

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

المحتويات

الصفحة

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

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، كما في 30 سبتمبر 2023 والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة 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 المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد 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 وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدى رأياً يتعلّق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد لعلمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي المادية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 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 تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

عبداللطيف محمد العبيان (CPA)
مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطاعي والعيان وشركاهم

الكويت

7 نوفمبر 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	
89,484	110,940	28,036	36,914	إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء
(71,866)	(87,666)	(22,956)	(28,947)	تكلفة المبيعات والعقود مع العملاء
17,618	23,274	5,080	7,967	مجمّل الربح
6,420	2,224	725	592	الربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
6,034	(4,449)	(21,114)	(1,541)	إيرادات توزيعات أرباح
15,956	28,041	1,402	5,905	إيرادات فوائد
2,419	6,622	1,726	2,137	حصة من نتائج شركات زميلة
22,930	28,709	8,474	14,370	إيرادات التأجير
1,771	2,468	595	795	خسارة من أصول غير مالية أخرى - بالصافي
(88)	-	-	-	رد انخفاض في قيمة استثمارات وكالة
-	8,584	-	-	إيرادات/ (خسائر) أخرى
990	3,765	(52)	657	أرباح/ (خسائر) من ترجمة العملات الأجنبية
(602)	(576)	(237)	200	
73,448	98,662	(3,401)	31,082	
(18,807)	(25,147)	(5,568)	(8,429)	مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(6,457)	(6,707)	(2,058)	(2,053)	تكاليف التوزيع
(17,340)	(30,050)	(6,773)	(10,279)	تكاليف تمويل
(6,389)	(2,164)	(21)	(98)	خسائر انخفاض القيمة - بالصافي
24,455	34,594	(17,821)	10,223	الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
(997)	(556)	(212)	(114)	الضريبة المحملة على الشركات التابعة الأجنبية
23,458	34,038	(18,033)	10,109	ربح/ (خسارة) الفترة
12,977	16,739	(18,256)	3,250	أرباح/ (خسائر) الفترة الخاصة بـ:
10,481	17,299	223	6,859	مالكي الشركة الأم
23,458	34,038	(18,033)	10,109	الحصص غير المسيطرة
6.09 فلس	7.41 فلس	(8.08) فلس	1.44 فلس	6 ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم

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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	
23,458	34,038	(18,033)	10,109	ربح/(خسارة) الفترة
				إيرادات/(خسائر) شاملة أخرى: بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(15,892)	(10,827)	(8,161)	1,069	فروقات عملة ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية
-	4	-	4	صافي التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(2,149)	(997)	(85)	504	حصة في الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة
(18,041)	(11,820)	(8,246)	1,577	
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
2,097	-	(5)	-	(الخسائر)/الأرباح الاكتوارية الخاصة بخطة المنافع المحددة - بالصافي
(9,674)	(9,654)	(3,767)	833	صافي التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(212)	(767)	(2,692)	1,677	حصة في الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة
(7,789)	(10,421)	(6,464)	2,510	
(25,830)	(22,241)	(14,710)	4,087	إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
(2,372)	11,797	(32,743)	14,196	إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة للفترة
				إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الخاصة بـ:
(3,276)	1,704	(27,315)	3,382	مالكي الشركة الأم
904	10,093	(5,428)	10,814	الحصص غير المسيطرة
(2,372)	11,797	(32,743)	14,196	

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) الف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) الف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) الف دك	إيضاح	
				الأصول
205,565	195,368	193,436	7	النقد والنقد المعادل
4,096	2,677	15		أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
64,225	68,995	116,142		الذمم المدينة والأصول الأخرى
41,161	41,106	43,407		البضائع
-	1,381	1,532		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
402,254	393,705	388,561	8	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
178,680	164,446	147,200	9	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,257	5,682	7,364		أصول حق الاستخدام
62,399	56,907	56,951		عقارات استثمارية
339,237	354,380	348,588	10	استثمار في الشركات الزميلة
88,734	90,340	117,234		ممتلكات والآلات ومعدات
8,811	9,770	26,165		الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة
1,401,419	1,384,757	1,446,595		مجموع الأصول
				الخصوم وحقوق الملكية
				الخصوم
12,528	12,604	14,087	7	مستحق إلى البنوك
79,096	82,679	90,286		ذمم دائنة وخصوم أخرى
6,304	5,880	7,070		التزامات الإيجار
593,606	570,952	615,896	11	القروض
68,100	68,100	68,100	12	السندات
13,144	14,374	16,194		المخصصات
772,778	754,589	811,633		مجموع الخصوم
				حقوق الملكية
218,589	218,589	229,518	13	رأس المال
175,435	175,435	175,435	13	علاوة إصدار أسهم
(23,975)	(23,975)	(23,975)	14	أسهم خزينة
43,225	47,607	47,607		الاحتياطيات الإلزامية والعامة
(3,003)	(5,964)	(19,995)	15	بنود أخرى لحقوق الملكية
75,430	75,277	68,966		الأرباح المرحلة
485,701	486,969	477,556		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
142,940	143,199	157,406		الحصص غير المسيطرة
628,641	630,168	634,962		مجموع حقوق الملكية
1,401,419	1,384,757	1,446,595		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

