المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

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

والشركات التابعة لها

الكويت

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	1- 2
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع	3
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع	4
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	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	9 - 23

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع لشركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2023 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي 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 تم الافصاح عنه في إيضاح 10.1 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، لم تتمكن المجموعة من الحصول على معلومات مالية مراجعة لإحدى شركاتها الزميلة الأجنبية، وقامت بالمحاسبة عن حصتها في الشركة الزميلة بناءً على بيانات ادارية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023. لم تكن هناك إجراءات مراجعة عملية متاحة لنا للتأكد من التأثير على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة نتيجة لعدم توافر معلومات مالية مراجعة فيما يتعلق بهذه الشركة الزميلة الأجنبية. فيما لو تمكنا من الحصول على معلومات مالية مراجعة، لكان من الممكن ان ينموإلى علمنا ما يشير إلى ضرورة إجراء تعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

- تم تجميع هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 باستخدام المعلومات المالية المرحلية لشركتها التابعة "الشركة الأولى للتأمين التكافلي – ش.م.ك. ع" لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 نظرًا لعدم توافر المعلومات المالية المرحلية للشركة التابعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023. إضافة إلى ذلك، فإن مبالغ المقارنة الواردة في فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 لا تتضمن أثر التعديل الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17.

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".

Grant Thornton
القطامي والعيبان وشركاهم

تابع/ تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لسادة أعضاء مجلس إدارة 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 ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، لم يرد لعلمنا أية مخالفات مادية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال 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
28 أكتوبر 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

		الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	إيضاح	**30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	**30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
الإيرادات					
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**47,156**	(19,619)	**644,707**	698,443
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة	10	**5,892,637**	2,679,497	**7,120,233**	3,154,749
إيرادات التأجير		**-**	-	**8,783**	28,826
خسائر من استبعاد أصول محتفظ بها للبيع	8	**-**	(7,213)	**(2,900)**	(7,213)
إيرادات توزيعات أرباح		**-**	-	**413,388**	257,699
ربح من شراء صفقة	10.1	**-**	-	**314,458**	-
ربح من استبعاد عقارات استثمارية		**-**	23,532	**-**	23,532
ربح من تسوية قضية قانونية	5	**-**	294,116	**4,020,520**	294,116
ربح من تسوية ديون	12.1	**4,860,730**	-	**4,860,730**	-
إيرادات أخرى		**(46)**	116,568	**46,766**	274,970
		10,800,477	3,086,881	**17,426,685**	4,725,122
المصاريف والأعباء الأخرى					
تكاليف موظفين		**(77,023)**	(100,073)	**(237,241)**	(246,118)
مصاريف وأعباء تشغيل أخرى		**(61,165)**	(138,234)	**(406,904)**	(472,789)
تكاليف تمويل		**(189,386)**	(176,940)	**(808,177)**	(476,367)
		(327,574)	(415,247)	**(1,452,322)**	(1,195,274)
ربح الفترة قبل مخصصات ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة		**10,472,903**	2,671,634	**15,974,363**	3,529,848
ضريبة دعم العمالة الوطنية		**(258,566)**	(88,159)	**(396,761)**	(88,159)
زكاة		**(103,427)**	(35,264)	**(158,705)**	(35,264)
ربح الفترة		**10,110,910**	2,548,211	**15,418,897**	3,406,425
الخاصة بـ:					
- مساهمي الشركة الأم		**10,054,133**	2,512,852	**15,378,922**	3,405,562
- الحصص غير المسيطرة		**56,777**	35,359	**39,975**	863
ربح الفترة		**10,110,910**	2,548,211	**15,418,897**	3,406,425
ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	6	**40.33**	10.08	**61.69**	13.66

