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

31 مارس 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	6-7
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	8
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	23 - 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 31 مارس 2023 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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

- نتيجة للدعاوى القضائية (إيضاح 11 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.

- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" وتعديلاته الذي يسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. ومع ذلك، كما هو مبين في الإيضاح 3.2 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، لم تطبق إحدى الشركات التابعة للمجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 17 في تاريخ سريانه. لم نتوصل إلى قناعة بشأن تأثير عدم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على المعلومات المالية للمجموعة كما في وللفترة المنتهية في 31 مارس 2023.

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".

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

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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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
15 مايو 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
الإيرادات			
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**26,720**	717,522
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة	9	**809,926**	156,927
إيرادات الإيجارات		**8,783**	28,826
خسائر من استبعاد أصول محتفظ بها للبيع	7	**(2,900)**	-
إيرادات أخرى		**43,605**	4,191
		886,134	907,466
المصاريف والأعباء الأخرى			
تكاليف موظفين		**(75,628)**	(84,533)
مصاريف وأعباء تشغيل أخرى		**(109,187)**	(88,098)
تكاليف تمويل		**(207,053)**	(148,754)
		(391,868)	(321,385)
ربح الفترة قبل مخصصات ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة		**494,266**	586,081
ضريبة دعم العمالة الوطنية		**(12,462)**	-
زكاة		**(4,985)**	-
ربح الفترة		**476,819**	586,081
الخاصة بـ:			
- مساهمي الشركة الأم		**478,187**	585,968
- الحصص غير المسيطرة		**(1,368)**	113
		476,819	586,081
ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمساهمي الشركة الأم (فلس)	5	**1.92**	2.35

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع

	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
ربح الفترة	**476,819**	586,081
(خسائر)/ إيرادات 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	**(820,395)**	72,531
	(820,395)	72,531
بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:		
حصة في (خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة وشركات المحاصة	**(926,833)**	3,189,599
فروقات عملة ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية	**3,298**	19,922
	(923,535)	3,209,521
إجمالي (خسائر) / إيرادات شاملة أخرى	**(1,743,930)**	3,282,052
إجمالي (خسائر)/ إيرادات شاملة للفترة	**(1,267,111)**	3,868,133
الخاصة بـ:		
- مساهمي الشركة الأم	**(1,264,905)**	3,830,567
- الحصص غير المسيطرة	**(2,206)**	37,566
	(1,267,111)	3,868,133

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
الأصول				
النقد والنقد المعادل	6	**961,917**	990,838	397,193
أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	7	**506,677**	543,636	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**1,029,410**	1,002,690	975,989
ذمم مدينة وأصول أخرى		**3,710,521**	3,868,803	4,331,584
مستحق من أطراف ذات صلة	17	**19,242,599**	19,257,070	19,397,204
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	8	**15,899,895**	16,720,323	19,837,102
عقارات استثمارية		**3,743,684**	4,249,705	5,323,653
استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة	9	**43,351,747**	43,468,654	38,714,440
المعدات		**10,434**	2,827	5,671
مجموع الأصول		**88,456,884**	90,104,546	88,982,836
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم				
ذمم دائنة وخصوم أخرى	10	**13,515,235**	14,255,036	12,907,625
مستحق إلى أطراف ذات صلة	17	**5,545,091**	5,456,174	6,455,717
مستحق إلى البنوك		**241,582**	241,582	241,582
القروض	11	**28,617,650**	28,617,650	28,368,750
مجموع الخصوم		**47,919,558**	48,570,442	47,973,674
حقوق الملكية				
رأس المال	12	**26,673,255**	26,673,255	26,673,255
أسهم خزينة	13	**(32,757,404)**	(32,757,404)	(32,757,404)
الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية		**32,757,404**	32,757,404	32,757,404
احتياطي القيمة العادلة		**4,796,466**	5,616,861	9,185,665
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		**(1,352,384)**	(1,206,543)	(1,711,560)
احتياطي المشتقات المالية		**9,570,951**	10,347,807	6,082,683
خسائر متراكمة		**(3,819,172)**	(4,441,842)	(3,395,968)
إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		**35,869,116**	36,989,538	36,834,075
الحصص غير المسيطرة		**4,668,210**	4,544,566	4,175,087
مجموع حقوق الملكية		**40,537,326**	41,534,104	41,009,162
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		**88,456,884**	90,104,546	88,982,836