أحمد محمد حسن
الرئيس التنفيذي

سعد محمد السعد
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجمع

المجموع	المخصص غير المسيطره		حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم						
	الف ديك	الف ديك	المجموع الفرعي الف ديك	الأرباح المرحلة الف ديك	بنود أخرى لحقوق الملكية الف ديك	الاحتياطيات الإجبارية والعمالة الف ديك	أسهم خزينة الف ديك	علاوة إصدار أسهم الف ديك	رأس المال الف ديك
630,168	143,199	486,969	75,277	(5,964)	47,607	(23,975)	175,435	218,589	
(1,963)	(1,963)	-	-	-	-	-	-	-	
10,649	10,649	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(10,929)	-	-	-	-	10,929	
(10,754)	-	(10,754)	(10,754)	-	-	-	-	-	
(4,435)	(4,435)	-	-	-	-	-	-	-	
(500)	(137)	(363)	(363)	-	-	-	-	-	
(7,003)	4,114	(11,117)	(22,046)	-	-	-	-	10,929	
34,038	17,299	16,739	16,739	-	-	-	-	-	
(22,241)	(7,206)	(15,035)	-	(15,035)	-	-	-	-	
11,797	10,093	1,704	16,739	(15,035)	-	-	-	-	
-	-	-	(1,004)	1,004	-	-	-	-	
634,962	157,406	477,556	68,966	(19,995)	47,607	(23,975)	175,435	229,518	

الرصيد في 30 سبتمبر 2023
خسارة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر

إجمالي (خسائر) إيرادات شاملة للفترة

الربح المرحلي
خسائر شاملة أخرى للفترة
معاملات مع الملاك
التغير في المخصص غير المسيطره
ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 5)
إصدار أسهم ملحة (إيضاح 16)
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 16)
توزيعات أرباح مدفوعة للمخصص غير المسيطره
التجميع وتعديلات أخرى

الرصيد في 30 سبتمبر 2023

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

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجمع

المجموع	الحصص غير المسيطرة		حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم						
	ألف ديك	ألف ديك	المجموع الفرعي ألف ديك	الأرباح المرحلة ألف ديك	بنود أخرى لحقوق الملكية ألف ديك	الاحتياطات الإيجابية والعامة ألف ديك	أسهم خزينة ألف ديك	علاوة إصدار أسهم ألف ديك	رأس المال ألف ديك
557,204	148,742	408,462	94,618	21,139	43,225	(23,406)	122,962	149,924	الرصيد في 1 يناير 2022
104,946	-	104,946	-	-	-	-	52,473	52,473	زيادة رأس المال
(569)	-	(569)	-	-	-	(569)	-	-	مساهمة الشركات التابعة في زيادة رأس المال
-	-	-	(16,192)	-	-	-	-	16,192	إصدار أسهم مخدة
(23,898)	-	(23,898)	(23,898)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية
(3,838)	(3,838)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(2,832)	(2,868)	36	36	-	-	-	-	-	التجميع وتعديلات أخرى
73,809	(6,706)	80,515	(40,054)	-	-	(569)	52,473	68,665	معاملات مع الملاك
23,458	10,481	12,977	12,977	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(25,830)	(9,577)	(16,253)	2,097	(18,350)	-	-	-	-	(الخسائر) / الأرباح الشاملة الأخرى للفترة
(2,372)	904	(3,276)	15,074	(18,350)	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) / الأرباح الشاملة للفترة
-	-	-	2,448	(2,448)	-	-	-	-	ربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	3,344	(3,344)	-	-	-	-	حصة في ربح الشركات الزميلة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
628,641	142,940	485,701	75,430	(3,003)	43,225	(23,975)	175,435	218,589	الرصيد في 30 سبتمبر 2022

