المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

الكويت

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	1
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع	2
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع	3
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع	5
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	6
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	7 - 22

Grant Thornton
القطامي والعيبان وشركاهم

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

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع لشركة الاستشارات المالية الدولية 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 والإيرادات الشاملة الأخرى لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وبيانات التغيرات 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 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

باستثناء ما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، 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 وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدي رأيًا يتعلق بالتدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

نتيجة للدعاوى القضائية (إيضاح 13 أ)، لم نتمكن من تنفيذ إجراءات المراجعة بشأن القروض البالغة 8,555,000 د.ك المدرجة ضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. لو كنا قد تمكنا من تنفيذ إجراءات المراجعة بشأن القروض، لبرزت أمامنا أمور تشير إلى أنه من الضروري إجراء تعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء التعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي قد نكون اطلعنا عليها إذا كانت تختص بالأمر المبين أعلاه، واستنادًا إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد لعلمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لم يتم إعدادها من كافة النواحي المادية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادًا 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 ولائحته التنفيذية 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، ومن خلال مراجعتنا، 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 واللوائح المتعلقة بها على وجه قد يكون له تأثيرًا ماديًا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

هند عبدالله السريع
(مراقب مرخص رقم 141 فئة أ)
جرانت ثورنتون – القطامي والعيبان وشركاهم

الكويت
14 نوفمبر 2022

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

		الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	إيضاح	**30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك
الإيرادات					
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**(19,619)**	(48,285)	**698,443**	67,910
حصة من نتائج شركات زميلة وشركات المحاصة	5	**2,679,497**	403,576	**3,154,749**	1,027,493
إيرادات التأجير		-	-	**28,826**	-
إيرادات توزيعات أرباح		-	-	**257,699**	-
ربح/(خسارة) من بيع استثمارات عقارية		**23,532**	(20,574)	**23,532**	(20,574)
خسارة من بيع أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	9	**(7,213)**	-	**(7,213)**	-
أتعاب الاستشارات	6	-	-	-	950,000
إيرادات أخرى		**410,684**	128,598	**569,086**	386,296
		3,086,881	463,315	**4,725,122**	2,411,125
المصاريف والأعباء الأخرى					
تكاليف موظفين		**(100,073)**	(65,464)	**(246,118)**	(221,134)
مصاريف وأعباء تشغيل أخرى		**(138,234)**	(111,804)	**(472,789)**	(645,379)
تكاليف تمويل		**(176,940)**	(151,254)	**(476,367)**	(447,626)
		(415,247)	(328,522)	**(1,195,274)**	(1,314,139)
ربح الفترة قبل مخصصات ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة		**2,671,634**	134,793	**3,529,848**	1,096,986
مخصص محمل لضريبة دعم العمالة الوطنية		**(35,264)**	(511)	**(35,264)**	(9,774)
المخصص المحمل للزكاة		**(88,159)**	(1,278)	**(88,159)**	(24,436)
ربح الفترة		**2,548,211**	133,004	**3,406,425**	1,062,776
الخاص بـ:					
- مساهمي الشركة الأم		**2,512,852**	128,153	**3,405,562**	1,035,129
- الحصص غير المسيطرة		**35,359**	4,851	**863**	27,647
ربح الفترة		**2,548,211**	133,004	**3,406,425**	1,062,776
ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمساهمي الشركة الأم (فلس)	7	**10.08**	0.51	**13.66**	4.15

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
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**	
1,062,776	**3,406,425**	133,004	**2,548,211**	**ربح الفترة**
				(خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة:
10,390,083	**(3,493,560)**	2,302,731	**(2,468,395)**	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
35,851	-	-	-	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة وشركات المحاصة
10,425,934	**(3,493,560)**	2,302,731	**(2,468,395)**	
				بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
2,967,207	**6,851,897**	3,322,222	**1,321,817**	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة وشركات المحاصة
(22,667)	**118,596**	8,542	**58,290**	فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية
597,365	-	597,365	-	رد مشتقات مالية محولة إلى بيان الأرباح أو الخسائر نتيجة إلغاء الاعتراف بالخصوم المالية من قبل شركة زميلة
3,541,905	**6,970,493**	3,928,129	**1,380,107**	
13,967,839	**3,476,933**	6,230,860	**(1,088,288)**	**إجمالي (خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى**
15,030,615	**6,883,358**	6,363,864	**1,459,923**	**إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة**
				الخاصة بـ:
15,001,547	**6,844,789**	6,355,292	**1,425,016**	- مساهمي الشركة الأم
29,068	**38,569**	8,572	**34,907**	- الحصص غير المسيطرة
15,030,615	**6,883,358**	6,363,864	**1,459,923**	

