Grant Thornton
القطامي والعيبان وشركاهم

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

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

والشركات التابعة لها

الكويت

30 يونيو 2023 (غير مدققة)

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	2-1
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	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع	7-6
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	8
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	22 - 9

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 المرفق لشركة الاستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 30 يونيو 2023 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بناء على 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

كما هو مبين بمزيد من التفصيل في إيضاح 10.1 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، لم تتمكن المجموعة من الحصول على معلومات مالية خضعت للمراجعة لإحدى شركاتها الزميلة الأجنبية ، وتمت المحاسبة عن حصتها في الشركة الزميلة بناءً على بيانات إدارية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2023. لم تكن هناك إجراءات مراجعة عملية متاحة لنا للتأكد من التأثير على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة نتيجة لعدم توافر المعلومات المالية الخاضعة للمراجعة فيما يتعلق بهذه الشركة الزميلة الأجنبية. لو كنا قد تمكنا من الحصول على المعلومات المالية الخاضعة للمراجعة، لكان قد نما إلى علمنا ما يشير إلى ضرورة إجراء تعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

الاستنتاج المتحفظ

استنادا إلى مراجعتنا، وباستثناء التعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي كان من الممكن أن تنمو إلى علمنا لو لم يكن الوضع الموضح أعلاه، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

تابع/ تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعات 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 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
13 أغسطس 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
		30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	**30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك**	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
الإيرادات					
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**570,831**	540	**597,551**	718,062
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة	10	**417,670**	318,325	**1,227,596**	475,252
إيرادات الإيجارات		**-**	-	**8,783**	28,826
خسائر من استبعاد أصول محتفظ بها للبيع	8	**-**	-	**(2,900)**	-
إيرادات توزيعات أرباح		**413,388**	253,508	**413,388**	257,699
ربح من شراء صفقة	10.1	**314,458**	-	**314,458**	-
ربح من تسوية قضية قانونية	5	**4,020,520**	-	**4,020,520**	-
إيرادات أخرى		**3,207**	158,402	**46,812**	158,402
		5,740,074	730,775	**6,626,208**	1,638,241
المصاريف والأعباء الأخرى					
تكاليف موظفين		**(84,590)**	(61,512)	**(160,218)**	(146,045)
مصاريف وأعباء تشغيل أخرى		**(236,552)**	(246,457)	**(345,739)**	(334,555)
تكاليف تمويل		**(411,738)**	(150,673)	**(618,791)**	(299,427)
		(732,880)	(458,642)	**(1,124,748)**	(780,027)
ربح الفترة قبل مخصصات ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة		**5,007,194**	272,133	**5,501,460**	858,214
ضريبة دعم العمالة الوطنية		**(125,733)**	-	**(138,195)**	-
زكاة		**(50,293)**	-	**(55,278)**	-
ربح الفترة		**4,831,168**	272,133	**5,307,987**	858,214
الخاصة بـ:					
- مساهمي الشركة الأم		**4,846,602**	306,742	**5,324,789**	892,710
- الحصص غير المسيطرة		**(15,434)**	(34,609)	**(16,802)**	(34,496)
ربح الفترة		**4,831,168**	272,133	**5,307,987**	858,214
ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	6	**19.44**	1.23	**21.36**	3.58

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	**30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك**	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
ربح الفترة	**4,831,168**	272,133	**5,307,987**	858,214
إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى:				
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:				
صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**303,728**	(1,097,696)	**(516,667)**	(1,025,165)
	303,728	(1,097,696)	**(516,667)**	(1,025,165)
بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:				
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة وشركة المحاصة	**943,045**	2,340,481	**15,237**	5,530,080
فروقات عملة ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية	**5,722**	40,384	**9,995**	60,306
	948,767	2,380,865	**25,232**	5,590,386
إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى	**1,252,495**	1,283,169	**(491,435)**	4,565,221
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	**6,083,663**	1,555,302	**4,816,552**	5,423,435
الخاصة بـ:				
- مساهمي الشركة الأم	**6,155,141**	1,589,206	**4,890,236**	5,419,773
- الحصص غير المسيطرة	**(71,478)**	(33,904)	**(73,684)**	3,662
	6,083,663	1,555,302	**4,816,552**	5,423,435

