شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة
INTERNATIONAL FINANCIAL ADVISORS HOLDING

Date : التاريخ : 15 مايو 2024

Mr. Hamed Ahmed Ali
Chief Executive Officer
Dubai Financial Market

السيد/ حامد أحمد علي المحترم،،،
الرئيس التنفيذي
سوق دبي المالي

Greeting ,,, تحية طيبة وبعد ،،،

Subject : Interim Condensed Consolidated Financial Information for the period ended 31/03/2024 For International Financial Advisors Holding Company and Subsidiaries

الموضوع : المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 2024/03/31 لشركة الإستشارات المالية الدولية القابضة والشركات التابعة

Please note that the Board of Directors Meeting of International Financial Advisors Holding Company had been held today 15/05/2024, at 02:00PM and approved the followings :

برجاء الإحاطة بأن مجلس إدارة شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة قد عقد إجتماعه اليوم 2024/05/15 في تمام الساعة الثانية بعد الظهر، وقد و افق المجلس على القرارات التالية:

The Board of Directors reviewed and approved the Interim Condensed Consolidated Financial information of the company for the period ended 31/03/2024.

إطلع المجلس على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للشركة عن الفترة المنتهية في 2024/03/31 وو افق عليها واعتمدها.

We attached the signed Interim Condensed Consolidated Financial information for the period ended 31/03/2024 (Arabic & English Copy), after approved from The Board of Directors Meeting today.

كما نرفق لكم طيه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة الموقعة للفترة المنتهية في 2024/03/31 (نسخة باللغة العربية والإنجليزية) وذلك بعد إعتمادها من مجلس إدارة الشركة في إجتماعه اليوم.

Kindly Note & do the needful. برجاء الإحاطة و اتخاذ ما يلزم.

Regards , وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير،،،

صالح صالح السلمي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
Saleh Saleh Al-Selmi
Vice Chairman & C.E.O

شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة
INTERNATIONAL FINANCIAL ADVISORS HOLDING

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 2024 (غير مدققة)

المحتويـات

	الصفحة
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	1
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع	2
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع	3
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع	6 - 5
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	7
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	20 - 8

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

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 31 مارس 2024 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

كما هو مبين في إيضاح 7.1-أ حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تمت المحاسبة عن حصة في نتائج إحدى شركاتها الزميلة الأجنبية استنادا إلى تقديرات الإدارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. لم تكن هناك إجراءات مراجعة عملية متاحة لنا للتأكد من التأثير على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة نتيجة لعدم توافر المعلومات المالية الخاضعة للمراجعة والتدقيق فيما يتعلق بهذه الشركة الزميلة الأجنبية. لو كنا قد تمكنا من الحصول على المعلومات المالية الخاضعة للمراجعة والتدقيق، لكان قد نما إلى علمنا ما يشير إلى ضرورة إجراء تعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

الاستنتاج المتحفظ

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

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 ف 31 مارس 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، لم يرد الى علمنا أية مخالفات مادية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 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 2024

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
الإيرادات			
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**20,371**	26,720
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة	7	**2,731,353**	809,926
إيرادات التأجير		**-**	8,783
خسائر من استبعاد أصول محتفظ بها للبيع		**-**	(2,900)
إيرادات أخرى		**29,924**	43,605
		2,781,648	886,134
المصاريف والأعباء الأخرى			
تكاليف موظفين		**(75,366)**	(75,628)
مصاريف وأعباء تشغيل أخرى		**(157,046)**	(109,187)
تكاليف تمويل		**(186,659)**	(207,053)
		(419,071)	(391,868)
الربح قبل الضرائب		**2,362,577**	494,266
الضرائب		**(14,054)**	(17,447)
ربح الفترة		**2,348,523**	476,819
الخاصة بـ:			
- مساهمي الشركة الأم		**2,361,724**	478,187
- الحصص غير المسيطرة		**(13,201)**	(1,368)
		2,348,523	476,819
ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	4	**9.47**	1.92

