



Grant Thornton

القطاعي والعيان وشركاهم

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت
31 مارس 2024 (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
20 - 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة



Grant Thornton

القطاعي والعيان وشركاهم

عمارة السوق الكبير
برج أ - الدور التاسع
ص.ب 2986 الصفاة 13030
دولة الكويت
تلفون 9 / 3900-2244-965
فاكس 8451-2243-965
www.grantthornton.com.kw

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، كما في 31 مارس 2024 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر أو الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة 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. كذلك، بناءً على مراجعتنا، لم يرد إلى علماً ما يشير إلى حدوث مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال واللوائح المتعلقة بها على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

عبداللطيف محمد العبيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطاعي والعيان وشركاهم

الكويت

8 مايو 2024

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف د.ك	إيضاحات
39,320	40,437	إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء
(30,593)	(30,786)	تكلفة المبيعات والعقود مع العملاء
8,727	9,651	مجمّل الربح
1,083	545	الربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,332	19,306	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
14,601	10,039	إيرادات توزيعات أرباح
1,592	2,639	إيرادات فوائد
7,434	12,238	9 حصة من نتائج شركات زميلة
877	714	إيرادات التأجير
8,584	-	رد انخفاض في قيمة استثمارات وكالة
-	2,120	21 - ب رد مخصص انتقلت الحاجة إليه
1,664	1,192	إيرادات أخرى
(491)	218	أرباح/ (خسائر) من ترجمة العملات الأجنبية
47,403	58,662	
(9,679)	(8,489)	مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(2,339)	(1,944)	تكاليف التوزيع
(9,453)	(11,209)	تكاليف تمويل
(2,286)	(605)	خسائر انخفاض القيمة - بالصافي
23,646	36,415	الربح قبل الضريبة
(199)	(108)	الضريبة المحملة على الشركات التابعة الأجنبية
23,447	36,307	ربح الفترة
15,884	29,514	ربح الفترة الخاص بـ:
7,563	6,793	مالكي الشركة الأم
23,447	36,307	الحصص غير المسيطرة
7.03 فلس	13.07 فلس	5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 20 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف دك	
23,447	36,307	ربح الفترة
إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى:		
بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:		
(11,853)	1,184	فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية
-	(45)	صافي التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(1,124)	(635)	حصة في خسارة شاملة أخرى لشركات زميلة
(12,977)	504	
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:		
-	(406)	الأرباح الاكتوارية الخاصة بخطة المنافع المحددة - بالصافي
(7,964)	(2,703)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
27	(138)	حصة في (خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة
(7,937)	(3,247)	
(20,914)	(2,743)	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
2,533	33,564	مجموع الإيرادات الشاملة للفترة
مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الخاصة بـ:		
4,831	27,358	مالكي الشركة الأم
(2,298)	6,206	الحصص غير المسيطرة
2,533	33,564	

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 20 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

31 مارس 2023 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) الف د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) الف د.ك	إيضاحات	
				الأصول
200,967	201,296	202,035	6	النقد والنقد المعادل
128,168	118,739	141,509		الذمم المدينة والأصول الأخرى
41,250	47,180	46,259		المخزون
1,520	5,197	5,666		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
394,765	385,839	408,624	7	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
151,647	164,974	162,313	8	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
7,182	7,187	7,122		أصول حق الاستخدام
56,927	57,763	62,204		العقارات الاستثمارية
339,284	376,071	380,353	9	استثمار في الشركات الزميلة
118,372	116,060	116,657		ممتلكات وآلات ومعدات
16,951	10,870	10,549		أصول غير ملموسة
9,805	10,098	9,213		الشهرة
1,466,838	1,501,274	1,552,504		مجموع الأصول
				الخصوم وحقوق الملكية
				الخصوم
17,476	13,603	10,647	6	مستحق إلى البنوك
93,169	96,256	97,653		ذمم دائنة وخصوم أخرى
7,270	6,637	7,237		التزامات الإيجار
622,816	634,763	652,946	10	القروض
68,100	68,100	68,100	11	السندات
16,251	16,630	17,192		المخصصات
825,082	835,989	853,775		مجموع الخصوم
				حقوق الملكية
218,589	229,518	229,518	12	رأس المال
175,435	175,435	175,435	12	علاوة إصدار أسهم
(23,975)	(23,975)	(23,975)	13	أسهم خزينة
47,607	52,679	52,679		الاحتياطات الإيجابية والعامة
(16,615)	(4,845)	(5,265)	14	بنود أخرى لحقوق الملكية
90,508	70,090	97,791		الأرباح المرحلة
491,549	498,902	526,183		حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم
150,207	166,383	172,546		الحصص غير المسيطرة
641,756	665,285	698,729		مجموع حقوق الملكية
1,466,838	1,501,274	1,552,504		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