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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	**30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
ربح الفترة	**10,110,910**	2,548,211	**15,418,897**	3,406,425
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	**8,028,794**	(2,468,395)	**7,512,127**	(3,493,560)
	8,028,794	(2,468,395)	**7,512,127**	(3,493,560)
بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:				
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة وشركة المحاصة	**2,573,929**	1,321,817	**2,589,166**	6,851,897
فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية	**21,947**	58,290	**31,942**	118,596
	2,595,876	1,380,107	**2,621,108**	6,970,493
إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى	**10,624,670**	(1,088,288)	**10,133,235**	3,476,933
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	**20,735,580**	1,459,923	**25,552,132**	6,883,358
الخاصة بـ:				
- مساهمي الشركة الأم	**20,678,237**	1,425,016	**25,568,473**	6,844,789
- الحصص غير المسيطرة	**57,343**	34,907	**(16,341)**	38,569
	20,735,580	1,459,923	**25,552,132**	6,883,358

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	معدلة 31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
الأصول				
النقد والنقد المعادل	7	**1,640,952**	990,838	876,724
أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع	8	**506,677**	543,636	543,636
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**336,291**	1,002,690	956,910
ذمم مدينة وأصول أخرى		**3,461,902**	3,413,735	3,978,324
مستحق من أطراف ذات صلة	18	**19,256,214**	19,257,070	19,402,362
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	9	**24,227,175**	16,720,323	16,271,011
عقارات استثمارية	5	**7,343,667**	4,249,705	4,283,876
استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة	10	**54,391,147**	43,468,654	44,425,629
المعدات		**10,967**	2,827	3,775
مجموع الأصول		**111,174,992**	89,649,478	90,742,247
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم				
ذمم دائنة وخصوم أخرى	11	**10,577,811**	13,799,968	13,138,316
مستحق إلى أطراف ذات صلة	18	**6,585,885**	5,456,174	5,918,143
مستحق إلى البنك		-	241,582	241,582
القروض	12	**27,062,650**	28,617,650	28,368,750
مجموع الخصوم		**44,226,346**	48,115,374	47,666,791
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		**13,187,329**	5,616,861	5,619,610
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		**(1,330,289)**	(1,206,543)	(1,036,851)
احتياطي المشتقات المالية		**13,093,060**	10,347,807	10,087,729
ارباح مرحلة/ (خسائر متراكمة)		**10,673,571**	(4,441,842)	(2,438,928)
إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		**62,296,926**	36,989,538	38,904,815
الحصص غير المسيطرة		**4,651,720**	4,544,566	4,170,641
مجموع حقوق الملكية		**66,948,646**	41,534,104	43,075,456
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		**111,174,992**	89,649,478	90,742,247



صالح صالح السلمي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

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)/ 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**
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	15,378,922	15,378,922	39,975	15,418,897
إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى	-	-	-	7,568,044	(123,746)	2,745,253	-	10,189,551	(56,316)	10,133,235
إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة	**-**	**-**	**-**	**7,568,044**	**(123,746)**	**2,745,253**	**15,378,922**	**25,568,473**	**(16,341)**	**25,552,132**
حصة في الخسارة الناتجة من الاستبعاد الجزئي/ الاستحواذ على حصة في شركات تابعة من شركة زميلة	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(405,568)**	**(405,568)**	**(2,355)**	**(407,923)**
خسارة بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**-**	**-**	**-**	**2,424**	**-**	**-**	**(2,424)**	**-**	**-**	**-**
الرصيد في 30 سبتمبر 2023 (غير مدقق)	**26,673,255**	**(32,757,404)**	**32,757,404**	**13,187,329**	**(1,330,289)**	**13,093,060**	**10,673,571**	**62,296,926**	**4,651,720**	**66,948,646**

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								الحصص غير المسيطرة	المجموع
	رأس المال د.ك	أسهم خزينة د.ك	لاحتياطيات 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	-	-	-	-	-	-	3,405,562	3,405,562	863	3,406,425
(خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى	-	-	-	(3,528,560)	133,894	6,833,893	-	3,439,227	37,706	3,476,933
إجمالي (خسائر)/ إيرادات شاملة للفترة	-	-	-	(3,528,560)	133,894	6,833,893	3,405,562	6,844,789	38,569	6,883,358
ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(8,104)	-	-	8,104	-	-	-
حصة في الربح الناتج من الاستبعاد الجزئي لشركة تابعة من قبل شركة زميلة	-	-	-	-	919,072	-	639,531	1,558,603	9,002	1,567,605
حصة الخسارة الناتجة من استبعاد تقديري لحصص جزئية في شركة تابعة من شركة زميلة	-	-	-	-	-	-	(2,502,085)	(2,502,085)	(14,451)	(2,516,536)
الرصيد في 30 سبتمبر 2022 (غير مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	32,757,404	5,619,610	(1,036,851)	10,087,729	(2,438,928)	38,904,815	4,170,641	43,075,456