صالح صالح السلمي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 23 تشكل جزءاً 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 متراكمة 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**
ربح/(خسارة) الفترة	-	-	-	-	-	-	**478,187**	**478,187**	**(1,368)**	**476,819**
الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	-	**(820,395)**	**(145,841)**	**(776,856)**	-	**(1,743,092)**	**(838)**	**(1,743,930)**
إجمالي (خسائر)/ إيرادات شاملة للفترة	-	-	-	**(820,395)**	**(145,841)**	**(776,856)**	**478,187**	**(1,264,905)**	**(2,206)**	**(1,267,111)**
الرصيد في 31 مارس 2023 (غير مدقق)	**26,673,255**	**(32,757,404)**	**32,757,404**	**4,796,466**	**(1,352,384)**	**9,570,951**	**(3,819,172)**	**35,869,116**	**4,668,210**	**40,537,326**

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 23 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	الاحتياطيات 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
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	585,968	585,968	113	586,081
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	37,495	378,257	2,828,847		3,244,599	37,453	3,282,052
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	37,495	378,257	2,828,847	585,968	3,830,567	37,566	3,868,133
ربح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(8,104)	-	-	8,104	-	-	-
الرصيد في 31 مارس 2022 (غير مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	32,757,404	9,185,665	(1,711,560)	6,082,683	(3,395,968)	36,834,075	4,175,087	41,009,162

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 23 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
أنشطة التشغيل			
ربح السنة قبل مخصصات الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية		**494,266**	586,081
التعديلات:			
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة		**(809,926)**	(156,927)
خسائر من استبعاد أصول محتفظ بها للبيع		**2,900**	-
تكاليف تمويل		**207,053**	148,754
الاستهلاك		**1,399**	948
		(104,308)	578,856
التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**(26,720)**	(717,522)
ذمم مدينة وأصول أخرى		**158,282**	356,640
مستحق من أطراف ذات صلة		**14,471**	18,545
ذمم دائنة وخصوم أخرى		**(688,895)**	(1,083,955)
مستحق إلى أطراف ذات صلة		**83,843**	44,226
صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل		**(563,327)**	(803,210)
أنشطة الاستثمار			
إضافات على المعدات		**(9,006)**	-
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	794,639
المحصل من بيع أصول محتفظ بها للبيع		**540,736**	-
صافي النقد من أنشطة الاستثمار		**531,730**	794,639
النقص في النقد والنقد المعادل		**(31,597)**	(8,571)
تعديلات عملات أجنبية		**2,676**	15,305
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	6	**(36,190)**	(197,569)
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	6	**(65,111)**	(190,835)

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 19).

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 المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 15 مايو 2023.

2 أساس الإعداد والعرض والمفهوم المحاسبي الأساسي

2.1 أساس الإعداد والعرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 ليست بالضرورة مؤشرًا 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 31 مارس 2023، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 5,324,127 د.ك، بما 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 5,111,807 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 476,819 د.ك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023.
- 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 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

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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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.

3.2 المعايير الجديدة والمعدلة السارية والتي لم يتم تطبيقها من قبل المجموعة

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" في 2017، وتم 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. فهو يشمل كل من عقود التأمين وعقود إعادة التأمين. قررت الشركة التابعة أنه من غير العملي تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 بأثر رجعي بالكامل حيث أنه لا يمكن تحديد جميع نقاط البيانات لعقود التأمين السابقة بشكل موثوق به. على هذا النحو، قررت الشركة التابعة تطبيق النهج المعدل بأثر رجعي عند التحول على النحو الموضح في المعيار 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.