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	معدل 31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	معدل 30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
الأصول				
النقد والنقد المعادل	7	**827,425**	990,838	409,979
أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	8	**506,677**	543,636	856,638
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**289,135**	1,002,690	976,529
ذمم مدينة وأصول أخرى		**3,468,917**	3,413,735	4,465,876
مستحق من أطراف ذات صلة	18	**19,241,005**	19,257,070	19,376,946
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	9	**16,203,520**	16,720,323	18,739,408
عقارات إستثمارية	5	**7,338,559**	4,249,705	4,476,261
استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة	10	**46,521,557**	43,468,654	41,373,246
معدات		**11,030**	2,827	4,723
مجموع الأصول		**94,407,825**	89,649,478	90,679,606
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم				
ذمم دائنة وخصوم أخرى	11	**13,517,165**	13,799,968	12,997,091
مستحق إلى أطراف ذات صلة	18	**5,225,933**	5,456,174	6,507,719
مستحق إلى البنوك		**241,582**	241,582	241,582
قروض	12	**28,617,650**	28,617,650	28,368,750
مجموع الخصوم		**47,602,330**	48,115,374	48,115,142
حقوق الملكية				
رأس المال	13	**26,673,255**	26,673,255	26,673,255
أسهم خزينة	14	**(32,757,404)**	(32,757,404)	(32,757,404)
الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية		**32,757,404**	32,757,404	32,757,404
احتياطي القيمة العادلة		**5,156,019**	5,616,861	8,087,981
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		**(1,369,159)**	(1,206,543)	(1,764,396)
احتياطي المشتقات المالية		**10,536,712**	10,347,807	8,515,667
أرباح مرحلة/ (خسائر متراكمة)		**1,210,878**	(4,441,842)	(3,089,226)
إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		**42,207,705**	36,989,538	38,423,281
الحصص غير المسيطرة		**4,597,790**	4,544,566	4,141,183
مجموع حقوق الملكية		**46,805,495**	41,534,104	42,564,464
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		**94,407,825**	89,649,478	90,679,606

صالح صالح السلمي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 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	المجموع
	رأس المال د.ك	أسهم خزينة د.ك	الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية د.ك	احتياطي المشتقات المالية د.ك	(خسائر المتراكمة) / أرباح مرحلة د.ك	المجموع الفرعي د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد في 1 يناير 2023 (مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	32,757,404	5,616,861	(1,206,543)	10,347,807	(4,441,842)	36,989,538	4,544,566	41,534,104
التجميع وتعديلات أخرى	-	-	-	-	-	-	144,483	144,483	125,850	270,333
أرباح/ (خسائر) الفترة	-	-	-	-	-	-	5,324,789	5,324,789	(16,802)	5,307,987
(خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى	-	-	-	(460,842)	(162,616)	188,905	-	(434,553)	(56,882)	(491,435)
إجمالي (خسائر)/ إيرادات شاملة للفترة	-	-	-	(460,842)	(162,616)	188,905	5,324,789	4,890,236	(73,684)	4,816,552
حصة في ربح من استبعاد/ استحواذ جزئي لحصة في شركة تابعة من شركة زميلة	-	-	-	-	-	-	183,448	183,448	1,058	184,506
الرصيد في 30 يونيو 2023 (غير مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	32,757,404	5,156,019	(1,369,159)	10,536,712	1,210,878	42,207,705	4,597,790	46,805,495

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 22 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم								حصص غير مسيطرة	المجموع
	رأس المال د.ك	أسهم خزينة د.ك	الإحتياطيات الإجبارية والاختيارية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية د.ك	احتياطي المشتقات المالية 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	9,156,274	(2,089,817)	3,253,836	(3,990,040)	33,003,508	4,137,521	37,141,029
أرباح/ (خسائر) الفترة	-	-	-	-	-	-	892,710	892,710	(34,496)	858,214
(الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	(1,060,189)	325,421	5,261,831	-	4,527,063	38,158	4,565,221
إجمالي (خسائر)/ إيرادات شاملة للفترة	-	-	-	(1,060,189)	325,421	5,261,831	892,710	5,419,773	3,662	5,423,435
ربح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(8,104)	-	-	8,104	-	-	-
الرصيد في 30 يونيو 2022 (غير مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	32,757,404	8,087,981	(1,764,396)	8,515,667	(3,089,226)	38,423,281	4,141,183	42,564,464

