

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت
30 سبتمبر 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
5-6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
21 - 8	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 سبتمبر 2022 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة 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 نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

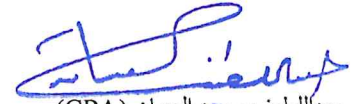
الاستنتاج

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 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 وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، لم يرد لعلمنا أية مخالفات مادية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

3 نوفمبر 2022

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) ألف د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) ألف د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	
80,396 (65,015)	89,484 (71,866)	27,950 (22,292)	28,036 (22,956)	مبيعات تكلفة المبيعات
15,381	17,618	5,658	5,080	مجمول الربح
				الربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
4,814	6,420	2,025	725	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
88,543 7,313 797	6,034 15,956 2,419	38,899 517 83	(21,114) 1,402 1,726	إيرادات توزيعات أرباح إيرادات فوائد
19,641 1,567	22,930 1,771	7,582 533	8,474 595	9 حصة من نتائج شركات زميلة إيرادات التأجير
1,368 1,519	(88) 990	1,386 276 24	- (52) (237)	ربح / (خسارة) من أصول غير مالية أخرى - بالصافي (خسائر) / إيرادات أخرى (خسارة) / ربح من ترجمة العملات الأجنبية
217	(602)			
141,160	73,448	56,983	(3,401)	مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(22,743) (6,793) (15,883)	(18,807) (6,457) (17,340)	(8,922) (2,440) (5,249)	(5,568) (2,058) (6,773)	تكاليف التوزيع تكاليف تمويل تحميل خسائر الانخفاض في القيمة - بالصافي
(9,903)	(6,389)	(9,085)	(21)	
85,838	24,455	31,287	(17,821)	(الخسارة) / الربح قبل الضريبة الضريبة المحملة على الشركات التابعة الأجنبية
(449)	(997)	(123)	(212)	
85,389	23,458	31,164	(18,033)	(خسارة) / ربح الفترة
				(خسارة) / ربح الفترة الخاص بـ:
69,652 15,737	12,977 10,481	26,033 5,131	(18,256) 223	مالكي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
85,389	23,458	31,164	(18,033)	
				(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم
40.7 فلس	6.4 فلس	15.2 فلس	(8.5) فلس	5

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 21 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022
(غير مدقق)	(غير مدققة)	(غير مدقق)	(غير مدققة)
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك
85,389	23,458	31,164	(18,033)
(خسارة)/ ربح الفترة			
(خسارة)/ دخل شامل آخر:			
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
(4,135)	(15,892)	(4,346)	(8,161)
(111)	(2,149)	(225)	(85)
(4,246)	(18,041)	(4,571)	(8,246)
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:			
(الخسائر)/ الأرباح الاكتوارية الخاصة بخطة المنافع المحددة - بالصافي			
236	2,097	190	(5)
(7,688)	(9,674)	(26,330)	(3,767)
5,236	(212)	3,749	(2,692)
(2,216)	(7,789)	(22,391)	(6,464)
(6,462)	(25,830)	(26,962)	(14,710)
78,927	(2,372)	4,202	(32,743)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة			
إجمالي (خسارة)/ دخل شامل للفترة			
إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل الخاص بـ:			
64,066	(3,276)	9,535	(27,315)
14,861	904	(5,333)	(5,428)
78,927	(2,372)	4,202	(32,743)
مالكي الشركة الأم			
الحصص غير المسيطرة			