لم تطبق الشركة التابعة المعيار الدولي للتقارير المالية 17 في تاريخ السريان. كما في تاريخ البيانات المالية، لا تزال الشركة التابعة بصدد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نظرًا لأن الممارسات المهنية وتفسير المعيار لا يزالان قيد التطوير. لا يمكن للدارة حاليا تحديد الأثر المالي الناتج عن تطبيق المعيار.

3.3 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

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- 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.

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

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار
تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق الانتفاع الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الانتفاع 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 الانتفاع والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كليًا أو جزئيًا.

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

4 الأحكام والتقديرات

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

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

5 ربحية 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 31 مارس 2023 (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة)
ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم ("د.ك")	**478,187**	585,968
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	**249,279,883**	249,279,883
ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمساهمي الشركة الأم (فلس)	**1.92**	2.35

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6 النقد والنقد المعادل

	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
نقد وأرصدة لدى البنوك	**522,917**	551,838	397,193
ودائع لأجل	**439,000**	439,000	-
النقد والنقد المعادل وفقا لبيان المركز المالي المجمع	**961,917**	990,838	397,193
ناقصا: الرصيد المحتجز (إيضاح 11)	**(346,446)**	(346,446)	(346,446)
يخصم: ودائع تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر	**(439,000)**	(439,000)	-
ناقصًا: المستحق إلى بنوك	**(241,582)**	(241,582)	(241,582)
النقد والنقد المعادل وفقًا لبيان التدفقات النقدية المجمع	**(65,111)**	(36,190)	(190,835)

7 أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

خلال السنة السابقة، 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. 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.

بالاضافة ، قامت المجموعة بتصنيف عقار استثماري بقيمة مدرجة تبلغ 506,677 د.ك ضمن فئة أصول محتفظ بها للبيع، عند استيفاء معايير الاعتراف كأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع.

8 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
أوراق مالية محلية مسعرة	**10,830,223**	11,650,659	15,735,022
أوراق مالية أجنبية مسعرة	**5,895**	5,895	2,754
أوراق مالية محلية غير مدرجة	**10,506**	10,506	10,500
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	**5,043,702**	5,043,702	4,079,650
صناديق مدارة	**9,569**	9,561	9,176
	15,899,895	16,720,323	19,837,102

تم رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإجمالي مبلغ 10,830,023 د.ك (31 ديسمبر 2022: 11,650,397 د.ك و 31 مارس 2022: 15,734,760 د.ك) مقابل تسهيلات قروض المجموعة (إيضاح 11).

9 استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
استثمارات في شركات زميلة (إيضاح 9.1)	**20,198,924**	20,301,871	21,669,119
الاستثمار في شركة المحاصة (إيضاح 9.2)	**23,152,823**	23,166,783	17,045,321
	43,351,747	43,468,654	38,714,440

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 تابع/ استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

9.1 الاستثمار في الشركات الزميلة

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

	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 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)	-
حصة في النتائج	**47,030**	1,262,428	(112,288)
حصة في (خسارة)/دخل شامل آخر	**(149,977)**	(92,813)	360,752
حصة في ربح من استبعاد جزئي لحصة في شركة تابعة من شركة زميلة	-	1,567,605	-
حصة من التعديلات الناتجة من استبعاد تقديري لحصة جزئية في شركة تابعة من شركة زميلة	-	(2,516,536)	-
	20,198,924	20,301,871	21,669,119

إن الاستثمار في الشركات الزميلة بمبلغ 19,122,262 د.ك (31 ديسمبر 2022: 19,224,108 د.ك و 31 مارس 2022: 20,062,903 د.ك) مرهون مقابل قروض المجموعة (إيضاح 11).

9.2 الاستثمار في شركة المحاصة

فيما يلي الحركة على استثمار في شركة المحاصة:

	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	**23,166,783**	13,947,259	13,947,259
حصة الشركة من نتائج شركة المحاصة	**762,896**	2,125,553	269,215
حصة في (خسارة)/دخل شامل آخر	**(776,856)**	7,093,971	2,828,847
	23,152,823	23,166,783	17,045,321

أ) إن الاستثمار في شركة المحاصة مرهون مقابل تسهيلات القروض التي تم الحصول عليها لتمويل المشروع الأساسي (إيضاح 14 ب).

