

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت
30 يونيو 2022 (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
6 - 5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
8 - 7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
24 - 9	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

مقدمة

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 يونيو 2022 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهية وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى 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 نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

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

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع دفاتر الشركة الأم. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 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 العيبان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القضائي والعيان وشركاهم

الكويت
8 أغسطس 2022

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 يونيو 2021 (غير مدقق) ألف د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدقق) ألف د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) ألف د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدقق) ألف د.ك	
52,446	61,448	27,277	31,418	مبيعات
(42,723)	(48,910)	(22,138)	(24,825)	تكلفة المبيعات
9,723	12,538	5,139	6,593	مجمول الربح
				الربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,789	5,695	2,144	1,164	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
49,644	27,148	26,584	(31,440)	إيرادات توزيعات أرباح
6,796	14,554	5,059	11,641	إيرادات فوائد
714	693	335	548	حصة من نتائج شركات زميلة
12,059	14,456	6,143	6,719	إيرادات التأجير
1,034	1,176	503	589	خسارة من أصول غير مالية أخرى - بالصافي
(18)	(88)	(18)	(88)	إيرادات أخرى
1,243	1,042	456	489	(خسارة)/ ربح من ترجمة العملات الأجنبية
193	(365)	115	(145)	
84,177	76,849	46,460	(3,930)	مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(13,821)	(13,239)	(7,390)	(5,324)	تكاليف التوزيع
(4,353)	(4,399)	(2,218)	(2,123)	تكاليف تمويل
(10,634)	(10,567)	(5,228)	(5,664)	رد/ (تحميل) خسائر الانخفاض في القيمة - بالصافي
(818)	(6,368)	(798)	3,931	(الخسارة)/ الربح قبل الضريبة
54,551	42,276	30,826	(13,110)	الضريبة المحملة على الشركات التابعة الأجنبية
(326)	(785)	(249)	(317)	(خسارة)/ ربح الفترة
54,225	41,491	30,577	(13,427)	
				(خسارة)/ ربح الفترة الخاص بـ:
43,619	31,233	24,532	(15,173)	مالكي الشركة الأم
10,606	10,258	6,045	1,746	الحصص غير المسيطرة
54,225	41,491	30,577	(13,427)	
				(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم
25.5 فلس	15.9 فلس	14.3 فلس	(7.1) فلس	5

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 24 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

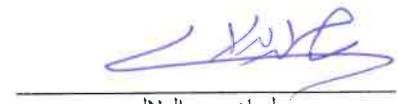
الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2021 (غير مدقق) ألف د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدقق) ألف د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) ألف د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدقق) ألف د.ك	
54,225	41,491	30,577	(13,427)	(خسارة)/ربح الفترة
(خسارة)/دخل شامل آخر:				
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
211	(7,731)	(2,615)	(6,271)	فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية
114	(2,064)	(205)	(54)	حصة في (خسارة)/دخل شامل آخر لشركات زميلة
325	(9,795)	(2,820)	(6,325)	
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:				
46	2,102	156	(97)	(الخسائر)/الأرباح الاكتوارية الخاصة بخطة المنافع المحددة - بالصافي
18,642	(5,907)	10,926	(3,439)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,487	2,480	767	1,210	حصة في دخل شامل آخر لشركات زميلة
20,175	(1,325)	11,849	(2,326)	
20,500	(11,120)	9,029	(8,651)	إجمالي (الخسائر)/الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
74,725	30,371	39,606	(22,078)	إجمالي (خسارة)/دخل شامل للفترة
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل الخاص بـ:				
54,531	24,039	31,311	(19,606)	مالكي الشركة الأم
20,194	6,332	8,295	(2,472)	الحصص غير المسيطرة
74,725	30,371	39,606	(22,078)	

