大信国际
DAXIN GLOBAL
AL MUSTASHAR AL KUWAITI المستشار الكويتي

الكويت - القبلة - شارع فهد السالم
برج المدينة ١ - دور ١١
www.mkakw.com
info@mkakw.com
22461690

شركة اكتتاب القابضة – ش.م.ك (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024
مع تقرير المراجعة
(غير مدققة)

شركة اكتتاب القابضة – ش.م.ك (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024
مع تقرير المراجعة
(غير مدققة)

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل	2 - 1
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	3
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	4
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	6
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	7
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)	17 - 8

大信国际
DAXIN GLOBAL
AL MUSTASHAR AL KUWAITI المستشار الكويتي

الكويت - القبلة - شارع فهد السالم
برج المحيط ١ - دورا ١
www.mkakw.com
info@mkakw.com
22461690

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

السادة أعضاء مجلس الاداره
شركة اكتتاب القابضة – ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق **لشركة اكتتاب القابضة – شركة مساهمه كويتيه عامة** ("الشركة) وشركاتها التابعة (يشار اليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2024 والبيانات المرحلية المكثفة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر المكثف المجمع وللأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع والتغيرات في حقوق الملكية المكثف المجمع والتدفقات النقدية المكثف المجمع لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ.

ان الادارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة (2410) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتضمن توجيه استفسارات بصفة رئيسية إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعاييرالتدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

استنادا الى مراجعتنا، فإنه لم يرد الى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 " التقارير المالية المرحلية".

أمور أخرى

- إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2023، تم مراجعتها من قبل مراقب حسابات آخر، والذي أصدر أستنتاجه غير المتحفظ حولها بتاريخ 13 أغسطس 2023.

- وكذلك إن البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، تم تدقيقها من قبل مراقب الحسابات الآخر، الذي أصدر تقريره المتحفظ حولها بتاريخ 30 مارس 2024 (المتعلق باستثمار المجموعة في الشركة الزميلة) علما بأن كتاب تعييننا لم يتضمن القيام بعمل تدقيق أو مراجعة أو تطبيق لأي إجراءات أخرى على البيانات والمعلومات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وبالتالي فإننا لا نبدي رأيا أو استنتاجاً أو أي شكل أخر من اشكال التأكيد حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023. حيث تم تعيينا كمراقبي حسابات المجموعة عن السنة المالية التي ستنتهي في 31 ديسمبر 2024 بموجب الجمعية العمومية العادية المؤجلة للمساهمين المنعقدة بتاريخ 30 مايو 2024.

大信国际
DAXIN GLOBAL
AL MUSTASHAR AL KUWAITI المستشار الكويتي

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (تتمة)

السادة أعضاء مجلس الاداره
شركة اكتتاب القابضة – ش.م.ك (عامة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

تأكيد أمور هامة

- دون التحفظ في استنتاجنا نلفت الانتباه الى ان الخصوم المتداولة للمجموعة قد زادت عن أصولها المتداولة بمبلغ 432,029 د.ك كما في 30 يونيو 2024.

- دون التحفظ في استنتاجنا نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (5) والمتعلق باستثمار المجموعة في شركتها التابعة (شركة بترو للاعمال المتكاملة – ش.م.ك (مقفلة) (الشركة الام) والشركة التابعة لها (المجموعة)) حيث بلغت الخسائر المتراكمة لشركة بترو للاعمال المتكاملة – ش.م.ك. (مقفلة) كما في 30 يونيو 2024 مبلغ 2,397,013 د.ك أي مانسبته 86% من رأس مال الشركة، لذلك تم اعداد المعلومات المالية المجمعة للشركة وفقا لمبدء الاستمرارية، وطبقا للمادة 271 من قانون الشركات الكويتي فأنه يجب على الشركة الدعوة لانعقاد جمعية عمومية للنظر في استمرارية الشركة او معالجة الخسائر المتراكمة، وبالرغم من ذلك فإن استمرارية الشركة تعتمد على استمرار تقديم الدعم المالي من الشركة الأم الرئيسية.