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	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
أنشطة التشغيل			
ربح السنة قبل مخصصات الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية		**15,974,363**	3,529,848
التعديلات:			
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة		**(7,120,233)**	(3,154,749)
خسائر من استبعاد أصول محتفظ بها للبيع		**2,900**	7,213
ربح من استبعاد عقارات استثمارية		**-**	(23,532)
ربح من شراء صفقة		**(314,458)**	-
ربح من تسوية قضية قانونية - غير نقدي		**(3,593,565)**	-
ربح من تسوية الديون		**(4,860,760)**	-
إيرادات توزيعات أرباح		**(413,388)**	(257,699)
تكاليف تمويل		**808,177**	476,367
الاستهلاك		**4,325**	2,844
		487,391	580,292
التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**(644,707)**	(698,443)
ذمم مدينة وأصول أخرى		**259,285**	939,355
مستحق من أطراف ذات صلة		**856**	13,387
ذمم دائنة وخصوم أخرى		**(1,570,546)**	(1,293,981)
مستحق إلى أطراف ذات صلة		**1,114,319**	(503,667)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل		**(353,402)**	(963,057)
أنشطة الاستثمار			
إضافات على المعدات		**(12,465)**	-
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**(2,851)**	794,639
إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**105,936**	257,699
النقص في ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر		**50,000**	-
المحصل من بيع أصول محتفظ بها للبيع		**540,736**	305,789
صافي النقد من أنشطة الاستثمار		**687,058**	1,358,127
أنشطة التمويل			
زيادة في القروض		**7,000,000**	-
تسوية القروض	12.1	**(6,416,250)**	-
تكاليف تمويل مدفوعة		**(578)**	-
صافي النقد من أنشطة التمويل		**583,172**	-
الزيادة في النقد والنقد المعادل		**916,828**	395,070
تعديلات عملات أجنبية		**24,868**	91,195
النقد وشبه النقد في بداية الفترة	7	**(36,190)**	(197,569)
النقد وشبه النقد في نهاية الفترة	7	**905,506**	288,696
معاملات غير نقدية			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**1,311,106**	-
استثمار في شركة زميلة		**(1,311,106)**	-
ذمم مدينة وأصول أخرى		**-**	(229,455)
عقارات استثمارية		**506,677**	229,455
أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع		**(506,677)**	-

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

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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 28 أكتوبر 2023.

2 أساس الإعداد والعرض

2.1 أساس الإعداد والعرض

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

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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

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.

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. فهو يشمل كل من عقود التأمين وعقود إعادة التأمين. قامت المجموعة بتعديل المعلومات المقارنة لتطبيق الأحكام الانتقالية بموجب 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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

يتم عرض آثار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 على البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2022 كما يلي:

	مفصح عنه سابقًا د.ك	أثر التعديل د.ك	معدلة د.ك
البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2022:			
الذمم المدينة والأصول الأخرى	3,868,803	(455,068)	**3,413,735**
ذمم دائنة وخصوم أخرى	14,255,036	(455,068)	**13,799,968**

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 أي تأثير على صافي النتائج 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.

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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار
تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق الاستخدام الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع أو المستأجر. 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.

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

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

لاتتوقع الادارة ان تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له تأثير جوهري 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 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.