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
الأصول				
النقد وأرصدة لدى البنوك	8	**876,724**	390,459	387,090
أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	9	**543,636**	-	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**956,910**	258,467	271,838
ذمم مدينة وأصول أخرى		**3,978,324**	4,688,224	4,068,490
مستحق من أطراف ذات صلة	20	**19,402,362**	19,415,749	19,508,063
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	10	**16,271,011**	20,559,215	15,988,418
مقدم استثمارات		**-**	-	4,993,775
عقارات استثمارية		**4,283,876**	5,319,031	5,171,022
استثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة	11	**44,425,629**	35,367,914	36,017,609
معدات		**3,775**	6,619	7,568
مجموع الأصول		**90,742,247**	86,005,678	86,413,873
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم				
ذمم دائنة وخصوم أخرى	12	**13,138,316**	13,847,900	13,118,313
مستحق إلى أطراف ذات صلة	20	**5,918,143**	6,406,417	6,377,702
مستحق إلى البنوك		**241,582**	241,582	241,582
القروض	13	**28,368,750**	28,368,750	28,417,875
مجموع الخصوم		**47,666,791**	48,864,649	48,155,472
حقوق الملكية				
رأس المال	14	**26,673,255**	26,673,255	26,673,255
أسهم خزينة	16	**(32,757,404)**	(32,757,404)	(32,757,404)
الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية		**32,757,404**	32,757,404	32,757,404
بنود أخرى لحقوق الملكية	16	**14,670,488**	10,320,293	11,042,317
خسائر متراكمة		**(2,438,928)**	(3,990,040)	(3,557,657)
مجموع حقوق الملكية المخصص لمساهمي الشركة الام		**38,904,815**	33,003,508	34,157,915
الحصص غير المسيطرة		**4,170,641**	4,137,521	4,100,486
مجموع حقوق الملكية		**43,075,456**	37,141,029	38,258,401
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		**90,742,247**	86,005,678	86,413,873

صالح صالح السلمي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 22 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم							حصص غير مسيطرة	الإجمالي
	رأس المال د.ك	أسهم خزينة د.ك	الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية د.ك	بنود أخرى لحقوق الملكية د.ك	خسائر متراكمة د.ك	المجموع الفرعي د.ك		د.ك	د.ك
الرصيد في 1 يناير 2022 (مدقق)	**26,673,255**	**(32,757,404)**	**32,757,404**	**10,320,293**	**(3,990,040)**	**33,003,508**		**4,137,521**	**37,141,029**
ربح الفترة	-	-	-	-	3,405,562	3,405,562		863	3,406,425
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	3,439,227	-	3,439,227		37,706	3,476,933
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	**-**	**-**	**-**	**3,439,227**	**3,405,562**	**6,844,789**		**38,569**	**6,883,358**
ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	**-**	**-**	**-**	**(8,104)**	**8,104**	**-**		**-**	**-**
حصة من الارباح الناتجة من الاستبعاد الجزئي لشركة تابعة من قبل شركة زميلة	**-**	**-**	**-**	**919,072**	**639,531**	**1,558,603**		**9,002**	**1,567,605**
حصة من الخسائر الناتجة من استبعاد تقديري لحصص جزئية في شركة تابعة من قبل شركة زميلة	**-**	**-**	**-**	**-**	**(2,502,085)**	**(2,502,085)**		**(14,451)**	**(2,516,536)**
الرصيد في 30 سبتمبر 2022 (غير مدقق)	**26,673,255**	**(32,757,404)**	**32,757,404**	**14,670,488**	**(2,438,928)**	**38,904,815**		**4,170,641**	**43,075,456**
الرصيد في 1 يناير 2021 (مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	32,757,404	(2,978,363)	(4,902,208)	18,792,684		4,069,315	22,861,999
ربح الفترة	-	-	-	-	1,035,129	1,035,129		27,647	1,062,776
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	13,966,418	-	13,966,418		1,421	13,967,839
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	13,966,418	1,035,129	15,001,547		29,068	15,030,615
الناتج من الاستبعاد الجزئي لشركة تابعة من قبل شركة زميلة	-	-	-	-	363,684	363,684		2,103	365,787
خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	54,262	(54,262)	-		-	-
الرصيد في 30 سبتمبر 2021 (غير مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	32,757,404	11,042,317	(3,557,657)	34,157,915		4,100,486	38,258,401

