



Grant Thornton

القطامي والعيان وشركاهم

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

30 يونيو 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
6 - 5	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 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 2023 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة 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 إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة 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 يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد لعلنا 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 والتشريعات 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 2023 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 لعلنا أية مخالفات مادية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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.



عبدالله محمد العياني (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت
10 أغسطس 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف دك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف دك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف دك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف دك		
61,448	74,026	31,418	34,706		إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء
(48,910)	(58,719)	(24,825)	(28,126)		تكلفة المبيعات والعقود مع العملاء
12,538	15,307	6,593	6,580		مجمّل الربح
5,695	1,632	1,164	549		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
27,148	(2,908)	(31,440)	(6,240)		إيرادات توزيعات أرباح
14,554	22,136	11,641	7,535		إيرادات فوائد
693	4,485	548	2,893		حصة من نتائج شركات زميلة
14,456	14,339	6,719	6,905	10	إيرادات التأجير
1,176	1,673	589	796		رد انخفاض في قيمة استثمارات وكالة
-	8,584	-	-	22	إيرادات أخرى
954	3,108	401	1,444		خسارة من ترجمة العملات الأجنبية
(365)	(776)	(145)	(285)		
76,849	67,580	(3,930)	20,177		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(13,239)	(16,718)	(5,324)	(7,039)		تكاليف التوزيع
(4,399)	(4,654)	(2,123)	(2,315)		تكاليف تمويل
(10,567)	(19,771)	(5,664)	(10,318)		خسارة انخفاض في القيمة - بالصافي
(6,368)	(2,066)	3,931	220		الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
42,276	24,371	(13,110)	725		الضريبة المحملة على الشركات التابعة الأجنبية
(785)	(442)	(317)	(243)		ربح/ (خسارة) الفترة
41,491	23,929	(13,427)	482		
					أرباح/ (خسائر) الفترة الخاصة بـ:
31,233	13,489	(15,173)	(2,395)		مالكي الشركة الأم
10,258	10,440	1,746	2,877		الحصص غير المسيطرة
41,491	23,929	(13,427)	482		
15.11 فلس	5.97 فلس	(6.72) فلس	(1.06) فلس	6	ربحية السهم الأساسية والمخفضة 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

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف د.ك
41,491	23,929	(13,427)	482
ربح/(خسارة) الفترة			
(خسائر) شاملة أخرى:			
بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:			
(7,731)	(11,896)	(6,271)	(43)
فروقات عملة ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية			
(2,064)	(1,501)	(54)	(377)
حصة في خسارة شاملة أخرى لشركات زميلة			
(9,795)	(13,397)	(6,325)	(420)
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:			
2,102	-	(97)	-
(الخسائر)/الأرباح الاكتوارية الخاصة بخطة المنافع المحددة - بالصافي			
(5,907)	(10,487)	(3,439)	(2,523)
صافي التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
2,480	(2,444)	1,210	(2,471)
حصة في (خسائر)/إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة			
(1,325)	(12,931)	(2,326)	(4,994)
(11,120)	(26,328)	(8,651)	(5,414)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة			
30,371	(2,399)	(22,078)	(4,932)
إجمالي (خسائر)/إيرادات شاملة للفترة			
إجمالي (الخسارة)/الإيرادات الشاملة الخاصة بـ:			
24,039	(1,678)	(19,606)	(6,509)
مالكي الشركة الأم			
6,332	(721)	(2,472)	1,577
الحصص غير المسيطرة			
30,371	(2,399)	(22,078)	(4,932)