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 24 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 يونيو 2021 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) الف د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) الف د.ك	إيضاح	
				الأصول
81,628	90,674	220,818	6	النقد والنقد المعادل
6,267	4,263	4,096		أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
61,517	54,117	70,024		ذمم مدينة وأصول أخرى
36,123	36,905	39,938		بضاعة
356,511	396,501	416,545	7	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
222,987	194,307	182,407	8	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
8,602	7,633	6,657		أصول حق الاستخدام
59,626	60,293	62,478		عقارات استثمارية
325,094	336,783	340,602	9	استثمار في شركات زميلة
89,862	88,601	89,076		ممتلكات وألات ومعدات
10,285	9,834	9,429		الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة
1,258,502	1,279,911	1,442,070		مجموع الأصول
				الخصوم وحقوق الملكية
				الخصوم
13,832	12,941	14,166	6	مستحق إلى البنوك
65,678	72,393	105,287		ذمم دائنة وخصوم أخرى
8,257	7,274	6,567		التزامات عقود الإيجار
563,115	586,804	611,742	10	القروض
55,000	30,000	30,000	11	سندات
15,051	13,295	12,885		المخصصات
720,933	722,707	780,647		مجموع الخصوم
				حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
149,924	149,924	218,589	12	رأس المال
122,962	122,962	175,435	12	علاوة إصدار أسهم
(27,841)	(23,406)	(23,975)	13	أسهم خزينة
26,332	43,225	43,225		الاحتياطي الإجمالي والعام
41,248	21,139	6,191	14	بنود أخرى لحقوق الملكية
70,413	94,618	93,435		أرباح مرحلة
383,038	408,462	512,900		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
154,531	148,742	148,523		الحصص غير المسيطرة
537,569	557,204	661,423		مجموع حقوق الملكية
1,258,502	1,279,911	1,442,070		مجموع الخصوم وحقوق الملكية


أحمد محمد حسن
الرئيس التنفيذي


سليمان حمد الداللي
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

الإجمالي	حوص مسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم						
		ألف دك	المجموع الفرعي	أرباح مرحلة	لحقوق الملكية أخرى	الإحتياطي الإجباري والعام	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم
				ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك
ألف دك								رأس المال
557,204	148,742	408,462	94,618	21,139	43,225	(23,406)	122,962	149,924
104,946	-	104,946	-	-	-	-	52,473	52,473
(569)	-	(569)	-	-	-	(569)	-	-
-	-	-	(16,192)	-	-	-	-	16,192
(23,898)	-	(23,898)	(23,898)	-	-	-	-	-
(3,793)	(3,793)	-	-	-	-	-	-	-
(2,838)	(2,758)	(80)	(80)	-	-	-	-	-
73,848	(6,551)	80,399	(40,170)	-	-	(569)	52,473	68,665
41,491	10,258	31,233	31,233	-	-	-	-	-
(11,120)	(3,926)	(7,194)	2,102	(9,296)	-	-	-	-
30,371	6,332	24,039	33,335	(9,296)	-	-	-	-
-	-	-	2,308	(2,308)	-	-	-	-
-	-	-	3,344	(3,344)	-	-	-	-
661,423	148,523	512,900	93,435	6,191	43,225	(23,975)	175,435	218,589
الرصيد في 30 يونيو 2022								

رصيد في 30 يونيو 2022

رصيد في 30 يونيو 2022

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 24 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

الإجمالي	حصى غير مسيطر	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم						
		المجموع الفرعي	أرباح مرحلة	بنود أخرى لحقوق الملكية	الإحتياطي الإجباري والعام	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك
463,222	136,313	326,909	22,253	42,953	26,332	(30,375)	122,962	142,784
(1,178)	(1,178)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(7,140)	-	-	-	-	7,140
700	(898)	1,598	-	(936)	-	2,534	-	-
100	100	-	-	-	-	-	-	-
(378)	(1,976)	1,598	(7,140)	(936)	-	2,534	-	7,140
54,225	10,606	43,619	43,619	-	-	-	-	-
20,500	9,588	10,912	44	10,868	-	-	-	-
74,725	20,194	54,531	43,663	10,868	-	-	-	-
-	-	-	11,637	(11,637)	-	-	-	-
537,569	154,531	383,038	70,413	41,248	26,332	(27,841)	122,962	149,924
الرصيد في 30 يونيو 2021								
إجمالي الدخل الشامل للفترة								
ربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر								
ربح الفترة								
دخل شامل آخر للفترة								
مجموع المعاملات مع الملاك								
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة								
إصدار أسهم منحة								
بيع أسهم خزينة								
التجميع وتعديلات أخرى								
الرصيد في 1 يناير 2021								