أحمد محمد حسين
الرئيس التنفيذي

سعد محمد السعد
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 20 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم									
المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع الفرعي	الأرباح المرحلة	بنود أخرى لحقوق الملكية	الاحتياطيات الإجزائية والعامة		أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
665,285	166,383	498,902	70,090	(4,845)	52,679	(23,975)	175,435	229,518	الرصيد في 1 يناير 2024
(120)	(43)	(77)	(542)	465	-	-	-	-	التجميع وتعديلات أخرى
(120)	(43)	(77)	(542)	465	-	-	-	-	معاملات مع الملاك
36,307	6,793	29,514	29,514	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(2,743)	(587)	(2,156)	(406)	(1,750)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
33,564	6,206	27,358	29,108	(1,750)	-	-	-	-	مجموع (الخسائر) والإيرادات الشاملة للفترة
-	-	-	(865)	865	-	-	-	-	خسارة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
698,729	172,546	526,183	97,791	(5,265)	52,679	(23,975)	175,435	229,518	الرصيد في 31 مارس 2024

إن الإيضاحات المبنية في الصفحات من 8 إلى 20 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجمع

المجموع ألف د.ك	الحصص غير المسيطرة ألف د.ك	المجموع الفرعي ألف د.ك	الأرباح المرحلة ألف د.ك	بنود أخرى لحقوق الملكية ألف د.ك	الاحتياطيات الإجارية والعامة ألف د.ك	أسهم خزينة ألف د.ك	علاوة إصدار أسهم ألف د.ك	رأس المال ألف د.ك	
630,168	143,199	486,969	75,277	(5,964)	47,607	(23,975)	175,435	218,589	الرصيد في 1 يناير 2023
(1,528)	(1,528)	-	-	-	-	-	-	-	التغير في الحصص غير المسيطرة
10,557	10,557	-	-	-	-	-	-	-	الزيادة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة
26	277	(251)	(251)	-	-	-	-	-	التجميع وتعديلات أخرى
9,055	9,306	(251)	(251)	-	-	-	-	-	معاملات مع الملاك
23,447	7,563	15,884	15,884	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(20,914)	(9,861)	(11,053)	-	(11,053)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
2,533	(2,298)	4,831	15,884	(11,053)	-	-	-	-	مجموع (الخسائر)/الإيرادات الشاملة للفترة
-	-	-	(402)	402	-	-	-	-	خسارة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
641,756	150,207	491,549	90,508	(16,615)	47,607	(23,975)	175,435	218,589	الرصيد في 31 مارس 2023

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 20 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف د.ك	إيضاح
23,646	36,415	أنشطة التشغيل
		ربح قبل الضريبة الأجنبية
		التعديلات:
(14,601)	(10,039)	إيرادات توزيعات أرباح
(7,434)	(12,238)	حصة من نتائج شركات زميلة
(1,592)	(2,639)	إيرادات فوائد
4,301	2,031	الاستهلاك والإطفاء
-	(2,120)	رد مخصص انتقلت الحاجة إليه
(8,584)	-	رد انخفاض في قيمة استثمارات وكالة
9,453	11,209	تكاليف تمويل
2,286	605	خسائر انخفاض القيمة - بالصافي
1,877	562	صافي مخصصات محملة
9,352	23,786	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
616	921	المخزون
(18,073)	(13,851)	الذمم المدينة والأصول الأخرى
(1,027)	(22,785)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,105	7,106	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(7,027)	(4,823)	النقد المستخدم في العمليات
(900)	(485)	الضرائب المدفوعة
(7,927)	(5,308)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(3,294)	(1,198)	صافي إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
-	(4,449)	إضافات على عقارات استثمارية
(1,373)	(467)	إضافات على أصول حق الاستخدام
(139)	(469)	الاستحواذ على أصول مالية بالتكلفة المطفأة
(39)	(582)	شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,874	495	المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
14,601	10,039	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(8,030)	965	النقص / (الزيادة) في ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد 3 أشهر
1,562	2,241	إيرادات فوائد مستلمة
(7,507)	-	حيازة شركات تابعة
655	6,575	صافي النقد من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
9,629	18,183	صافي زيادة في القروض
(876)	(3,409)	سدد التزامات التأجير
(2)	-	التغير في الحصة غير المسيطرة
(9,389)	(11,090)	تكاليف تمويل مدفوعة
(638)	3,684	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التمويل
(7,910)	4,951	صافي الزيادة/(النقص) في النقد والنقد المعادل
607	(291)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(7,303)	4,660	
73,894	169,061	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
66,591	173,721	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 20 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 تغيير كيانها القانوني في إبريل 2003 إلى "شركة قابضة". يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة". يتم تداول أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية وسوق دبي المالي.