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف دك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	إيضاح	
			أنشطة التشغيل
24,455	34,594		ربح قبل الضريبة الأجنبية التعديلات:
(15,956)	(28,041)		إيرادات توزيعات أرباح
(22,930)	(28,709)	10	حصة من نتائج شركات زميلة
(2,419)	(6,622)		إيرادات فوائد
88	-		خسارة من أصول غير مالية أخرى - بالصافي
7,192	11,902		الاستهلاك والإطفاء
-	(8,584)		رد انخفاض في قيمة استثمارات وكالة
17,340	30,050		تكاليف تمويل
6,389	2,164		خسائر انخفاض القيمة - بالصافي
1,946	1,820		صافي مخصصات محملة
16,105	8,574		
			التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(4,256)	(1,541)		البضائع
(11,543)	(15,054)		الذمم المدينة والأصول الأخرى
(5,753)	5,177		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,271	2,207		ذمم دائنة وخصوم أخرى
(176)	(637)		النقد المستخدم في العمليات
(544)	(584)		الضرائب المدفوعة
(720)	(1,221)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(4,875)	(6,577)		صافي إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(2,250)	-		إضافات على عقارات استثمارية
(5,091)	(1,283)		إضافات إلى استثمار في شركات زميلة
-	(2,752)		إضافات على أصول حق الاستخدام
-	(151)		الاستحواذ على أصول مالية بالتكلفة المضافة
5,616	13,387		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
653	4,290		المحصل من استرداد/ استبعاد شركات زميلة
(402)	(5,660)		شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
6,355	12,674		المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
15,956	28,041		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(50,358)	97,983		الزيادة/ (النقص) في ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد 3 أشهر
5,500	-		النقص في أرصدة محتجزة لدى البنوك
1,733	7,042		إيرادات فوائد مستلمة
-	(7,507)		حيازة شركات تابعة
(27,163)	139,487		صافي النقد من/ (المستخدم في) أنشطة الاستثمار

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

تابع / بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف دك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	إيضاح	
			أنشطة التمويل
6,802	2,709		صافي زيادة في القروض
38,100	-		صافي الزيادة في سندات
(2,125)	(2,805)		سدد التزامات عقود الإيجار
104,946	-		إصدار أسهم
(569)	-		شراء أسهم خزينة
(3,838)	(4,435)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(23,658)	(10,754)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى مالكي الشركة الأم
(2,832)	(18)		التغير في الحصص غير المسيطرة
(16,631)	(28,558)		تكاليف تمويل مدفوعة
100,195	(43,861)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
72,312	94,405		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(1,866)	163		فروق ترجمة عملات أجنبية
70,446	94,568		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
67,535	73,894		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة
137,981	168,462	7	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع

1 التأسيس والأنشطة

تأسست مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") سنة 1961 كشركة مساهمة كويتية وذلك بموجب قانون الشركات التجارية في دولة الكويت، وقد تم تغيير كيانها القانوني في إبريل 2003 إلى "شركة قابضة". يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة". يتم تداول أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية وسوق دبي المالي.

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- تملك حصص أو أسهم في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإقراضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
 - اقراض الشركات التي تملك فيها 20% من رأس المال أو أكثر للشركة المقترضة وكفالة هذه الشركات لدى الغير.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم امتياز أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة.
- يقع المقر المسجل للشركة الأم في ص.ب 417 - الصفاة 13005 - دولة الكويت.
- تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 7 نوفمبر 2023.

2 أساس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وفقاً 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 المجمع بالدينار الكويتي (د.ك) الذي يمثل العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي إدارة المجموعة، فقد تم إدراج 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 مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والإفصاحات حولها.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسري على الفترة الحالية.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

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

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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. وفقاً لذلك، لا ينطبق الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف المبدئي.

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

3.2 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 مبكراً 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 أيضاً 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 تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية

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

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق 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. وفقاً 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 للالتزامات 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 كلياً أو جزئياً.

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة للمجموعة.

4 الأحكام والتقديرات

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

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة، 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 المراجعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

5 الاستحواذ على شركة تابعة

خلال الفترة، استحوذت شركة تابعة محلية للمجموعة على حصة إضافية في رأس مال شركتها الزميلة؛ شركة خدمات حقول الغاز والنفط ش.م.ك (مقفلة)، بواقع 20% مما أدى إلى زيادة حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة من 40% إلى 60% وتمكين المجموعة من السيطرة على الشركة المستثمر فيها. كان تاريخ سريان الاستحواذ هو 1 يناير 2023 وتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3 على النحو التالي:

الف دك

5,000	إجمالي المبلغ المدفوع للحصة الإضافية بواقع 20%
10,745	القيمة العادلة لحصة ملكية سابقة محتفظ بها في شركة زميلة (إيضاح 10)
10,649	قيمة الحصص غير المسيطرة
26,394	
	ناقصا: المبالغ المعترف بها للأصول المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المقدره:
83,444	مجموع الأصول المستحوذ عليها (ب - ج)
(56,912)	مجموع الخصوم المقدره
26,532	إجمالي صافي الأصول المحددة
138	ربح من شراء صفقة شركة تابعة

(أ) إن المحاسبة المبدئية عن دمج الأعمال مؤقتة نظراً لتعقيدها، وسيتم تعديلها بأثر رجعي (إذا لزم الأمر) عند اكتمال تخصيص سعر الشراء النهائي خلال فترة القياس لمدة سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

(ب) حددت الشركة التابعة أعلاه بعض الأصول غير الملموسة التي يبلغ مجموعها 17,365 ألف دك كجزء من الاستحواذ على الشركة التابعة التي تمثل العلاقة مع العملاء وعقود العملاء المكتسبة في اندماج الأعمال المؤهلة للاعتراف بشكل منفصل، وتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة.