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 24 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهاية في 30 يونيو 2021 (غير مدققة) الف د.ك	الستة أشهر المنتهاية في 30 يونيو 2022 (غير مدققة) الف د.ك	إيضاح	
54,551	42,276		الأنشطة التشغيلية
			ربح قبل الضريبة الأجنبية
			التعديلات:
(6,796)	(14,554)		إيرادات توزيعات أرباح
(12,059)	(14,456)	9	حصة من نتائج شركات زميلة
(714)	(693)		إيرادات فوائد
18	88		خسارة من أصول غير مالية أخرى - بالصافي
3,874	4,604		الاستهلاك والإطفاء
10,634	10,567		تكاليف تمويل
818	6,368		صافي خسائر انخفاض القيمة - بالصافي
(245)	1,692		صافي تحميل/ (رد) مخصصات
50,081	35,892		
			التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(1,304)	(3,033)		البضائع
(4,402)	(19,099)		ذمم مدينة وأصول أخرى
(43,039)	(20,044)		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,275	1,484		ذمم دائنة وخصوم أخرى
4,611	(4,800)		النقد (المستخدم في)/ الناتج من العمليات
(146)	(354)		الضرائب المدفوعة
4,465	(5,154)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من أنشطة التشغيل
			الأنشطة الاستثمارية
(3,164)	(3,673)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(2,250)		إضافات إلى عقارات استثمارية
(845)	(1,091)		إضافات إلى استثمار في شركات زميلة
3,138	5,389		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
-	653		المحصل من بيع شركات زميلة
(197)	(371)		شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
26,770	6,364		المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,796	14,554		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
	(358)		النقص في ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد 3 أشهر
516	693		إيرادات فوائد مستلمة
620	-		المحصل من بيع عقارات استثمارية
33,634	19,910		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 24 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	الستة أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	إيضاح	
			الأنشطة التمويلية
5,925	24,938		صافي زيادة في القروض
-	(1,658)		سدد التزامات عقود الإيجار
-	104,946		إصدار أسهم
-	(569)		شراء أسهم خزينة
(1,178)	(3,793)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(798)	(6)		التغير في الحصص غير المسيطرة
(10,584)	(10,348)		تكاليف تمويلية مدفوعة
700	-		المحصل من بيع أسهم خزينة
(5,935)	113,510		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
32,164	128,266		صافي الزيادة في النقد وشبه النقد
(78)	295		فروق ترجمة العملات الأجنبية
32,086	128,561		
34,454	67,535		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
66,540	196,096	6	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 24 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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 تحويلها في إبريل 2003 إلى "شركة قابضة".

يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة" في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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.
 - 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.
- عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 417، الصفاة 13005 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 8 أغسطس 2022.

2 أساس الإعداد

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 باستثناء التغيرات المبينة في إيضاح 3.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2 تابع/ أساس الإعداد

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي إدارة الشركة الأم، فقد تم إدراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2022. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 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 2022	التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
1 يناير 2022	التحسينات السنوية دورة 2018-2020

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي

تضيف التعديلات مطلباً، بالنسبة للالتزامات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الرسوم، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضاً بياناً صريحاً بأن المشتري لا يعترف بالأصول المحتملة المقتناة في عملية دمج الأعمال.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - العائدات قبل الاستخدام المقصود

يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لتطبيق هذا التعديل أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات تلك التكاليف التي يجب على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سينتج عنه خسارة أم لا.

توضح التعديلات أنه لغرض تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أم لا، فإن تكلفة تنفيذ العقد تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ هذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود.

