

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

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

الكويت

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

المحتويات

الصفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
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 المراجعة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع.
الكويت

المقدمة

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 2023 والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفتري الثلاثين أشهر والتسعة أشهر المنتهين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة للتغيرات 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 المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

التقرير حول مراجعة المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع دفاتر الشركة الأم. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، من خلال مراجعتنا، وحسب علمنا واعتقادنا، لم يرد لعلمنا أية مخالفات مادية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحتها على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

الكويت
2 نوفمبر 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك		
					الإيرادات
					التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(248,574)	929,832	(29,024)	663,312	9	
1,707,672	1,197,864	39,377	234,100	6	حصاة من نتائج شركات زميلة
-	47,496	-	(20,183)	6	ربح من صفقة شراء أسهم إضافية لشركة زميلة
-	(35,291)	-	(24,026)	6	خسارة من استبعاد أسهم شركة زميلة
57,042	42,236	11,476	19		إيرادات توزيعات أرباح
2,846	17,169	46	10,041		إيرادات أخرى
1,518,986	2,199,306	21,875	863,263		
					المصاريف والأعباء الأخرى
(101,189)	(120,808)	(38,398)	(29,525)		تكاليف موظفين
(155,320)	(174,806)	(53,748)	(63,575)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(205,613)	(250,386)	(69,221)	(102,686)		تكاليف تمويل
(462,122)	(546,000)	(161,367)	(195,786)		
					الربح/ (الخسارة) قبل مخصصات ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
1,056,864	1,653,306	(139,492)	667,477		
-	(15,071)	-	(14,933)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(5,723)	-	(5,723)		مخصص الزكاة
1,056,864	1,632,512	(139,492)	646,821		ربح/ (خسارة) الفترة
					الخاصة بـ:
1,057,116	1,633,266	(139,268)	646,822		مساهمي الشركة الأم
(252)	(754)	(224)	(1)		الحصص غير المسيطرة
1,056,864	1,632,512	(139,492)	646,821		
					ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
11.52 فلس	17.80 فلس	(1.52) فلس	7.05 فلس	5	

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 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
1,056,864	1,632,512	(139,492)	646,821	ربح/(خسارة) الفترة
				إيرادات/(خسائر) شاملة أخرى: بنود سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع: حصة في الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة (إيضاح 6)
(2,106,111)	(197,845)	(967,861)	1,262,080	
				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
(552,030)	2,341,003	(17,583)	1,969,686	
(2,658,141)	2,143,158	(985,444)	3,231,766	إجمالي إيرادات/(خسائر) شاملة أخرى
(1,601,277)	3,775,670	(1,124,936)	3,878,587	إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة للفترة
				الخاصة بـ: مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
(1,601,025)	3,776,424	(1,124,712)	3,878,588	
(252)	(754)	(224)	(1)	
(1,601,277)	3,775,670	(1,124,936)	3,878,587	

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

بيان المركز المالي المرحلي المكتنف المجمع

30 سبتمبر 2022 (غير منققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (منققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير منققة) د.ك	إيضاح	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
				ممتلكات وألات ومعدات
12	12	12	6	استثمار في شركات زميلة
20,554,768	20,492,516	19,039,125		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
3,108,267	3,435,518	7,557,260	7	الأخر
23,663,047	23,928,046	26,596,397		
				الأصول المتداولة
				نم مدينة وأصول أخرى
464,884	538,482	1,482,176	8	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
225,003	259,782	2,624,639	9	الخسائر
251,211	86,144	566,345		النقد والتقد المعادل
941,098	884,408	4,673,160		
24,604,145	24,812,454	31,269,557		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
9,177,056	9,177,056	9,177,056	10	رأس المال
3,369,506	3,845,178	5,761,115	11	بنود أخرى لحقوق الملكية
149,575	(277,072)	1,511,960		ارباح مرحلة/ (خسائر متراكمة)
12,696,137	12,745,162	16,450,131		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي
257,410	296,556	295,802		الشركة الأم
12,953,547	13,041,718	16,745,933		الحصص غير المسيطرة
				مجموع حقوق الملكية
				الخصوم
				الخصوم غير المتداولة
173,153	176,714	179,293		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
7,824,095	7,824,095	7,824,095	12	قروض لأجل من أطراف ذات صلة
-	-	2,867,500	13	وكالة دائنة - الجزء غير المتداول
7,997,248	8,000,809	10,870,888		
				الخصوم المتداولة
-	-	232,500	13	وكالة دائنة - الجزء المتداول
3,653,350	3,769,927	3,420,236	14	نم دائنة وخصوم أخرى
3,653,350	3,769,927	3,652,736		
11,650,598	11,770,736	14,523,624		مجموع الخصوم
24,604,145	24,812,454	31,269,557		مجموع حقوق الملكية والخصوم

طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتف المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم									
المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع الفرعي	(خسائر متراكمة) ارباح مرحلة	بنود أخرى لحقوق الملكية (ايضاح 11)	رأس المال				
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك				
13,041,718	296,556	12,745,162	(277,072)	3,845,178	9,177,056				
									الرصيد في 31 ديسمبر 2022 (مدقق)
1,632,512	(754)	1,633,266	1,633,266	-	-				ربح/ (خسارة) الفترة
2,143,158	-	2,143,158	-	2,143,158	-				إجمالي إيرادات شاملة أخرى
3,775,670	(754)	3,776,424	1,633,266	2,143,158	-				إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة
-	-	-	228,370	(228,370)	-				الربح المحقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى ملوكة لدى المجموعة
-	-	-	(1,149)	1,149	-				حصة في خسارة محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى ملوكة من قبل شركة زميلة
(71,455)	-	(71,455)	(71,455)	-	-				إثر التغير في ملكية شركة زميلة نتيجة شراء أسهم خزينة
16,745,933	295,802	16,450,131	1,511,960	5,761,115	9,177,056				الرصيد في 30 سبتمبر 2023 (غير مدقق)

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

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع الفرعي	(خسائر مراكز) / أرباح مرحلة	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 11)	رأس المال
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
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 الخسائر/ الأرباح الأخرى
(1,601,277)	(252)	(1,601,025)	1,057,116	(2,658,141)	-
					إجمالي (خسائر) / إيرادات شاملة للفترة
-	-	-	15,228	(15,228)	-
					حصصة في ربح محقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة
(145,465)	-	(145,465)	(145,465)	-	-
					أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
109,260	-	109,260	109,260	-	-
					أثر التعديل على شركة زميلة
(167,185)	-	(167,185)	(167,185)	-	-
					أثر 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 المحققة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
		أنشطة التشغيل
1,056,864	1,632,512	ربح الفترة
		التعديلات:
(1,707,672)	(1,197,864)	حصة من نتائج شركات زميلة
-	(47,496)	ربح من صفقة شراء أسهم إضافية لشركة زميلة
-	35,291	خسارة من استبعاد أسهم شركة زميلة
(57,042)	(42,236)	إيرادات توزيعات أرباح
205,613	250,386	تكاليف تمويل
4,494	2,579	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(497,743)	633,172	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
248,574	(2,364,857)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(45,624)	(941,195)	ذمم مدينة وأصول أخرى
(28,572)	(577,140)	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(323,365)	(3,250,020)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
-	(1,044,597)	إضافة إلى استثمار في شركة زميلة
-	2,833,874	المحصل من بيع أسهم شركة زميلة
365,267	604,883	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
-	567,559	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(2,348,298)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
57,042	39,737	توزيعات أرباح مستلمة
-	(22,937)	تكاليف تمويل مدفوعة
422,309	630,221	صافي النقد من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
-	3,100,000	المستلم من وكالة دائنة
-	3,100,000	صافي النقد من أنشطة التمويل
98,944	480,201	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
152,267	86,144	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
251,211	566,345	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 المجمعة

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.ج ("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 وتاجرها 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 أعمالًا 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 المقر المسجل للشركة الأم في ص.ب. 4839، الصفاة 13049، دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 2 نوفمبر 2023.

2 أساس العرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 باستثناء التغييرات المبينة في إيضاح 3.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 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 المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") الذي يمثل العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

إن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة 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 2023 ليست بالضرورة مؤشرًا للنتائج المتوقعة للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع للبيانات المالية السنوية المدققة المجمعة للمجموعة والإفصاحات حولها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

تابع/ إيضاحات حول المطومات المالية المرحلية المكثفة المجمة

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

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

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

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

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على المطومات المالية المرحلية المكثفة المجمة للمجمة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

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

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على المطومات المالية المرحلية المكثفة المجمة للمجمة.

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

بتاريخ المصادقة على هذه المطومات المالية المرحلية المكثفة المجمة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم تسري بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجمة.