- دون التحفظ في استنتاجنا نلفت الانتباه الى ان الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في 30 يونيو 2024 بلغت 23,623,052 د.ك أي ما نسبته 74% من رأس مال الشركة الام، ورغم ان قانون الشركات الكويتي قد حدد نسبة 75% من رأس المال كخسائر وجب التنبيه لها ولاستمرارية الشركة الام، الا أن المؤشرات المالية ووضع الشركة الام في ظل وجود هذه الخسائر بالاضافة الى خسائر شركاتها التابعة (إيضاح 5) وانخفاض في قيمة استثماراتها (إيضاح 7 و8) وانخفاض قيمة موجوداتها المستحقه من اطراف ذات صلة (إيضاح 12) فإننا نشير الى وجوب قيام إدارة المجموعة باتخاذ الاجراءات الازمة لمعالجة الخسائر المتراكمة وتحسين جودة استثماراتها وموجوداتها.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الاخرى

استنادا الى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في السجلات المحاسبية للشركة الام. وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم يرد الى علمنا ما يشير الى وجود أية مخالفات خلال فترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 لإحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتهما الاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام وتعديلاتهما الاحقة على وجه يؤثر في نشاط المجموعة او مركزها المالي المجمع.

كما نبين أيضا انه خلال مراجعتنا، لم يرد الى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم (7) لسنة 2010 وتعديلاته اللاحقة في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات ذات العلاقة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

الكويت في 14 اغسطس 2024

فلاح عواض المطيري
مراقب حسابات مرخص رقم 97 فئة (أ)
مكتب المستشار الكويتي لتدقيق الحسابات
عضو داكسن العالمية

شركة اكتتاب القابضة – ش.م.ك (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الارباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

	ايضاح	الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في	
		30 يونيو 2024 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك	**30 يونيو 2024** (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك
الإيرادات					
حصة من نتائج اعمال شركة زميلة	7	-	2,634	-	2,613
هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة	7	**(1,461,592)**	-	**(1,461,592)**	-
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	9	**(42,053)**	(6,319)	**(40,807)**	(4,790)
إيرادات مشاركة		-	-	-	15,622
مجموع الايرادات		**(1,503,645)**	(3,685)	**(1,502,399)**	13,445
المصاريف والاعباء الأخرى:					
مصاريف عمومية وادارية		(18,919)	(30,806)	**(53,565)**	(97,801)
مخصص خسائر انتمانية للارصدة المستحقة من اطراف ذات صلة	12	**(1,103,787)**	-	**(1,103,787)**	-
مجموع المصاريف والاعباء الاخرى		**(1,122,706)**	(30,806)	**(1,157,352)**	(97,801)
صافي خسارة الفترة		**(2,626,351)**	(34,491)	**(2,659,751)**	(84,356)
مخصصة لكل من:					
مساهمي الشركة الام		**(2,618,420)**	(34,535)	**(2,651,812)**	(84,300)
الحصص غير المسيطرة		**(7,931)**	44	**(7,939)**	(56)
صافي خسارة الفترة		**(2,626,351)**	(34,491)	**(2,659,751)**	(84,356)
خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الام (فلس)	6	**(8.22)**	(0.11)	**(8.32)**	(0.26)

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8 - 17 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة اكتتاب القابضة – ش.م.ك (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

	الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في	
	30 يونيو 2024 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2024 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك
خسارة الفترة	(2,626,351)	(34,491)	(2,659,751)	(84,356)
بنود الدخل الشامل الاخر:				
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع:				
حصة المجموعة في احتياطيات الشركات الزميلة	(2,150,813)	(138,330)	(2,150,813)	(138,330)
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً الى بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع:				
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	(3,266,006)	2,341	(3,264,002)	3,009
المحول الى الخسائر المتراكمة نتيجة بيع او استبعاد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	(18,697)	-	(18,697)	(20,353)
اجمالي بنود الدخل الشامل الاخر	(5,435,516)	(135,989)	(5,433,512)	(155,674)
صافي الخسائر الشاملة للفترة	(8,061,867)	(170,480)	(8,093,263)	(240,030)
مخصصة لكل من:				
مساهمي الشركة الام	(8,037,335)	(207,094)	(8,068,734)	(276,936)
الحصص غير المسيطرة	(24,532)	36,614	(24,529)	36,906
صافي الخسائر الشاملة للفترة	(8,061,867)	(170,480)	(8,093,263)	(240,030)

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8 - 17 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة اكتتاب القابضة – ش.م.ك (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
كما في 30 يونيو 2024