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 21 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	إيضاح	
الأصول				
94,533	90,674	205,565	6	النقد والنقد المعادل
4,294	4,263	4,096		أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
58,236	54,117	64,225		ذمم مدينة وأصول أخرى
36,500	36,905	41,161		البضائع
393,171	396,501	402,254	7	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
191,190	194,307	178,680	8	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
8,121	7,633	6,257		أصول حق الانتفاع
56,928	60,293	62,399		عقارات استثمارية
328,410	336,783	339,237	9	استثمار في الشركات الزميلة
89,349	88,601	88,734		ممتلكات وألات ومعدات
10,075	9,834	8,811		الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة
1,270,807	1,279,911	1,401,419		مجموع الأصول
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم				
13,806	12,941	12,528	6	مستحق إلى البنوك
67,067	72,393	79,096		ذمم دائنة وخصوم أخرى
7,974	7,274	6,304		التزامات عقود الإيجار
568,402	586,804	593,606	10	القروض
55,000	30,000	68,100	11	سندات
14,793	13,295	13,144		المخصصات
727,042	722,707	772,778		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
(23,406)	(23,406)	(23,975)	13	أسهم خزينة
26,332	43,225	43,225		الاحتياطات الإيجابية والعامة
19,971	21,139	(3,003)	14	بنود أخرى لحقوق الملكية
101,035	94,618	75,430		أرباح مرحلة
396,818	408,462	485,701		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
146,947	148,742	142,940		الحصص غير المسيطرة
543,765	557,204	628,641		مجموع حقوق الملكية
1,270,807	1,279,911	1,401,419		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

أحمد محمد حسن
الرئيس التنفيذي

سعد محمد السعد
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 21 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 بملكي الشركة الأم						
		المجموع الفرعي ألف د.ك	أرباح مرحلة ألف د.ك	بنود أخرى لحقوق الملكية ألف د.ك	الاحتياطيات الإجمالية والعامة ألف د.ك	أسهم خريضة ألف د.ك	علاوة إصدار أسهم ألف د.ك	رأس المال ألف د.ك
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)	-	-	-	-	-
(3,838)	(3,838)	36	36	-	-	-	-	-
(2,832)	(2,868)	36	36	-	-	-	-	-
73,809	(6,706)	80,515	(40,054)	-	-	(569)	52,473	68,665
23,458	10,481	12,977	12,977	-	-	-	-	-
(25,830)	(9,577)	(16,253)	2,097	(18,350)	-	-	-	-
(2,372)	904	(3,276)	15,074	(18,350)	-	-	-	-
-	-	-	2,448	(2,448)	-	-	-	-
-	-	-	3,344	(3,344)	-	-	-	-
628,641	142,940	485,701	75,430	(3,003)	43,225	(23,975)	175,435	218,589

الرصيد في 1 يناير 2022

زيادة رأس المال (إيضاح 12.1)
مساهمة الشركات التابعة في زيادة رأس المال (إيضاح 12.1)
إصدار أسهم منحة (إيضاح 15)
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 15)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
التجميع وتعديلات أخرى

معاملات مع الملاك

ربح الفترة

(خسار) / دخل شامل آخر للفترة

إجمالي (خسار) / دخل شامل للفترة

ربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر

حصة في ربح الشركات الزميمة من بيع أصول مالية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد في 30 سبتمبر 2022

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 21 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بالكي الشركة الأم						
		المجموع الفرعي	أرباح مرحلة	بنود أخرى لحقوق الملكية	الاحتياطيات الإجمالية والعامة	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
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
463,222	136,313	326,909	22,253	42,953	26,332	(30,375)	122,962	142,784
(1,178)	(1,178)	-	-	-	-	-	-	-
-	(1,436)	1,436	1,436	-	-	-	-	-
-	-	-	(7,140)	-	-	-	-	7,140
798	823	(25)	(25)	-	-	-	-	-
(380)	(1,791)	1,411	(5,729)	-	-	-	-	7,140
85,389	15,737	69,652	69,652	-	-	-	-	-
(6,462)	(876)	(5,586)	236	(5,822)	-	-	-	-
78,927	14,861	64,066	69,888	(5,822)	-	-	-	-
1,996	(2,436)	4,432	-	(2,537)	-	6,969	-	-
-	-	-	14,623	(14,623)	-	-	-	-
543,765	146,947	396,818	101,035	19,971	26,332	(23,406)	122,962	149,924
الرصيد في 30 سبتمبر 2021								