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 22 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل مخصصات ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة		**3,529,848**	1,096,986
التعديلات:			
حصة من نتائج شركات زميلة وشركات المحاصة		**(3,154,749)**	(1,027,493)
إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		**(257,699)**	-
(أرباح)/ خسائر من استبعاد عقارات استثمارية		**(23,532)**	20,574
خسارة من بيع أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع		**7,213**	-
تكاليف تمويل		**476,367**	447,646
الاستهلاك		**2,844**	2,845
		580,292	540,558
التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**(698,443)**	(67,910)
ذمم مدينة وأصول أخرى		**939,355**	311,770
مستحق من أطراف ذات صلة		**13,387**	(438,616)
ذمم دائنة وخصوم أخرى		**(1,293,981)**	(1,659,539)
مستحق إلى أطراف ذات صلة		**(503,667)**	103,056
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		**(963,057)**	(1,210,681)
الأنشطة الاستثمارية			
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		**794,639**	-
المحصل من بيع أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع		**305,789**	-
إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		**257,699**	-
إضافات إلى استثمار في شركات زميلة وشركات المحاصة		-	(549,259)
استرداد مقدم استثمارات		-	1,112,236
النقص في أرصدة محتجزة لدى البنوك		-	654,268
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية		**1,358,127**	1,217,245
الزيادة في النقد والنقد المعادل		**395,070**	6,564
تعديلات عملات أجنبية		**91,195**	(17,547)
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	8	**(197,569)**	(189,955)
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	8	**288,696**	(200,938)
معاملات غير نقدية			
ذمم مدينة وأصول أخرى		**(229,455)**	(55,064)
عقارات استثمارية		**229,455**	(105,350)
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة		-	(170,741)
مستحق إلى أطراف ذات صلة		-	30,000
ذمم دائنة وخصوم أخرى		-	90,455

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1 التأسيس وأنشطة الشركة الأم

إن شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع (سابقًا: شركة الاستشارات المالية الدولية - ش.م.ك.ع) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست بتاريخ 31 يناير 1974 بموجب قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 وتعديلاته. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت وسوق دبي المالي.

خلال سنة 2018، تم إلغاء ترخيص أنشطة الأوراق المالية للشركة الأم الصادر عن هيئة أسواق المال، وبناءً عليه، لم يعد يُعتبر كيانًا مرخصًا بموجب اللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال. إضافة إلى ذلك، خلال سنة 2019، تم شطب الشركة الأم من سجل بنك الكويت المركزي. وعليه، فإن الشركة الأم بصدد استبعاد المحافظ الخاضعة للإدارة (إيضاح 22).

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي 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.
- استغلال الفوائض المالية عن طريق استثمارها في محافظ/ صناديق مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

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 أعمالا 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.

تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 4694، الصفاة 13047 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 نوفمبر 2022.

2 أساس الإعداد والعرض والمفهوم المحاسبي الأساسي

2.1 أساس الإعداد والعرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة 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 المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 باستثناء التغييرات المبينة في إيضاح 3.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقا 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 وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي ادارة الشركة الأم، فقد تم ادراج 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 مؤشرا للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2022. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والإفصاحات حولها.

قامت المجموعة بتجميع المعلومات المالية للشركات التابعة لها باستخدام المعلومات المالية المرحلية المكثفة وحسابات الإدارة كما في 30 سبتمبر 2022.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2 تابع/ أساس الإعداد والعرض والمفهوم المحاسبي الأساسي

2.2 المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في 30 سبتمبر 2022، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 3,388,508 د.ك، بما يثير شكًا جوهريًا حول قدرتها على تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها ضمن المسار الطبيعي للأعمال. تتضمن الالتزامات المتداولة أقساط قروض بمبلغ 11,527,063 د.ك والتي تستحق تعاقديًا في غضون 12 شهرًا من نهاية فترة البيانات المالية، وكذلك مستحق إلى أطراف ذات صلة بمبلغ 5,484,859 د.ك وليس له أي شروط سداد محددة.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس الاستمرارية، وهذا يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالشروط الإلزامية للسداد الخاصة بقروضها مع أخذ الافتراضات التالية بعين الاعتبار:

- أثبتت المجموعة صافي ربح بمبلغ 3,406,425 د.ك لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022.
- سيتم الوفاء بالسداد الإضافي المطلوب من التدفقات النقدية التشغيلية.
- لدى المجموعة إمكانية الوصول إلى مجموعة كافية ومتنوعة من مصادر التمويل ولديها توقعات معقولة بأن الالتزامات المستحقة في غضون 12 شهرًا يمكن دفعها أو إعادة جدولتها.
- تحتفظ المجموعة بنقد كافٍ لتلبية احتياجات السيولة في حالة حدوث انقطاع غير متوقع في التدفقات النقدية.

على النحو المبين أعلاه، تتوقع الإدارة بشكل معقول أن المجموعة قد اتخذت التدبير ولديها موارد كافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل القريب. وبالتالي، تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

في حالة عدم استخدام أساس الاستمرارية، سيتم إجراء تعديلات تتعلق بقابلية استرداد مبالغ الأصول المسجلة أو بمبلغ الالتزامات لتعكس حقيقة أنه قد يتطلب من المجموعة تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها بخلاف النشاط الاعتيادي للأعمال بمبالغ مختلفة عن تلك الواردة في المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية من قبل المجموعة.