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 22 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	معدل الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
أنشطة التشغيل			
ربح السنة قبل مخصصات الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية		**5,501,460**	858,214
التعديلات:			
حصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة		**(1,227,596)**	(475,252)
خسائر من استبعاد أصول محتفظ بها للبيع		**2,900**	-
ربح من شراء صفقة		**(314,458)**	-
ربح من تسوية قضية قانونية - غير نقدي		**(3,593,565)**	-
إيرادات توزيعات أرباح من القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**(413,388)**	(248,060)
تكاليف تمويل		**618,578**	299,427
الاستهلاك		**2,902**	1,896
		576,833	436,225
التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**(597,551)**	(718,062)
ذمم مدينة وأصول أخرى		**252,270**	1,069,352
مستحق من أطراف ذات صلة		**16,065**	38,803
ذمم دائنة وخصوم أخرى		**(813,205)**	(1,806,875)
مستحق إلى أطراف ذات صلة		**(240,446)**	91,097
صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل		**(806,034)**	(889,460)
أنشطة الاستثمار			
إضافات على المعدات		**(11,105)**	-
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**-**	794,639
إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**105,936**	67,900
انخفاض في ودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة شهور		**50,000**	-
المحصل من بيع أصول محتفظ بها للبيع		**540,736**	-
صافي النقد من أنشطة الاستثمار		**685,567**	862,539
النقص في النقد والنقد المعادل		**(120,467)**	(26,921)
تعديلات عملات أجنبية		**7,054**	46,441
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	7	**(36,190)**	(197,569)
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	7	**(149,603)**	(178,049)
معاملات غير نقدية			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**1,311,106**	-
استثمار في شركة زميلة		**(1,311,106)**	-
العقارات الاستثمارية		**506,677**	856,638
أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع		**(506,677)**	(856,638)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1 التأسيس وأنشطة الشركة الأم

إن شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - 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.

انتهت صلاحية رخصة أنشطة الأوراق المالية الصادرة عن هيئة أسواق المال في 29 مارس 2018 والتي قامت الشركة الأم بموجبها بتنفيذ بعض الأنشطة الاستثمارية. لم تجدد الإدارة الترخيص. وفقًا لذلك، أبلغت هيئة أسواق المال الشركة الأم في 6 مايو 2018 بأنها لم تعد تعتبر كيانًا مرخصًا بموجب لوائح هيئة أسواق المال. وعليه، فإن الشركة الأم بصدد استبعاد المحافظ الخاضعة للإدارة (إيضاح 21).

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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ.....

2 أساس الإعداد والعرض والمفهوم المحاسبي الأساسي

2.1 أساس الإعداد والعرض

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 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 (د.ك) الذي يمثل العملة الرئيسية وعملة العرض 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 ليست بالضرورة مؤشرا للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والإفصاحات حولها.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2 تابع/ أساس الإعداد والعرض والمفهوم المحاسبي الأساسي

2.2 المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في 30 يونيو 2023، تجاوزت الالتزامات المتداولة لدى المجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 6,112,285 د.ك، والذي يثير شكًا جوهريًا حول قدرتها على تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها ضمن المسار الطبيعي للأعمال. تتضمن الالتزامات المتداولة أقساط قروض بمبلغ 12,567,530 د.ك والتي تستحق تعاقديًا في غضون 12 شهرًا من نهاية فترة البيانات المالية، وكذلك مستحق إلى أطراف ذات صلة بمبلغ 4,792,649 د.ك وليس له أي شروط سداد محددة.

لاحقا لتاريخ البيانات المالية، توصلت المجموعة إلى اتفاقية تسوية مع بنك محلي كان له مبلغ مستحق 11,276,980 د.ك (متضمنا الفائدة) (راجع إيضاح 7 و 12 أ). بالإضافة إلى ذلك، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم، رهنا بموافقة المساهمين، تسوية قروض بقيمة 20,062,650 د.ك عن طريق إصدار أسهم من الشركة الأم (إيضاح 12 ب). كما سجلت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 صافي ربح بمبلغ 5,307,987 د.ك.

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 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
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
المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين	1 يناير 2023

التعديلات 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.

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

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 المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

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

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 استثناء من الإعفاء من الاعتراف المبدئي الوارد في معيار المحاسبة الدولي 12.15 (ب) ومعيار المحاسبة الدولي 12.24. وفقًا لذلك، لا ينطبق الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف المبدئي.

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

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" في 2017، كما تم أصدار تعديلين في 2020 و 2021 لضمان سهولة التحول إلى هذا المعيار الجديد وتعديل تاريخ تطبيقه. يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وبالتالي على أحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي الشركة الأولى للتأمين التكافلي – ش.م.ك.ع. و يشمل كل من عقود التأمين وعقود إعادة التأمين. قامت المجموعة بتعديل معلومات المقارنة عن طريق تطبيق الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية 17.

إن هذا المعيار المحاسبي الجديد يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن جميع أنواع عقود التأمين بغض النظر عن نوع الكيان الذي يصدرها.