الرصيد في 1 يناير 2021

توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة

الناتج عن تغيرات الملكية في شركات تابعة

إصدار أسهم منحة

التجميع وتعديلات أخرى

مجموع المعاملات مع الملاك

ربح الفترة

(خسارة)/دخل شامل آخر للفترة

إجمالي (خسارة)/دخل شامل للفترة

بيع أسهم خزينة

ربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الأخر

إن الإيضاحات المالية في الصفحات من 8 إلى 21 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) الف د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) الف د.ك	إيضاح
85,838	24,455	
(7,313)	(15,956)	
(19,641)	(22,930)	9
(797)	(2,419)	
(1,368)	88	
5,687	7,192	
15,883	17,340	
9,903	6,389	
(503)	1,946	
87,689	16,105	
(1,681)	(4,256)	
71	(11,543)	
(79,699)	(5,753)	
4,267	5,271	
10,647	(176)	
(282)	(544)	
10,365	(720)	
(3,821)	(4,875)	
-	(2,250)	
(2,451)	(5,091)	
4,494	5,616	
142	653	
(213)	(402)	
32,253	6,355	
7,313	15,956	
-	5,500	
(4,725)	(50,358)	
600	1,733	
4,000	-	
620	-	
38,212	(27,163)	
11,212	6,802	
-	38,100	
(2,571)	(2,125)	
-	104,946	
-	(569)	
(387)	(23,658)	
(1,178)	(3,838)	
(1,613)	(2,832)	
(15,686)	(16,631)	
1,996	-	
(8,227)	100,195	
40,350	72,312	
(58)	(1,866)	
40,292	70,446	
34,454	67,535	
74,746	137,981	6

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 21 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.
 - 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 وتاجيرها 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.
 - 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 وتاجيرها 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 3 نوفمبر 2022.

2 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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.

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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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
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 متقلبة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد	1 يناير 2022
التحسينات السنوية دورة 2018-2020	1 يناير 2022

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي

تضيف التعديلات متطلباتاً، 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 بالأسول المحتملة المكتتاة 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 البند 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 متقلبة 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 متقلباً 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/ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود متقلبة 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 المستاجر؛ 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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

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 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

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
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	1 يناير 2023
معيار المحاسبة الدولي 12 - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة	1 يناير 2023

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

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 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 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 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:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
69,652	12,977	26,033	(18,256)
1,712,933,537	2,029,894,715	1,717,247,946	2,151,119,155
40.7 فلس	6.4 فلس	15.2 فلس	(8.5) فلس

بلغت ربحية السهم الأساسية والمخفضة المعلنة خلال الفترة السابقة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 مبلغ 17.7 فلس و 47.6 فلس على التوالي، قبل التعديلات التي أجريت باثر رجعي فيما يتعلق بإصدار الحقوق (إيضاح 12) وإصدار أسهم منحة (إيضاح 15).

ليس هناك أسهم مخففة متوقع إصدارها.

6 النقد والنقد المعادل

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	
60,456	59,188	51,195	نقد وأرصدة لدى البنوك
34,077	31,486	154,370	ودائع قصيرة الأجل (د)
94,533	90,674	205,565	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
(6)	(5,506)	(6)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك محتجزة (أ)
(5,975)	(4,692)	(55,050)	ناقصاً: ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر
(13,806)	(12,941)	(12,528)	مستحق إلى البنوك (ب)
74,746	67,535	137,981	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

(أ) كما في 31 ديسمبر 2021، يتضمن مبلغ 5,500 ألف د.ك محتجز مقابل خطابات ضمان.

(ب) يتضمن المستحق إلى البنوك تسهيلات سحب على المكشوف مضمونة مقابل رهن ودائع قصيرة الأجل بمبلغ 649 ألف د.ك كما في 30 سبتمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 642 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2021: 640 ألف د.ك).

(ج) إن النقد والنقد المعادل البالغ 649 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 1,400 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2021: 649 ألف د.ك) مرهون مقابل قروض (إيضاح 10).