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 المخصصة لمساهمي الشركة الأم

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

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	**30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)**	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)
ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم ("د.ك")	**10,054,133**	2,512,852	**15,378,922**	3,405,562
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	**249,279,883**	249,279,883	**249,279,883**	249,279,883
ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمساهمي الشركة الأم (فلس)	**40.33**	10.08	**61.69**	13.66

7 النقد والنقد المعادل

	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
نقد وأرصدة لدى البنوك	**1,251,952**	551,838	876,724
ودائع لأجل	**389,000**	439,000	-
النقد والنقد المعادل وفقا لبيان المركز المالي المجمع	**1,640,952**	990,838	876,724
ناقصا: الرصيد المحتجز (إيضاح 12)	**(346,446)**	(346,446)	(346,446)
ناقصا: ودائع تستحق بعد أكثر من تسعة أشهر	**(389,000)**	(439,000)	-
ناقصا: مستحق إلى البنك (إيضاح 12.1)	**-**	(241,582)	(241,582)
النقد والنقد المعادل وفقًا لبيان التدفقات النقدية المجمع	**905,506**	(36,190)	288,696

8 أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بتصنيف تسعة 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 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
أوراق مالية محلية مسعرة	**19,285,182**	11,650,659	12,165,590
أوراق مالية أجنبية مسعرة	**4,018**	5,895	5,901
أوراق مالية محلية غير مسعرة	**10,506**	10,506	10,500
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	**4,923,588**	5,043,702	4,079,650
صناديق مدارة	**3,881**	9,561	9,370
	24,227,175	16,720,323	16,271,011

تم رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإجمالي مبلغ 19,284,920 د.ك (31 ديسمبر 2022: 11,650,397 د.ك و 30 سبتمبر 2022: 12,165,387 د.ك) مقابل تسهيلات قروض المجموعة (إيضاح 12).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10 استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
استثمار في شركات زميلة (إيضاح 10.1)	**26,429,129**	20,301,871	22,130,886
استثمار في شركة المحاصة (إيضاح 10.2)	**27,962,018**	23,166,783	22,294,743
	54,391,147	43,468,654	44,425,629

10.1 الاستثمار في الشركات الزميلة

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

	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 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	**5,070,251**	1,262,428	1,641,158
حصة في (خسارة)/دخل شامل آخر	**(160,632)**	(92,813)	18,004
حصة في (الخسائر)/ الأرباح الناتجة من الاستبعاد الجزئي/ الاستحواذ على حصة في شركات تابعة من شركة زميلة	**(407,925)**	1,567,605	1,567,605
حصة من التعديلات الناتجة من استبعاد تقديري لحصة جزئية في شركة تابعة من شركة زميلة	**-**	(2,516,536)	(2,516,536)
	26,429,129	20,301,871	22,130,886

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 1,644,942 د.ك تمت المحاسبة عنها باستخدام تقديرات الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023.

ج) إن الاستثمار في الشركات الزميلة بمبلغ 23,658,477 د.ك (31 ديسمبر 2022: 19,224,108 د.ك و 30 سبتمبر 2022: 20,508,086 د.ك) مرهون مقابل قروض المجموعة (إيضاح 12).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10.2 الاستثمار في شركة المحاصة

فيما يلي الحركة على استثمار في شركة المحاصة:

	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 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	**2,049,982**	2,125,553	1,513,591
حصة في دخل شامل آخر	**2,745,253**	7,093,971	6,833,893
	27,962,018	23,166,783	22,294,743

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

11 ذمم دائنة وخصوم أخرى

	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	معدلة 31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
ذمم دائنة ومستحقات	**1,564,718**	3,690,642	2,681,643
توزيعات أرباح دائنة	**48,442**	48,442	20,442
مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	**5,611,693**	5,932,083	6,144,069
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين والاجازات	**504,245**	607,061	603,934
مستحق إلى حاملي الوثائق	**84,502**	587,523	668,685
احتياطي عجز حاملي الوثائق	**2,424,788**	2,593,938	2,942,647
خصوم أخرى	**339,423**	340,279	76,896
	10,577,811	13,799,968	13,138,316

12 القروض

إن قروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
قروض مقومة بالدينار الكويتي (إيضاح 12.1 و 12.2)	**7,000,000**	8,555,000	8,555,000
قروض مقومة بالدولار الأمريكي (إيضاح 12.3)	**20,062,650**	20,062,650	19,813,750
	27,062,650	28,617,650	28,368,750

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12 تابع / القروض

فيما يلي تفاصيل أرصدة القروض والتسهيلات البنكية للمجموعة:

12.1) إن القرض بمبلغ 8,555,000 د.ك كان مستحقاً لبنك محلي والذي استحق العقد الخاص به في 31 ديسمبر 2019. خلال سنة سابقة، دخلت المجموعة في نزاع قضائي مع البنك لتسوية المبالغ المستحقة.