أصول غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها للبيع

يتم قياس الأصول غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

تصنف الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال استمرار استخدامها. ويتم اعتبار هذا الشرط مستوفى فقط إذا كانت احتمالية البيع مرتفعة وكان الأصل (أو مجموعات الأصول للاستبعاد) متاح للبيع الفوري على حالته الراهنة. ويجب على الإدارة الالتزام بهذا البيع والذي يجب أن يكون مؤهلاً لأن يعترف به كبيع تام خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

يتم عرض أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع أو إعادة قياسها بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع كجزء من بند مفرد في الربح أو الخسارة.

3.2 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسري على الفترة الحالية.

المعيار أو التفسير	*يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في*
التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي	1 يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني	1 يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد	1 يناير 2022
التحسينات السنوية دورة 2018-2020	1 يناير 2022

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.2 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي
تضيف التعديلات متطلبًا، 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 موجودًا في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الرسوم، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضًا بيانًا صريحًا بأن المشتري لا يعترف بالأصول المحتملة المقتناة 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 تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
تُحدد التعديلات تلك التكاليف التي يجب على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سينتج عنه خسارة أم لا.

توضح التعديلات أنه لغرض تقييم ما إذا كان العقد مثقلًا بالالتزامات أم لا، فإن تكلفة تنفيذ العقد تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ هذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود.

يتم تطبيق التعديلات فقط على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة السنوية التي تطبق فيها التعديلات أولاً.

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 الإعفاء ليشمل فروق ترجمة العملة التراكمية لتقليل التكاليف للأطراف التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة.

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الاعتراف 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 اختلافًا جوهريًا 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 نظرًا للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءًا من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات المستأجر؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

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/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.3 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير سارية 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 مبكرًا من قبل المجموعة.

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

المعيار أو التفسير	*يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في*
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
معيار المحاسبة الدولي 12 - ضرائب الدخل- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة	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 عملًا تجاريًا، أي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى حتى إنجاز المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الإدارة أنه قد يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثيرًا على 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 تأثيرًا جوهريًا 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 سياستها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظرًا لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.3 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.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 - ضرائب الدخل- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة
أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 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.

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 الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المحاصة

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	**30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المحاصة (إيضاح 11.1 و 11.2)	**2,679,497**	1,000,941	**3,154,749**	1,624,858
رد مشتقات مالية محولة إلى بيان الأرباح أو الخسائر نتيجة إلغاء الاعتراف بالخصوم المالية من قبل شركة زميلة	-	(597,365)	-	(597,365)
	2,679,497	403,576	**3,154,749**	1,027,493

6 أتعاب الاستشارات

خلال الفترة السابقة، قدمت الشركة الأم خدمات لأطراف ذات صلة تشمل خدمات بمبلغ 855,000 د.ك تتعلق بالاتفاقيات المبرمة بين هذه الأطراف ذات الصلة وإحدى الشركات التابعة للمجموعة.

7 ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمساهمي الشركة الأم بقسمة ربح الفترة المخصص لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة باستثناء أسهم الخزينة.

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	**30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)**	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم ("د.ك")	**2,512,852**	128,153	**3,405,562**	1,035,129
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	**249,279,883**	249,279,883	**249,279,883**	249,279,883
ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمساهمي الشركة الأم (فلس)	**10.08**	0.51	**13.66**	4.15

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

8 النقد والنقد المعادل

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
نقد وأرصدة لدى البنوك	**876,724**	390,459	387,090
ناقصًا: أرصدة محتجزة مقابل قروض (إيضاح 13)	**(346,446)**	(346,446)	(346,446)
ناقصًا: المستحق إلى بنوك	**(241,582)**	(241,582)	(241,582)
النقد والنقد المعادل وفقًا لبيان التدفقات النقدية المجمع	**288,696**	(197,569)	(200,938)

9 أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

خلال الفترة، قامت المجموعة بتصنيف ثلاثة من عقاراتها الاستثمارية تبلغ 856,638 د.ك ضمن فئة أصول محتفظ بها للبيع، عند استيفاء معايير الاعتراف، كأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع. لاحقًا لهذا التصنيف، قامت المجموعة ببيع إحدى عقاراتها مقابل 305,789 د.ك مما نتج عنه ربح بمبلغ 7,213 د.ك.

10 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
أوراق مالية محلية مسعرة	**12,165,590**	15,737,730	15,927,163
أوراق مالية أجنبية مسعرة	**5,901**	2,754	2,510
أوراق مالية محلية غير مدرجة	**10,500**	10,500	10,500
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	**4,079,650**	4,799,030	39,031
صناديق مدارة	**9,370**	9,201	9,214
	16,271,011	20,559,215	15,988,418

يتم رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تبلغ 12,165,387 د.ك (31 ديسمبر 2021: 15,737,463 د.ك وفي 30 سبتمبر 2021: 15,926,906 د.ك) مقابل تسهيلات قروض المجموعة (إيضاح 13).