10 ذمم دائنة وخصوم أخرى

	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
ذمم دائنة ومستحقات	**3,616,078**	3,690,642	2,251,370
توزيعات أرباح دائنة	**48,442**	48,442	28,438
مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	**5,949,530**	5,932,083	6,006,444
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين والاجازات	**618,110**	607,061	594,934
مستحق إلى حاملي الوثائق	**78,642**	587,523	722,493
احتياطي عجز حاملي الوثائق	**2,865,009**	3,049,006	3,176,396
خصوم أخرى	**339,424**	340,279	127,550
	13,515,235	14,255,036	12,907,625

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 القروض

إن قروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

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

فيما يلي تفاصيل أرصدة القروض والتسهيلات البنكية للمجموعة:

أ) يعود القرض بالدينار الكويتي إلى بنك محلي يستحق العقد الخاص به في 31 ديسمبر 2019 ويحمل معدل فائدة سنوي بواقع 1.75% فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. ومع ذلك، ينص العقد على أنه في حالة تعثر الشركة الأم عن سداد القرض، فسوف يتم تطبيق معدل ثابت قدره 6%. إن القرض مضمون مقابل رهن محفظة استثمار. خلال سنة سابقة، رفعت الشركة الأم دعوى قضائية ضد البنك لتحديد المبلغ المستحق إلى البنك. قامت المحكمة بإحالة الدعوى إلى إدارة الخبراء، وكان من المقرر انعقاد الجلسة بتاريخ 23 يونيو 2021 والتي تم تأجيلها حتى 17 نوفمبر 2021 حيث قامت الشركة الأم بالاعتراض على تقرير الخبراء، وبالتالي، تمت إحالتها مرة أخرى إلى إدارة الخبراء، وكان من المقرر انعقاد الجلسة أمام المحكمة بتاريخ 21 نوفمبر 2022 وتم تأجيلها لتنعقد بتاريخ 12 إبريل 2023. وبتاريخ 3 مايو 2023 قضت المحكمة برفض الدعوى. إن الشركة الأم بصدد الطعن عليه بطريق الاستئناف خلال المواعيد المقررة. في غضون ذلك، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، حصل البنك على حجز تحفظي لصالحه تم إيقافه بسبب اعتراض الشركة الأم على تنفيذه. في دعوى قضائية ذات صلة رفعتها الشركة الأم، قامت محكمة الاستئناف بإلغاء الحجز التحفظي بتاريخ 24 أكتوبر 2021 واعتباره كأن لم يكن. قام البنك بالطعن في الحكم الصادر عن محكمة التمييز. مع ذلك، لم يتم تحديد أي موعد لانعقاد الجلسة.

ترى إدارة الشركة الأم بأن البنك لن يتمكن من تنفيذ العقود حتى يتم إصدار الحكم النهائي في الدعوى الأصلية بشأن الدعوى القضائية للشركة الأم الخاصة بتدقيق الحسابات 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 1,003,132 د.ك) اعتبارًا من 31 مارس 2021 وحتى 31 مارس 2024 على أن يكون القسط النهائي 52,400,000 دولار أمريكي (ما يعادل 16,050,120 د.ك) يستحق السداد بتاريخ 31 مارس 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 31 مارس 2022. بالرغم من ذلك، قدمت المجموعة على طلب تمديد لتأجيل سداد القسط، والتي تمت الموافقة عليه من طرف ذو صلة حتى 30 سبتمبر 2023.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 تابع/ القروض

إن قروض المجموعة مضمونة مقابل أصول المجموعة التالية:

	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
أرصدة محتجزة لدى البنوك (إيضاح 6)	**346,446**	346,446	346,446
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**201,080**	169,639	13,970
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 8)	**10,830,023**	11,650,397	15,734,760
استثمار في شركة زميلة (إيضاح 9.1)	**19,122,262**	19,224,108	20,062,903
استثمار في شركة تابعة	**315**	354	594
مجموع الأصول المرهونة	**30,500,126**	31,390,944	36,158,673

12 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 31 مارس 2022: 266,732,550 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم).