	ايضاح	30 يونيو 2024 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك
الاصول				
الاصول غير المتداوله				
الات ومعدات		**4**	4	4
أستثمار في شركة زميلة	7	**1**	3,612,405	3,607,794
أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	8	**1,807,186**	5,092,917	5,002,773
		1,807,191	8,705,326	8,610,571
الأصول المتداولة				
أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	9	**36,524**	77,329	90,054
ارصدة مدينة اخرى		**3,775**	4,675	8,023
مستحق من اطراف ذات صلة	12	-	1,108,952	1,141,576
نقد والنقد المعادل		**3,885**	2,066	3,855
		44,184	1,193,022	1,243,508
مجموع الاصول		**1,851,375**	9,898,348	9,854,079
حقوق الملكية والخصوم				
حقوق الملكية				
رأس المال	10	**31,862,423**	31,862,423	31,862,423
إحتياطي إجباري		**94,506**	94,506	94,506
حصة المجموعة من احتياطيات شركات زميلة		**(3,369,207)**	(1,229,922)	(1,234,508)
إحتياطي القيمة العادلة		**(3,583,857)**	(324,917)	(416,297)
خسائر متراكمة		**(23,623,052)**	(20,952,543)	(20,878,795)
مجموع حقوق الملكية الخاص بمساهمي الشركة الام		**1,380,813**	9,449,547	9,427,329
الحصص غير المسيطرة		**(21,267)**	3,262	3,207
اجمالي حقوق الملكية		**1,359,546**	9,452,809	9,430,536
الخصوم				
الخصوم غير المتداوله				
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**15,616**	14,881	14,753
الخصوم المتداولة				
ذمم دائنة وخصوم أخرى	11	**391,523**	397,438	398,137
مستحق الى اطراف ذات صلة	12	**84,690**	33,220	10,653
		476,213	430,658	408,790
مجموع الخصوم		**491,829**	445,539	423,543
مجموع حقوق الملكية والخصوم		**1,851,375**	9,898,348	9,854,079

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8 - 17 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

عماد حسين نعمة

رئيس مجلس الادارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

	مجموع حقوق الملكية الخاص بمساهمي الشركة الام							
	رأس المال د.ك	إحتياطي إجباري د.ك	حصة المجموعة من احتياطيات شركات زميلة د.ك	إحتياطي القيمة العادلة د.ك	خسائر متراكمة د.ك	المجموع الفرعي د.ك	الحصص غير المسيطرة د.ك	المجموع د.ك
الرصيد كما في 1 يناير 2024	**31,862,423**	**94,506**	**(1,229,922)**	**(324,917)**	**(20,952,543)**	**9,449,547**	**3,262**	**9,452,809**
صافي خسارة الفترة	-	-	-	-	(2,651,812)	(2,651,812)	(7,939)	(2,659,751)
الدخل الشامل الاخر للفترة	-	-	(2,139,285)	(3,258,940)	(18,697)	(5,416,922)	(16,590)	(5,433,512)
اجمالي الخسائر الشاملة للفترة	**-**	**-**	**(2,139,285)**	**(3,258,940)**	**(2,670,509)**	**(8,068,734)**	**(24,529)**	**(8,093,263)**
الرصيد كما في 30 يونيو 2024 (غير مدقق)	**31,862,423**	**94,506**	**(3,369,207)**	**(3,583,857)**	**(23,623,052)**	**1,380,813**	**(21,267)**	**1,359,546**
الرصيد كما في 1 يناير 2023	31,862,423	94,506	(1,096,178)	(418,481)	(20,738,005)	9,704,265	(33,699)	9,670,566
صافي خسارة الفترة	-	-			(84,300)	(84,300)	(56)	(84,356)
الدخل الشامل الاخر للفترة	-	-	(138,330)	2,184	(56,490)	(192,636)	36,962	(155,674)
اجمالي الخسائر الشاملة للفترة	**-**	**-**	(138,330)	2,184	(140,790)	(276,936)	36,906	(240,030)
الرصيد كما في 30 يونيو 2023 (غير مدقق)	31,862,423	94,506	(1,234,508)	(416,297)	(20,878,795)	9,427,329	3,207	9,430,536

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8 - 17 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة اكتتاب القابضة – ش.م.ك (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

	ايضاح	الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (غير مدقق) د.ك	الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك
انشطة التشغيل			
خسارة الفترة		(2,659,751)	(84,356)
تعديلات لـ :			
هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة	7	1,461,592	-
حصة من نتائج اعمال شركة زميلة	7	-	(2,613)
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر		40,807	4,790
مخصص خسائر ائتمانية للارصدة المستحقة من اطراف ذات صلة	12	1,103,787	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمه للموظفين		735	(2,967)
		(52,830)	(85,146)
التغيرات فى اصول وخصوم التشغيل :			
ارصدة مدينة اخرى		900	24,937
مستحق من اطراف ذات صلة		5,165	(356,621)
مستحق الى اطراف ذات صلة		51,470	(22,197)
ذمم دائنة وخصوم اخرى		(6,919)	32,411
صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل		(2,214)	(406,616)
انشطة الاستثمار			
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		4,033	-
المحصل عن اعمال مشاركة		-	390,552
صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار		4,033	390,552
انشطة التمويل			
التغير في الحصص غير المسيطرة		-	17
صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل		-	17
الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل		1,819	(16,047)
النقد والنقد المعادل في بداية الفتره		2,066	19,902
النقد والنقد المعادل في نهاية الفتره		3,885	3,855

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8 - 17 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

1. تأسيس ونشاط الشركة الام

تأسست شركة اكتتاب القابضة – ش.م.ك (عامة) (الشركة الام) في عام 1999 وتم ادراج اسهم الشركة الام في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 19 ديسمبر 2005.