11 استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
استثمارات في شركات زميلة (إيضاح 11.1)	**22,130,886**	21,420,655	22,055,075
الاستثمار في شركة المحاصة (إيضاح 11.2)	**22,294,743**	13,947,259	13,962,534
	44,425,629	35,367,914	36,017,609

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 تابع/ استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

11.1 الاستثمار في الشركات الزميلة

كانت الحركة على الشركات الزميلة خلال الفترة/ السنة كما يلي:

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	**21,420,655**	19,978,512	19,978,512
إضافات	**-**	720,000	720,000
حصة من نتائج شركات زميلة	**1,641,158**	147,249	1,284,909
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى	**18,004**	209,107	(294,133)
التعديلات الناتجة عن استبعاد جزئي لشركة تابعة	**1,567,605**	365,787	365,787
التعديلات الناتجة عن استبعاد تقديري لحصص جزئية في شركة تابعة	**(2,516,536)**	-	-
	22,130,886	21,420,655	22,055,075

يتم رهن الاستثمار في الشركات الزميلة البالغ 20,508,086 د.ك (31 ديسمبر 2021: 19,823,362 د.ك و 30 سبتمبر 2021: 20,476,080 د.ك) مقابل قروض المجموعة (إيضاح 13).

11.2 الاستثمار في شركة المحاصة

فيما يلي الحركة على استثمار في شركة المحاصة:

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	**13,947,259**	10,325,394	10,325,394
حصة الشركة من نتائج شركة المحاصة	**1,513,591**	367,887	339,949
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى	**6,833,893**	3,253,978	3,297,191
	22,294,743	13,947,259	13,962,534

أ) إن الاستثمار في الشركة المحاصة مرهون مقابل تسهيلات القروض التي تم الحصول عليها لتمويل المشروع الأساسي (إيضاح 17 ب).

12 ذمم دائنة وخصوم أخرى

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
ذمم دائنة ومستحقات	**2,681,643**	2,089,107	1,933,482
توزيعات أرباح دائنة	**20,442**	48,442	48,442
مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	**6,144,069**	6,006,375	6,015,648
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين والاجازات	**603,934**	582,585	514,847
مستحق إلى حاملي الوثائق	**668,685**	1,724,863	1,729,283
احتياطي عجز حاملي الوثائق	**2,942,647**	3,268,970	2,749,024
خصوم أخرى	**76,896**	127,558	127,587
	13,138,316	13,847,900	13,118,313

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 القروض

إن قروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
قروض مقومة بالدينار الكويتي	**8,555,000**	8,555,000	8,555,000
قروض مقومة بالدولار الأمريكي	**19,813,750**	19,813,750	19,862,875
	28,368,750	28,368,750	28,417,875

فيما يلي تفاصيل أرصدة القروض والتسهيلات البنكية للمجموعة:

أ) إن القرض المقوم بالدينار الكويتي يستحق إلى بنك محلي، والذي استحق في 31 ديسمبر 2019 بمعدل فائدة سنوي 2.25% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن القرض مضمون مقابل رهن محفظة مالية. خلال سنة سابقة، رفعت الشركة الأم دعوى قضائية ضد البنك لتحديد المبلغ المستحق إلى البنك. قامت المحكمة بإحالة القضية إلى إدارة الخبراء، وكان من المقرر انعقاد الجلسة بتاريخ 23 سبتمبر 2021 والتي تم تأجيلها حتى 17 نوفمبر 2021 حيث قامت الشركة الأم بالاعتراض على تقرير الخبراء، وبالتالي، تمت إحالتها مرة أخرى إلى إدارة الخبراء لإجراء مراجعة ثانية والتي من المقرر عقدها بتاريخ 21 نوفمبر 2022. في غضون ذلك، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، حصل البنك على حجز تحفظي لصالحه تم إيقافه بسبب اعتراض الشركة الأم على تنفيذه. قامت محكمة الدرجة الأولى برفض الاعتراض الذي ايدته محكمة الاستئناف بتاريخ 15 ديسمبر 2020. قامت الشركة الأم برفع طعن إلى محكمة التمييز. مع ذلك، لم يتم تحديد موعد لجلسة الاستماع حتى تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. في دعوى قضائية ذات صلة رفعتها الشركة الأم، قامت محكمة الاستئناف بإلغاء الحجز التحفظي بتاريخ 24 أكتوبر 2021 واعتباره كأن لم يكن.

ترى إدارة الشركة الأم بأن البنك لن يتمكن من تنفيذ العقود حتى يتم إصدار الحكم النهائي في الدعوى الأصلية والتي هي حاليًا لدى إدارة الخبراء بوزارة العدل بشأن الدعوى القضائية للشركة الأم الخاصة بتصفية الحساب وتحديد المبلغ المستحق إلى البنك.