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 يونيو 2022 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) الف د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) الف د.ك	إيضاح	
				الأصول
220,818	195,368	197,088	7	النقد والنقد المعادل
4,096	2,677	15		أصول مصنفة كمحفظ بها للبيع
70,024	68,995	110,544		الذمم المدينة والأصول الأخرى
39,938	41,106	43,863		البضائع
-	1,381	1,522		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
416,545	393,705	390,199	8	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
182,407	164,446	148,726	9	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,657	5,682	7,767		أصول حق الاستخدام
62,478	56,907	56,968		عقارات استثمارية
340,602	354,380	338,228	10	استثمار في الشركات الزميلة
89,076	90,340	117,259		ممتلكات وآلات ومعدات
9,429	9,770	26,507		الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة
1,442,070	1,384,757	1,438,686		مجموع الأصول
				الخصوم وحقوق الملكية
				الخصوم
14,166	12,604	14,976	7	مستحق إلى البنوك
105,287	82,679	94,024		ذمم دائنة وخصوم أخرى
6,567	5,880	7,155		التزامات الإيجار
611,742	570,952	617,579	11	القروض
30,000	68,100	68,100	12	السندات
12,885	14,374	15,978		المخصصات
780,647	754,589	817,812		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		الاحتياطات الإيجابية والعامة
6,191	(5,964)	(19,936)	15	بنود أخرى لحقوق الملكية
93,435	75,277	65,555		الأرباح المرحلة
512,900	486,969	474,204		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
148,523	143,199	146,670		الحصص غير المسيطرة
661,423	630,168	620,874		مجموع حقوق الملكية
1,442,070	1,384,757	1,438,686		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

أحمد محمد حسن
الرئيس التنفيذي

سليمان حمد الدلاي
نائب 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 المرحلي المكثف المجمع

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم						الرصيد في 1 يناير 2023	
		ألف دك	المجموع الفرعي ألف دك	الأرباح المرحلة ألف دك	لحقوق الملكية بنود أخرى ألف دك	الإحتياطيات الإيجابية والعامة ألف دك	أسهم خزينة ألف دك	إصدار علاوة أسهم ألف دك	رأس المال ألف دك
630,168	143,199	486,969	75,277	(5,964)	47,607	(23,975)	175,435	218,589	
(1,963)	(1,963)	-	-	-	-	-	-	-	التغير في الحصص غير المسيطرة
10,649	10,649	-	-	-	-	-	-	-	الزيادة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 5)
-	-	-	(10,929)	-	-	-	-	10,929	إصدار أسهم منحة (إيضاح 16)
(10,754)	-	(10,754)	(10,754)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 16)
(4,435)	(4,435)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(392)	(59)	(333)	(333)	-	-	-	-	-	التجميع وتعديلات أخرى
(6,895)	4,192	(11,087)	(22,016)	-	-	-	-	10,929	معاملات مع الملاك
23,929	10,440	13,489	13,489	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(26,328)	(11,161)	(15,167)	-	(15,167)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
(2,399)	(721)	(1,678)	13,489	(15,167)	-	-	-	-	إجمالي (خسائر) / إيرادات شاملة للفترة
-	-	-	(1,195)	1,195	-	-	-	-	خسارة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
620,874	146,670	474,204	65,555	(19,936)	47,607	(23,975)	175,435	229,518	الرصيد في 30 يونيو 2023

إن 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 المرحلي المكثف المجمع

الحصص غير المسيطرة		حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم						الرصيد في 1 يناير 2022	
الإجمالي	ألف دك	المجموع الفرعي	الأرباح المرحلة	بنود أخرى	الاحتياطيات الإيجابية والعامة	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	زيادة رأس المال
	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك
557,204	148,742	408,462	94,618	21,139	43,225	(23,406)	122,962	149,924	زيادة رأس المال
104,946	-	104,946	-	-	-	-	52,473	52,473	مساهمة الشركات التابعة في زيادة رأس المال
(569)	-	(569)	-	-	-	(569)	-	-	إصدار أسهم منحة
-	-	-	(16,192)	-	-	-	-	16,192	توزيعات أرباح نقدية
(23,898)	-	(23,898)	(23,898)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(3,793)	(3,793)	-	-	-	-	-	-	-	التجميع وتعديلات أخرى
(2,838)	(2,758)	(80)	(80)	-	-	-	-	-	معاملات مع الملاك
73,848	(6,551)	80,399	(40,170)	-	-	(569)	52,473	68,665	ربح الفترة
41,491	10,258	31,233	31,233	-	-	-	-	-	(خسارة)/دخل شامل آخر للفترة
(11,120)	(3,926)	(7,194)	2,102	(9,296)	-	-	-	-	إجمالي (خسائر) / إيرادات شاملة للفترة
30,371	6,332	24,039	33,335	(9,296)	-	-	-	-	ربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	2,308	(2,308)	-	-	-	-	حصة في ربح الشركات الزميلة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	3,344	(3,344)	-	-	-	-	الرصيد في 30 يونيو 2022
661,423	148,523	512,900	93,435	6,191	43,225	(23,975)	175,435	218,589	