13 أسهم خزينة

	31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 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)	**1,448,571**	1,729,559	1,902,341

14 ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

أ) يوجد على المجموعة الالتزامات التالية:

	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
حصة المجموعة من التزامات شركات زميلة:			
إنفاق رأسمالي مقدر ومتعاقد عليه لإنشاء عقارات قيد التطوير وعقارات للمتاجرة	**25,189**	33,451	25,335
ضمانات تمويل	**2,627**	2,625	2,930
شيكات مؤجلة تمت إصدارها	**255,400**	280,711	-
حصة المجموعة من التزامات شركة المحاصة:			
حصة المجموعة في اتفاقية هندسة ومشتريات وانشاءات محطة للمشروع الأساسي في شركة المحاصة	**43,568,754**	43,568,754	76,530,749
حصة المجموعة من دفعات التأجير لأرض مستقبلية للمشروع الأساسي في شركة المحاصة	**4,173,333**	4,173,333	4,173,333

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 تابع/ ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

(أ) تابع / يوجد على المجموعة الالتزامات التالية:

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:

	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
الالتزامات الطارئة			
كفالة تضامنية للقروض من خلال شركة المحاصة (إيضاح 9.2 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

15 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	
	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	**31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك**	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	**31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك**	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	**31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك**	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
إيرادات القطاع	**833,747**	874,449	**8,782**	28,826	**43,605**	4,191	**886,134**	907,466
ربح/ (خسارة) الفترة قبل مخصصات ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	**626,693**	725,696	**8,782**	28,826	**(141,209)**	(168,441)	**494,266**	586,081
تكاليف تمويل							**207,053**	148,754
ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة							**22,503**	-
مجموع أصول القطاع	**61,242,969**	59,924,729	**4,260,796**	5,329,324	-	-	**65,503,764**	65,254,053
مجموع التزامات القطاع	**(28,859,232)**	(28,610,332)	-	-	-	-	**(28,859,232)**	(28,610,332)
صافي أصول القطاع	**32,383,737**	31,314,397	**4,260,796**	5,329,324	-	-	**36,644,532**	36,643,721
أصول غير موزعة							**22,953,120**	23,728,787
خصوم غير موزعة							**(18,960,326)**	(19,363,341)
صافي الأصول							**40,537,326**	41,009,167

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 الجمعية العامة السنوية للمساهمين

لم تنعقد الجمعية العامة السنوية للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 حتى تاريخه. وبالتالي، لم تتم الموافقة بعد على البيانات المالية للسنة المنهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مساهمي الشركة الأم. إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 لا تتضمن أية تعديلات ربما تكون مطلوبة حال عدم قيام الجمعية العامة باعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم توزيع أي أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. يخضع هذا الاقتراح لموافقة مساهمي الشركة الأم في الجمعية العامة السنوية.

17 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.

	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:			
مستحق من أطراف ذات صلة (أ):			
- مستحق من شركات زميلة	**16,831,682**	16,832,957	16,628,712
- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى	**2,410,917**	2,424,113	2,768,492
	19,242,599	19,257,070	19,397,204
مستحق إلى أطراف ذات صلة ("ب" و "ج"):			
- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى	**5,545,091**	5,456,174	6,455,717
ذمم مدينة وأصول أخرى	**164,611**	164,611	164,611
ذمم دائنة وخصوم أخرى	-	-	50,000
القروض	**20,062,650**	20,062,650	19,813,750

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 تابع/ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:		
إيرادات أخرى	-	4,191
تكاليف تمويل	**80,371**	79,720
مصاريف وأعباء تشغيل أخرى	**26,232**	12,500
مكافأة الإدارة العليا للمجموعة		
مزايا الموظفين قصيرة الأجل	**125,382**	112,243

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 31 مارس 2022: 433,284 د.ك) والذي يحمل فائدة بواقع 4.75% (31 ديسمبر 2022: 4.75% و 31 مارس 2022: 4.75%) سنويًا ويستحق السداد بحلول 2024. إن الأرصدة المتبقية البالغة 5,111,807 د.ك (31 ديسمبر 2022: 5,456,174 د.ك، 31 مارس 2022: 6,455,717 د.ك) غير محملة بالفائدة 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.