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
ربح الفترة	**2,348,523**	476,819
(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	**(1,646,580)**	(820,395)
	(1,646,580)	(820,395)
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:		
حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة ولشركة المحاصة	**35,536**	(926,833)
فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية	**8,904**	3,298
	44,440	(923,535)
مجموع الخسائر الشاملة الأخرى	**(1,602,140)**	(1,743,930)
مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة	**746,383**	(1,267,111)
الخاصة بـ:		
- مساهمي الشركة الأم	**759,357**	(1,264,905)
- الحصص غير المسيطرة	**(12,974)**	(2,206)
	746,383	(1,267,111)

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
الأصول				
النقد والنقد المعادل	5	**2,507,005**	1,971,627	961,917
الأصول المحتفظ بها للبيع		**175,686**	175,686	506,677
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**276,330**	255,959	1,029,410
ذمم مدينة وأصول أخرى		**3,753,449**	3,046,241	3,710,521
المستحق من أطراف ذات صلة	15	**23,671,703**	24,503,059	19,242,599
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	6	**23,021,131**	24,667,584	15,899,895
العقارات الاستثمارية		**5,046,702**	5,044,999	3,743,684
استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة	7	**56,053,932**	53,287,043	43,351,747
المعدات		**9,711**	10,247	10,434
مجموع الأصول		**114,515,649**	112,962,445	88,456,884
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم				
ذمم دائنة وخصوم أخرى	8	**11,737,954**	10,980,833	13,515,235
المستحق إلى أطراف ذات صلة	15	**6,587,964**	6,525,903	5,545,091
مستحق إلى البنك		**-**	-	241,582
القروض	9	**27,075,389**	27,087,750	28,617,650
مجموع الخصوم		**45,401,307**	44,594,486	47,919,558
حقوق الملكية				
رأس المال	10	**26,673,255**	26,673,255	26,673,255
أسهم خزينة	11	**(32,757,404)**	(32,757,404)	(32,757,404)
الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية		**35,295,508**	35,295,508	32,757,404
احتياطي القيمة العادلة		**14,323,579**	15,970,101	4,796,466
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		**(1,439,297)**	(1,462,957)	(1,352,384)
احتياطي المشتقات المالية		**10,254,686**	10,234,191	9,570,951
ارباح مرحلة/ (خسائر متراكمة)		**11,832,266**	9,470,542	(3,819,172)
مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		**64,182,593**	63,423,236	35,869,116
الحصص غير المسيطرة		**4,931,749**	4,944,723	4,668,210
مجموع حقوق الملكية		**69,114,342**	68,367,959	40,537,326
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		**114,515,649**	112,962,445	88,456,884

صالح صالح السلمي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 20 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	أسهم خزينة	الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي المشتقات المالية	أرباح مرحلة	المجموع الفرعي		
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد في 1 يناير 2024 (مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	35,295,508	15,970,101	(1,462,957)	10,234,191	9,470,542	63,423,236	4,944,723	68,367,959
أرباح/ (خسائر) الفترة	-	-	-	-	-	-	2,361,724	2,361,724	(13,201)	2,348,523
(خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى	-	-	-	(1,646,522)	23,660	20,495	-	(1,602,367)	227	(1,602,140)
مجموع (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	(1,646,522)	23,660	20,495	2,361,724	759,357	(12,974)	746,383
الرصيد في 31 مارس 2024 (غير مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	35,295,508	14,323,579	(1,439,297)	10,254,686	11,832,266	64,182,593	4,931,749	69,114,342