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	إيضاح	
42,276	24,371		أنشطة التشغيل
			ربح قبل الضريبة الأجنبية
			التعديلات:
(14,554)	(22,136)		إيرادات توزيعات أرباح
(14,456)	(14,339)	10	حصة من نتائج شركات زميلة
(693)	(4,485)		إيرادات فوائد
88	-		خسارة من أصول غير مالية أخرى - بالصافي
4,604	7,876		الاستهلاك والإطفاء
-	(8,584)		رد انخفاض في قيمة استثمارات وكالة
10,567	19,771		تكاليف تمويل
6,368	2,066		خسارة انخفاض في القيمة - بالصافي
1,692	1,604		صافي مخصصات محملة
35,892	6,144		
			التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(3,033)	(1,997)		البضائع
(19,099)	(11,279)		الذمم المدينة والأصول الأخرى
(20,044)	3,539		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,484	8,771		ذمم دائنة وخصوم أخرى
(4,800)	5,178		النقد الناتج من/ (المستخدم في) العمليات
(354)	(467)		الضرائب المدفوعة
(5,154)	4,711		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(3,673)	(3,886)		صافي إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(2,250)	-		إضافات على عقارات استثمارية
(1,091)	(1,283)		إضافات إلى استثمار في شركات زميلة
-	(2,357)		إضافات على أصول حق الاستخدام
-	(141)		الاستحواذ على أصول مالية بالتكلفة المطفأة
5,389	10,334		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
653	-		المحصل من بيع شركات زميلة
(371)	(5,699)		شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,364	10,350		المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
14,554	22,136		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(358)	(10,083)		الزيادة في ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد 3 أشهر
693	4,485		إيرادات فوائد مستلمة
-	(7,507)		حيازة شركات تابعة
19,910	16,349		صافي النقد من أنشطة الاستثمار

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	إيضاح
		أنشطة التمويل
24,938	4,392	صافي زيادة في القروض
(1,658)	(2,372)	سدد التزامات عقود الإيجار
104,946	-	إصدار أسهم
(569)	-	شراء أسهم خزينة
(3,793)	(4,375)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
-	(10,535)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مالكي الشركة الأم
(6)	-	التغير في الحصص غير المسيطرة
(10,348)	(19,171)	تكاليف تمويل مدفوعة
113,510	(32,061)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
128,266	(11,001)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
295	267	فروق ترجمة عملات أجنبية
128,561	(10,734)	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
67,535	73,894	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة
196,096	63,160	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 المجمعة

1 التأسيس والانشطة

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 كيائها 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.
- إقراض 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 المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 10 أغسطس 2023.

2 أساس الإعداد

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 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 2022 باستثناء التغيرات المبينة في إيضاح 3.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة 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 المجمعة بالدينار الكويتي (د.ك) الذي يمثل العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والإفصاحات حولها.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

المعيار أو التفسير
يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

1 يناير 2023

1 يناير 2023

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية
معيار المحاسبة الدولي 12 - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة

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 المجمعة للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 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.

نتوقع 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 المتوقعة 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

1 يناير 2024	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

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 نتوقع 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 نتوقع 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 لالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الاستخدام والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.