(د) إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل كما في 30 سبتمبر 2022 يتراوح بين 1.65% إلى 4.00% سنوياً (31 ديسمبر 2021: 0.30% إلى 2.00% سنوياً وفي 30 سبتمبر 2021: 0.79% إلى 2.00% سنوياً).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	
			أوراق مالية مسعرة:
			- محلية
193,315	196,858	210,443	- الخارج
82,637	75,219	70,574	
			أوراق مالية غير مسعرة:
			- محلية
2,117	2,368	2,830	- الخارج
11,969	17,027	24,502	
			محافظ وصناديق مدارة:
			- استثمار في صناديق حقوق ملكية خاصة
98,555	100,421	89,703	- صناديق محلية
2,162	2,153	2,095	- محافظ أجنبية
2,416	2,455	2,107	
393,171	396,501	402,254	

(أ) إن الأسهم المسعرة والصناديق المدارة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 135,333 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 140,943 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2021: 140,865 ألف د.ك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 10).

(ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أسهم الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بإجمالي قيمة دفترية قدرها 165,286 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 139,073 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2021: 143,769 ألف د.ك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 10).

8 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	
			أوراق مالية مسعرة:
			- محلية
10,928	10,862	8,401	- الخارج
39,540	41,827	40,620	
			أوراق مالية غير مسعرة:
			- محلية
15,139	15,746	14,355	- الخارج
103,718	101,387	91,393	
			محافظ وصناديق مدارة:
			- محلية
1,822	1,827	2,451	- الخارج
20,043	22,658	21,460	
191,190	194,307	178,680	

(أ) أسهم مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 30,982 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 34,043 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2021: 34,817 ألف د.ك) وأسهم غير مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 564 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 384 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2021: 384 ألف د.ك) 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 3,883 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 4,105 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2021: 3,539 ألف د.ك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 10).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 استثمار في الشركات الزميلة

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

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	
315,602	315,602	336,783	الرصيد في 1 يناير
2,451	3,570	8,891	إضافات خلال الفترة/ السنة
19,641	30,843	22,930	حصة في النتائج
(120)	(294)	(741)	استيعادات
(4,917)	6,383	(2,361)	حصة في (خسارة)/ دخل شامل آخر
5,125	(7,003)	(8,059)	توزيعات أرباح
(5,686)	(5,857)	(5,428)	انخفاض القيمة - بالصافي
(3,689)	(6,461)	(12,778)	تعديل ترجمة العملات الأجنبية
3	-	-	تعديلات أخرى
328,410	336,783	339,237	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أسهم استثمار في الشركات الزميلة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 228,337 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 204,073 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2021: 191,692 ألف د.ك) ضمن محافظ أسهم لدى مؤسسات متخصصة مقابل القروض (إيضاح 10). لاحقاً لفترة البيانات المالية، تم الإفراج عن أسهم بقيمة دفترية 32,386 د.ك بسبب تسوية تسهيلات القروض ذات الصلة خلال الفترة.

10 القروض

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	
161,153	161,377	166,988	قصيرة الأجل:
13,829	13,829	23,935	قروض لأجل
174,982	175,206	190,923	اتفاقيات تمويل إسلامي
56,633	48,748	50,440	طويلة الأجل:
213,931	222,980	210,750	قروض لأجل
			- الجزء المتداول
			- مستحق بعد أكثر من سنة
13,699	18,290	24,500	اتفاقيات تمويل إسلامي
109,157	121,580	116,993	- الجزء المتداول
393,420	411,598	402,683	- مستحق بعد أكثر من سنة
568,402	586,804	593,606	

كما في 30 سبتمبر 2022، تم ضمان بعض القروض مقابل النقد والنقد 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).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	11 سندات
32,600	7,600	42,050	د.ك:
22,400	22,400	26,050	سندات بسعر متغير
55,000	30,000	68,100	سندات بسعر ثابت

خلال الفترة، قامت الشركة الأم بإصدار سندات غير مضمونة بمبلغ 40,000 ألف د.ك في سلسلتين تتكون من سندات بسعر ثابت بمبلغ 4,600 ألف د.ك وسندات بسعر متغير بقيمة اسمية تبلغ 35,400 ألف د.ك المستحقة في 8 سبتمبر 2027. تم حذف مساهمة إحدى الشركات التابعة للمجموعة بقيمة اسمية إجمالية تبلغ 1,900 ألف د.ك من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

12 إن السندات القائمة المتبقية تستحق كما في 30 سبتمبر 2022 بتاريخ 11 فبراير 2025 وهي غير مضمونة.
رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