تضم المجموعة الشركة الام والشركات التابعة لها . إن تفاصيل الشركات التابعة مبينة في ايضاح رقم (5) .

إن الاغراض التي أسست من اجلها الشركة الام هي :

- تملك اسهم شركات مساهمه كويتيه او اجنبيه وكذلك تملك اسهم او حصص في شركات ذات مسؤوليه محدوده كويتيه او اجنبيه او الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيها وادارتها واقراضها وكفالتها لدى الغير.
- اقراض الشركات التي تمتلك فيها 20% من رأس المال او اكثر للشركات المقترضة وكفالة هذه الشركات لدى الغير.
- تملك حقوق الملكيه الصناعيه من براءات اختراع او علامات تجاريه صناعيه او رسوم صناعيه او اية حقوق اخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات اخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت او خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمه لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون.
- استغلال الفوائض الماليه المتوفره لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ ماليه مداره من قبل شركات وجهات متخصصه.

كما تمارس المجموعة نشاطها وفقاً لاحكام الشريعة الإسلامية.

عنوان الشركة الام المسجل هو: الشرق – مجمع محمد صالح يوسف بهبهاني – الدور (16) – دولة الكويت

تم الموافقة على اصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (بما في ذلك ارقام المقارنة) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 أغسطس 2024.

2. أساس الاعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". ان السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في اعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بإستثناء التغيرات المبينة في ايضاح رقم (3).

تم إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

كما تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للمجموعة.

ان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة لاعداد بيانات مالية كاملة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية. برأي إدارة المجموعة، فقد تم ادراج جميع التعديلات المكونه من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

ان نتائج العمليات لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ليست بالضرورة مؤشرا للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024. للمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع الى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والافصاحات حولها.

3. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري اعتبارا من تاريخ 1 يناير 2024. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير او تفسيرات او تعديلات صادرة ولم يسري مفعولها بعد. ادناه ملخص عن معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة او تعديلات على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الحالية التي تسري على الفترة الحالية:

المعيار أو التفسير	*يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في*
تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية	1 يناير 2024
تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – تصنيف الالتزامات الى متداولة او غير متداولة	1 يناير 2024
معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي للتقارير المالية (7) - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين	1 يناير 2024
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير	1 يناير 2024

ان تطبيق التعديلات او التفسيرات المذكورة اعلاه لم يكن له اي أثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية

تنص التعديلات على أن التعهدات التي يتعين على المنشأة الالتزام بها في أو قبل نهاية تاريخ البيانات المالية فقط هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية) وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول) . تؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجودًا في نهاية تاريخ البيانات المالية، حتى لو تم تقييم الالتزام بالتعهدات فقط بعد تاريخ البيانات المالية) على سبيل المثال، تعهد يعتمد على المركز المالي للمنشأة كما في تاريخ البيانات المالية والذي تم تقييم الالتزام به فقط بعد تاريخ البيانات المالية) .

كما حدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضًا أن الحق في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ البيانات المالية لن يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الالتزام بالتعهد بعد تاريخ البيانات المالية. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام خاضعًا لامتثال المنشأة للتعهدات خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ البيانات المالية، فيجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر الالتزامات التي تصبح واجبة السداد خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ البيانات المالية. وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات) بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الالتزام بها) ، والقيمة الدفترية للالتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشاة قد تواجه صعوبات في الامتثال للتعهدات.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – تصنيف الالتزامات الى متداولة او غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020، تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.
- أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

3. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي للتقارير المالية (7) - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2023 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 الأدوات المالية: وهي عبارة عن إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتشترط إدراج إفصاح إضافي حول هذه الترتيبات. يتمثل الهدف من متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات في مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية ومدى تعرضها لمخاطر السيولة.

لم يكن لتطبيق التعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 تتطلب من البائع-المستأجر عند قياس التزامات عقود التأجير الناشئة عن معاملة بيع وإعادة تأجير، عدم الاعتراف بأي مبالغ تمثل أرباح أو خسائر متعلقة بموجودات حقوق الاستخدام المحتفظ بها. يجب تطبيق تلك التعديلات بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي أبرمت بعد تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 .

4. الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها تلك المطبقة على البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

5. الشركات التابعة

تشمل البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المعلومات المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها وذلك لفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2024. إن تفاصيل الشركات التابعة المجمعة مبينة ادناه.

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية %			النشاط
		30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023	30 يونيو 2023	
شركة مجموعة اكتتاب الدولية القابضة – ذ.م.م	الكويت	%100	%100	%100	شركة قابضة
شركة بترو للاعمال المتكاملة – ش.م.ك.م (وشركتها التابعة المملوكة بالكامل (شركة بترو الدولية القابضة – ش.ش.و)	الكويت	%99.46	%99.46	%99.46	شركة قابضة

- يتم حذف كافة الأرصدة والمعاملات المادية والأرباح المحققة والغير محققة بين الشركة الأم والشركة التابعة لها عند التجميع.
- تم تجميع المعلومات المالية المرحلية للشركات التابعة أعلاه استنادا الى معلومات مالية إدارية معدة من قبل إدارة تلك الشركات للفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2024.

5. الشركات التابعة (تتمة)

- تم تجميع المعلومات المالية للشركة التابعة (شركة مجموعة اكتتاب الدولية القابضة – ذ.م.م) بنسبة 100% رغم ان نسبة ملكية الشركة المباشرة وفق عقد تأسيس الشركة التابعة هي 50%، حيث ان نسبة 50% (تملك غير مباشر) مسجلة باسم طرف ذي صلة ويوجد تنازل خطي غير موثق منه لصالح الشركة الام.

- تم بتاريخ 29 يناير 2024 تأسيس شركة تابعة تحت الاسم الاتجاري (شركة بترو الدولية القابضة – ش.ش.و) وهي مملوكة بالكامل للشركة التابعة شركة بترو للاعمال المتكاملة – ش.م.ك.م ، حيث بلغ رأس مال الشركة الجديدة مبلغ 10,000 د.ك.

- تم بتاريخ 20 مايو 2024 التأشير في السجل التجاري (لشركة بترو للاعمال المتكاملة – ش.م.ك.م) وكذلك بموجب محضر اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بنفس التاريخ، تخفيض رأس مال الشركة التابعة (شركة بترو للاعمال المتكاملة – ش.م.ك.م) بمبلغ 4,200,000 د.ك (من رأسمال بمبلغ 7,000,000 د.ك الى رأسمال بمبلغ 2,800,000 د.ك) وذلك لاقفال جزء من الخسائر المتراكمة للشركة كما في 31 ديسمبر 2023 البالغة 5,257,207 د.ك وكذلك تم استخدام الاحتياطيات الموجودة في الشركة (البالغة 141,360 د.ك كما في 31 ديسمبر 2023) لاقفال جزء من تلك الخسائر المتراكمة. حيث بلغ رصيد تلك الخسائر المتراكمة بعد التخفيض واقفال الاحتياطيات مبلغ 915,847 د.ك.

- عند اعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كما في 30 يونيو 2024 بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (شركة بترو للاعمال المتكاملة – ش.م.ك (مقفلة) (الشركة الام) والشركة التابعة لها (المجموعة)) من واقع البيانات الإدارية المعدة من قبل الإدارة مبلغ 2,397,013 د.ك أي مانسبته 86% من رأس مال الشركة بعد التخفيض الذي تم أعلاه، لذلك تم اعداد المعلومات المالية للشركة التابعة وفقا لمبدء الاستمرارية، وطبقا للمادة 271 من قانون الشركات الكويتي فأنه يجب على الشركة الدعوة لانعقاد جمعية عمومية للنظر في استمرارية الشركة او معالجة الخسائر المتراكمة، وبالرغم من ذلك فإن استمرارية الشركة تعتمد على استمرار تقديم الدعم المالي من الشركة الأم الرئيسية.

6. خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاص بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة خسارة الفترة الخاص بمساهمي الشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائم خلال الفترة وعلى النحو التالي:

	الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في	
	30 يونيو 2024	30 يونيو 2023	**30 يونيو 2024**	30 يونيو 2023
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
	د.ك	د.ك	**د.ك**	د.ك
خسارة الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام (د.ك)	**(2,618,420)**	(34,535)	**(2,651,812)**	(84,300)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائم خلال الفترة (سهم)	**318,624,230**	318,624,230	**318,624,230**	318,624,230
خسارة السهم الأساسية	**(8,22) فلس**	(0.11) فلس	**(8.32) فلس**	(0.26) فلس

لا يوجد اسهم مخففة متوقع إصدارها.