لا نتوقع 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 والتقدير

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

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن التقديرات الهامة التي اتخذتها الإدارة في سبيل تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

5 الاستحواذ على شركة تابعة

خلال الفترة، استحوذت المجموعة 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 د.ك	
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	
	نقصا: المبالغ المعترف بها للأصول المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المقدرة:
83,444	مجموع الأصول المستحوذ عليها (ب - ج)
(56,912)	مجموع الخصوم المقدرة
26,532	إجمالي صافي الأصول المحددة
138	ربح من شراء صفقة شركة تابعة

أ) إن المحاسبة المبديئة 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 د.ك 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.

6 (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخففة

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

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
31,233	13,489	(15,173)	(2,395)	(خسارة)/ ربح الفترة الخاص بالكي الشركة الأم (ألف د.ك)
2,066,691,765	2,258,436,212	2,258,675,113	2,258,436,212	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) - أسهم
15.11 فلس	5.97 فلس	(6.72) فلس	(1.06) فلس	(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخففة

إن ربحية السهم الأساسية والمخففة المعلنة خلال الفترة السابقة للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 قد بلغت (7.1) فلس و 15.9 فلس على التوالي، قبل التعديلات التي أجريت بأثر رجعي فيما يتعلق بإصدار أسهم منحة (إيضاح 16).

ليس هناك أسهم مخففة متوقع إصدارها.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

النقد والنقد المعادل

7

30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	
90,952	35,450	32,526	نقد وأرصدة لدى البنك
129,866	159,918	164,562	ودائع قصيرة الأجل (أ)
220,818	195,368	197,088	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
(5,506)	(6)	(6)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك محتجزة
(5,050)	(108,864)	(118,946)	ناقصاً: ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر
(14,166)	(12,604)	(14,976)	مستحق إلى البنوك (ب)
196,096	73,894	63,160	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

(أ) إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل كما في 30 يونيو 2023 يتراوح بين 3.25% إلى 5.5% سنوياً (31 ديسمبر 2022: 0.55% إلى 5.3% سنوياً وفي 30 يونيو 2022: 0.3% إلى 3.3% سنوياً).

(ب) يُمثل المستحق إلى البنوك تسهيلات السحب على المكشوف التي تحمل معدلات فائدة تجارية. إن التسهيلات مضمونة مقابل رهن ودائع قصيرة الأجل بمبلغ 666 ألف د.ك كما في 30 يونيو 2023 (31 ديسمبر 2022: 654 ألف د.ك و 30 يونيو 2022: 650 ألف د.ك).

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

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

8

30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	
			أوراق مالية مسعرة:
			- محلية
221,042	213,884	203,593	- أجنبية
79,764	59,076	61,108	
			أوراق مالية غير مسعرة:
			- محلية
2,896	2,305	2,244	- أجنبية
19,093	25,098	25,339	
			محافظ وصناديق مدارة:
			- استثمار في صناديق حقوق ملكية خاصة
89,460	89,330	92,198	- صناديق محلية
2,237	2,012	1,942	- محافظ أجنبية
2,053	2,000	3,775	
416,545	393,705	390,199	

(أ) إن الأسهم المسعرة والصناديق المدارة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 137,802 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 131,877 ألف د.ك و 30 يونيو 2022: 147,195 ألف د.ك) 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 د.ك (31 ديسمبر 2022: 161,442 ألف د.ك و 30 يونيو 2022: 165,522 ألف د.ك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 11).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف دك	
			أوراق مالية مسعرة:
9,148	8,179	7,529	- محلية
43,370	34,803	26,689	- أجنبية
			أوراق مالية غير مسعرة:
14,951	13,740	13,205	- محلية
91,471	84,179	78,394	- أجنبية
			محافظ وصناديق مدارة:
1,760	2,467	2,369	- محلية
21,707	21,078	20,540	- أجنبية
182,407	164,446	148,726	

(أ) أسهم مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 22,022 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 20,390 ألف دك و 30 يونيو 2022: 40,431 ألف دك) وأسهم غير مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 564 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 564 ألف دك و 30 يونيو 2022: 680 ألف دك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 11).

(ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض الأسهم من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية إجمالية قدرها 2,983 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 3,670 ألف دك و 30 يونيو 2022: 4,044 ألف دك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 11).

10 استثمار في الشركات الزميلة

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

30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف 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)
14,456	38,070	14,339	حصة في النتائج
(741)	(840)	-	استيعادات
416	(4,039)	(3,945)	الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى
(6,740)	(9,605)	(11,835)	توزيعات أرباح
(5,428)	(5,427)	(1,350)	خسائر انخفاض القيمة - بالصادفي
(7,035)	(12,290)	(12,633)	تعديل ترجمة العملات الأجنبية
-	-	150	تعديلات أخرى
340,602	354,380	338,228	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(أ) خلال الفترة، اعترفت المجموعة 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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10 تابع/ استثمار في الشركات الزميلة

- (ب) يتضمن ذلك الاستثمار في شركة خدمات حقول الغاز والنفط ش.م.ك (مقولة) بمبلغ 10,745 ألف د.ك والتي يتم المحاسبة عنها في الوقت الحالي كشركة تابعة (إيضاح 5).
- (ج) إن الاستثمار في شركة زميلة بقيمة دفترية تبلغ 2,925 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 1,771 ألف د.ك و 30 يونيو 2022: 2,075 ألف د.ك) مرهون مقابل قروض (إيضاح 11).
- (د) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أسهم استثمار في الشركات الزميلة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 201,403 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 200,208 ألف د.ك و 30 يونيو 2022: 227,701 ألف د.ك) ضمن محافظ أسهم لدى مؤسسات متخصصة مقابل القروض (إيضاح 11).

11 القروض

30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	
169,405	166,598	182,309	قصيرة الأجل:
37,048	35,455	51,448	قروض لأجل
206,453	202,053	233,757	اتفاقيات تمويل إسلامي
			طويلة الأجل:
			قروض لأجل
28,098	58,448	57,179	- الجزء المتداول
248,774	182,152	178,051	- مستحق بعد أكثر من سنة
			اتفاقيات تمويل إسلامي
11,386	13,322	13,402	- الجزء المتداول
117,031	114,977	135,190	- مستحق بعد أكثر من سنة
405,289	368,899	383,822	
611,742	570,952	617,579	

كما في 30 يونيو 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 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	
7,600	42,050	42,050	دينار كويتي:
22,400	26,050	26,050	سندات بسعر متغير
30,000	68,100	68,100	سندات بسعر ثابت

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

السندات غير مضمونة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم			
المدفوع	المصدر	المصرح به	30 يونيو 2023 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد
2,295,183,476	2,295,183,476	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 يونيو 2022 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد
2,185,889,025	2,185,889,025	3,000,000,000	

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 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	عدد الحصص النسبة إلى الأسهم المصدرة القيمة السوقية (ألف دك) التكلفة (ألف دك)
32,404,994 %1.50 8,166 23,975	34,997,393 %1.60 7,559 23,975	36,747,261 %1.60 7,349 23,975	

(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 4,591 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 4,697 ألف دك و 30 يونيو 2022: 5,454 ألف دك) مقابل بعض القروض (إيضاح 11).

(ج) كما في 30 يونيو 2023، تمتلك إحدى الشركات الزميلة نسبة 10% (31 ديسمبر 2022: 10% و 30 يونيو 2022: 10.1%) 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)
(3,205)	-	-	(3,205)
(6,272)	-	-	(6,272)
-	-	(5,690)	(5,690)
(9,477)	-	(5,690)	(15,167)
1,195	-	-	1,195
(7,078)	15,915	(28,773)	(19,936)

الأرصدة كما في 1 يناير 2023

حصة في خسارة شاملة أخرى لشركات زميلة

التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر

فروق ترجمة عملات أجنبية

خسائر شاملة أخرى

خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الآخر

الأرصدة كما في 30 يونيو 2023

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15 تابع / بنود أخرى لحقوق الملكية