فيما يلي الأعراض 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 وإقرارها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
- إقرار 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 8 مايو 2024.

2 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 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 2023 باستثناء التغيرات المبينة في إيضاح 3.

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

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

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية. برأي إدارة المجموعة، فقد تم ادراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج العمليات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والإفصاحات حولها.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 باستثناء تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2024 على النحو المبين في إيضاح 3.1. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يسر مفعوله بعد.

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

فيما يلي معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة أو التعديلات على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الحالية التي تسري على الفترة الحالية.

الوصف	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية	1 يناير 2024
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	1 يناير 2024
معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين	1 يناير 2024
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات التأجير في البيع وإعادة التأجير	1 يناير 2024

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداولة أو غير متداولة
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

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

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

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

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

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

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات التأجير في البيع وإعادة التأجير
تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق الاستخدام الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع أو المستأجر. وفقًا لذلك، في معاملة البيع ومعاملة البيع مع خيار الإيجار، يعترف البائع أو المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري أو الطرف المؤجر. إن القياس الأولي لالتزامات التأجير الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الانتفاع والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كليًا أو جزئيًا.

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

4 الأحكام والتقديرات

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

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة)	ربح الفترة الخاص بمالكي الشركة الأم (ألف د.ك.) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) - أسهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة
15,884	29,514	
2,258,436,215	2,258,436,215	
7.03 فلس	13.07 فلس	

ليس هناك أسهم مخففة متوقع إصدارها.

6 النقد والنقد المعادل

31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك.	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف د.ك.	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف د.ك.	نقد وأرصدة لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل (أ) النقد والنقد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع ناقصاً: أرصدة لدى البنوك محتجزة ناقصاً: ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر مستحق إلى البنوك (ب) النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
31,801	25,119	35,882	
169,166	176,177	166,153	
200,967	201,296	202,035	
(6)	(6)	(6)	
(116,894)	(18,626)	(17,661)	
(17,476)	(13,603)	(10,647)	
66,591	169,061	173,721	

(أ) إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل كما في 31 مارس 2024 يتراوح بين 3.5% إلى 5.5% سنوياً (31 ديسمبر 2023: 2.9% إلى 5.7% سنوياً وفي 31 مارس 2023: 0.7% إلى 5.5% سنوياً).

(ب) إن المستحق إلى البنوك يتضمن تسهيلات السحب على المكشوف لدى البنوك التي تحمل معدلات فائدة تجارية. إن التسهيلات مضمونة برهن ودائع قصيرة الأجل بمبلغ 600 ألف د.ك. كما في 31 مارس 2024 (31 ديسمبر 2023: 678 ألف د.ك. و 31 مارس 2023: 659 ألف د.ك.).

(ج) إن النقد والنقد المعادل البالغ 27 ألف د.ك. كما في 31 مارس 2024 (31 ديسمبر 2023: 30 ألف د.ك. و 31 مارس 2023: 61 ألف د.ك.) مرهون مقابل قروض (إيضاح 10).