ب) تم الحصول على القرض المقوم بالدولار الأمريكي من شركة النزهة الدولية العقارية ذ.م.م ("النزهة") وهي طرف ذو صلة، ويحمل معدل فائدة سنوي بواقع 1.5%. يتم سداد القرض على أربعة أقساط سنوية متساوية بمبلغ 3,275,000 دولار أمريكي (ما يعادل 990,688 د.ك) اعتبارًا من 31 مارس 2021 وحتى 31 مارس 2024 على أن يكون القسط النهائي 52,400,000 دولار أمريكي (ما يعادل 15,851,000 د.ك) يستحق السداد بتاريخ 31 مارس 2025. إن القرض مضمون بأسهم الشركة الأم وأسهم الشركات الزميلة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وفقًا للشروط والأحكام التعاقدية الخاصة بالقرض والتمديدات اللاحقة ذات الصلة، كان من المقرر سداد قسطين بمبلغ 6,550,000 دولار أمريكي (ما يعادل 1,981,376 د.ك) بتاريخ 31 مارس 2022. بالرغم من ذلك، قدمت المجموعة خلال هذه الفترة على طلب تمديد آخر لتأجيل سداد الأقساط، حيث تمت الموافقة عليه من طرف ذو صلة حتى 30 سبتمبر 2023.

إن قروض المجموعة مضمونة مقابل أصول المجموعة التالية:

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
أرصدة محتجزة لدى البنوك (إيضاح 8)	**346,446**	346,446	346,446
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**121,167**	13,970	14,420
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 10)	**12,165,387**	15,737,463	15,926,906
استثمار في شركة زميلة (إيضاح 11.1)	**20,508,086**	19,823,362	20,476,080
استثمار في شركة تابعة	**595**	588	582
مجموع الأصول المرهونة	**33,032,680**	35,921,829	36,764,434

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدًا من 266,732,550 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم (31 ديسمبر 2021 و 30 سبتمبر 2021: 266,732,550 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم).

15 أسهم خزينة

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
عدد أسهم الخزينة (أسهم)	**17,452,666**	17,452,666	17,452,666
النسبة إلى الأسهم المصدرة	**%6.54**	%6.54	%6.54
التكلفة (د.ك)	**32,757,404**	32,757,404	32,757,404
القيمة السوقية (د.ك)	**1,579,466**	1,972,151	2,111,773

16 بنود أخرى لحقوق الملكية

	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي المشتقات المالية	الإجمالي
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد في 1 يناير 2022 (مدقق)	**9,156,274**	**(2,089,817)**	**3,253,836**	**10,320,293**
حصة المجموعة في احتياطيات شركات زميلة وشركة المحاصة	-	**17,900**	**6,833,893**	**6,851,793**
فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية	-	**115,994**	-	**115,994**
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	**(3,528,560)**	-	-	**(3,528,560)**
(خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى للفترة	**(3,528,560)**	**133,894**	**6,833,893**	**3,439,227**
ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	**(8,104)**	-	-	**(8,104)**
الناتج من الاستبعاد الجزئي لشركة تابعة من قبل شركة زميلة	-	**919,072**	-	**919,072**
الرصيد في 30 سبتمبر 2022 (غير مدقق)	**5,619,610**	**(1,036,851)**	**10,087,729**	**14,670,488**
الرصيد في 1 يناير 2021 (مدقق)	(1,024,389)	(1,306,782)	(647,192)	(2,978,363)
حصة المجموعة في احتياطيات شركات زميلة وشركة المحاصة	35,466	(381,206)	3,944,241	3,598,501
فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية	-	(22,407)	-	(22,407)
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	10,390,324	-	-	10,390,324
إيرادات شاملة أخرى للفترة	10,425,790	(403,613)	3,944,241	13,966,418
خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	54,262	-	-	54,262
الرصيد في 30 سبتمبر 2021 (غير مدقق)	9,455,663	(1,710,395)	3,297,049	11,042,317

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

(أ) يوجد على المجموعة الالتزامات التالية:

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
	د.ك	د.ك	د.ك
إنفاق رأسمالي مقدر ومتعاقد عليه لإنشاء عقارات قيد التطوير وعقارات للمتاجرة	**48,867**	23,972	26,348
ضمانات تمويل	**2,996**	2,916	4,093
حصة المجموعة في اتفاقية هندسة ومشتريات وانشاءات محطة للمشروع الأساسي في شركة المحاصة	**76,530,749**	76,530,749	32,674,809
حصة المجموعة من دفعات التأجير لأرض مستقبلية للمشروع الأساسي في شركة المحاصة	**4,173,333**	4,173,333	978,627
شيكات مؤجلة تمت إصدارها	-	327,634	-
	80,755,945	81,058,604	33,683,877

تتوقع المجموعة أن تمول التزاماتها للانفاق المستقبلي من المصادر التالية:

- بيع عقارات استثمارية
- زيادة رأس المال
- الدفعات المقدمة من المساهمين والمنشآت ذات الصلة وشركات المحاصة
- الاقتراض - إذا دعت الحاجة.