التغيرات المتراكمية في القيمة العادلة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الإجمالي
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك
21,090	15,915	(15,866)	21,139
1,432	-	-	1,432
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة			
التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر			
(6,555)	-	-	(6,555)
-	-	(4,173)	(4,173)
فروق ترجمة عملات أجنبية			
(5,123)	-	(4,173)	(9,296)
خسائر شاملة أخرى			
ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
الأخر			
(2,308)	-	-	(2,308)
حصة في ربح الشركات الزميلة من بيع أصول مالية بالقيمة			
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
(3,344)	-	-	(3,344)
10,315	15,915	(20,039)	6,191
الأرصدة في 30 يونيو 2022			

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 د.ك (2021: توزيعات أرباح نقدية بواقع 12%) وإصدار أسهم منحة بواقع 5% (2021: أسهم منحة بواقع 8%)، وكذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 480 ألف د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 يونيو 2023 (غير مدققة)

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 تحليل القطاعات

تتركز أنشطة المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية وهم قطاع الاستثمار وقطاع مواد البناء وخدمات العقود 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 وخدمات العقود		الاستثمار		إيرادات القطاع
30 يونيو 2022 الف د.ك	30 يونيو 2023 الف د.ك	30 يونيو 2022 الف د.ك	30 يونيو 2023 الف د.ك	30 يونيو 2022 الف د.ك	30 يونيو 2023 الف د.ك	30 يونيو 2022 الف د.ك	30 يونيو 2023 الف د.ك	30 يونيو 2023 الف د.ك	
126,124	127,075	8,025	6,911	29,475	42,695	23,948	24,420	64,676	53,049
(5,695)	(1,632)								
(27,148)	2,908								
(14,554)	(22,136)								
(693)	(4,485)								
(14,456)	(14,339)								
(1,176)	(1,673)								
(954)	(8,584)								
61,448	74,026								
53,208	44,918	483	601	612	1,623	2,023	1,230	50,090	41,464

تفاصيل:

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

إيرادات توزيعات أرباح

إيرادات فوائد

حصة من نتائج شركات زميلة

إيرادات التاجر

رد انخفاض في قيمة استثمار وكالة

إيرادات أخرى

إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء حسب بيان الأرباح أو الخسائر المجموع

ربح القطاع

تفاصيل:

تكاليف تمويل

خسائر أخرى غير مخصصة

الربح قبل الضريبة

أصول القطاع

خصوم القطاع

صافي أصول القطاع

قرروض وسندات ومستحق إلى البنوك

مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز المالي المجموع

(10,567)

(365)

42,276

1,442,070

(124,739)

1,317,331

(655,908)

661,423

(19,771)

(776)

24,371

1,438,686

(117,157)

1,321,529

(700,655)

620,874

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 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 الهامة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

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

13,648	17,904	20,411	-	مستحق من شركات زميلة
68	68	68	-	مستحق من موظفي الإدارة العليا
893	2,670	2,013	-	مستحق من أطراف ذات صلة أخرى

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

55	20	20	-	مستحق إلى شركات زميلة
113	1,742	680	-	مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف د.ك

معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

-	1,200	-	111	أتعاب الإدارة
350	309	190	154	مشتريات مواد خام - من شركات زميلة
5,428	1,350	(3,521)	-	انخفاض قيمة شركات زميلة
-	713	-	(220)	انخفاض قيمة الذمم المدينة
2,345	1,955	1,434	748	مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة
-	15	-	15	مزاياء قصيرة الأجل للموظفين
200	139	149	(52)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان متضمنة الشركات التابعة
302	253	-	-	مكافأة التقاعد ونهاية الخدمة
2,847	2,362	1,583	711	تكلفة الدفعات على أساس الأسهم

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	
			الأصول المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
220,818	195,368	197,088	• النقد والنقد المعادل
55,191	64,362	102,059	• ذمم مدينة وأصول مالية أخرى
-	1,381	1,522	• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
276,009	261,111	300,669	
			بالقيمة العادلة:
416,545	393,705	390,199	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
182,407	164,446	148,726	• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
598,952	558,151	538,925	
874,961	819,262	839,594	مجموع الأصول المالية
			الخصوم المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
14,166	12,604	14,976	• مستحق إلى البنوك
104,528	80,251	90,954	• ذمم دائنة وخصوم مالية أخرى
6,567	5,880	7,155	• التزامات الإيجار
611,742	570,952	617,579	• القروض
30,000	68,100	68,100	• السندات
767,003	737,787	798,764	