7. إستثمار في شركة زميلة

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		
		30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو
		2024	2023	2023
شركة رعاية للتأمين التكافلي – ش.م.ك (مقفلة)	الكويت	**%44.48**	%44.48	%44.48

النشاط
تامين تكافلي

فيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمارات في شركة زميلة خلال الفترة / السنة:

	30 يونيو 2024 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك
القيمة العادلة في بداية الفترة / السنة	**3,612,405**	3,742,728	3,742,728
حصة المجموعة من احتياطيات الشركة الزميلة (ادناه – أ)	**(2,150,813)**	(132,936)	(137,547)
هبوط في قيمة استثمار في الشركة الزميلة (ادناه – ب)	**(1,461,591)**	-	-
حصة من نتائج اعمال الشركة الزميلة (ادناه – ج)	-	2,613	2,613
القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة	1	3,612,405	3,607,794

أ. قامت إدارة الشركة الزميلة بتقيم استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (من قبل مقيم أصول خارجي مستقل) والبالغة رصيدها قبل التقيم مبلغ 7,562,758 د.ك، حيث بلغ رصيدها بعد إعادة التقييم تلك مبلغ 2,727,350 د.ك (حيث سجلت احتياطي تغير في القيمة العادلة نتيجة إعادة تقيم استثماراتها بمبلغ 4,835,408 د.ك أدرجت ضمن بند احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية للشركة مباشرة). بناء على ذلك قامت إدارة المجموعة بإحتساب حصتها من احتياطي القيمة العادلة للشركة الزميلة أعلاه أولا بمبلغ 2,150,813 د.ك أدرجت ضمن بند احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية للمجموعة، ثم تم بعد ذلك تسجيل الرصيد المتبقي من قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة كخسائر هبوط في القيمة، وذلك وفقا لما جاء في تقرير المقيم الخارجي المستقل والذي اعتمد في تقييمه لتلك القيمة على معطيات قدرة الشركة الزميلة على الاستمرارية نظرا لتوقفها عن ممارسة أنشطتها ووجود قضايا مالية ضدها.

استخدم المقيم الخارجي المستقل طريقة صافي الأصول المعدلة (NAV – Going Concern Approch) لجميع الأصول محل التقييم (وهي الاستثمار في شركة زميلة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر – إيضاح 8).

ب. قامت المجموعة بتسجيل هبوط في قيمة الاستثمار في شركة زميلة بناء على تقييم معد من قبل مقيم أصول خارجي مستقل، والمعد عن تاريخ التقييم لتلك الأصول بتاريخ 30 يونيو 2024 (حيث صدر تقرير التقييم بتاريخ 12 اغسطس 2024) والذي تم بناء عليه تسجيل هبوط في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة بمبلغ 1,461,591 د.ك أدرج ضمن بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024.

ج. تم اثبات حصة المجموعة من اعمال الشركة الزميلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وعن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023 وكذلك حصة المجموعة من احتياطيات الشركة الزميلة بناء على بيانات ومعلومات مالية معدة من قبل الادارة (غير مدققة او مراجعة) حيث لم يتم تزويد مراقب الحسابات السابق بالبيانات المالية المدققة للشركة الزميلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023. لاحقا لتاريخ اصدار تلك البيانات المالية تم اصدار بيانات مالية مدققة للشركة الزميلة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بتاريخ 19 مايو 2024.

8. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

تظهر الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

	30 يونيو 2024 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك
أوراق مالية مسعرة	5	20,424	14,607
أوراق مالية غير مسعرة	1,807,181	5,072,493	4,988,166
القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة	**1,807,186**	5,092,917	5,020,917

فيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر خلال الفترة / السنة:

	30 يونيو 2024 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك
القيمة العادلة في بداية الفترة / السنة	**5,092,917**	5,020,917	5,020,917
المحول من الشركة الام الى شركة تابعة	-	(404,771)	(404,771)
الإضافات الى الشركة التابعة	-	404,771	404,771
الاستبعادات خلال الفترة / السنة	**(21,729)**	(20,607)	(19,701)
التغير في القيمة العادلة خلال السنة – ادناه أ	**(3,264,002)**	92,607	1,557
القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة	**1,807,186**	5,092,917	5,002,773

أ. قامت المجموعة بتسجيل التغير في القيمة العادلة (التغير في قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر) بناء على تقييم معد من قبل مقيم أصول خارجي مستقل، والمعد عن تاريخ التقييم لتلك الأصول بتاريخ 30 يونيو 2024 (حيث صدر تقرير التقييم بتاريخ 12 اغسطس 2024) حيث تم تسجيل التغير ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، كذلك ظهر مباشرة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع ضمن بند احتياطي القيمة العادلة.