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 20 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	أسهم خزينة	الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي المشتقات المالية	خسائر متراكمة	المجموع الفرعي		
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد في 1 يناير 2023 (مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	32,757,404	5,616,861	(1,206,543)	10,347,807	(4,441,842)	36,989,538	4,544,566	41,534,104
التجميع وتعديلات أخرى	-	-	-	-	-	-	144,483	144,483	125,850	270,333
أرباح/ (خسائر) الفترة	-	-	-	-	-	-	478,187	478,187	(1,368)	476,819
الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	-	(820,395)	(145,841)	(776,856)	-	(1,743,092)	(838)	(1,743,930)
مجموع (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة 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 8 إلى 20 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
أنشطة التشغيل			
الربح قبل الضرائب		**2,362,577**	494,266
التعديلات:			
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة		**(2,731,353)**	(809,926)
خسائر من استبعاد أصول محتفظ بها للبيع		**-**	2,900
تكاليف تمويل		**186,659**	207,053
الاستهلاك		**1,246**	1,399
		(180,871)	(104,308)
التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**(20,371)**	(26,720)
ذمم مدينة وأصول أخرى		**(707,208)**	158,282
المستحق من أطراف ذات صلة		**831,356**	14,471
ذمم دائنة وخصوم أخرى		**666,881**	(688,895)
المستحق إلى أطراف ذات صلة		**56,987**	83,843
صافي النقد من/ (المستخدم في) أنشطة التشغيل		**646,774**	(563,327)
أنشطة الاستثمار			
إضافات على المعدات		**(710)**	(9,006)
المحصل من استبعاد أصول محتفظ بها للبيع		**-**	540,736
صافي النقد (المستخدم في)/ من أنشطة الاستثمار		**(710)**	531,730
أنشطة التمويل			
نقص في القروض		**(12,361)**	-
تكاليف تمويل مدفوعة		**(105,241)**	-
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		**(117,602)**	-
الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل		**528,462**	(31,597)
تعديلات عملات أجنبية		**6,916**	2,676
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	5	**1,187,627**	(36,190)
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	5	**1,723,005**	(65,111)

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 17).

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 عملها 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 2024 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 15 مايو 2024.

2 أساس الإعداد والعرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 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 2023 باستثناء التغييرات المبينة في إيضاح 3.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك") الذي يمثل كذلك العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقا لمعايير المحاسبة 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 2024 ليست بالضرورة مؤشرًا للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والإفصاحات حولها.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

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 2023 باستثناء تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري اعتبار من 1 يناير 2024 على النحو المبين في إيضاح 3.1. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم صدوره ولم يسر مفعوله بعد.

3.1 معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

فيما يلي معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة أو التعديلات 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 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	1 يناير 2024
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	1 يناير 2024
معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين	1 يناير 2024
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات التأجير في البيع وإعادة التأجير	1 يناير 2024

تعديلات 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.

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف إلى متداولة أو غير متداولة

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.

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

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - ترتيبات تمويل الموردين

أضافت تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 أهدافًا جديدة للإفصاح في معيار المحاسبة الدولي 7 بهدف تمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم مدى تأثير ترتيبات تمويل الموردين على الخصوم والتدفقات النقدية للكيان، وكذلك بهدف فهم تأثير هذه الترتيبات على تعرض الكيان لمخاطر السيولة، وإدراك الآثار المحتملة في حال انقطاع هذه الترتيبات. في حين أن التعديلات لا تحدد بشكل صريح ترتيبات تمويل الموردين، فإنها تصف بدلاً من ذلك خصائص هذه الترتيبات.

ولتحقيق أهداف الإفصاح، يتطلب من الكيان الإفصاح؛ في شكلٍ مجمَّع، عن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها:

- شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة الدفترية للالتزامات التي تشكل جزءًا من هذه الترتيبات والبنود المرتبطة بها المدرجة في بيان المركز المالي للمنشأة
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والمبالغ التي دفعها بالفعل مقدمو التمويل للموردين
- أطياف آجال استحقاق الدفع لكل من الالتزامات المالية التي تشكل جزءًا من ترتيبات تمويل الموردين والمستحقات التجارية المقارنة غير المشمولة في ترتيبات تمويل الموردين
- معلومات حول مخاطر السيولة

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 / معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

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 التأجير 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.