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

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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 ألف دك	المستوى 3 ألف دك	المستوى 2 ألف دك	المستوى 1 ألف دك	إيضاح	في 30 يونيو 2023
					بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
264,701	-	-	264,701	أ	- أوراق مالية مسعرة
27,583	27,583	-	-	ب	- أوراق مالية غير مسعرة
97,915	92,197	4,953	765	ج	- محافظ وصناديق مدارة
					بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
34,218	-	-	34,218	أ	- أوراق مالية مسعرة
91,599	83,28	8,319	-	ب	- أوراق مالية غير مسعرة
22,909	22,457	452	-	ج	- محافظ وصناديق مدارة
538,925	225,517	13,724	299,684		
					في 31 ديسمبر 2022
					بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
272,960	-	-	272,960	أ	- أوراق مالية مسعرة
27,403	27,403	-	-	ب	- أوراق مالية غير مسعرة
93,342	89,330	3,196	816	ج	- محافظ وصناديق مدارة
					بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
42,982	-	-	42,982	أ	- أوراق مالية مسعرة
97,919	88,801	9,118	-	ب	- أوراق مالية غير مسعرة
23,545	23,069	476	-	ج	- محافظ وصناديق مدارة
558,151	228,603	12,790	316,758		
					في 30 يونيو 2022
					بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
300,806	-	-	300,806	أ	- أسهم 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	- أسهم 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		

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 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 الأرصد الافتتاحية إلى الأرصد الختامية على النحو التالي:

30 يونيو 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف د.ك
239,496	239,496	228,603
(13,646)	(15,602)	(2,668)
(2,424)	4,709	(418)
223,426	228,603	225,517

إن تغير 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 لمجموعة بإدارة صناديق مشتركة ومحافظ نيابة عن الغير وعن أطراف ذات صلة وتحفظ بأوراق مالية في حسابات أمانة، وهذه الحسابات لم يتم إدراجها في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع. كما في 30 يونيو 2023، بلغت الأصول المدارة 3,312 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 11,108 ألف د.ك وفي 30 يونيو 2022: 11,155 ألف د.ك) وهي تتضمن أصول مدارة نيابة عن أطراف ذات صلة بمبلغ 3,014 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 3,001 ألف د.ك و 30 يونيو 2022: 3,087 ألف د.ك).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

21 التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة كما في 30 يونيو 2023 التزامات طارئة مقابل ضمانات مصرفية قائمة تبلغ 51,948 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 51,374 ألف د.ك و 30 يونيو 2022: 51,112 ألف د.ك) منها مبلغ 7,000 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 7,000 ألف د.ك و 30 يونيو 2022: 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 29,241 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 26,957 ألف د.ك و 30 يونيو 2022: 27,572 ألف د.ك).

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 د.ك 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 بإسترداد 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 د.ك، حيث صدر حكم بإلزام الشركة المستحوذ عليها بأن تؤدي للبنك مبلغ 14,302 ألف د.ك ثمناً للأسهم وعمولات ورسوم نقل الملكية بالإضافة إلى مبلغ 6,416 ألف د.ك 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 د.ك. كما في تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، لا تزال الدعوى القضائية قيد التداول والنظر في محكمة التمييز.

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 د.ك 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 يونيو 2023، اعترفت شركة نور بحصتها في صافي أصول شركة الاختيار المميز البالغة 8,584 ألف د.ك وصنفتها كاستثمار في شركة زميلة مقابل تسوية جزئية لاستثمارات الوكالة، واعترفت بالربح الناتج من رد انخفاض قيمة استثمارات الوكالة بمبلغ 8,584 ألف د.ك في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.