إن الهدف العام للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 يتمثل في توفير طريقة تتسم بالشفافية بشأن الإيرادات والتكاليف المرتبطة بأنشطة التأمين، ويعكس تأثير التغيرات الاقتصادية في الوقت المحدد لذلك وفي إطار من الشفافية، فضلًا عن تقديم مزيد من المعلومات حول ربحية أنشطة التأمين الخاصة بها في الوقت الحالي وفي المستقبل. ويتحقق ذلك من خلال قياس عقود التأمين طويلة الأجل باستخدام التدفقات النقدية المرجحة المخصومة حسب الاحتمال، وإجراء تعديلات واضحة لتقدير المخاطر، وحساب هامش الخدمة التعاقدية الذي يمثل أرباح العقد غير المكتسبة، والتي يتم الاعتراف بها كإيرادات من عقد التأمين على مدى فترة التأمين.

ان اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على البيانات المالية المجمعة والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كما في 31 ديسمبر 2022 و 30 يونيو 2022 ، على التوالي ، هو كما يلي :

	المفصح عنه سابقا د.ك	أثر التعديل د.ك	معدل د.ك
البيانات الملية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2022:			
ذمم مدينة وأصول أخرى	3,868,803	(455,068)	**3,413,735**
ذمم دائنة وخصوم أخرى	14,255,036	(455,068)	**13,799,968**
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كما في 30 يونيو 2022:			
ذمم مدينة وأصول أخرى	4,359,827	106,049	**4,465,876**
ذمم دائنة وخصوم أخرى	12,891,042	106,049	**12,997,091**

لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على صافي نتائج وصافي أصول المجموعة.

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 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*
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	1 يناير 2024

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 تأثيرًا جوهريًا على المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة لا يعتمد إلا على التعهدات التي يتطلب من المنشأة الالتزام بها في تاريخ البيانات المالية أو قبل هذا التاريخ. إضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن هذه المعلومات ضمن الإيضاحات بما يمكن مستخدمي البيانات المالية من استيعاب التعرض للمخاطر عندما تصبح الالتزامات غير المتداولة في ظل هذه التعهدات قابلة للسداد في غضون اثنا عشر شهرًا.

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

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. وفقًا لذلك، في معاملة البيع ومعاملة البيع مع خيار الإيجار، يعترف البائع أو المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري أو الطرف المؤجر. إن القياس الأولي لالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق 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 كليًا أو جزئيًا.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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 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 ربح من تسوية قضية قانونية

خلال عام 1993، قام احد البنوك في دولة البحرين برفع دعوى في عجمان (الإمارات العربية المتحدة) على الشركة الأم وطرف آخر. وفي النهاية تم الفصل في الدعوى بإصدار حكم ضد المدعى عليهم، وإلزام الشركة الأم بدفع مبلغ 7,384,496 د.ك في عام 2011 إلى البنك المدعي.

قامت الشركة الأم برفع دعوى في سلطنة عمان على مواطن عماني للمطالبة بالمبلغ الذي دفعته الشركة الأم للبنك أعلاه. تم الفصل في الدعوى في النهاية لصالح الشركة الأم، وإلزام المواطن العماني بدفع مبلغ 9,053,406 ريال عماني (ما يعادل 7,212,124 د.ك) بالإضافة إلى فائدة بنسبة 8% حتى تاريخ السداد للشركة الأم.

إضافة إلى ذلك، خلال شهر نوفمبر 2022، شاركت الشركة الأم في مزايدة، حيث تم إرساء المزاد عليها لتحصل على عقار مملوك للمواطن العماني بقيمة 4,500,000 ريال عُماني (ما يعادل 3,584,790 د.ك) خصما من المديونية المحكوم بها. علاوة على ذلك، في 5 يناير 2023، أصدر المجلس الأعلى للقضاء - بقسم التنفيذ إدارة السجل العقاري بعمان قرار بالعمل على نقل ملكية العقار باسم الشركة الأم.

بتاريخ 4 يونيو 2023، قامت إدارة السجل العقاري في سلطنة عمان بنقل ملكية العقار باسم شركة عمانية حديثة التأسيس. أكد مساهمو هذه الشركة أن ملكية الشركة وكذلك الأصول الأساسية بما في ذلك الممتلكات العقارية تمتلكها الشركة الأم. سجلت الشركة الأم هذا كعقار استثماري بقيمة المزاد البالغ 4,500,000 ريال عماني (ما يعادل 3,593,565 د.ك) وسجلت ربحًا بنفس المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع. كما أن الشركة الأم قد استلمت خلال الفترة مبالغ مجموعها 426,955 د.ك (خلال السنة السابقة حتى 31 ديسمبر 2022 مبالغ مجموعها 676,240 د.ك) من أجل الحكم المذكور أعلاه.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6 ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة باستثناء أسهم الخزينة.