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

4 ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي 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 2024 (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)
ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم ("د.ك")	**2,361,724**	478,187
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	**249,279,883**	249,279,883
ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	**9.47**	1.92

5 النقد والنقد المعادل

	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
النقد وأرصدة لدى البنوك	**2,068,005**	1,532,627	522,917
ودائع لأجل	**439,000**	439,000	439,000
النقد والنقد المعادل وفقا لبيان المركز المالي المجمع	**2,507,005**	1,971,627	961,917
ناقصا: الرصيد المحتجز (إيضاح 9)	**(345,000)**	(345,000)	(346,446)
يخصم: ودائع تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر	**(439,000)**	(439,000)	(439,000)
ناقص: مستحق إلى بنوك	-	-	(241,582)
النقد والنقد المعادل وفقًا لبيان التدفقات النقدية المجمع	**1,723,005**	1,187,627	(65,111)

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
أوراق مالية محلية مسعرة	**20,112,375**	21,758,828	10,830,223
أوراق مالية أجنبية مسعرة	**3,590**	3,590	5,895
أوراق مالية محلية غير مسعرة	**10,506**	10,506	10,506
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	**2,891,244**	2,891,244	5,043,702
صناديق مدارة	**3,416**	3,416	9,569
	23,021,131	24,667,584	15,899,895

تم رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإجمالي مبلغ 20,111,920 د.ك (31 ديسمبر 2023: 21,758,500 د.ك و 31 مارس 2023: 10,830,023 د.ك) مقابل تسهيلات قروض المجموعة (إيضاح 9).

7 استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
استثمار في شركات زميلة (إيضاح 7.1)	**29,452,967**	27,512,845	20,198,924
استثمار في شركة المحاصة (إيضاح 7.2)	**26,600,965**	25,774,198	23,152,823
	56,053,932	53,287,043	43,351,747

7.1 الاستثمار في الشركات الزميلة

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

	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	**27,512,845**	20,301,871	20,301,871
إضافات	-	1,625,564	-
حصة في النتائج	**1,925,081**	6,109,663	47,030
حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى	**15,041**	(206,760)	(149,977)
حصة من خسائر مسجلة مباشرة في حقوق الملكية من قبل الشركات الزميلة	-	(317,493)	-
	29,452,967	27,512,845	20,198,924

(أ) إن الاستثمار في الشركات الزميلة يتضمن استثمارا في شركة زميلة أجنبية بقيمة دفترية تبلغ 1,754,454 د.ك تمت المحاسبة عنها باستخدام بيانات إدارية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

(ب) إن استثمار في شركات زميلة يبلغ 26,508,506 د.ك (31 ديسمبر 2023: 24,707,990 د.ك و 31 مارس 2023: 19,122,262 د.ك) مرهونة مقابل قروض المجموعة (إيضاح 9).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7 تابع/ استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

7.2 الاستثمار في شركة المحاصة

فيما يلي الحركة على استثمار في شركة المحاصة:

	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	**25,774,198**	23,166,783	23,166,783
حصة في النتائج	**806,272**	2,721,031	762,896
حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى	**20,495**	(113,616)	(776,856)
	26,600,965	25,774,198	23,152,823

أ) ان استثمار في شركة المحاصة مرهون مقابل تسهيلات القروض التي تم الحصول عليها لتمويل المشروع الأساسي (إيضاح 12 ب).

8 ذمم دائنة وخصوم أخرى

	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
ذمم دائنة ومستحقات	**1,526,258**	1,538,631	3,616,078
توزيعات أرباح دائنة	**48,442**	48,442	48,442
مخصصات ضرائب	**5,434,241**	5,420,188	5,949,530
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين والاجازات	**522,263**	508,404	618,110
مستحق إلى حاملي الوثائق	**434,935**	413,568	78,642
احتياطي عجز حاملي الوثائق	**3,116,955**	2,396,131	2,865,009
خصوم أخرى	**654,860**	655,469	339,424
	11,737,954	10,980,833	13,515,235

9 القروض

إن قروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
قروض مقومة بالدينار الكويتي (إيضاح 9.1)	**6,983,264**	6,995,625	8,555,000
قروض مقومة بالدولار الأمريكي (إيضاح 9.2)	**20,092,125**	20,092,125	20,062,650
	27,075,389	27,087,750	28,617,650

فيما يلي تفاصيل أرصدة القروض والتسهيلات البنكية للمجموعة:

9.1 خلال السنة السابقة، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة من بنك إسلامي محلي يبلغ 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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 تابع/ القروض

9.2 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 أقساط بمبلغ 13,100,000 دولار أمريكي (ما يعادل 4,012,528 د.ك) حتى تاريخ 31 مارس 2024. بالرغم من ذلك، قدمت المجموعة على طلب تمديد لتأجيل سداد القسط، والتي تمت الموافقة عليه من طرف ذو صلة حتى 30 سبتمبر 2024.