خلال الفترة، توصلت الشركة الأم إلى اتفاقية تسوية نهائية مع البنك المحلي، وبتاريخ 16 يوليو 2023، قامت بتسوية الدين عن طريق سداد مبلغ 6,416,250 د.ك نقدا وتنازل البنك عن المبلغ الأصلي المتبقي وقدره 2,138,750 د.ك نظرا إلى أن الرصيد البنكي يبلغ 241,582 د.ك وتبلغ الفوائد المستحقة ذات الصلة 2,480,398 د.ك. وقد نتج عن ذلك تخفيض إجمالي الالتزام بالبنك بما يبلغ 4,860,730 د.ك والتي تم تسجيلها كأرباح من تسوية الديون في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

12.2) خلال الفترة، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة من بنك إسلامي محلي بمبلغ 7,000,000 د.ك بمعدل ربح 1.75% فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. يستحق هذا التسهيل على 6 دفعات سنوية تبدأ في 1 يوليو 2025.

12.3) 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 30 سبتمبر 2023. بالرغم من ذلك، قدمت المجموعة على طلب تمديد لتأجيل سداد القسط، والتي تمت الموافقة عليه من طرف ذو صلة حتى 30 سبتمبر 2024.

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 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
أرصدة محتجزة لدى البنوك (إيضاح 7)	**346,446**	346,446	346,446
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**199,380**	169,639	121,167
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 9)	**19,284,920**	11,650,397	12,165,387
استثمار في شركة زميلة (إيضاح 10.1 ج)	**23,658,477**	19,224,108	20,508,086
استثمار في شركة تابعة	**381**	354	595
مجموع الأصول المرهونة	**43,489,604**	31,390,944	33,141,681

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 سبتمبر 2022: 266,732,550 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 أسهم خزينة

	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)
عدد أسهم الخزينة (أسهم)	**17,452,667**	17,452,667	17,452,666
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)	**3,787,229**	1,729,559	1,579,466

15 ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

أ) يوجد على المجموعة الالتزامات التالية:

	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
حصة المجموعة من التزامات شركات زميلة:			
إنفاق رأسمالي مقدر ومتعاقد عليه لإنشاء عقارات قيد التطوير وعقارات للمتاجرة	**2,604**	33,451	48,867
ضمانات تمويل	**2,206**	2,625	2,996
شيكات مؤجلة تمت إصدارها	**231,697**	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 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
التزامات طارئة			
كفالة تضامنية للقروض من خلال شركة المحاصة (إيضاح 10.2أ)	**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 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	**30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	**30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	**30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
إيرادات القطاع	**8,489,886**	4,110,891	**8,783**	45,145	**8,928,016**	569,086	**17,426,685**	4,725,122
ربح/ (خسارة) الفترة قبل مخصصات ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	**7,681,710**	3,634,524	**8,783**	45,145	**8,283,870**	(149,821)	**15,974,363**	3,529,848
تكاليف تمويل							**808,177**	476,367
ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة							**555,466**	123,423
مجموع أصول القطاع	**80,595,566**	62,530,274	**7,861,311**	4,287,651	**-**	-	**88,456,877**	66,817,925
مجموع التزامات القطاع	**(27,062,650)**	(28,610,332)	**-**	-	**-**	-	**(27,062,650)**	(28,610,332)
صافي أصول القطاع	**53,532,916**	33,919,942	**7,861,311**	4,287,651	**-**	-	**61,394,227**	38,207,593
أصول غير موزعة							**22,718,115**	23,924,322
خصوم غير موزعة							**(17,163,696)**	(19,056,459)
صافي الأصول							**66,948,646**	43,075,456

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 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:			
مستحق من أطراف ذات صلة (أ):			
- مستحق من شركات زميلة	**16,835,423**	16,832,957	16,657,237
- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى	**2,420,791**	2,424,113	2,745,125
	19,256,214	19,257,070	19,402,362
مستحق إلى أطراف ذات صلة ("ب" و "ج"):			
- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى	**6,585,885**	5,456,174	5,918,143
ذمم مدينة وأصول أخرى	**164,611**	164,611	466,929
ذمم دائنة وخصوم أخرى	**-**	-	788,799
القروض	**20,062,650**	20,062,650	19,813,750