(ج) يتضمن مجموع الأصول المستحوذ عليها الذمم المدينة المستحقة من أحد العملاء الذين رفعت الشركة التابعة دعاوى قانونية ضدهم. كجزء من تحديد القيم العادلة المؤقتة، قامت الشركة التابعة بخصم تلك الذمم المدينة باستخدام حسابات القيمة الحالية حيث تتوقع استرداد المبالغ بالكامل عندما يتم الفصل في القضايا القانونية من قبل المحكمة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

6 ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة أرباح/(خسائر) الفترة الخاصة بالمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
12,977	16,739	(18,256)	3,250	ربح/(خسارة) الفترة الخاصة بالمالكي الشركة الأم (ألف د.ك)
2,131,389,451	2,258,436,212	2,258,675,113	2,258,436,212	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) - أسهم
6.09 فلس	7.41 فلس	(8.08) فلس	1.44 فلس	ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

إن ربحية السهم الأساسية والمخفضة المعلنة خلال الفترة السابقة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 قد بلغت (8.5) فلس و 6.4 فلس على التوالي، قبل التعديلات التي أجريت بأثر رجعي فيما يتعلق بإصدار أسهم منحة (إيضاح 16).

ليس هناك أسهم مخفضة متوقع إصدارها.

7 النقد والنقد المعادل

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	
51,195	35,450	32,234	نقد وأرصدة لدى البنك
154,370	159,918	161,202	ودائع قصيرة الأجل (أ)
205,565	195,368	193,436	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
(6)	(6)	(6)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك محتجزة
(55,050)	(108,864)	(10,881)	ناقصاً: ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر
(12,528)	(12,604)	(14,087)	مستحق إلى البنوك (ب)
137,981	73,894	168,462	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

(أ) إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل كما في 30 سبتمبر 2023 يتراوح بين 3% إلى 5.4% سنوياً (31 ديسمبر 2022: 0.55% إلى 5.3% سنوياً وفي 30 سبتمبر 2022: 1.65% إلى 4% سنوياً).

(ب) إن المستحق إلى البنوك يتضمن تسهيلات السحب على المكشوف لدى البنوك التي تحمل معدلات فائدة تجارية. إن التسهيلات مضمونة مقابل رهن وودائع قصيرة الأجل بمبلغ 672 ألف د.ك كما في 30 سبتمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 654 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2022: 649 ألف د.ك).

(ج) إن النقد والنقد المعادل البالغ 91 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 64 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2022: 65 ألف د.ك) مرهون مقابل قروض (إيضاح 11).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

8 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	
			أوراق مالية مسعرة:
210,443	213,884	200,881	- محلية
70,574	59,076	65,041	- أجنبية
			أوراق مالية غير مسعرة:
2,830	2,305	2,210	- محلية
24,502	25,098	26,610	- أجنبية
			محافظ وصناديق مدارة:
89,703	89,330	87,938	- استثمار في صناديق حقوق ملكية خاصة
2,095	2,012	1,900	- صناديق محلية
2,107	2,000	3,981	- محافظ أجنبية
402,254	393,705	388,561	

- (أ) إن الأسهم المسعرة والصناديق المدارة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 108,322 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 131,877 ألف دك و 30 سبتمبر 2022: 135,333 ألف دك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 11).
- (ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض الأسهم من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 155,441 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 161,442 ألف دك و 30 سبتمبر 2022: 165,286 ألف دك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 11).

9 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	
			أوراق مالية مسعرة:
8,401	8,179	7,681	- محلية
40,620	34,803	26,681	- أجنبية
			أوراق مالية غير مسعرة:
14,355	13,740	12,160	- محلية
91,393	84,179	78,254	- أجنبية
			محافظ وصناديق مدارة:
2,451	2,467	2,336	- محلية
21,460	21,078	20,088	- أجنبية
178,680	164,446	147,200	

- (أ) أسهم مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 23,076 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 20,390 ألف دك و 30 سبتمبر 2022: 30,982 ألف دك) وأسهم غير مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 591 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 564 ألف دك و 30 سبتمبر 2022: 564 ألف دك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 11).
- (ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أسهم الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية إجمالية قدرها 2,760 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 3,670 ألف دك و 30 سبتمبر 2022: 3,883 ألف دك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 11).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10 استثمار في الشركات الزميلة