7 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك.	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف د.ك.	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف د.ك.	أوراق مالية مسعرة: - محلية - أجنبية أوراق مالية غير مسعرة: - محلية - أجنبية محافظ وصناديق إدارة: - استثمار في صناديق حقوق ملكية خاصة - صناديق محلية - محافظ أجنبية
209,576	197,659	220,481	
63,146	59,922	56,897	
2,151	2,703	3,995	
25,310	28,448	28,970	
90,774	90,406	92,872	
1,873	1,818	1,734	
1,935	4,883	3,675	
394,765	385,839	408,624	

7 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض الأسهم من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمة دفترية إجمالية قدرها 148,385 ألف د.ك كما في 31 مارس 2024 (31 ديسمبر 2023: 136,071 ألف د.ك و 31 مارس 2023: 161,058 ألف د.ك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 10).

31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف دك	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف دك
--	--	--

			أوراق مالية مسعرة:
7,790	7,929	9,057	- محلية
33,431	26,800	25,782	- أجنبية
			أوراق مالية غير مسعرة:
13,518	12,681	12,985	- محلية
73,929	86,968	84,673	- أجنبية
			محافظ وصناديق مدارة:
22,979	21,583	20,335	- أجنبية
			سندات دين:
-	77	462	- محلية
-	8,936	9,019	- أجنبية
151,647	164,974	162,313	

(ب) إن الأسهم مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 27,593 ألف دك (31 ديسمبر 2023: 21,088 ألف دك و 31 مارس 2023: 22,517 ألف دك) وأسهم غير مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 510 ألف دك (31 ديسمبر 2023: 591 ألف دك و 31 مارس 2023: 506 ألف دك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 10).

(ج) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض الأسهم من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية إجمالية قدرها 2,649 ألف دك (31 ديسمبر 2023: 2,568 ألف دك و 31 مارس 2023: 3,640 ألف دك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 10).

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

31 مارس	31 ديسمبر	31 مارس
2023	2023	2024
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك
354,380	354,380	376,071
8,584	12,647	-
(10,745)	(10,745)	-
7,434	66,961	12,238
-	(4,290)	-
(1,097)	2,866	(773)
(4,953)	(17,458)	(8,293)
(1,350)	(16,650)	-
(12,119)	(11,774)	1,047
(850)	134	63
339,284	376,071	380,353

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 تابع/ استثمار في الشركات الزميلة

(أ) إن الاستثمار في شركات زميلة بقيمة دفترية تبلغ 1,913 ألف د.ك (31 ديسمبر 2023: 1,938 ألف د.ك و 31 مارس 2023: 1,676 ألف د.ك) مرهون مقابل قروض (إيضاح 10).

(ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أسهم استثمار في الشركات الزميلة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 260,746 ألف د.ك (31 ديسمبر 2023: 260,919 ألف د.ك و 31 مارس 2023: 202,388 ألف د.ك) ضمن محافظ أسهم لدى مؤسسات متخصصة مقابل القروض (إيضاح 10).

10 القروض

31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك
قصيرة الأجل:		
قروض لأجل	184,529	179,586
اتفاقيات تمويل إسلامي	60,997	70,418
	245,526	250,004
طويلة الأجل:		
قروض لأجل		
- الجزء المتداول	4,528	30,656
- مستحق بعد أكثر من سنة	142,542	123,242
اتفاقيات تمويل إسلامي	34,107	40,084
- الجزء المتداول	226,243	178,830
- مستحق بعد أكثر من سنة	407,420	372,812
	652,946	622,816

كما في 31 مارس 2024، 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.

11 السندات

31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك
قصيرة الأجل:		
سندات بسعر متغير	7,600	-
سندات بسعر ثابت	22,400	-
	30,000	-
طويلة الأجل:		
سندات بسعر متغير	34,450	42,050
سندات بسعر ثابت	3,650	26,050
	38,100	68,100
	68,100	68,100

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 تابع/ السندات

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.

12 رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

المصرح به	المصدر	المدفوع
31 مارس 2024		
أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد	3,000,000,000	2,295,183,476
31 ديسمبر 2023		
أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد	3,000,000,000	2,295,183,476
31 مارس 2023		
أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد	3,000,000,000	2,185,889,025

إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع.

13 أسهم خزينة

31 مارس 2024 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)
عدد الحصص	36,747,261	34,997,393
النسبة إلى الأسهم المصدرة	%1.60	%1.60
القيمة السوقية (ألف د.ك.)	8,048	6,789
التكلفة (ألف د.ك.)	23,975	23,975

(أ) تم تصنيف احتياطي الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطيات غير قابلة للتوزيع.