المصرف به	المصدر	المدفوع
30 سبتمبر 2022 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد	3,000,000,000	2,185,889,025
31 ديسمبر 2021 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد	1,499,238,014	1,499,238,014
30 سبتمبر 2021 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد	1,499,238,014	1,499,238,014

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 اسواق 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. تمت المساهمة 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 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
عدد الأسهم	34,997,393	29,560,940	29,560,940
النسبة إلى الأسهم المصدرة	1.60%	1.97%	2.00%
القيمة السوقية (ألف د.ك)	7,979	8,336	7,124
التكلفة (ألف د.ك)	23,975	23,406	23,406

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

ب) كما في 30 سبتمبر 2022، تمتلك إحدى الشركات الزميلة نسبة 10% (31 ديسمبر 2021: 10.1% و 30 سبتمبر 2021: 10%) من أسهم الشركة الأم.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

بنود أخرى لحقوق الملكية				14
التغيرات المترابطة 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	الأرصدة كما في 1 يناير 2022
(1,303)	-	-	(1,303)	حصة في خسارة شاملة أخرى لشركات زميلة
(7,430)	-	-	(7,430)	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	(9,617)	(9,617)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(8,733)	-	(9,617)	(18,350)	خسارة شاملة أخرى
(2,448)	-	-	(2,448)	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(3,344)	-	-	(3,344)	حصة في ربح الشركات الزميلة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,565	15,915	(25,483)	(3,003)	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2022
36,469	18,452	(11,968)	42,953	الرصيد في 1 يناير 2021
5,179	-	-	5,179	حصة في دخل شامل آخر لشركات زميلة
(8,730)	-	-	(8,730)	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	(2,271)	(2,271)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(3,551)	-	(2,271)	(5,822)	دخل شامل آخر
-	(2,537)	-	(2,537)	خسارة من بيع أسهم خزينة
(14,623)	-	-	(14,623)	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
18,295	15,915	(14,239)	19,971	الرصيد في 30 سبتمبر 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 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة

تحليل القطاعات 16

تتركز أنشطة المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية وهم قطاع الاستمرار وقطاع مواد البناء وقطاع الهندسة التخصصية والخدمات القانونية. يتم تقديم نتائج القطاعات إلى الإدارة العليا في المجموعة.

الإجمالي		الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات		مهندسه تخصصية ومواد كيميائية		مواد البناء		الاستثمار		التسعة أشهر المنتهية في:	
30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022
الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
205,958	145,916	9,653	11,353	40,232	43,383	30,511	34,748	125,562	56,432	إيرادات القطاع	
(4,814)	(6,420)									نقصاً:	
(88,543)	(6,034)									خلال الربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(7,313)	(15,956)									التغير في القيمة العادلة للوصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(797)	(2,419)									إيرادات توزيعات أرباح	
(19,641)	(22,930)									إيرادات فواتر	
(1,567)	(1,771)									حصة من نتائج شركات زميلة	
(1,368)	88									إيرادات التأجير	
(1,519)	(990)									خسارة (ربح) من أصول غير مالية أخرى - بالصفاتي	
80,396	89,484									إيرادات أخرى	
101,504	42,397	834	752	(1,729)	(616)	825	2,686	101,574	39,575	المبيعات حسب بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	
										ربح (خسارة) القطاع	
(15,883)	(17,340)									ناقصاً:	
217	(602)									تكاليف تمويل	
85,838	24,455									(خسائر) / إيرادات أخرى غير مخصصة	
1,270,807	1,401,419	10,335	11,176	114,656	113,171	79,744	79,079	1,066,072	1,197,993	أصول القطاع	
(89,834)	(98,544)	(5,611)	(4,940)	(23,144)	(26,887)	(27,765)	(28,060)	(33,314)	(38,657)	خصوم القطاع	
1,180,973	1,302,875	4,724	6,236	91,512	86,284	51,979	51,019	1,032,758	1,159,336	صافي أصول القطاع	
(637,208)	(674,234)									قروض وسندات ومستحق إلى البنوك	
543,765	628,641									مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز المالي المجمع	