يتم تطبيق التعديلات فقط على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة السنوية التي تطبق فيها التعديلات أولاً.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تابع/ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
لم يكن لتطبيق هذا التعديل أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

التحسينات السنوية دورة 2018-2020

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على تبسيط تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1 من قبل أي شركة تابعة تقوم بتطبيقه لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بقياس فروق ترجمة العملة التراكمية. إن الشركة التابعة التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة بعد الشركة الأم قد تكون مطالبة بالاحتفاظ بمجموعتين من السجلات المحاسبية لفروق ترجمة العملة التراكمية على التوازي بناءً على تواريخ مختلفة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ومع ذلك، فإن التعديل يوسع الإعفاء ليشمل فروق ترجمة العملة التراكمية لتقليل التكاليف للأطراف التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة.

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الاعتراف بالخصوم المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الخصوم المالية الذي تم تعديله أو استبداله، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت الشروط مختلفة بشكل كبير. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها أي منشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط أي بند جديد أو معدل من الخصوم المالية تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الخصوم المالية الأصلية.

إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 يلتفت عن احتمالية حدوث غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات مباني مستأجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

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

3.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير سارية 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

المعيار أو التفسير

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

لا يوجد تاريخ محدد

1 يناير 2023

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

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولية 28: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعايير المحاسبة الدولية 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الأصول عملاً تجارياً، أي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، على سبيل المثال سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) أو من قبل البيع المباشر للأصول نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى حتى إنجاز المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الإدارة أنه قد يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثيراً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء مثل هذه المعاملات.

تعديلات 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.

تعديلات 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.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 تعريف التقديرات المحاسبية ليحل محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. وبالتالي أصبح تعريف التقديرات المحاسبية يتمثل في مبالغ نقدية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس.

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

4 الأحكام والتقديرات

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

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام المهمة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

5 (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة (خسارة)/ ربح الفترة الخاص بمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 يونيو 2021 (غير مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	30 يونيو 2021 (غير مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)
43,619	31,233	24,532	(15,173)
(خسارة)/ ربح الفترة الخاص بمالكي الشركة الأم (ألف د.ك)			
1,710,851,758	1,968,277,872	1,710,410,766	2,151,119,155
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) - أسهم			
25.5 فلس	15.9 فلس	14.3 فلس	(7.1) فلس
(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة			

بلغت ربحية السهم الأساسية والمخفضة المعلنة خلال الفترة السابقة للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 مبلغ 16.8 فلس و 29.9 فلس على التوالي، قبل التعديلات التي أجريت بأثر رجعي فيما يتعلق بإصدار الحقوق (إيضاح 12) وإصدار أسهم منحة (إيضاح 15).

ليس هناك أسهم مخففة متوقع إصدارها.

6 النقد والنقد المعادل

30 يونيو 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	
59,836	59,188	90,952	نقد وأرصدة لدى البنوك
21,792	31,486	129,866	ودائع قصيرة الأجل (د)
81,628	90,674	220,818	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
(6)	(5,506)	(5,506)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك محتجزة
(1,250)	(4,692)	(5,050)	ناقصاً: ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر
(13,832)	(12,941)	(14,166)	مستحق إلى البنوك (ب)
66,540	67,535	196,096	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6 تابع/ النقد والنقد المعادل

- (أ) كما في 30 يونيو 2022، يتضمن مبلغ 5,500 ألف دك (31 ديسمبر 2021: 5,500 ألف دك) محتجز مقابل خطابات ضمان.
- (ب) يتضمن المستحق إلى البنوك تسهيلات سحب على المكشوف مضمونة مقابل رهن ودائع قصيرة الأجل بمبلغ 650 ألف دك كما في 30 يونيو 2022 (31 ديسمبر 2021: 642 ألف دك و 30 يونيو 2021: 623 ألف دك).
- (ج) إن النقد والنقد المعادل البالغ 51 ألف دك (31 ديسمبر 2021: 1,400 ألف دك و 30 يونيو 2021: 1,254 ألف دك) مرهون مقابل قروض (إيضاح 10).
- (د) يتراوح معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل كما في 30 يونيو 2022 من 0.30% إلى 3.3% (31 ديسمبر 2021: 0.30% إلى 2.0% و 30 يونيو 2021: 0.30% إلى 2.0% سنوياً).