	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	**30 يونيو 2023 (غير مدققة)**	30 يونيو 2022 (غير مدققة)
ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم ("د.ك")	**4,846,602**	306,742	**5,324,789**	892,710
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	**249,279,883**	249,279,883	**249,279,883**	249,279,883
ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	**19.44**	1.23	**21.36**	3.58

7 النقد والنقد المعادل

	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
النقد وأرصدة لدى البنوك	**438,425**	551,838	409,979
ودائع لأجل	**389,000**	439,000	-
النقد والنقد المعادل وفقا لبيان المركز المالي المجمع	**827,425**	990,838	409,979
ناقصا: الرصيد المحتجز (إيضاح 12)	**(346,446)**	(346,446)	(346,446)
ناقصا: ودائع تستحق بعد أكثر من ستة أشهر	**(389,000)**	(439,000)	-
ناقصا: مستحق للبنوك (إيضاح 12 أ)	**(241,582)**	(241,582)	(241,582)
النقد والنقد المعادل وفقا لبيان التدفقات النقدية المجمع	**(149,603)**	(36,190)	(178,049)

8 أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بتصنيف ستة من عقاراتها الاستثمارية تبلغ 856,638 د.ك ضمن فئة أصول محتفظ بها للبيع، عند استيفاء معايير الاعتراف، كأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع. تم بيع إحدى العقارات في السنة السابقة. خلال الفترة، قامت المجموعة ببيع العقارات المتبقية بمبلغ 540,736 د.ك محققة خسارة بمبلغ 2,900 د.ك.

إضافة إلى ذلك، قامت المجموعة خلال الفترة بتصنيف عقار استثماري بقيمة دفترية تبلغ 506,677 د.ك ضمن أصول محتفظ بها للبيع، عند استيفاء معايير الاعتراف، كأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع.

9 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
أوراق مالية محلية مسعرة	**11,255,523**	11,650,659	14,637,262
أوراق مالية أجنبية مسعرة	**4,791**	5,895	2,754
أوراق مالية محلية غير مدرجة	**10,506**	10,506	10,500
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	**4,923,588**	5,043,702	4,079,650
صناديق مدارة	**9,112**	9,561	9,242
	16,203,520	16,720,323	18,739,408

تم رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإجمالي مبلغ 11,255,343 د.ك (31 ديسمبر 2022: 11,650,397 د.ك و 30 يونيو 2022: 14,637,011 د.ك) مقابل تسهيلات قروض المجموعة (إيضاح 12).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10 استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
استثمار في شركات زميلة (إيضاح 10.1)	**21,773,164**	20,301,871	21,403,156
استثمار في شركة المحاصة (إيضاح 10.2)	**24,748,393**	23,166,783	19,970,090
	46,521,557	43,468,654	41,373,246

10.1 الاستثمار في الشركات الزميلة

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

	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	**20,301,871**	21,420,655	21,420,655
الانخفاض في القيمة	-	(1,339,468)	-
الإضافات (أ)	**1,625,564**	-	-
حصة في النتائج	**(165,109)**	1,262,428	(285,748)
حصة في (خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى	**(173,668)**	(92,813)	268,249
حصة في ربح من استبعاد جزئي لحصة في شركة تابعة من شركة زميلة	**184,506**	1,567,605	-
حصة من التعديلات الناتجة من استبعاد تقديري لحصة جزئية في شركة تابعة من شركة زميلة	-	(2,516,536)	-
	21,773,164	20,301,871	21,403,156

(أ) في بداية السنة، امتلكت المجموعة 30.29% من الأسهم في شركة أداكس - ش.م.ب (مقفلة) ("شركة أداكس") وتمت المحاسبة عن استثماراتها ضمن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث خلصت إلى أنها لم تمارس أي تأثير جوهري على الشركة المستثمر فيها. خلال الفترة، قامت المجموعة بتعيين أحد أعضاء مجلس الإدارة كممثل لها، وبالتالي قررت أن لها تأثيرا جوهريا على عمليات الشركة المستثمر فيها وأعادت تصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى استثمار في شركة زميلة.