10 رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدًا من 266,732,550 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم (31 ديسمبر 2023 و 31 مارس 2023: 266,732,550 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم).

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 19 مارس 2024 زيادة رأس مال الشركة الأم من 26,673,255 د.ك المتكون من 266,732,550 سهمًا عاديًا إلى 42,677,208 د.ك تتكون من 426,772,080 سهمًا عاديًا، والذي تمت الموافقة عليه من قبل هيئة أسواق المال.

لاحقا لتاريخ المعلومات المالية، قام مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 21 إبريل 2024 بتعديل الاقتراح المذكور أعلاه بزيادة رأس مال الشركة الأم من 30,007,412 د.ك (بما في ذلك أسهم المنحة على النحو المشار إليه في إيضاح 14) إلى 48,011,859 د.ك من خلال إصدار 180,044,470 سهم بما يبلغ 18,004,447 د.ك نقدا. سوف يتم إصدار الأسهم الجديدة بقيمة اسمية 100 فلس، بالإضافة إلى علاوة إصدار بقيمة 50 فلس. تمت الموافقة على الاقتراح المعدل من قبل هيئة أسواق المال بتاريخ 30 إبريل 2024.

يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العامة.

11 أسهم خزينة

	31 مارس 2024 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2023 (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)	**6,632,013**	5,357,969	1,448,571

12 ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

(أ) يوجد على المجموعة الالتزامات التالية:

	31 مارس 2024 (غير مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)
	د.ك	د.ك	د.ك
حصة المجموعة من التزامات شركات زميلة:			
إنفاق رأسمالي مقدر ومتعاقد عليه لإنشاء عقارات قيد التطوير وعقارات للمتاجرة	-	1,712	25,189
ضمانات تمويل	**2,744**	2,738	2,627
شيكات مؤجلة تمت إصدارها	-	-	255,400

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12 تابع/ ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

(أ) تابع/ يوجد على المجموعة الالتزامات التالية:

	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
حصة المجموعة من التزامات شركة المحاصة:			
حصة المجموعة في اتفاقية هندسة ومشتريات وانشاءات محطة للمشروع الأساسي في شركة المحاصة	**35,439,997**	35,439,997	43,568,754
حصة المجموعة من دفعات التأجير لأرض مستقبلية للمشروع الأساسي في شركة المحاصة	**4,013,333**	4,013,333	4,173,333

(ب) يوجد على المجموعة الالتزامات الطارئة التالية:

	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
التزامات طارئة			
كفالة تضامنية للقروض من خلال شركة المحاصة (إيضاح 7.2أ)	**9,804,594**	9,804,594	9,804,594
حصة المجموعة في كفالة مقدمة من شركة المحاصة	**16,588,065**	16,588,065	27,603,633

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 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		المجموع	
	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	**31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك**	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	**31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك**	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	**31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك**	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
إيرادات القطاع	**2,751,724**	833,747	-	8,782	**29,924**	43,605	**2,781,648**	886,134
الربح / (الخسارة) قبل الضرائب	**2,565,065**	626,693	-	8,782	**(202,488)**	(141,209)	**2,362,577**	494,266
تكاليف تمويل							**186,659**	207,053
الضرائب							**14,054**	22,503
مجموع أصول القطاع	**81,858,397**	61,242,969	**5,232,099**	4,260,796	-	-	**87,090,496**	65,503,765
مجموع التزامات القطاع	**(27,075,389)**	(28,859,233)	-	-	-	-	**(27,075,389)**	(28,859,233)
صافي أصول القطاع	**54,783,008**	32,383,736	**5,232,099**	4,260,796	-	-	**60,015,107**	36,644,532
أصول غير موزعة							**27,425,153**	22,953,120
خصوم غير موزعة							**(18,325,918)**	(19,060,326)
صافي الاصول							**69,114,342**	40,537,326

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 الجمعية العامة السنوية للمساهمين

لم تنعقد الجمعية العامة السنوية للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 حتى تاريخه. وبالتالي، لم يتم بعد اعتماد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مساهمي الشركة الأم. إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 لا تتضمن أية تعديلات كان من الممكن أن تكون مطلوبة إذا لم توافق الجمعية العامة على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. اقترح مجلس إدارة الشركة الأم إصدار أسهم منحة بواقع 12.5% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. يخضع هذا الاقتراح لموافقة مساهمي الشركة الأم في الجمعية العامة السنوية.