7 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

30 يونيو 2021 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف دك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف دك	
			أوراق مالية مسعرة:
177,401	196,858	221,042	- محلية
63,090	75,219	79,764	- الخارج
			أوراق مالية غير مسعرة:
2,012	2,368	2,896	- محلية
10,930	17,027	19,093	- الخارج
			محافظ وصناديق مدارة:
98,757	100,421	89,460	- استثمار في صناديق حقوق ملكية خاصة
2,184	2,153	2,237	- صناديق محلية
2,137	2,455	2,053	- محافظ أجنبية
356,511	396,501	416,545	

- (أ) إن الأسهم المسعرة والصناديق المدارة بقيمة دفترية تبلغ 147,195 ألف دك (31 ديسمبر 2021: 140,943 ألف دك و 30 يونيو 2021: 120,151 ألف دك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 10).
- (ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أسهم الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 165,522 ألف دك (31 ديسمبر 2021: 139,073 ألف دك و 30 يونيو 2021: 123,129 ألف دك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 10).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				8
30 يونيو 2021 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف دك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف دك		
			أوراق مالية مسعرة:	
10,782	10,862	9,148	- محلية	
34,662	41,827	43,370	- الخارج	
			أوراق مالية غير مسعرة:	
14,851	15,746	14,951	- محلية	
141,576	101,387	91,471	- الخارج	
			محافظ وصناديق إدارة:	
1,884	1,827	1,760	- محلية	
19,232	22,658	21,707	- الخارج	
222,987	194,307	182,407		

(أ) أسهم مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 36,467 ألف دك (31 ديسمبر 2021: 34,043 ألف دك و 30 يونيو 2021: 31,009 ألف دك) وأسهم غير مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 564 ألف دك (31 ديسمبر 2021: 384 ألف دك و 30 يونيو 2021: 384 ألف دك) مضمونة مقابل قروض (إيضاح 10).

(ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أسهم الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية إجمالية قدرها 3,892 ألف دك (31 ديسمبر 2020: 4,105 ألف دك و 30 يونيو 2021: 3,104 ألف دك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 10).

9 استثمار في شركات زميلة

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

30 يونيو 2021 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف دك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف دك	
315,602	315,602	336,783	الرصيد في 1 يناير
845	3,570	8,891	إضافات خلال الفترة/السنة
12,059	30,843	14,456	حصة في النتائج
-	(294)	(741)	استبعادات
1,601	6,383	416	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى
(4,418)	(7,003)	(6,740)	توزيعات أرباح
(752)	(5,857)	(5,428)	انخفاض القيمة - بالصافي
129	(6,461)	(7,035)	تعديل ترجمة العملات الأجنبية
28	-	-	تعديلات أخرى
325,094	336,783	340,602	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أسهم استثمار في الشركات الزميلة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 227,681 ألف دك (31 ديسمبر 2021: 204,073 ألف دك و 30 يونيو 2021: 211,758 ألف دك) ضمن محافظ أسهم لدى مؤسسات متخصصة مقابل القروض (إيضاح 10).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10	القروض	30 يونيو 2021 (غير مدققة) الف دك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) الف دك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) الف دك
قصيرة الأجل:				
قروض لأجل				
اتفاقيات تمويل إسلامي				
		133,455	161,377	169,405
		13,863	13,829	23,995
		147,318	175,206	193,400
طويلة الأجل:				
قروض لأجل				
- الجزء المتداول				
- مستحق بعد أكثر من سنة				
		79,215	48,748	28,098
		213,444	222,980	248,774
اتفاقيات تمويل إسلامي				
- الجزء المتداول				
- مستحق بعد أكثر من سنة				
		82,385	18,290	24,439
		40,753	121,580	117,031
		415,797	411,598	418,342
		563,115	586,804	611,742

كما في 30 يونيو 2022، تم ضمان بعض القروض مقابل النقد والتقد المعادل (إيضاح 6 ج) والمحافظ المرهونة و/ أو المودعة لدى مؤسسات متخصصة والتي تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (إيضاح 7) والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 8) والعقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات والاستثمار في الشركات التابعة وأسهم بعض الشركات الزميلة (إيضاح 9).