	د.ك
القيمة العادلة للحصة في شركة أداكس	**1,311,106**
ناقصًا: نسبة الملكية في صافي أصول شركة أداكس	**1,625,564**
ربح من شراء صفقة	**314,458**

تم تحديد القيمة العادلة للأصول والخصوم القابلة للتحديد بشكل مؤقت من قبل إدارة المجموعة. تخضع التقديرات المشار إليها أعلاه وصفقة الشراء الناتجة للمراجعة في غضون اثنا عشر شهرًا من تاريخ الاستحواذ.

(ب) يتضمن الاستثمار في الشركات الزميلة استثمارا في شركة زميلة أجنبية بقيمة دفترية تبلغ 1,639,749 د.ك والتي تمت المحاسبة عنها باستخدام بيانات إدارية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023.

(ج) إن الاستثمار في الشركات الزميلة بمبلغ 19,057,451 د.ك (31 ديسمبر 2022: 19,224,108 د.ك و 30 يونيو 2022: 19,806,492 د.ك) مرهون مقابل قروض المجموعة (إيضاح 12).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10 تابع / استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

10.2 الاستثمار في شركة المحاصة

فيما يلي الحركة على استثمار في شركة المحاصة:

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
13,947,259	13,947,259	**23,166,783**	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
761,000	2,125,553	**1,392,705**	حصة الشركة من نتائج شركة المحاصة
5,261,831	7,093,971	**188,905**	حصة في (خسارة)/دخل شامل آخر
19,970,090	23,166,783	**24,748,393**	

أ) إن الاستثمار في الشركة المحاصة مرهون مقابل تسهيلات القروض التي تم الحصول عليها لتمويل المشروع الأساسي (إيضاح 15 ب).

11 ذمم دائنة وخصوم أخرى

معدل 30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	معدل 31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
2,395,713	3,690,642	**3,863,070**	ذمم دائنة ومستحقات
22,442	48,442	**48,442**	توزيعات أرباح دائنة
6,004,012	5,932,083	**6,125,557**	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
590,872	607,061	**631,382**	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين والاجازات
769,525	587,523	**84,502**	مستحق إلى حاملي الوثائق
3,137,694	2,593,938	**2,424,788**	احتياطي عجز حاملي الوثائق
76,833	340,279	**339,424**	خصوم أخرى
12,997,091	13,799,968	**13,517,165**	

12 القروض

إن قروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
8,555,000	8,555,000	**8,555,000**	قروض مقومة بالدينار الكويتي
19,813,750	20,062,650	**20,062,650**	قروض مقومة بالدولار الأمريكي
28,368,750	28,617,650	**28,617,650**	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12 تابع / القروض

فيما يلي تفاصيل أرصدة القروض والتسهيلات البنكية للمجموعة:

(أ) يعود القرض بالدينار الكويتي إلى بنك محلي يستحق العقد الخاص به في 31 ديسمبر 2019. خلال سنة سابقة، دخلت المجموعة في نزاع قضائي مع البنك لتسوية المبالغ المستحقة.

لاحقًا لتاريخ المعلومات المالية، توصلت الشركة الأم إلى اتفاقية تسوية نهائية مع البنك المحلي وفي تاريخ 16 يوليو 2023 قامت بتسوية المديونية عن طريق سداد مبلغ 6,416,250 د.ك نقدا وتنازل البنك عن باقي المبلغ الرئيسي والبالغ 2,138,750 د.ك ومبلغ مستحق الى البنك والبالغ 241,582 د.ك والفوائد المستحقة ذات الصلة والبالغة 2,480,398 د.ك. وقد نتج عن ذلك انخفاض اجمالي المبالغ المطلوبة للبنك بمبلغ 4,860,730 د.ك والذي سيتم تسجيله كأرباح من تسوية الديون في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023.

(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 1,003,132 د.ك) اعتبارًا من 30 يونيو 2021 وحتى 30 يونيو 2024 على أن يكون القسط النهائي 52,400,000 دولار أمريكي (ما يعادل 16,050,120 د.ك) يستحق السداد بتاريخ 30 يونيو 2025. إن القرض مضمون بأسهم الشركة الأم وأسهم الشركات الزميلة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وفقًا للشروط والأحكام التعاقدية الخاصة بالقرض، كان من المقرر سداد قسط بمبلغ 9,825,000 دولار أمريكي (ما يعادل 3,009,397 د.ك) بتاريخ 30 يونيو 2023. بالرغم من ذلك، قدمت المجموعة على طلب تمديد لتأجيل سداد القسط، والتي تمت الموافقة عليه من طرف ذو صلة حتى 30 سبتمبر 2023.

خلال الفترة، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم تسوية هذا القرض عن طريق إصدار أسهم الشركة الأم. ومع ذلك، فإن هذا القرار يخضع لموافقة المساهمين والهيئات المعنية.