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

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2024

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

1 يناير 2024

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

1 يناير 2024

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود الإيجار

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

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط 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 المجمة للمجمة.

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 المطومات 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 شهراً.

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق الاستخدام الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع أو المستأجر. وفقاً لذلك، في معاملة البيع ومعاملة البيع مع خيار الإيجار، يعترف البائع أو المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري أو الطرف المؤجر. إن القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الاستخدام والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.

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

3.3 إن المعايير والتعديلات الأخرى التي لم تسري بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة تتضمن:

- المعيار الدولي للتقارير المالية S1 - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة - يسري اعتباراً من 1 يناير 2024
- المعيار الدولي للتقارير المالية S2 - الإفصاحات المتعلقة بالمناخ - يسري اعتباراً من 1 يناير 2024

ليس للتعديلات المبينة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

4 الأحكام والتقديرات

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

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

5 ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لم يكن لدى الشركة الأم أية أسهم مخفضة محتملة.

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في			
30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2023	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2023		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
1,057,116	1,633,266	(139,268)	646,822	ربح/(خسارة) 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)	
11.52 فلس	17.80 فلس	(1.52) فلس	7.05 فلس	ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
21,521,864	21,521,864	20,492,516	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	-	1,044,597	استثمار إضافي مكون خلال الفترة (راجع "أ" أدناه)
-	-	47,496	ربح من صفقة شراء أسهم إضافية (راجع "أ" أدناه)
-	-	(2,869,165)	استبعاد أسهم (راجع "ب" أدناه)
1,707,672	1,483,012	1,197,864	حصة في النتائج
(365,267)	(365,267)	(604,883)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
(2,106,111)	(1,925,908)	(197,845)	حصة في خسائر شاملة أخرى للشركات الزميلة
(145,465)	(145,465)	-	أثر التغيير في ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
109,260	109,260	-	أثر التعديل على الشركة الزميلة
(167,185)	(184,980)	(71,455)	أثر التغيير في ملكية شركة زميلة نتيجة شراء أسهم خزينة
20,554,768	20,492,516	19,039,125	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(أ) خلال الفترة، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك.ع بواقع 1.00% وتمكنت من الاستمرار في ممارسة تأثير جوهري على عمليات هذه الشركة المستثمر فيها.

نتج عن الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للجزء المستحوذ عليه بواقع 1.00% ربح من صفقة الشراء بمبلغ 47,496 د.ك معترف به في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

(ب) خلال الفترة، قامت المجموعة ببيع 2.76% من حصة ملكيتها في مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك.ع بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 2,869,165 د.ك مقابل إجمالي 2,833,874 د.ك مما نتج عنه خسارة بمبلغ 35,291 د.ك معترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

(ج) يتم رهن استثمار في شركات زميلة بقيمة دفترية تبلغ 19,038,125 د.ك مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 12) ووكالة دانة (إيضاح 13) (31 ديسمبر 2022: 20,491,516 د.ك و 30 سبتمبر 2022: 20,553,768 د.ك مرهونة مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة).

7 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
2,605,530	2,863,308	6,985,564	محافظ استثمارية مدارة من قبل طرف ذي صلة (إيضاح 16)
502,737	572,210	571,696	مساهمات في حقوق الملكية
3,108,267	3,435,518	7,557,260	

خلال الفترة، باعت المجموعة استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتكلفة إجمالية قدرها 339,189 د.ك مقابل إجمالي 567,559 د.ك نتج عنها ربح بمبلغ 228,370 د.ك المعترف بها مباشرة في الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية.

يتم رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية تبلغ 6,985,564 د.ك مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 12) ووكالة دانة (إيضاح 13) (31 ديسمبر 2022: 2,863,308 د.ك وفي 30 سبتمبر 2022: 2,605,530 د.ك مرهونة مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

8 ذمم مدينة وأصول أخرى

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
3,905,950	3,905,950	3,905,950	الأصول المالية
1,219,217	1,224,219	2,169,008	مستحق من شركة زميلة
428	5,452	1,858	مستحق من أطراف ذات صلة أخرى (راجع "أ" أدناه)
736,603	733,925	736,424	ذمم موظفين
			أصول أخرى
5,862,198	5,869,546	6,813,240	
(5,397,314)	(5,397,314)	(5,397,314)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
464,884	472,232	1,415,926	
			أصول غير مالية
-	66,250	66,250	دفعة مقدمة للاستحواذ على استثمار
464,884	538,482	1,482,176	

(أ) خلال الفترة، أبرمت الشركة الأم اتفاقية بيع وإعادة شراء (ريبو) سهم أجنبي غير مسعر مع طرف ذي صلة. استلم الطرف ذو الصلة 3,000,000 دولار أمريكي (ما يعادل 928,350 د.ك) في مقابل هذا السهم. يحمل المبلغ المقدم من الشركة الأم معدل فائدة سنوي بواقع 9.5% ويستحق في غضون 180 يوماً من تاريخ الاتفاقية.