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تابع/ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	**30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:				
إيرادات توزيعات أرباح	-	-	**413,388**	257,699
تكاليف تمويل	**82,773**	110,000	**244,532**	266,734
إيرادات أخرى	-	83,225	-	244,246
مصاريف وأعباء تشغيل أخرى	-	57,000	-	57,000
مكافأة الإدارة العليا للمجموعة				
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مدرجة ضمن مصاريف التشغيل	-	-	**30,000**	-
مزايا قصيرة الأجل ومزايا الموظفين طويلة الأجل	**35,750**	84,485	**167,112**	266,935

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 سبتمبر 2022: 433,284 د.ك) والذي يحمل فائدة بواقع 4.75% (31 ديسمبر 2022: 4.75% و 30 سبتمبر 2022: 4.75%) سنويًا ويستحق السداد بحلول 2024. إن الأرصدة المتبقية البالغة 6,152,601 د.ك (31 ديسمبر 2022: 5,022,890 د.ك و 30 سبتمبر 2022: 5,484,859 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.

19 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 إلى 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).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19. تابع/ قياس القيمة العادلة

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 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	معدلة 31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك
الأصول المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- النقد والنقد المعادل (إيضاح 7)	**1,640,952**	990,838	876,724
- ذمم مدينة وأصول أخرى	**3,158,614**	3,146,580	3,455,033
- الأصول المحتفظ بها للبيع	**506,677**	543,636	543,636
- مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 18)	**19,256,214**	19,257,070	19,402,362
بالقيمة العادلة:			
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**336,291**	1,002,690	956,910
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**24,227,175**	16,720,323	16,271,011
	49,125,923	41,661,137	41,505,676
الخصوم المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- ذمم دائنة وخصوم أخرى (إيضاح 11)	**10,577,811**	13,799,968	13,138,316
- مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 18)	**6,585,885**	5,456,174	5,918,143
- مستحق إلى البنك (إيضاح 7)	**-**	241,582	241,582
- قروض (إيضاح 12)	**27,062,650**	28,617,650	28,368,750
	44,226,346	48,115,374	47,666,791

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 سبتمبر 2023 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	**135,682**	-	-	**135,682**
أوراق مالية محلية غير مسعرة	ب	-	-	**200,609**	**200,609**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	**19,285,182**	-	-	**19,285,182**
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	**4,018**	-	-	**4,018**
صناديق مدارة	ج	-	-	**10,506**	**10,506**
أوراق مالية محلية غير مسعرة	ب	-	-	**4,923,588**	**4,923,588**
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	**3,881**	-	**3,881**
		19,424,882	**3,881**	**5,134,703**	**24,563,466**

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19. تابع/ قياس القيمة العادلة

19.2 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 (مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	90,691	-	-	90,691
أوراق مالية محلية غير مسعرة	ب	-	-	167,922	167,922
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ج	-	-	744,077	744,077
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر					
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 مسعرة	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 سبتمبر 2022 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	90,675	-	-	90,675
أوراق مالية محلية غير مسعرة	ب	-	-	122,158	122,158
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ج	-	-	744,077	744,077
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	12,165,590	-	-	12,165,590
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	5,901	-	-	5,901
صناديق مدارة	ج	-	9,370	-	9,370
أوراق مالية محلية غير مسعرة	ب	-	-	10,500	10,500
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	4,079,650	4,079,650
		12,262,166	9,370	4,956,385	17,227,921

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

19. تابع/ قياس القيمة العادلة

19.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 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

20 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 2,716,613 د.ك في 30 سبتمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 1,565,233 د.ك و 30 سبتمبر 2022: 1,599,843 د.ك).

21 معلومات المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 (إيضاح 3.1) وبعض المبالغ المعاد تصنيفها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع. لم يكن لهذا التعديل أي تأثير على صافي حقوق الملكية وصافي نتائج أعمال الفترة أو صافي النقص في النقد والنقد المعادل المفصح عنها سابقًا.