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

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) الف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) الف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) الف دك	
336,783	336,783	354,380	الرصيد في 1 يناير
8,891	11,728	9,867	إضافات خلال الفترة/ السنة (أ)
-	-	(10,745)	المعاد تصنيفه إلى شركات تابعة (ب)
22,930	38,070	28,709	حصة في النتائج
(741)	(840)	(4,290)	الاسترداد/ عمليات الاستبعاد
(2,361)	(4,039)	(1,764)	الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى
(8,059)	(9,605)	(14,330)	توزيعات أرباح
(5,427)	(5,427)	(1,350)	خسائر انخفاض القيمة - بالصافي
(12,779)	(12,290)	(12,008)	تعديل ترجمة العملات الأجنبية
-	-	119	تعديلات أخرى
339,237	354,380	348,588	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(أ) خلال الفترة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بالاعتراف بشركة زميلة وهي شركة الاختيار المميز للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م نتيجة تسوية جزئية لاستثمار الوكالة من قبل شركة تابعة (إيضاح 22). وبناءً عليه، اعترفت الشركة التابعة بحصتها في صافي أصول الشركة الزميلة البالغة 8,584 ألف دك. تمتلك المجموعة نسبة 50% من رأس مال الشركة الزميلة، وقد صنفت هذا الاستثمار كاستثمار في شركة زميلة نظرًا لأنها قادرة على ممارسة تأثير كبير على عمليات الشركة الزميلة.

(ب) يتضمن ذلك الاستثمار في شركة خدمات حقول الغاز والنفط ش.م.ك (مقفلة) بمبلغ 10,745 ألف دك والتي يتم المحاسبة عنها في الوقت الحالي كشركة تابعة (إيضاح 5).

(ج) إن الاستثمار في شركة زميلة بقيمة دفترية تبلغ 2,925 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 1,771 ألف دك و 30 سبتمبر 2022: 1,990 ألف دك) مرهون مقابل قروض (إيضاح 11).

(د) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أسهم استثمار في الشركات الزميلة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 206,327 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 200,208 ألف دك و 30 سبتمبر 2022: 228,337 ألف دك) ضمن محافظ أسهم لدى مؤسسات متخصصة مقابل القروض (إيضاح 11).

11 القروض

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) الف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) الف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) الف دك	
166,988	166,598	182,374	قصيرة الأجل:
36,950	35,455	52,242	قروض لأجل
203,938	202,053	234,616	اتفاقيات تمويل إسلامي
50,440	58,448	40,352	طويلة الأجل:
210,750	182,152	194,714	قروض لأجل
			- الجزء المتداول
			- مستحق بعد أكثر من سنة
11,485	13,322	13,649	اتفاقيات تمويل إسلامي
116,993	114,977	132,565	- الجزء المتداول
389,668	368,899	381,280	- مستحق بعد أكثر من سنة
593,606	570,952	615,896	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 تابع/ القروض

كما في 30 سبتمبر 2023، تم ضمان بعض القروض مقابل بعض أرصدة النقد والنقد المعادل والمحافظ المرهونة و/ أو المودعة لدى مؤسسات متخصصة والتي تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمار في الشركات الزميلة والعقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات والاستثمار في الشركات التابعة وأسهم الخزينة.

12 السندات

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) الف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) الف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) الف دك	د.ك:
42,050	42,050	42,050	سندات بسعر متغير
26,050	26,050	26,050	سندات بسعر ثابت
68,100	68,100	68,100	

إن السندات ذات معدل الفائدة المتغير التي تبلغ قيمتها الدفترية 34,450 ألف دك والسندات ذات معدل الفائدة الثابت التي تبلغ قيمتها الدفترية 3,650 ألف دك تُستحق في 8 سبتمبر 2027، بينما تُستحق السندات ذات معدل الفائدة المتغير التي تبلغ قيمتها الدفترية 7,600 ألف دك والسندات ذات معدل الفائدة الثابت التي تبلغ قيمتها الدفترية 22,400 ألف دك في 11 فبراير 2025.

السندات غير مضمونة.

13 رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

المدفوع	المصدر	المصرح به	
2,295,183,476	2,295,183,476	3,000,000,000	30 سبتمبر 2023 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد
2,185,889,025	2,185,889,025	3,000,000,000	31 ديسمبر 2022 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد
2,185,889,025	2,185,889,025	3,000,000,000	30 سبتمبر 2022 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد

خلال الفترة، تمت زيادة رأس مال الشركة الأم بمبلغ 10,929 ألف دك نتيجة لإصدار أسهم منحة (إيضاح 16). تم تسجيل زيادة رأس المال في السجل التجاري بتاريخ 14 مايو 2023.

إن علاوة إصدار الأسهم غير قابلة للتوزيع.

14 أسهم خزينة

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	عدد الحصص النسبة إلى الأسهم المصدرة القيمة السوقية (ألف دك) التكلفة (ألف دك)
34,997,393	34,997,393	36,747,261	
%1.60	%1.60	%1.60	
7,979	7,559	7,349	
23,975	23,975	23,975	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 تابع/ أسهم خزينة

- (أ) تم تصنيف احتياطات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطات غير قابلة للتوزيع.
- (ب) تم رهن أسهم الخزينة المملوكة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة بقيمة سوقية تبلغ 4,545 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 4,697 ألف دك و 30 سبتمبر 2022: 5,454 ألف دك) مقابل بعض القروض (إيضاح 11).
- (ج) كما في 30 سبتمبر 2023، تمتلك إحدى الشركات الزميلة نسبة 10% (31 ديسمبر 2022: 10%) من أسهم الشركة الأم.