9 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
225,003	259,782	2,624,639	محافظ استثمارية مدارة من قبل طرف ذي صلة (إيضاح 16)

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على أوراق مالية لشركة محلية مدرجة مقابل مبلغ شراء إجمالي قدره 1,435,025 د.ك (انظر إيضاح 13). وبلغ صافي الربح من التغيير في القيمة العادلة خلال الفترة 929,832 د.ك (خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022: خسارة بمبلغ 248,574 د.ك).

10 رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل			
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
9,177,056	9,177,056	9,177,056	91,770,560 سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم - نقداً

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 بنود أخرى لحقوق الملكية

الإجمالي دك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية دك	احتياطي القيمة العادلة دك	
3,845,178	29,414	3,815,764	الرصيد في 31 ديسمبر 2022 (مدقق)
(197,845)	(770,831)	572,986	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة استثمارات في أوراق مالية تمثل حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
2,341,003	-	2,341,003	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
2,143,158	(770,831)	2,913,989	إجمالي إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى
(228,370)	-	(228,370)	الربح المحقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مملوكة لدى المجموعة
1,149	-	1,149	حصة في خسارة محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مملوكة من قبل شركة زميلة
5,761,115	(741,417)	6,502,532	الرصيد في 30 سبتمبر 2023 (غير مدقق)
6,042,875	40,793	6,002,082	الرصيد في 31 ديسمبر 2021 (مدقق)
(2,106,111)	107,092	(2,213,203)	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى 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 (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى
(15,228)	-	(15,228)	حصة في ربح محقق من بيع 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)

12 قروض لأجل من أطراف ذات صلة

إن القروض القائمة كما في 30 سبتمبر 2023 تمثل أرصدة دائنة كانت مستحقة لأطراف ذات صلة حيث تم تحويلها إلى قروض بتاريخ 1 أغسطس 2020 لتستحق السداد بتاريخ 31 يوليو 2021. خلال سنة 2021، قامت المجموعة بإعادة جدولة جميع هذه القروض لتستحق بتاريخ 31 يوليو 2028 بموجب عقود التسهيلات الجديدة المبرمة بين الشركة الأم وتلك الاطراف ذات الصلة وبياناتها كالتالي:

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) دك	
1,822,771	1,822,771	1,822,771	شركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م (راجع "أ" أدناه)
2,727,886	2,727,886	2,727,886	شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م (راجع "ب" أدناه)
359,469	359,469	359,469	الشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع (راجع "ج" أدناه)
1,150,000	1,150,000	1,150,000	شركة النزاهة الدولية العقارية - ذ.م.م (راجع "د" أدناه)
289,317	289,317	289,317	شركة أيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م (راجع "د" أدناه)
1,474,652	1,474,652	1,474,652	شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع (راجع "هـ" أدناه)
7,824,095	7,824,095	7,824,095	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12 تابع/ قروض لأجل من أطراف ذات صلة

- أ. إن القرض المستحق لشركة الكويت القابضة - ش.م.ك.ع 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).
- 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 الدبيرة العالمية للاتصالات - ذ.م.م (شركة تابعة).
- د. إن القروض المستحقة لشركة النزهة العالمية العقارية - ذ.م.م وشركة أيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م لا تحمل فوائد ومضمونة 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.
- و. بلغ إجمالي تكاليف التمويل المعترف به بالنسبة لقروض لأجل من أطراف ذات صلة خلال الفترة 205,100 دك (30 سبتمبر 2022: 205,100 دك).