11	سندات	30 يونيو 2021 (غير مدققة) الف دك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) الف دك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) الف دك
دك:				
سندات بفائدة متغيرة				
سندات بفائدة ثابتة				
		32,600	7,600	7,600
		22,400	22,400	22,400
		55,000	30,000	30,000

إن السندات القائمة تستحق كما في 30 يونيو 2022 تستحق بتاريخ 11 فبراير 2025 وهي غير مضمونة.

12	رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم	المصرح به	المصدر	المدفوع
30 يونيو 2022				
أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد				
		3,000,000,000	2,185,889,025	2,185,889,025
31 ديسمبر 2021				
أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد				
		1,499,238,014	1,499,238,014	1,499,238,014
30 يونيو 2021				
أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد				
		1,499,238,014	1,499,238,014	1,499,238,014

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12 تابع/ رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

12.1 خلال السنة السابقة، اعتمد المساهمون زيادة رأس مال الشركة الأم المصرح به من 149,924 ألف د.ك إلى 300,000 ألف د.ك وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري لدى وزارة التجارة بتاريخ 11 يناير 2022.

اعتمد مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 30 يناير 2022 زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من 149,924 ألف د.ك إلى 202,397 ألف د.ك من خلال زيادة نقدية قدرها 52,473 ألف د.ك بإصدار 524,733,305 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم الواحد بالإضافة إلى 100 فلس لكل سهم كعلاوة إصدار أسهم.

لاحقًا لاعتماد هيئة أسواق المال، تمت زيادة رأس مال الشركة الأم المصدر ليصبح 202,397 ألف د.ك وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري لدى وزارة التجارة بتاريخ 21 مارس 2022. تم الاكتتاب في زيادة رأس المال بالكامل، وفي 28 إبريل 2022، وافقت الشركة الكويتية للمقاصة على تخصيص الأسهم الجديدة.

12.2 إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع.

13 أسهم خزينة

30 يونيو 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	عدد الأسهم
35,162,672	29,560,940	32,404,994	النسبة إلى الأسهم المصدرة
2.3%	1.97%	1.50%	القيمة السوقية (ألف د.ك)
7,841	8,336	8,166	التكلفة (ألف د.ك)
27,841	23,406	23,975	

(أ) تم تصنيف احتياطات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطات غير قابلة للتوزيع.

(ب) كما في 30 يونيو 2022، تمتلك إحدى الشركات الزميلة نسبة 10.1% (31 ديسمبر 2021: 10.1% و 30 يونيو 2021: 9.8% من أسهم الشركة الأم.

14 بنود أخرى لحقوق الملكية

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ألف د.ك	احتياطي أسهم خزينة ألف د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ألف د.ك	الإجمالي ألف د.ك
21,090	15,915	(15,866)	21,139
1,432	-	-	1,432
(6,555)	-	-	(6,555)
-	-	(4,173)	(4,173)
(5,123)	-	(4,173)	(9,296)
(2,308)	-	-	(2,308)
(3,344)	-	-	(3,344)
10,315	15,915	(20,039)	6,191

الأرصدة كما في 1 يناير 2022

حصة في دخل شامل آخر لشركات زميلة
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
فروقات ترجمة عملات أجنبية

خسارة شاملة أخرى

ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الأخر

حصة في ربح الشركات الزميلة من بيع أصول مالية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأرصدة كما في 30 يونيو 2022

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 تابع/ بنود أخرى لحقوق الملكية

التغيرات المتراكمية في القيمة العادلة ألف دك	احتياطي أسهم خزينة ألف دك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ألف دك	الإجمالي ألف دك
36,469	18,452	(11,968)	42,953
1,545	-	-	1,545
9,189	-	-	9,189
-	-	134	134
10,734	-	134	10,868
-	(936)	-	(936)
(11,637)	-	-	(11,637)
35,566	17,516	(11,834)	41,248