15 بنود أخرى لحقوق الملكية

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الإجمالي ألف دك
1,204	15,915	(23,083)	(5,964)
(1,275)	-	-	(1,275)
(8,693)	-	-	(8,693)
-	-	(5,067)	(5,067)
(9,968)	-	(5,067)	(15,035)
1,004	-	-	1,004
(7,760)	15,915	(28,150)	(19,995)
21,090	15,915	(15,866)	21,139
(1,303)	-	-	(1,303)
(7,430)	-	-	(7,430)
-	-	(9,617)	(9,617)
(8,733)	-	(9,617)	(18,350)
(2,448)	-	-	(2,448)
(3,344)	-	-	(3,344)
6,565	15,915	(25,483)	(3,003)

16 الجمعية العامة السنوية وتوزيعات الأرباح

اعتمد مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ 4 مايو 2023 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وكذلك اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 5% بما يعادل 10,929 ألف دك (2021: توزيعات أرباح نقدية بواقع 12%) وإصدار أسهم منحة بواقع 5% (2021: أسهم منحة بواقع 8%)، وكذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 480 ألف دك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، وأطراف ذات صلة أخرى مثل كبار المساهمين، والشركات التي يملكون فيها حصصًا رئيسية أو يمارسون عليها تأثيرا جوهريا أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن تفاصيل أرصدة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك
--	--	--

الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

مستحق من أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم المدينة والأصول الأخرى)

16,028	17,904	18,188
68	68	-
2,153	2,670	1,745

- مستحق من شركات زميلة
- مستحق من موظفي الإدارة العليا
- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى

مستحق إلى أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)

24	20	43
114	1,742	480

- مستحق إلى شركات زميلة
- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى

التسعة أشهر المنتهية في

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك
--	--

الثلاثة أشهر المنتهية في

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك
--	--

معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

-	1,040	-	341	إيرادات أتعاب
711	508	361	199	مشتريات مواد خام - من شركات زميلة
5,427	1,350	-	-	انخفاض قيمة شركات زميلة
689	713	-	-	انخفاض قيمة الذمم المدينة
3,305	3,012	960	1,057	مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة مزايا قصيرة الأجل للموظفين
-	45	-	30	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان متضمنة الشركات التابعة
243	194	43	55	مكافأة التقاعد ونهاية الخدمة
302	253	-	-	تكلفة الدفعات على أساس الأسهم
3,850	3,504	1,003	1,142	

يرجى الرجوع إلى إيضاح 20 وإيضاح 21 للحصول على تفاصيل عن الأصول بصفة الأمانة والالتزامات والارتباطات الطارئة المحفوظ بها والصادرة نيابة عن أطراف ذات صلة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

18 تابع / ارصدة ومعاملات مع 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 في ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات الهامة للقياس كما يلي:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للأصول أو الخصوم إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

19.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يمكن أيضاً تصنيف القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة على النحو المدرج في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما يلي:

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	
			الأصول المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
205,565	195,368	193,436	• النقد والنقد المعادل
48,050	64,362	96,567	• ذمم مدينة وأصول مالية أخرى
-	1,381	1,532	• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
253,615	261,111	291,535	
			بالقيمة العادلة:
402,254	393,705	388,561	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
178,680	164,446	147,200	• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
580,934	558,151	535,761	
834,549	819,262	827,296	مجموع الأصول المالية
			الخصوم المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
12,528	12,604	14,087	• مستحق إلى البنوك
69,847	80,251	82,843	• ذمم دائنة وخصوم مالية أخرى
6,304	5,880	7,070	• التزامات الإيجار
593,606	570,952	615,896	• القروض
68,100	68,100	68,100	• السندات
750,385	737,787	787,996	

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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

19 تابع/ قياس القيمة العادلة

19.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	إيضاح
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	
في 30 سبتمبر 2023				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
265,922	-	-	265,922	أ
28,820	28,820	-	-	ب
93,819	87,938	5,093	788	ج
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
34,362	-	-	34,362	أ
90,414	82,074	8,340	-	ب
22,424	22,018	406	-	ج
535,761	220,850	13,839	301,072	
في 31 ديسمبر 2022				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
272,960	-	-	272,960	أ
27,403	27,403	-	-	ب
93,342	89,330	3,196	816	ج
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
42,982	-	-	42,982	أ
97,919	88,801	9,118	-	ب
23,545	23,069	476	-	ج
558,151	228,603	12,790	316,758	
في 30 سبتمبر 2022				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
281,017	-	-	281,017	أ
27,332	27,204	128	-	ب
93,905	91,810	1,245	850	ج
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
49,021	-	-	49,021	أ
105,748	90,557	15,191	-	ب
23,911	23,448	463	-	ج
580,934	233,019	17,027	330,888	