(ب) تم رهن أسهم الخزينة المملوكة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة بقيمة سوقية تبلغ 4,954 ألف د.ك. (31 ديسمبر 2023: 4,636 ألف د.ك. و 31 مارس 2023: 4,221 ألف د.ك.) مقابل بعض القروض (إيضاح 10).

(ج) كما في 31 مارس 2024، تمتلك إحدى الشركات الزميلة نسبة 10% (31 ديسمبر 2023: 10% و 31 مارس 2023: 10%) من أسهم الشركة الأم.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 بنود أخرى لحقوق الملكية

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	المجموع
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك
7,675	15,915	(28,435)	(4,845)
الأرصدة كما في 1 يناير 2024			
465	-	-	465
التجميع وتعديلات أخرى			
(458)	-	-	(458)
حصة في خسارة شاملة أخرى لشركات زميلة			
(1,962)	-	-	(1,962)
التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	-	670	670
فروق ترجمة عملات أجنبية			
(2,420)	-	670	(1,750)
(خسارة)/دخل شامل آخر			
865	-	-	865
خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
6,585	15,915	(27,765)	(5,265)
الأرصدة كما في 31 مارس 2024			
1,204	15,915	(23,083)	(5,964)
الأرصدة في 1 يناير 2023			
(742)	-	-	(742)
حصة في خسارة شاملة أخرى لشركات زميلة			
(4,426)	-	-	(4,426)
التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	-	(5,885)	(5,885)
فروق ترجمة عملات أجنبية			
(5,168)	-	(5,885)	(11,053)
خسائر شاملة أخرى			
402	-	-	402
خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
(3,562)	15,915	(28,968)	(16,615)
الأرصدة في 31 مارس 2023			

15 الجمعية العامة السنوية وتوزيعات الأرباح

لم تنعقد الجمعية العامة السنوية للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 حتى تاريخه. وبالتالي، لم يتم بعد اعتماد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مساهمي الشركة الأم. إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 لا تتضمن أية تعديلات كان من الممكن أن تكون مطلوبة إذا لم توافق الجمعية العامة على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 تحليل القطاعات

تتركز أنشطة المجموعة في أربعة قطاعات رئيسية وهم قطاع الاستثمار وقطاع مواد البناء وخدمات العقارات وقطاع الهندسة التخصصية والخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات. يتم تقديم نتائج القطاعات إلى الإدارة العليا في المجموعة.

المجموع		الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات		هندسة تخصصية ومواد كيميائية		مواد البناء وخدمات العقود		الاستثمار	
31 مارس 2023	31 مارس 2024	31 مارس 2023	31 مارس 2024	31 مارس 2023	31 مارس 2024	31 مارس 2023	31 مارس 2024	31 مارس 2023	31 مارس 2024
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
78,487	89,230	3,760	3,306	22,245	24,180	13,315	12,951	39,167	48,793

الثلاثة أشهر المنتهية في

إيرادات القطاع

يخص:

الربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة

العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيرادات توزيعات أرباح

إيرادات فوائد

حصة من نتائج شركات زميلة

إيرادات التأجير

رد محصن التفتت الحاجة إليه

رد انخفاض في قيمة استثمار وكالة

إيرادات أخرى

إيرادات مبيعات عقود مع العملاء حسب بيان

الأرباح أو الخسائر المجموع

ربح القطاع

يخص:

تكاليف تمويل

إيرادات/ (خسائر) أخرى غير موزعة

الربح قبل المرحلية

أصول القطاع

خصوم القطاع

صافي أصول القطاع

قروض وسندات ومستحق إلى البنوك

مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز المالي

المجموع

(9,453)	(11,209)	11,511	12,317	215,309	239,440	46,529	42,029	1,193,489	1,258,718
(491)	218	(5,029)	(5,205)	(45,573)	(62,907)	(24,169)	(21,089)	(41,919)	(32,881)
23,646	36,415	6,482	7,112	169,736	176,533	22,360	20,940	1,151,570	1,225,837
1,466,838	1,552,504								
(116,690)	(122,082)								
1,350,148	1,430,422								
(708,392)	(731,693)								
641,756	698,729								