15 معاملات وأرصدة 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 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:			
مستحق من أطراف ذات صلة (أ):			
- مستحق من شركات زميلة	**21,903,027**	**22,104,082**	16,831,682
- مستحق من أطراف ذات صلة (مدرج ضمن الأصول الأخرى)	-	**12,646**	-
- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى	**1,768,676**	**2,398,977**	2,410,917
	23,671,703	**24,515,705**	19,242,599
مستحق إلى أطراف ذات صلة ("ب" و "ج"):			
- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى	**6,587,964**	**6,525,903**	5,545,091
ذمم مدينة وأصول أخرى	**164,611**	**164,611**	164,611
القروض	**20,092,125**	**20,092,125**	20,062,650

	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:		
تكاليف تمويل	**81,475**	80,371
مصاريف وأعباء تشغيل أخرى	**12,500**	26,232
مكافأة الإدارة العليا للمجموعة		
مزايا قصيرة الأجل ومزايا الموظفين طويلة الأجل	**141,724**	125,382

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15 تابع/ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

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

ب) يتضمن المستحق إلى أطراف ذات صلة رصيد يبلغ 433,284 د.ك (31 ديسمبر 2023: 433,284 د.ك و 31 مارس 2023: 433,284 د.ك) والذي يحمل فائدة بواقع 4.75% (31 ديسمبر 2023: 4.75% و 31 مارس 2023: 4.75%) سنويًا ويستحق السداد بتاريخ 30 يونيو 2024. إن الأرصدة المتبقية البالغة 6,154,680 د.ك (31 ديسمبر 2023: 6,092,620 د.ك، 31 مارس 2023: 5,111,807 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.

16 قياس القيمة العادلة

16.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات الهامة للقياس كما يلي:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للأصول أو الخصوم إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار)؛ و
- 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).

16.2 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 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
الأصول المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- النقد والنقد المعادل (إيضاح 5)	**2,507,005**	1,971,627	961,917
- ذمم مدينة وأصول أخرى	**3,354,329**	2,636,594	3,204,174
- مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 15)	**23,671,703**	24,503,059	19,242,599
بالقيمة العادلة:			
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**30276,3**	255,959	1,029,410
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**23,021,131**	24,667,584	15,899,895
	852,830,49	54,034,823	40,337,995
الخصوم المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- ذمم دائنة وخصوم أخرى (إيضاح 8)	**11,737,954**	10,980,833	13,515,235
- مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 15)	**6,587,964**	6,525,903	5,545,091
- مستحق للبنوك (إيضاح 5)	-	-	241,582
- قروض (إيضاح 9)	**27,075,389**	27,087,750	28,617,650
	45,401,307	44,594,486	47,919,558

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 تابع/ قياس القيمة العادلة

16.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

تأخذ الإدارة في اعتبارها أن القيم الدفترية للأصول المالية والخصوم المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمها العادلة.

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

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

	إيضاح	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
31 مارس 2024 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	**175,964**	-	-	**175,964**
أوراق مالية محلية غير مسعرة	ب	-	-	**100,366**	**100,366**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	**20,112,375**	-	-	**20,112,375**
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	**3,590**	-	-	**3,590**
صناديق مدارة	ج	-	-	**10,506**	**10,506**
أوراق مالية محلية غير مسعرة	ب	-	-	**2,891,244**	**2,891,244**
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	**3,416**	-	**3,416**
		20,291,929	**3,416**	**3,002,116**	**23,297,461**
31 ديسمبر 2023 (مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	155,593	-	-	155,593
أوراق مالية محلية غير مسعرة	ب	-	-	100,366	100,366
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	21,758,828	-	-	21,758,828
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	3,590	-	-	3,590
صناديق مدارة	ج	-	3,416	-	3,416
أوراق مالية محلية غير مسعرة	ب	-	-	10,506	10,506
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	2,891,244	2,891,244
		21,918,011	3,416	3,002,116	24,923,543