القياس بالقيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، بالتشاور مع المتخصصين في تقييم الطرف الآخر بالنسبة لعمليات التقييم المعقدة، إذا لزم الأمر. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيم العادلة مقارنة بفترة/ بسنة البيانات المالية السابقة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19 تابع/ قياس القيمة العادلة

19.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

(أ) أوراق مالية مسعرة

إن الأسهم المسعرة تمثل كافة الأوراق المالية المدرجة التي يتم تداولها علنًا في الأسواق المالية. عندما توجد أسعار معلنة في سوق نشط، فإن القيمة العادلة لتلك الاستثمارات يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ التقارير المالية (المستوى 1).

(ب) أسهم غير مسعرة (المستويات 2 و 3)

تتضمن البيانات المالية المجمعة استثمارات في أسهم غير مسعرة يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخضومة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة أو أساليب التقييم الأخرى التي تتضمن بعض الافتراضات التي لا يمكن دعمها بأسعار أو معدلات السوق القابلة للملاحظة.

(ج) محافظ وصناديق مدارة

صناديق ملكية خاصة (المستوى 3)

تتمثل الاستثمارات في صناديق الملكية الخاصة بشكل رئيسي في أوراق مالية أجنبية مسعرة وغير مسعرة. إن المعلومات عن هذه الاستثمارات مختصرة على التقارير المالية الدورية المقدمة من مدراء الاستثمار. تدرج هذه الاستثمارات بصافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدراء الاستثمار. ونظرًا لطبيعة هذه الاستثمارات، فإن صافي قيم الأصول المعلنة من قبل مدراء الاستثمار يمثل أفضل تقدير للقيم العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.

محافظ وصناديق أخرى مدارة (المستويات 2 و 3)

إن استثمارات المحافظ والصناديق الدولية المدارة تمثل أوراق مالية مسعرة وغير مسعرة. يتم تقييمها بناءً على تقارير دورية مستلمة من مدراء المحافظ/ الصناديق.

القياس بالقيمة العادلة

إن الأصول والخصوم المالية المصنفة في المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصد الافتتاحية إلى الأرصد الختامية على النحو التالي:

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	
239,496	239,496	228,603	الرصيد الافتتاحي
(14,676)	(15,602)	(7,864)	صافي التغير في القيمة العادلة
8,199	4,709	111	صافي إضافات خلال الفترة/ السنة
233,019	228,603	220,850	الرصيد الختامي

إن تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في الربح أو الخسارة أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

20 أصول بصفة الأمانة

تقوم إحدى الشركات التابعة للمجموعة بإدارة صناديق مشتركة ومحافظ نيابة عن الغير وعن أطراف ذات صلة وتحتفظ بأوراق مالية في حسابات أمانة، وهذه الحسابات لم يتم إدراجها في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع. كما في 30 سبتمبر 2023 بلغت الأصول المدارة 3,108 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 11,108 ألف دك وفي 30 سبتمبر 2022: 10,472 ألف دك) وهي تتضمن أصول مداره نيابة عن أطراف ذات صلة بمبلغ 3,071 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 3,001 ألف دك و 30 سبتمبر 2022: 3,142 ألف دك).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

21 الالتزامات والارتباطات الطارئة

يوجد على المجموعة كما في 30 سبتمبر 2023 إلتزامات طارئة مقابل ضمانات بنكية قائمة تبلغ 52,243 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 51,374 ألف دك و 30 سبتمبر 2022: 51,722 ألف دك) منها مبلغ 7,000 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 7,000 ألف دك و 30 سبتمبر 2022: 7,000 ألف دك) فيما يتعلق بشركة زميلة.

المطالبة القانونية من الهيئة العامة للصناعة في الكويت

خلال الفترة، قام مدير عام الهيئة العامة للصناعة في الكويت (بصفته) برفع دعوى قضائية ضد إحدى الشركات التابعة مطالبة بالإخلاء من قطعة أرض لم يتم التعاقد عليها، وإلزام الشركة التابعة بدفع مبلغ 16,185 ألف دك عن فترة استغلالها للمساحة الممنوحة عنها منذ 1 إبريل 2007 مع أي مصروفات وأتعاب. إن هذه الدعوى القضائية لا تزال في مراحلها الأولى، ومن المقرر عقد جلسة المحكمة القادمة بتاريخ 23 نوفمبر 2023. ترى إدارة الشركة التابعة (بعد التشاور مع مستشار قانوني خارجي) أنها غير ملزمة بتسديد أي التزامات مالية على تلك الأرض نظراً لعدم وجود أي تعاقبات مع الجهة الحكومية المذكورة أعلاه. لا يتم الإفصاح عن المعلومات التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، على أساس أنه من المتوقع أن تضر بشكل خطير بنتيجة التقاضي. تعتزم الشركة التابعة الاعتراض بقوة على هذه الدعوى القضائية، وبعد التشاور مع مستشارها القانوني الخارجي، ترى أنه يمكن التصدي للمطالبة بنجاح.