الرصيد في 1 يناير 2021

حصة في دخل شامل آخر لشركات زميلة
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
فروقات ترجمة عملات أجنبية

دخل شامل آخر

خسارة من بيع أسهم خزينة

ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الآخر

الأرصدة في 30 يونيو 2021

15 الجمعية العامة السنوية للمساهمين

اعتمد مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ 2 يونيو 2022 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وكذلك اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة 12% بما يعادل 12 فلس للسهم الواحد وإصدار أسهم منحة بواقع 8%، وكذلك مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 650 ألف دك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. بناءً عليه، تم إدراج توزيعات أرباح نقدية بقيمة 23,898 ألف دك ضمن الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى في المركز المالي المرحلي المكثف الموحد الذي تم دفعه لاحقاً لتاريخ التقرير.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 تحليل القطاعات

تتركز أنشطة المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية وهم قطاع الاستثمار وقطاع مواد البناء وقطاع الهندسة التخصصية والخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات. يتم تقديم نتائج القطاعات إلى الإدارة العليا في المجموعة.
إن أسلوب المجموعة الخاص بمعلومات تقارير القطاعات هو قطاع الأعمال، الذي يتطابق مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

الإجمالي	الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات		هندسة تخصصية ومواد كيميائية		مواد البناء		الاستثمار		السنة أشهر المنتهية في
	30 يونيو 2021	30 يونيو 2022	30 يونيو 2021	30 يونيو 2022	30 يونيو 2021	30 يونيو 2022	30 يونيو 2021	30 يونيو 2022	
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	
126,707	126,124	5,926	8,025	26,203	29,475	20,317	23,948	74,261	64,676
(2,789)	(5,695)								
(49,644)	(27,148)								
(6,796)	(14,554)								
(714)	(693)								
(12,059)	(14,456)								
(1,034)	(1,176)								
18	88								
(1,243)	(1,042)								
52,446	61,448								
64,992	53,208								
(10,634)	(10,567)								
193	(365)								
54,551	42,276								
1,258,502	1,442,070								
(88,986)	(124,739)								
1,169,516	1,317,331								
(631,947)	(655,908)								
537,569	661,423								

ناقصاً:

الربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيرادات توزيعات أرباح

إيرادات فواتر

حصة من نتائج شركات زميلة

إيرادات التأجير

خسارة من أصول غير مالية أخرى - بالصادفي

إيرادات أخرى

المبيعات حسب بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

ربح/(خسارة) القطاع

50,090

ناقصاً:

تكاليف تمويل

(خسائر)/ إيرادات أخرى غير مخصصة

الربح قبل الضريبة

أصول القطاع

خصوم القطاع

صافي أصول القطاع

1,167,867

قروض وسندات ومستحق إلى البنوك

مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز المالي

المجموع

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 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 حصصاً رئيسية أو يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

30 يونيو 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	
			الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
			مستحق من أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
			- مستحق من شركات زميلة
			- مستحق من موظفي الإدارة العليا
			- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى
7,375	12,596	13,648	
70	68	68	
789	921	893	
			مستحق إلى أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)
			- مستحق إلى شركات زميلة
			- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى
20	20	55	
111	1,631	113	
الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 يونيو 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك
			معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
			مشتريات مواد خام - من شركات زميلة
			(رد)/ تحميل خسائر الانخفاض في القيمة
411	350	235	190
-	6,116	-	(2,833)
			مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة
			مزايا قصيرة الأجل للموظفين
1,748	2,345	887	1,434
480	-	-	-
67	200	30	149
260	302	260	-
2,555	2,847	1,177	1,583

يرجى الرجوع إلى إيضاح 19 وإيضاح 20 للحصول على تفاصيل عن الأصول بصفة الأمانة والالتزامات الطارئة والالتزامات الرأسمالية المحتفظ بها والصادرة نيابة عن أطراف ذات صلة.

18 قياس القيمة العادلة

18.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

- 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).