إن قروض المجموعة مضمونة مقابل أصول المجموعة التالية:

	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)
	د.ك	د.ك	د.ك
أرصدة محتجزة لدى البنوك (إيضاح 7)	**346,446**	346,446	346,446
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**201,985**	169,639	14,420
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 9)	**11,255,343**	11,650,397	14,637,011
استثمار في شركة زميلة (إيضاح 10.1 ج)	**19,057,451**	19,224,108	19,806,492
استثمار في شركة تابعة	**407**	354	589
مجموع الأصول المرهونة	**30,861,632**	31,390,944	34,804,958

13 رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدًا من 266,732,550 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم (31 ديسمبر 2022 و 30 يونيو 2022: 266,732,550 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 أسهم خزينة

	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)
عدد أسهم الخزينة (أسهم)	**17,452,667**	17,452,667	17,452,667
نسبة أسهم الخزينة إلى رأس المال المدفوع (%)	**6.54**	6.54	6.54
التكلفة (د.ك)	**32,757,404**	32,757,404	32,757,404
القيمة السوقية (د.ك)	**2,024,509**	1,729,559	1,562,014

15 ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

أ) يوجد على المجموعة الالتزامات التالية:

	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
حصة المجموعة من التزامات شركات زميلة:			
إنفاق رأسمالي مقدر ومتعاقد عليه لإنشاء عقارات قيد التطوير وعقارات للمتاجرة	**6,083**	33,451	37,909
ضمانات تمويل	**2,631**	2,625	2,957
شيكات مؤجلة تمت إصدارها	**255,817**	280,711	-
حصة المجموعة من التزامات شركة المحاصة:			
حصة المجموعة في اتفاقية هندسة ومشتريات وانشاءات محطة للمشروع الأساسي في شركة المحاصة	**35,935,489**	43,568,754	76,530,749
حصة المجموعة من دفعات التأجير لأرض مستقبلية للمشروع الأساسي في شركة المحاصة	**4,013,333**	4,173,333	4,173,333

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 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
التزامات طارئة			
كفالة تضامنية للقروض من خلال شركة المحاصة (إيضاح 10.2 أ)	**9,804,594**	9,804,594	9,804,594
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

16 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 إرسال تقارير إيرادات وأصول القطاعات بناء على المواقع الجغرافية التي تعمل بها المجموعة. فيما يلي معلومات القطاعات بما يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة

	الخزينة والاستثمارات		العقارات		أخرى		الإجمالي	
	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	**30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك**	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	**30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك**	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	**30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك**	معدل 30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
إيرادات القطاع	**2,550,094**	1,451,013	**8,783**	28,826	**4,067,331**	158,402	**6,626,208**	1,638,241
ربح/ (خسارة) الفترة قبل مخصصات ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	**1,931,303**	893,887	**8,783**	28,826	**3,561,374**	(64,499)	**5,501,460**	858,214
تكاليف تمويل							**618,791**	299,427
ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة							**193,473**	-
مجموع أصول القطاع	**63,841,635**	61,499,162	**7,856,266**	5,337,622	-	-	**71,697,901**	66,836,784
مجموع التزامات القطاع	**(28,859,232)**	(28,610,332)	-	-	-	-	**(28,859,232)**	(28,610,332)
صافي أصول القطاع	**34,982,403**	32,888,830	**7,856,266**	5,337,622	-	-	**42,838,669**	38,226,452
أصول غير موزعة							**22,709,924**	23,842,822
خصوم غير موزعة							**(18,743,098)**	(19,504,810)
صافي الأصول							**46,805,495**	42,564,464

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 الجمعية العامة السنوية للمساهمين

اعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 30 مايو 2023 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بعدم أجراء أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

إضافة إلى ذلك، رفض المساهمون اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. وافق المساهمون بأغلبية الحاضرين على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والتي تم إدراجها كمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع للفترة الحالية ضمن بند "مصاريف وأعباء تشغيل أخرى".