(ب) يوجد على المجموعة الالتزامات الطارئة التالية:

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
	د.ك	د.ك	د.ك
الالتزامات الطارئة			
كفالة تضامنية للقروض من خلال شركة المحاصة (إيضاح 11.2 أ)	**9,804,594**	9,804,594	10,325,394
حصة المجموعة في كفالة مقدمة من شركة المحاصة	**27,603,633**	27,603,633	27,603,633

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تحليل القطاعات

تتركز أنشطة المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية: قطاع الخزينة والاستثمارات والقطاع العقاري وأخرى. يتم تقديم نتائج القطاعات إلى الإدارة العليا في المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تقديم تقرير بإيرادات وأصول وخصوم القطاعات بناءً على المواقع الجغرافية التي تزاول فيها المجموعة أنشطتها. فيما يلي معلومات القطاعات بما يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

	قطاع الخزينة والاستثمارات		العقارات		أخرى		الإجمالي	
	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	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**	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	**30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
إيرادات القطاع	**4,110,891**	1,095,403	**45,145**	(20,574)	**569,086**	1,336,296	**4,725,122**	2,411,125
ربح/ (خسارة) الفترة قبل مخصصات ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	**3,634,524**	647,777	**45,145**	(20,574)	**(149,821)**	469,783	**3,529,848**	1,096,986
تكاليف تمويل							**476,367**	447,626
ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة							**123,423**	34,210
مجموع أصول القطاع	**62,530,274**	52,664,955	**4,287,651**	10,172,365	-	-	**66,817,925**	62,837,320
مجموع التزامات القطاع	**(28,610,332)**	(28,659,457)	-	-	-	-	**(28,610,332)**	(28,659,457)
صافي أصول القطاع	**33,919,942**	24,005,498	**4,287,651**	10,172,365	-	-	**38,207,593**	34,177,863
أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع		-					**543,636**	-
أصول غير موزعة		-					**23,380,686**	23,576,553
خصوم غير موزعة		-					**(19,056,459)**	(19,496,015)
صافي الأصول		-					**43,075,456**	38,258,401

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19 الجمعية العامة السنوية للمساهمين

اعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 17 مايو 2022 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بعدم أجراء أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وعدم دفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

20 أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأفراد عائلاتهم المقربين 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.

فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة الأخرى.

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:			
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	4,799,028	-
مقدم استثمارات	-	-	4,993,775
شراء عقارات استثمارية	-	-	3,485,416
مستحق من أطراف ذات صلة (أ):			
- مستحق من شركات زميلة	**16,657,237**	16,628,773	16,643,652
- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى	**2,745,125**	2,786,976	2,864,411
	19,402,362	19,415,749	19,508,063
مستحق إلى أطراف ذات صلة ("ب" و "ج"):			
- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى	**5,918,143**	6,406,417	6,377,702
ذمم مدينة وأصول أخرى	**466,929**	412,260	269,961
ذمم دائنة وخصوم أخرى	**788,799**	590,959	458,609
القروض	**19,813,750**	19,813,750	19,862,875

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

20 تابع/ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	**30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:				
إيرادات توزيعات أرباح	-	-	**257,699**	-
إيرادات أخرى	**110,000**	-	**266,734**	**164,611**
تكاليف تمويل	**83,225**	81,182	**244,246**	**239,669**
مصاريف وأعباء تشغيل أخرى	**57,000**		**57,000**	-
أتعاب استشارات (إيضاح 6)		-	-	**950,000**
مكافأة الإدارة العليا للمجموعة				
مزايا الموظفين قصيرة الأجل	**84,485**	87,817	**266,935**	**262,361**
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (مدرجة ضمن مصاريف تشغيل أخرى)	-	-	-	**50,000**

أ) إن المستحق من أطراف ذات صلة غير محمل بالفائدة وليس له شروط سداد محددة.

ب) يتضمن المستحق إلى أطراف ذات صلة رصيد يبلغ 433,284 د.ك (31 ديسمبر 2021: 433,284 د.ك و 30 سبتمبر 2021: 433,284 د.ك) والذي يحمل فائدة بواقع 4.75% (31 ديسمبر 2021: 4.75% و 30 سبتمبر 2021: 4.75%) سنويًا ويستحق السداد بحلول 2024. إن الأرصدة المتبقية البالغة 5,484,859 د.ك (31 ديسمبر 2021: 5,973,133 د.ك و 30 سبتمبر 2021: 5,944,418 د.ك) غير محملة بالفوائد وليس لها شروط سداد محددة.

ج) قامت المجموعة برهن جزء من حصتها في الشركة الأولى للتأمين التكافلي – ش.م.ك.ع وهي شركة تابعة مقابل بعض الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات صلة.