18.2 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 يونيو 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	
			الأصول المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
81,628	90,674	220,818	• النقد والنقد المعادل
50,921	48,540	55,191	• ذمم مدينة وأصول مالية أخرى
132,549	139,214	276,009	
			بالقيمة العادلة:
356,511	396,501	416,545	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
222,987	194,307	182,407	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
579,498	590,808	598,952	
712,047	730,022	874,961	مجموع الأصول المالية
			الخصوم المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
13,832	12,941	14,166	• مستحق إلى البنوك
64,722	71,600	104,528	• ذمم دائنة وخصوم مالية أخرى
8,257	7,274	6,567	• التزامات عقود الإيجار
563,115	586,804	611,742	• القروض
55,000	30,000	30,000	• سندات
704,926	708,619	767,003	

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 المجمعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

إن الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس دوري في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع يتم تصنيفها إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	إيضاح
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	
في 30 يونيو 2022				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
300,806	-	-	300,806	أ - أوراق مالية مسعرة
21,989	21,880	109	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
93,750	89,460	4,290	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
52,518	-	-	52,518	أ - أوراق مالية مسعرة
106,422	89,111	17,311	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
23,467	22,975	492	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
598,952	223,426	22,202	353,324	
في 31 ديسمبر 2021				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
272,077	-	-	272,077	أ - أوراق مالية مسعرة
19,395	19,267	128	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
105,029	100,421	4,608	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
52,689	-	-	52,689	أ - أوراق مالية مسعرة
117,133	95,845	21,288	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
24,485	23,963	522	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
590,808	239,496	26,546	324,766	
في 30 يونيو 2021				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
240,491	-	-	240,491	أ - أسهم مسعرة
12,942	12,796	146	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
103,078	99,036	4,042	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
45,444	-	-	45,444	أ - أسهم مسعرة
156,427	77,592	78,835	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
21,116	20,601	515	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
579,498	210,025	83,538	285,935	

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

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

(أ) أسهم مسعرة

إن الأسهم المسعرة تمثل كافة الأوراق المالية المدرجة التي يتم تداولها علناً 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 المخصومة 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 مقتصرة على التقارير المالية الدورية المقدمة من مدراء الاستثمار. تدرج هذه الاستثمارات بصافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدراء الاستثمار. ونظراً 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 الأرصدّة الافتتاحية إلى الأرصدّة الختامية على النحو التالي:

30 يونيو 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك
212,910	212,910	239,496
9,590	33,807	(13,646)
(12,475)	(7,221)	(2,424)
210,025	239,496	223,426
الرصيد الافتتاحي		
صافي التغير في القيمة العادلة		
صافي استيعادات خلال الفترة/ السنة		
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.

19 أصول بصفة الأمانة

تقوم إحدى الشركات التابعة لمجموعة 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 يونيو 2022، بلغت الأصول المدارة 11,088 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 9,973 ألف د.ك و 30 يونيو 2021: 9,147 ألف د.ك) وهي تتضمن أصول مدارة نيابة عن أطراف ذات صلة بمبلغ 3,113 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 2,878 ألف د.ك و 30 يونيو 2021: 2,865 ألف د.ك).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

20 التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة كما في 30 يونيو 2022 إلتزامات طارئة فيما يتعلق بضمانات مصرفية قائمة بمبلغ 44,112 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 24,221 ألف د.ك و 30 يونيو 2021: 14,804 ألف د.ك) منها مبلغ 7,000 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 7,000 ألف د.ك و 30 يونيو 2021: 7,000 ألف د.ك) فيما يتعلق بشركة زميلة.

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 27,572 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 30,177 ألف د.ك و 30 يونيو 2021: 17,397 ألف د.ك).

21 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.

22 حدث لاحق

خلال الفترة، وتاريخ 22 يونيو 2022، حصلت الشركة الأم على موافقة هيئة أسواق المال ("الهيئة") لإصدار سندات بقيمة اسمية لا تتجاوز 50 مليون د.ك. تستحق خلال فترة أقصاها خمس سنوات من تاريخ الإصدار. لاحقاً لتاريخ البيانات المالية بتاريخ 20 يوليو 2022، أصدرت الهيئة موافقتها على نشرة إصدار السندات.