)	107,092	(2,765,233)	إجمالي (خسارة) / دخل شامل آخر
(15,228)	-	(15,228)	حصة في ربح محقق من استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مملوكة من قبل شركة زميلة
3,369,506	147,885	3,221,621	الرصيد في 30 سبتمبر 2022 (غير مدقق)
610,612	44,658	565,954	الرصيد في 31 ديسمبر 2020 (مدقق)
3,083,297	(28,423)	3,111,720	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة استثمارات في أوراق مالية تمثل حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
1,369,948	-	1,369,948	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
4,453,245	(28,423)	4,481,668	إجمالي دخل / (خسارة) شاملة أخرى
1,016,218	-	1,016,218	حصة في خسارة محققة من استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مملوكة من قبل شركة زميلة
6,080,075	16,235	6,063,840	الرصيد في 30 سبتمبر 2021 (غير مدقق)

10 قروض لأجل من أطراف ذات صلة

إن القروض القائمة كما في 30 سبتمبر 2022 تمثل أرصدة دائنة كانت مستحقة لأطراف ذات صلة حيث تم تحويلها إلى قروض بتاريخ 1 أغسطس 2020 لتستحق السداد بتاريخ 31 يوليو 2021. خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بإعادة جدولة جميع هذه القروض لتستحق بتاريخ 31 يوليو 2028 بموجب عقود التسهيلات الجديدة المبرمة بين الشركة الأم وتلك الأطراف ذات الصلة وبيانها كالتالي:

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
1,822,771	1,822,771	1,822,771	شركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م - "أ" أدناه
2,727,886	2,727,886	2,727,886	شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م - "ب" أدناه
359,469	359,469	359,469	الشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع - "ج" أدناه
1,150,000	1,150,000	1,150,000	شركة النزهة الدولية العقارية - ذ.م.م - "د" أدناه
289,317	289,317	289,317	شركة أيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م - "د" أدناه
1,474,652	1,474,652	1,474,652	شركة الاستثمارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع - "هـ" أدناه
7,824,095	7,824,095	7,824,095	
-	-	-	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة
7,824,095	7,824,095	7,824,095	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهراً القادمة
7,824,095	7,824,095	7,824,095	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10 تابع/ قروض لأجل من أطراف ذات صلة
بلغ إجمالي تكاليف التمويل المسجلة لصالح قروض لأجل من أطراف ذات صلة خلال الفترة 205,100 د.ك (30 سبتمبر 2021: 175,048 د.ك).

أ. إن القرض المستحق لشركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م يحمل معدل فائدة سنوي بواقع 7% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7). خلال السنة السابقة (2021)، قامت الشركة الكويتية القابضة بتحويل مبلغ 5,633,702 د.ك من رصيد القرض مقابل زيادة رأس مال الشركة الأم (إيضاح 8 ب).

ب. إن القرض المستحق لشركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م يحمل معدل فائدة سنوي بواقع 5.375% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7).

ج. إن القرض المستحق للشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع لا يحمل فائدة وهو مضمون مقابل رهن بواقع 5% من رأس مال شركة الديرة العالمية للاتصالات - ذ.م.م (شركة تابعة).

د. إن القرض المستحق لشركة النزاهة العالمية العقارية - ذ.م.م وشركة أيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م لا يحمل فوائد وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7).

هـ. إن القرض المستحق لشركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع لا يحمل فائدة وغير مضمون.

11 ذمم دائنة وخصوم أخرى

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
1,969,877	1,346,136	1,511,883	مستحق إلى أطراف ذات صلة - أدناه
49,208	48,133	55,828	مصاريف مستحقة
62,360	62,360	62,360	توزيعات أرباح دائنة
1,515,324	1,515,324	1,515,324	مستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية
46,438	46,438	46,438	مساهمة الزكاة دائنة
381,996	457,918	461,517	ذمم دائنة أخرى
4,025,203	3,476,309	3,653,350	

خلال السنة السابقة، حصلت المجموعة على قرض لأجل بمبلغ 1,410,000 د.ك من شركة مد البحر القابضة (طرف ذو صلة) بتاريخ 1 يوليو 2021، وقد تم الاتفاق مع الطرف ذو الصلة على تحويل رصيد القرض لأجل بصفته مبلغ مستحق إلى رصيد الطرف ذي الصلة. خلال سنة 2021 تم سداد 705,000 د.ك من هذا الرصيد القائم. تم إدراج الرصيد البالغ 705,000 د.ك (31 ديسمبر 2021: 705,000 د.ك و 30 سبتمبر 2021: 705,000 د.ك) المتبقي من هذا المبلغ ضمن المستحق إلى أطراف ذات صلة أعلاه.