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 حصصًا رئيسية أو يمارسون عليها تأثيرا جوهريا أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 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)
7,173	12,596	16,028	- مستحق من شركات زميلة
70	68	68	- مستحق من موظفي الإدارة العليا
339	921	2,153	- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى
			مستحق إلى أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)
20	20	24	- مستحق إلى شركات زميلة
111	1,631	114	- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى
التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف د.ك
			معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
670	711	259	361
-	6,116	-	-
			مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة
2,701	3,305	953	960
480		-	-
106	243	39	43
-	302	-	-
3,287	3,850	992	1,003

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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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:

- 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 سبتمبر 2021 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	
			الأصول المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
94,533	90,674	205,565	• النقد والنقد المعادل
41,124	48,540	48,050	• ذمم مدينة وأصول مالية أخرى
135,657	139,214	253,615	
			بالقيمة العادلة:
393,171	396,501	402,254	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
191,190	194,307	178,680	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
584,361	590,808	580,934	
720,018	730,022	834,549	مجموع الأصول المالية
			الخصوم المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
13,806	12,941	12,528	• مستحق إلى البنوك
62,485	71,600	69,847	• ذمم دائنة وخصوم مالية أخرى
7,974	7,274	6,304	• التزامات عقود الإيجار
568,402	586,804	593,606	• القروض
55,000	30,000	68,100	• سندات
707,667	708,619	750,385	

تتبع الإدارة 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

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على نحو متكرر في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي ألف د.ك	المستوى 3 ألف د.ك	المستوى 2 ألف د.ك	المستوى 1 ألف د.ك	إيضاح
في 30 سبتمبر 2022				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
281,017	-	-	281,017	أ - أوراق مالية مسعرة
27,332	27,332	128	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
93,905	91,810	1,245	850	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
49,021	-	-	49,021	أ - أوراق مالية مسعرة
105,748	90,557	15,191	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
23,911	23,448	463	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
580,934	233,147	17,027	330,888	
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 سبتمبر 2021				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
275,952	-	-	275,952	أ - أسهم مسعرة
14,086	13,939	147	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
103,133	98,555	4,578	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
50,468	-	-	50,468	أ - أسهم مسعرة
118,857	93,393	25,464	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
21,865	21,346	519	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
584,361	227,233	30,708	326,420	

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 تُمثل 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 الأرصة الافتتاحية إلى الأرصة الختامية على النحو التالي:

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) الف د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) الف د.ك	
212,910	212,910	239,496	الرصيد الافتتاحي
28,307	33,807	(14,548)	صافي التغير في القيمة العادلة
(13,984)	(7,221)	8,199	صافي إضافات/ (استبعاد) خلال الفترة/ السنة
227,233	239,496	233,147	الرصيد الختامي

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.

19 أصول بصفة الأمانة

تقوم إحدى الشركات التابعة للمجموعة بإدارة صناديق مشتركة ومحافظ نيابة عن الغير وعن أطراف ذات صلة وتحتفظ بأوراق مالية في حسابات أمانة، وهذه الحسابات لم يتم إدراجها في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع. بلغ إجمالي الأصول المدارة كما في 30 سبتمبر 2022 مبلغ 10,472 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 9,973 ألف د.ك وفي 30 سبتمبر 2021: 9,982 ألف د.ك) وهي تتضمن أصول مدارة نيابة عن أطراف ذات صلة بمبلغ 3,142 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 2,878 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2021: 2,993 ألف د.ك).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

20 التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة كما في 30 سبتمبر 2022 التزامات طارئة مقابل ضمانات مصرفية قائمة بمبلغ 51,722 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 24,221 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2021: 20,461 ألف د.ك) منها مبلغ 7,000 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 7,000 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2021: 7,000 ألف د.ك) فيما يتعلق بشركة زميلة.

كما في تاريخ البيانات المالية، توجد على المجموعة التزامات لشراء استثمارات والإستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية وتأسيس استثمار في شركات زميلة بمبلغ إجمالي قدره 26,906 ألف د.ك (31 ديسمبر 2021: 30,177 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2021: 14,884 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.