18 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 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:			
مستحق من أطراف ذات صلة (أ):			
- مستحق من شركات زميلة	**16,831,286**	16,832,957	16,627,486
- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى	**2,409,719**	2,424,113	2,749,460
	19,241,005	19,257,070	19,376,946
مستحق إلى أطراف ذات صلة ("ب" و "ج"):			
- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى	**5,225,933**	5,456,174	6,507,719
ذمم مدينة وأصول أخرى	**164,611**	164,611	368,582
ذمم دائنة وخصوم أخرى	-	-	704,363
القروض	**20,062,650**	20,062,650	19,813,750

	الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	**30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك**	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:				
إيرادات توزيعات أرباح	**413,388**	253,508	**413,388**	257,699
تكاليف تمويل	**81,388**	81,301	**161,759**	161,021
إيرادات أخرى	-	156,734	-	156,734
مكافأة الإدارة العليا للمجموعة				
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مدرجة ضمن مصاريف التشغيل	**30,000**	-	**30,000**	-
مزايا قصيرة الأجل وطويلة الأجل للموظفين	**5,980**	70,207	**131,362**	182,450

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19 تابع / أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

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 2022: 433,284 د.ك و 30 يونيو 2022: 433,284 د.ك) والذي يحمل فائدة بواقع 4.75% (31 ديسمبر 2022: 4.75% و 30 يونيو 2022: 4.75%) سنويًا ويستحق السداد بحلول 2024. إن الأرصدة المتبقية البالغة 4,792,649 د.ك (31 ديسمبر 2022: 5,022,890 د.ك و 30 يونيو 2022: 6,074,435 د.ك) غير محمل بالفائدة وليس له 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.

20 قياس القيمة العادلة

19.1 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:

- 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).

19.2 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 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	معدل 31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	معدل 30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
الاصول المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- النقد والنقد المعادل (إيضاح 7)	**827,425**	990,838	409,979
- ذمم مدينة واصول اخرى	**3,166,497**	3,146,580	3,660,432
- مستحق من اطراف ذات صلة (إيضاح 18)	**19,241,005**	19,257,070	19,376,946
بالقيمة العادلة:			
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	**289,135**	1,002,690	976,529
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	**16,203,520**	16,720,323	18,739,408
	39,727,582	41,117,501	43,163,294
الخصوم المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- ذمم دائنة وخصوم اخرى (إيضاح 11)	**13,517,165**	13,799,968	12,997,091
- مستحق إلى اطراف ذات صلة (إيضاح 18)	**5,225,933**	5,456,174	6,507,719
- مستحق إلى البنوك (إيضاح 6)	**241,582**	241,582	241,582
- قروض (إيضاح 12)	**28,617,650**	28,617,650	28,368,750
	47,602,330	48,115,374	48,115,142

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19. تابع/ قياس القيمة العادلة

19.2 تابع / قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

تأخذ الإدارة في اعتبارها 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 يونيو 2023 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	**88,526**	-	-	**88,526**
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	**200,609**	**200,609**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	**11,255,523**	-	-	**11,255,523**
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	**4,791**	-	-	**4,791**
صناديق مدارة	ج	-	-	**10,506**	**10,506**
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب ب	-	-	**4,923,588**	**4,923,588**
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	**9,112**	-	**9,112**
		11,348,840	**9,112**	**5,134,703**	**16,492,655**
31 ديسمبر 2022 (مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	90,691	-	-	90,691
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	167,922	167,922
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ج	-	-	744,077	744,077
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	11,650,659	-	-	11,650,659
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	5,895	-	-	5,895
صناديق مدارة	ج	-	9,561	-	9,561
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب ب	-	-	10,506	10,506
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	5,043,702	5,043,702
		11,747,245	9,561	5,966,207	17,723,013
30 يونيو 2022 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	110,294	-	-	110,294
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	122,158	122,158
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ج	-	-	744,077	744,077
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	14,637,262	-	-	14,637,262
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	2,754	-	-	2,754
صناديق مدارة	ج	-	9,242	-	9,242
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب ب	-	-	10,500	10,500
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	4,079,650	4,079,650
		14,750,310	9,242	4,956,385	19,715,937

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19. تابع/ قياس القيمة العادلة

19.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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.

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.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3
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 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
الرصيد الافتتاحي	**911,999**	138,921	138,921
إعادة تصنيف إلى استثمار في شركة زميلة	**(1,311,105)**	-	-
أرباح مسجلة ضمن:			
- بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	**599,715**	773,078	727,314
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**200,609**	911,999	866,235
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
الرصيد الافتتاحي	**5,054,208**	4,809,530	4,809,530
استبعادات	-	(779,476)	(779,476)
(الخسائر)/ الأرباح المدرجة في:			
- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	**(120,114)**	1,024,154	60,096
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**4,934,094**	5,054,208	4,090,150

21 حسابات الأمانة

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 1,519,315 د.ك في 30 يونيو 2023 (31 ديسمبر 2022: 1,565,233 د.ك و 30 يونيو 2022: 1,881,512 د.ك).

22 أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17. لم يؤثر التعديل على صافي حقوق الملكية وصافي نتائج الفترة المعلنة أو صافي النقص في النقد والنقد المعادل.