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 تابع/ قياس القيمة العادلة

16.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

	إيضاح	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
31 مارس 2023 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	84,723	-	-	84,723
أوراق مالية محلية غير مسعرة	ب	-	-	200,610	200,610
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ج	-	-	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 مسعرة	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

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

16 تابع/ قياس القيمة العادلة

16.2 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:

	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
الرصيد الافتتاحي	**100,366**	911,999	911,999
إعادة تصنيف إلى استثمار في شركة زميلة	-	(1,311,106)	-
أرباح مسجلة ضمن:			
- بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	-	499,473	32,688
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**100,366**	100,366	944,687
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
الرصيد الافتتاحي	**2,901,750**	5,054,208	5,054,208
استبعادات	-	(2,310,006)	-
(الخسائر)/ الأرباح المدرجة في:			
- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	-	157,548	-
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**2,901,750**	2,901,750	5,054,208

17 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 2024، بلغت الأصول الخاضعة للإدارة 4,195,306 د.ك (31 ديسمبر 2023: 3,744,302 د.ك، و 31 مارس 2023: 1,403,687 د.ك).

نبذة عن جرانت ثورنتون

إن شركة جرانت ثورنتون هي شبكة عالمية تتكون من 58,000 موظف في الشركات الأعضاء في أكثر من 130 دولة بهدف مشترك – بغية تقديم يد العون لكم في تحقيق طموحاتكم. هذا هو السبب في أن شبكتنا تجمع بين النطاق العالمي والقدرات والرؤى والفهم المحلي. لذلك، سواء أكانت نشأتك في سوق واحد أو أكثر وتتطلع إلى العمل بشكل أكثر فاعلية والقيام بإدارة المخاطر والتنظيم أو تحقيق قيمة لأصحاب المصلحة، فإن شركاتنا الأعضاء لديها القدرة على العمل في خدمات التأكيد والضرائب والاستشارات بجودة ترقى إلى توقعاتكم.

تأسست شركة جرانت ثورنتون – القطامي والعيبان وشركاهم سنة 1973 وهي إحدى أقدم مكاتب المحاسبة العامة في دولة الكويت، وقد كانت عضوًا لدى شركة جرانت ثورنتون العالمية منذ 1985. إن هذا الانتماء والارتباط يساعدنا في الاستفادة من خبرات وموارد المنظمة الدولية لتقديم خدمات احترافية عالية المستوى لعملائنا في الكويت.

نستثمر بالاستماع وبناء العلاقات واستيعاب مخاوفكم لتقديم ما لدينا من خبرات بشكل شخصي وسري للغاية.

نعمل بوتيرة تتناسب معكم.

لهذا السبب نرحب بالفكر الجديد ووجهات النظر المتنوعة لإيجاد أفضل الحلول.

نحن لا نتنبأ بالمستقبل، ولكن نساعدكم على خطه بأيديكم.

تشير "شركة جرانت ثورنتون" إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء في جرانت ثورنتون خدمات التأكيد والضرائب والاستشارات لعملائها و/ أو تشير إلى واحدة أو أكثر من الشركات الأعضاء، حسب السياق. تشير "GTIL" إلى شركة جرانت ثورنتون العالمية المحدودة. إن شركة جرانت ثورنتون العالمية المحدودة والشركات الأعضاء لا تمثل شراكة عالمية. شركة جرانت ثورنتون العالمية المحدودة وكل شركة عضو تمثل كيان قانوني منفصل. يتم تقديم الخدمات من قبل الشركات الأعضاء. لا تقدم شركة جرانت ثورنتون العالمية المحدودة خدمات للعملاء. شركة جرانت ثورنتون العالمية المحدودة وشركاتها الأعضاء ليسوا وكلاء ولا يلتزمون بعضهم البعض وليست مسؤولة عن أفعال أو تقصير من جانب بعضها البعض.

© 2021 جرانت ثورنتون – القطامي والعيبان وشركاهم
جميع الحقوق محفوظة.

grantthornton.com.kw