12 الجمعية العامة السنوية

انعقدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم بتاريخ 16 مايو 2022 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021. إضافة إلى ذلك، اعتمدت عدم توزيع أي أرباح للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: لا شيء).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

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

إن تفاصيل أرصدة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
108,051	397,501	346,107	الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:
1,969,877	1,346,136	1,511,883	مستحق من أطراف ذات صلة - بعد خصم المخصص (مدرج في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
7,824,095	7,824,095	7,824,095	مستحق إلى أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى) (إيضاح 11) قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 10)

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
-	14,495	-	11,455	المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:
62,250	92,855	17,250	54,355	إيرادات توزيعات أرباح
175,048	205,100	69,118	68,708	أتعاب الاستشارات تكاليف تمويل (إيضاح 10)
67,900	76,037	22,500	24,489	مكافأة موظفي الإدارة العليا:
11,782	4,494	3,325	4,316	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
79,682	80,531	25,825	28,805	مكافأة نهاية الخدمة

(أ) وافقت الشركة الأم، على النحو المبين في إيضاحي 8 (ب) و 10 (أ) في سنة 2021، على زيادة رأس مالها عن طريق إصدار أسهم جديدة يبلغ مجموعها 56,337,220 سهماً للشركة الكويتية القابضة - ش.م.ك.م (طرف ذي صلة) لتسوية 5,633,702 د.ك من القرض القائم بسبب هذه الشركة ذي الصلة.

(ب) بالاضافة إلى ذلك، وكما هو مبين في إيضاح 7، يقوم أحد الأطراف ذات الصلة بإدارة محفظة استثمارية نيابة عن المجموعة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 معلومات القطاعات

تزاوّل المجموعة نشاطها في قطاع واحد وهو "الاستثمارات". معظم أصول وعمليات المجموعة تقع داخل الكويت.

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	
1,113,147	1,518,986	441,198	21,875	استثمارات:
697,214	1,056,864	289,499	(139,492)	إيرادات القطاع
				(خسارة)/ ربح الفترة
استثمارات				
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك			
26,714,576	24,604,145			مجموع الأصول
12,018,320	11,650,598			مجموع الخصوم
14,696,256	12,953,547			صافي الأصول

15 قياس القيمة العادلة

15.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15 تابع/ قياس القيمة العادلة			
15.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة			
إن الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:			
المستوى 1 دك	المستوى 2 دك	المستوى 3 دك	الإجمالي دك
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
225,003	-	-	225,003
محافظة استثمارية			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
2,605,530	-	-	2,605,530
محافظة استثمارية			
502,737	502,737	-	502,737
مساهمات في حقوق الملكية			
3,333,270	502,737	-	3,836,007
31 ديسمبر 2021 (مدقق)			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
473,577	-	-	473,577
محافظة استثمارية			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
3,157,801	-	-	3,157,801
محافظة استثمارية			
502,496	502,496	-	502,496
مساهمات في حقوق الملكية			
4,133,874	502,496	-	4,636,370
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
82,475	-	-	82,475
محافظة استثمارية			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
3,279,476	-	-	3,279,476
محافظة استثمارية			
458,081	458,081	-	458,081
مساهمات في حقوق الملكية			
3,820,032	458,081	-	4,278,113

لم تكن هناك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات المالية.

قياس القيمة العادلة

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

مستوى 3: قياس القيمة العادلة

تستخدم المجموعة في قياسها للأصول المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15 تابع/ قياس القيمة العادلة

15.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تابع/ مستوى 3: قياس القيمة العادلة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) دك	
458,081	458,081	502,496	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	44,415	241	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
458,081	502,496	502,737	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، بالتشاور مع المتخصصين في تقييم الطرف الآخر بالنسبة لعمليات التقييم المعقدة، إذا لزم الأمر. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة مالية، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

فيما يلي طرق التقييم المستخدمة للأدوات المصنفة ضمن المستوى 2 و 3:

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط (على سبيل المثال، أوراق مالية محلية غير مسعرة)، يتم تحديدها باستخدام طرق التقييم. إن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة تمثل تقريبا إجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ البيانات المالية.

لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات، يستخدم مدراء الاستثمار عدة طرق ويقومون بعدة افتراضات بناء على ظروف السوق السائدة في تاريخ كل بيانات مالية. يستخدم مدراء الاستثمار أساليب مثل تحليل التدفق النقدي الخصوم وأسعار المعاملات الأخيرة ومضاعفات السوق لتحديد القيمة العادلة.

إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المرحلي المكثف المجمع أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمع سيكون غير مادي إذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.