الالتزامات

كما في تاريخ البيانات المالية، توجد على المجموعة التزامات لشراء استثمارات والاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية وتأسيس استثمار في شركات زميلة بمبلغ إجمالي قدره 20,081 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 26,957 ألف دك و 30 سبتمبر 2022: 26,906 ألف دك).

22 استثمارات وكالة

في السنوات السابقة، كان لدى إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة نور للاستثمار المالي ("شركة نور")، استثمارات وكالة تبلغ 14,324 ألف دك لدى شركة استثمار إسلامي محلية تستحق في الربع الأخير من 2008. تعثرت الشركة المستثمر فيها عن سداد هذه الأرصدة في تاريخ الاستحقاق الأصلي وتواريخ الاستحقاق المعدلة التي قضت بها المحكمة. وعليه، قامت شركة نور بتحميل مخصص كامل في السنوات السابقة مقابل استثمارات الوكالة، لكنها شرعت في رفع دعاوى قضائية مختلفة ضد الشركة المستثمر فيها والتي تم البت فيها لصالحها في النهاية. خلال 2019، قامت شركة نور بإبرام اتفاقية تسوية مع الشركة المستثمر فيها تم بموجبها نقل ملكية نسبة 50% من أسهم شركة الاختيار المميز للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م (الشركة المستحوذ عليها) إلى شركة نور.

قبل إبرام اتفاقية التسوية المبينة أعلاه، قامت الشركة المستحوذ عليها برفع دعاوى قضائية ضد أحد البنوك المحلية ("البنك") مطالبة باسترداد ملكيتها لعدد 33,544,500 سهم من أسهم بنك بوبيان، بالإضافة إلى أية توزيعات سواء نقدية أو منحة وأية مزايا مرتبطة بتلك الأسهم، والتي قام البنك بتحويلها لصالحها من خلال عقد بيع.

في يناير 2022، صدر حكم محكمة أول درجة بإلزام البنك بأن يرد إلى الشركة المستحوذ عليها عدد 50,504,513 سهم من أسهم بنك بوبيان وكذلك توزيعات أرباح نقدية بقيمة 386 ألف دك، حيث صدر حكم بإلزام الشركة المستحوذ عليها بأن تؤدي للبنك مبلغ 14,302 ألف دك ثمناً للأسهم وعمولات ورسوم نقل الملكية بالإضافة إلى مبلغ 6,416 ألف دك كتعويض للبنك عما فاتته من كسب وما لحق به من خسارة. في 3 يوليو 2022، أيدت محكمة الاستئناف الحكم المذكور أعلاه بشكل جوهري لكنها رفضت الحكم بتعويض البنك بمبلغ 6,416 ألف دك. وحيث أن المبلغ الإجمالي المقرر سداً للبنك قد بلغ 14,302 ألف دك بالإضافة إلى مصاريف المحكمة، ووفقاً لشهادة إدارة التنفيذ، فإن إجمالي المبلغ المقرر سداً للبنك قد بلغ 14,564 ألف دك. بتاريخ 19 سبتمبر 2023، أيدت محكمة التمييز القرار الصادر من محكمة الاستئناف ورفضت جميع دعاوى الاستئناف الصادرة عن البنك.

بتاريخ 2 فبراير 2023، تمكنت الشركة المقتناة من تنفيذ جزء من الحكم، وتم تحويل 50,504,513 سهم من أسهم بنك بوبيان إلى الشركة المقتناة. ومع ذلك، تم حجز هذه الأسهم لصالح البنك حتى سداد مبلغ 14,564 ألف دك من قبل الشركة المستحوذة.

بتاريخ 3 إبريل 2023، قامت الشركة المستحوذة بدفع المبلغ المقضي به للبنك وتم رفع الحجز على أسهم بوبيان. وبالتالي، تتمتع الشركة المستحوذة بكامل الحقوق على الأسهم المنقولة. لذلك، خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023، اعترفت شركة نور بحصتها في صافي أصول شركة الاختيار المميز البالغة 8,584 ألف دك وصنفتها كاستثمار في شركة زميلة مقابل تسوية جزئية لاستثمارات الوكالة، واعترفت بالربح الناتج من رد انخفاض قيمة استثمارات الوكالة بمبلغ 8,584 ألف دك في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

23 معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية. لم يتأثر صافي الأصول وصافي حقوق الملكية وصافي نتائج الفترة المعلنة سابقاً نتيجة إعادة التصنيف أو صافي النقص في النقد والنقد المعادل.