21 قياس القيمة العادلة

21.1 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:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للأصول أو الخصوم إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

21 تابع/ قياس القيمة العادلة

21.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يمكن أيضًا تصنيف القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة على النحو المدرج في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما يلي:

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
الأصول المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- نقد وارصدة لدى البنوك (إيضاح 8)	**876,724**	390,459	387,090
- الاصول المحتفظ بها للبيع	**543,636**	-	-
- ذمم مدينة واصول اخرى	**3,455,033**	3,638,194	3,131,996
- مستحق من اطراف ذات صلة (إيضاح 20)	**19,402,362**	19,415,749	19,508,063
- مقدم استثمارات	-	-	4,993,775
بالقيمة العادلة:			
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	**956,910**	258,467	271,838
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الاخرى	**16,271,011**	20,559,215	15,988,418
	41,505,676	44,262,084	44,281,180
الخصوم المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- ذمم دائنة وخصوم اخرى (إيضاح 12)	**13,138,318**	13,847,900	13,118,313
- مستحق إلى اطراف ذات صلة (إيضاح 20)	**5,918,143**	6,406,417	6,377,702
- مستحق إلى البنوك (إيضاح 8)	**241,582**	241,582	241,582
- قروض (إيضاح 13)	**28,368,750**	28,368,750	28,417,875
	47,666,791	48,864,649	48,155,472

تراعي الإدارة أن القيم الدفترية للأصول المالية والخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

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

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

	إيضاح	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	90,675	-	-	**90,675**
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	122,158	**122,158**
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	744,077	**744,077**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	12,165,590	-	-	**12,165,590**
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	5,901	-	-	**5,901**
صناديق مدارة	ج	-	9,370	-	**9,370**
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	10,500	**10,500**
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	4,079,650	**4,079,650**
		12,262,166	9,370	4,956,385	**17,227,921**

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

21 تابع/ قياس القيمة العادلة

21.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

	إيضاح	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك
31 ديسمبر 2021 (مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	119,546	-	-	119,546
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	138,921	138,921
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	15,737,730	-	-	15,737,730
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	2,754	-	-	2,754
صناديق مدارة	ج	-	9,201	-	9,201
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	10,500	10,500
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	4,799,030	4,799,030
		15,860,030	9,201	4,948,451	20,817,682
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	118,668	-	-	118,668
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	153,170	153,170
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	15,927,163	-	-	15,927,163
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	2,510	-	-	2,510
صناديق مدارة	ج	-	9,214	-	9,214
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب			10,500	10,500
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	39,031	39,031
		16,048,341	9,214	202,701	16,260,256

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

القياس بالقيمة العادلة

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

أ) أوراق مالية مسعرة

جميع الأسهم المدرجة التي تمثل حقوق ملكية يتم تداولها تداولا عمومًا في أسواق الأوراق المالية. تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى عروض أسعارها المعلنة بتاريخ البيانات المالية.

ب) أوراق مالية غير مسعرة

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة حيازات في أوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة أو أساليب التقييم الأخرى التي تتضمن بعض الافتراضات التي لا يمكن دعمها بأسعار أو معدلات السوق القابلة للملاحظة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

21 تابع/ قياس القيمة العادلة

21.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

ج) استثمار في صناديق مدارة

تتكون صناديق الاستثمار المدارة من قبل الغير بشكل رئيسي من وحدات غير مسعرة وقد تم تحديد القيمة العادلة لهذه الوحدات بناء على صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الصندوق كما في تاريخ البيانات المالية.

المستوى 3: قياسات القيمة العادلة

إن الأصول والخصوم المالية للمجموعة المصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
الرصيد الافتتاحي	**138,921**	153,170	153,170
الأرباح/ (الخسائر) المدرجة في:			
- بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	**727,314**	(14,249)	-
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**866,235**	138,921	153,170
إجمالي المبلغ المثبت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع الخاص بأدوات المستوى 3	**727,314**	(14,249)	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
الرصيد الافتتاحي	**4,809,530**	112,531	112,531
إضافات	**-**	4,799,028	(63,000)
استبعادات	**(779,476)**	(28,641)	-
الأرباح/ (الخسائر) المدرجة في:			
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع	**60,096**	(73,388)	-
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**4,090,150**	4,809,530	49,531

22 حسابات أمانة

قامت الشركة الأم سابقًا بإدارة محافظ نيابة عن الغير فضلًا عن صناديق مشتركة وتحتفظ بأرصدة نقدية وأوراق مالية في حسابات أمانة وهذه الحسابات لم يتم إدراجها في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع. مع ذلك، ونتيجة لتغيير الوضع القانوني للشركة الأم إلى شركة قابضة، لم يعد مسموحًا بإدارة المحافظ. يتم في الوقت الراهن استبعاد رصيد المحفظة الحالي أو تحويله إلى جهات أخرى. بلغت الأصول الخاضعة للإدارة 1,599,843 د.ك في 30 سبتمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 2,078,055 د.ك و 30 سبتمبر 2021: 1,886,790 د.ك). حصلت المجموعة على أتعاب إدارة بمبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2021: لا شيء و 30 سبتمبر 2021: لا شيء) من هذه الأنشطة.