18 قياس القيمة العادلة

18.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.2 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:

	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
الأصول المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- النقد والنقد المعادل (إيضاح 6)	**961,917**	990,838	397,193
- ذمم مدينة وأصول أخرى	**3,204,174**	3,601,648	3,390,903
- مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 17)	**19,242,599**	19,257,070	19,397,204
بالقيمة العادلة:			
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**1,029,410**	1,002,690	975,989
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**15,899,895**	16,720,323	19,837,102
	40,337,995	41,572,569	43,998,391
الخصوم المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- ذمم دائنة وخصوم أخرى (إيضاح 10)	**13,515,235**	14,255,036	12,907,625
- مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 17)	**5,545,091**	5,456,174	6,455,717
- مستحق إلى البنوك (إيضاح 6)	**241,582**	241,582	241,582
- قروض (إيضاح 11)	**28,617,650**	28,617,650	28,368,750
	47,919,558	48,570,442	47,973,674

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
31 مارس 2023 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	**84,723**	-	-	**84,723**
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	**200,610**	**200,610**
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	**744,077**	**744,077**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	**10,830,223**	-	-	**10,830,223**
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	**5,895**	-	-	**5,895**
صناديق مدارة	ج	-	**9,569**	-	**9,569**
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	**10,506**	**10,506**
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	**5,043,702**	**5,043,702**
		10,920,841	**9,569**	**5,998,895**	**16,929,305**

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

	إيضاح	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك
31 ديسمبر 2022 (مدقق)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
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	ب	-	-	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	-	-	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
31 مارس 2022 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	119,561	-	-	119,561
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	112,351	112,351
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	744,077	744,077
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	15,735,022	-	-	15,735,022
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	2,754	-	-	2,754
صناديق مدارة	ج	-	9,176	-	9,176
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	10,500	10,500
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	4,079,650	4,079,650
		15,857,337	9,176	4,946,578	20,813,091

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.

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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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:

	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
الرصيد الافتتاحي	**911,999**	138,921	138,921
أرباح مسجلة ضمن:			
- بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	**32,688**	773,078	717,507
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**944,687**	911,999	856,428
إجمالي المبلغ المثبت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع الخاص بأدوات المستوى 3	-	-	717,507
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
الرصيد الافتتاحي	**5,054,208**	4,809,530	4,809,530
استبعادات	-	(779,476)	(779,476)
أرباح مسجلة ضمن:			
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع	-	1,024,154	60,096
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**5,054,208**	5,054,208	4,090,150

19 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. كما في 31 مارس 2023، بلغت الأصول الخاضعة للإدارة 1,403,687 د.ك (31 ديسمبر 2022: 1,565,233 د.ك، و 31 مارس 2022: 2,078,055 د.ك).

20 المطالبات القانونية

خلال سنة 1993، قام أحد 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.

خلال السنة السابقة، استلمت الشركة الأم إجمالي مبلغ 676,240 د.ك كتنفيذ جزئي للحكم أعلاه.

إضافة إلى ذلك، خلال شهر نوفمبر 2022، شاركت الشركة الأم في مناقصة، حيث تم إرساء المزاد عليها لتحصل على عقار مملوك للمواطن العماني بقيمة 4,500,000 ريال عُماني (ما يعادل 3,584,790 د.ك) مقابل الحكم الصادر فيما يتعلق بالدين بموجب الحكم الوارد أعلاه. 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. كما في تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة، لم يتم استكمال الإجراءات القانونية لنقل ملكية العقار باسم الشركة الأم. بمجرد تسجيل ملكية العقار باسم الشركة الأم، سيتم تسجيله في السجلات المحاسبية للشركة الأم.