استخدم المقيم الخارجي المستقل طريقة صافي الأصول المعدلة (NAV – Going Concern Approch) لجميع الأصول محل التقييم وهي الاستثمارات في شركات زميلة – إيضاح 7 والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (عدد اربع استثمارات رئيسية تملكها المجموعة).

قامت الشركة بتقييم استثماراتها وذلك وفقا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 قياس القيمة العادلة، حيث يتمثل هدف قياس القيمة العادلة في تقدير السعر الذي ستتم به معاملة منظمة لبيع الأصل أو نقل الالتزام بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية. ويتطلب قياس القيمة العادلة من الكيان تحديد كل ما يلي:

الأصل أو الالتزام المحدد الذي يشكل موضوع القياس (بما يتفق مع وحدة حسابه) للأصل غير المالي، وفرضية التقييم المناسبة للقياس (بما يتفق مع أعلى وأفضل استخدام له) والسوق الرئيسية (أو الأكثر فائدة) للأصل أو الالتزام وتقنيات التقييم المناسبة للقياس، مع مراعاة توافر البيانات التي يمكن من خلالها تطوير المدخلات التي تمثل الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم تصنيف المدخلات ضمنه.

9. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

تظهر الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

	30 يونيو 2024 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك
أوراق مالية مسعرة	**36,523**	56,529	69,254
صناديق محلية غير مسعرة	**1**	20,800	20,800
القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة	**36,524**	77,329	90,054

10. رأس المال

إن رأس مال الشركة الام المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ 31,862,423 د.ك، موزع على 318,624,230 سهم بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد (مبلغ 31,862,423 د.ك موزعة على 318,624,230 سهم بقيمة اسمية 100 فلس كويتي للسهم الواحد في 31 ديسمبر 2023 و30 يونيو 2023) وجميع اسهم رأس المال نقدية.

11. ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى

	30 يونيو 2024 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك
مصاريف مستحقة	**119,399**	127,826	128,525
استقطاعات ضريبية	**248,541**	246,029	246,029
دائنو توزيعات نقدية	**23,583**	23,583	23,583
	391,523	397,438	398,137

12. معاملات مع اطراف ذات صلة

تتمثل الاطراف ذات الصله في المجموعة في اعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للشركة، واطراف اخرى ذات صله، المساهمين الرئيسيين وشركات يملك فيها اعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للمجموعة حصصا رئيسية او بامكانهم ممارسة تأثير ملموس او سيطره مشتركه عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل ادارة المجموعة . فيما يلي اهم التعاملات والأرصدة مع أطراف ذات صله :

	30 يونيو 2024 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدقق) د.ك
معاملات مدرجة في بيان المركز المالي المكثف المجمع:			
مستحق من اطراف ذات صلة (ادناه - أ)	-	1,108,952	1,141,576
مستحق الى اطراف ذات صلة	(84,690)	(33,220)	(10,653)

12. معاملات مع اطراف ذات صلة (تتمة)

	30 يونيو 2024 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023 (غير مدقق)
	د.ك	د.ك	د.ك
معاملات مدرجة في بيان الأرباح او الخسائر المكثف المجمع:			
إيرادات مشاركة	-	15,622	15,622

ان تفاصيل المبالغ المستحقة من اطراف ذات صلة تظهر على النحو التالي:

	30 يونيو 2024 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023 (غير مدقق)
	د.ك	د.ك	د.ك
مستحق من اطراف ذات صلة	**3,774,836**	3,780,002	3,812,625
يطرح: مخصص خسائر ائتمانية	**(3,774,836)**	(2,671,049)	(2,671,049)
	-	1,108,953	1,141,576

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ان تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على جميع اصولها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم بعد ذلك خصم النقص بالتقريب الى معدل الفائدة الفعلي الاصلي للاصل. وبناء على ذلك قامت إدارة المجموعة بزيادة مخصص الخسائر الائتمانية للمبالغ المستحقة من اطراف ذات صلة بمبلغ 1,103,787 د.ك ظهر في بيان الأرباح او الخسائر المكثف المجمع للفترة.