13 وكالة دائنة

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) دك	
-	-	1,400,000	تسهيلات وكالة بمبلغ 1,400,000 دك
-	-	1,700,000	تسهيلات وكالة بمبلغ 3,600,000 دك
-	-	3,100,000	
-	-	(232,500)	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة
-	-	2,867,500	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهراً القادمة

خلال الفترة، حصلت المجموعة على تسهيلات وكالة من مؤسسة مالية إسلامية محلية تبلغ 1,400,000 دك و 3,600,000 دك لتمويل عملية شراء الأوراق المالية (انظر إيضاح 9). إن تسهيلات الوكالة تحمل معدل ربح بواقع 2.5% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي ومضمونة مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7).

14 ذمم دائنة وخصوم أخرى

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) دك	
1,911,883	2,045,102	2,289,535	مستحق إلى أطراف ذات صلة
55,828	47,610	65,974	مصرفات مستحقة
62,360	62,360	62,360	توزيعات أرباح دائنة
1,515,324	1,515,324	891,921	مستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية
46,438	46,438	52,161	مساهمة الزكاة دائنة
61,517	53,093	58,285	ذمم دائنة أخرى
3,653,350	3,769,927	3,420,236	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15 الجمعية العامة السنوية للمساهمين

انعقدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم بتاريخ 29 مايو 2023 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. كما أقرت عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. (31 ديسمبر 2021: لم يتم توزيع أي أرباح)

16 معاملات وأرصدة 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 الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

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

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) دك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) دك	
				المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:
14,495	30,547	11,455	30,547	إيرادات توزيعات أرباح
-	14,189	-	11,089	إيرادات أخرى
(92,855)	(61,315)	(54,355)	(22,815)	أتعاب الاستشارات
(205,100)	(205,100)	(68,708)	(69,118)	تكاليف تمويل (إيضاح 12)
				مكافأة موظفي الإدارة العليا:
76,037	69,113	24,489	16,833	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
4,494	720	4,316	720	مكافأة نهاية الخدمة
80,531	69,833	28,805	17,553	
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) دك		31 ديسمبر 2022 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) دك	
				الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:
346,107	351,109	367,548		مستحق من أطراف ذات صلة - بعد خصم المخصص (إيضاح 8)
-	-	928,350		الرصيد المستحق نتيجة اتفاقية البيع وإعادة الشراء مع طرف ذي صلة (إيضاح 8 أ)
1,911,883	2,045,102	2,289,535		مستحق إلى أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى) (إيضاح 14)
7,824,095	7,824,095	7,824,095		قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 12)

بالإضافة إلى ذلك، وكما هو مبين في إيضاحي 7 و 9، يقوم طرف ذو صلة بإدارة محافظ استثمارية تبلغ 9,610,203 دك (31 ديسمبر 2022: 3,123,090 دك و 30 سبتمبر 2022: 2,830,533 دك) نيابة عن المجموعة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 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		استثمارات: إيرادات القطاع ربح/خسارة الفترة
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
1,518,986	2,199,306	21,875	863,263	
1,056,864	1,632,512	(139,492)	646,821	

الاستثمارات			مجموع الأصول مجموع الخصوم صافي الأصول
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
24,604,145	24,812,454	31,269,557	
11,650,598	11,770,736	14,523,624	
12,953,547	13,041,718	16,745,933	

18 قياس القيمة العادلة

18.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

إن الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة			
18.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة			
المستوى 1 دك	المستوى 2 دك	المستوى 3 دك	المجموع دك
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
2,624,639	-	-	2,624,639
محافظ استثمارية			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
6,985,564	-	-	6,985,564
محافظ استثمارية			
-	571,696	-	571,696
مساهمات في حقوق الملكية			
9,610,203	571,696	-	10,181,899
31 ديسمبر 2022 (مدققة)			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
259,782	-	-	259,782
محافظ استثمارية			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
2,863,308	-	-	2,863,308
محافظ استثمارية			
-	572,210	-	572,210
مساهمات في حقوق الملكية			
3,123,090	572,210	-	3,695,300
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
225,003	-	-	225,003
محافظ استثمارية			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
2,605,530	-	-	2,605,530
محافظ استثمارية			
-	502,737	-	502,737
مساهمات في حقوق الملكية			
2,830,533	502,737	-	3,333,270

لم تكن هناك تحريكات 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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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 الارصدة الافتتاحية إلى الارصدة الختامية على النحو التالي:

الاستثمارات			
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
502,496	502,496	572,210	الرصيد في بداية الفترة / السنة
241	69,714	(514)	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
502,737	572,210	571,696	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 الآخر 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 الآخر المجمع سيكون غير مادي إذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.