13. الجمعية العامة للمساهمين

31 ديسمبر 2023

صادقت الجمعية العامة العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 30 مايو 2024 على البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وعلى اقتراح مجلس الادارة بعدم توزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، كما تم الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بعدم صرف مكافأة لاعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

31 ديسمبر 2022

صادقت الجمعية العامة العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 31 مايو على البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وعلى اقتراح مجلس الادارة بعدم توزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، كما تم الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بعدم صرف مكافأة لاعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

14. قياس القيمة العادلة

قياس القيمة العادلة للاصول المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التي سيتم استلامها من بيع أصل أو تدفع لتحويل التزام في معاملة اعتيادية بين أطراف السوق كما في تاريخ التقييم. إن القيم العادلة لجميع الأدوات المالية لا تختلف بشكل مادي عن قيمتها الدفترية. إن الاصول والخصوم المالية ذات السيولة او ذات الاستحقاق قصير الأجل) أقل من ثلاثة أشهر(تقارب قيمها الدفترية قيمها العادلة). تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والإفصاح عنها من خلال أسلوب التقييم:

المستوى 1: الأسعار ال مسعرة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة.

المستوى 2: التقنيات الأخرى والتي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة أما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى 3: التقنيات التي تستخدم مدخلات ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند على معلومات السوق المعروضة

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي تم تحميلها بالتكلفة المطفأة لا تختلف قيمها الدفترية بشكل مادي عن قيمها العادلة حيث إن معظم الموجودات والمطلوبات المالية ذات فترات استحقاق قصيرة أو تم إعادة تسعيرها مباشرة بناءً على حركة السوق بالنسبة لسعر الفائدة. إن طريقة وتقنيات التقييم المستخدمة لهدف قياس القيمة العادلة لم تتغير مقارنة بالفترة السابقة.

إن الجدول التالي يبين تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بالمستوى في الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

30 يونيو 2024 (غير مدققة)	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
أصول بالقيمة العادلة	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر:				
اوراق مالية مسعرة	5	-	-	5
اوراق مالية غير مسعرة	-	-	1,807,181	1,807,181
	5	-	1,807,181	1,807,186
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الأرباح او الخسائر:				
اوراق مالية مسعرة	36,523	-	-	36,523
صناديق غير مسعرة	-	1	-	1
	36,523	1	-	36,524

31 ديسمبر 2023 (مدققة)	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
أصول بالقيمة العادلة	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر:				
اوراق مالية مسعرة	20,424	-	-	20,424
اوراق مالية غير مسعرة	-	-	5,072,493	5,072,493
	20,424	-	5,072,493	5,092,917
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الأرباح او الخسائر:				
اوراق مالية مسعرة	56,529	-	-	56,529
صناديق غير مسعرة	-	20,800	-	20,800
	56,529	20,800	-	77,329

14. قياس القيمة العادلة (تتمة)

30 يونيو 2024 (غير مدققة)	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
أصول بالقيمة العادلة				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر:				
اوراق مالية مسعرة	14,607	-	-	14,607
اوراق مالية غير مسعرة	-	-	4,988,166	4,988,166
	14,607	-	4,988,166	5,002,773
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الأرباح او الخسائر:				
اوراق مالية مسعرة	69,254	-	-	69,254
صناديق غير مسعرة	-	20,800	-	20,800
	69,254	20,800		90,054

لم تكن هنالك تحويلات بين المستوى الأول والثاني والثالث للجدول الهرمي أعلاه.

استثمارات في اسهم مسعرة وغير مسعرة

إن الإستثمارات في اسهم مسعرة تمثل جميع الاسهم العادية المدرجة التي يتم تداولها عموما في اسواق الاوراق المالية، أما الاستثمارات في اسهم غير مسعرة فهي تمثل جميع الاستثمارات التي تم ادراجها بالتكلفة او القيمة العادلة كما تم تقديرها من قبل الإدارة نظرا لعدم توفر معلومات حول قيمتها السوقية .كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض الأسعار بتاريخ التقارير المالية.

تم تقييم الاستثمارات غير المسعرة (المدرجة ضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر) من قبل مقيم خارجي مستقل (انظر إيضاح 8).

استثمارات في محافظ وصناديق استثمارية بادارة الغير

ان الإستثمارات فى محافظ وصناديق استثمارية بإدارة الغير ، تمثل سندات مسعرة وغير مسعره ، واوراق مالية مسعرة وغير مسعرة . تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع الى آخر تقارير واردة من المدراء .

15. دعاوى قضائية

توجد دعاوى قضائية محتملة على المجموعة تتمثل في قضايا ومطالبات مالية منظورة لدى القضاء بدرجاته المختلفة مع اطراف أخرى. لايمكن تحديد نتائجها حتى تاريخ اعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، وترى إدارة المجموعة انه لايستدعي تكوين أي مخصصات مقابل هذه القاضايا والمطالبات وذلك لحين تحديد نتيجتها.