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

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

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

31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف دك	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف دك	
			الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع
			مستحق من أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
			- مستحق من شركات زميلة
			- مستحق من موظفي الإدارة العليا
			- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى
			مستحق إلى أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)
			- مستحق إلى شركات زميلة
			- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى
34,903	17,798	29,785	
68	-	-	
2,854	1,587	1,547	
284	20	426	
1,223	1,623	409	
			معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع
			إيرادات أتعاب
			مشتريات مواد خام - من شركات زميلة
			أتعاب الإدارة
			انخفاض قيمة شركات زميلة
			انخفاض قيمة الذمم المدينة
			مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة
			مزايا قصيرة الأجل للموظفين
			مكافأة التقاعد ونهاية الخدمة
1,089	1		
155	177		
-	24		
1,350	-		
933	318		
1,207	913		
191	85		
1,398	998		

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

18 قياس القيمة العادلة

18.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

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:

31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف د.ك	
			الأصول المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
200,967	201,296	202,035	• النقد والنقد المعادل
119,722	98,211	111,609	• ذمم مدينة وأصول مالية أخرى
1,520	5,197	5,666	• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
322,209	304,704	319,310	
			بالقيمة العادلة:
394,765	385,839	408,624	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
151,647	164,974	162,237	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
546,412	550,813	570,861	
868,621	855,517	890,171	مجموع الأصول المالية
			الخصوم المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
17,476	13,603	10,647	• مستحق إلى البنوك
91,585	95,988	84,356	• ذمم دائنة وخصوم مالية أخرى
7,270	6,637	7,237	• التزامات الإيجار
622,816	634,763	652,946	• القروض
68,100	68,100	68,100	• السندات
807,247	819,091	823,286	

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

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

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

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	إيضاح
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	
				في 31 مارس 2024
				بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
277,378	-	-	277,378	أ - أوراق مالية مسعرة
32,965	32,965	-	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
98,281	92,873	4,826	582	ج - محافظ وصناديق مدارة
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
34,839	-	-	34,839	أ - أوراق مالية مسعرة
97,658	84,320	13,338	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
20,335	20,277	58	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
9,481	-	9,481	-	د - سندات دين
570,937	230,435	27,703	312,799	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

المجموع ألف د.ك	المستوى 3 ألف د.ك	المستوى 2 ألف د.ك	المستوى 1 ألف د.ك	إيضاح
في 31 ديسمبر 2023				
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
257,581	-	-	257,581	أ - أوراق مالية مسعرة
31,151	31,151	-	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
97,107	90,405	5,999	703	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
34,729	-	-	34,729	أ - أوراق مالية مسعرة
99,649	83,431	16,218	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
21,583	21,525	58	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
9,013	-	9,013	-	د - سندات دين
550,813	226,512	31,288	293,013	
في 31 مارس 2023				
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
272,722	-	-	272,722	أ - أسهم مسعرة
27,461	27,461	-	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
94,582	90,723	3,134	725	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
41,221	-	-	41,221	أ - أسهم مسعرة
87,447	83,110	4,337	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
22,979	22,551	428	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
546,412	223,845	7,899	314,668	

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.

أ) أسهم مسعرة

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

ب) أسهم غير مسعرة (المستويات 2 و 3)

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

ج) محافظ وصناديق مدارة

صناديق ملكية خاصة (المستوى 3)

تتمثل الاستثمارات في صناديق الملكية الخاصة بشكل رئيسي في أوراق مالية أجنبية مسعرة وغير مسعرة. إن المعلومات عن هذه الاستثمارات مقتصورة 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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

(د) سندات دين

تمثل سندات الدين بشكل رئيسي استثمار في صكوك إجارة في باكستان. يتم اشتقاق القيمة العادلة لصكوك الإجارة باستخدام معدلات "قيمة إعادة التقييم الإسلامية في باكستان". تمثل هذه المعدلات متوسط بسيط لعروض الأسعار الواردة من ثمانية تجار/ وسطاء مختلفين محددين مسبقاً/ معتمدين.

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 الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف دك	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف دك	
228,603	228,603	226,512	الرصيد الافتتاحي
(49)	3,700	3,692	صافي التغير في القيمة العادلة
-	(5,675)	-	تحويلات المستوى 3
(4,709)	(116)	231	صافي إضافات خلال الفترة/ السنة
223,845	226,512	230,435	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 وتحفظ بأوراق مالية في حسابات أمانة، وهذه الحسابات لم يتم إدراجها في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع. كما في 31 مارس 2024، بلغت الأصول المدارة 2,976 ألف دك (31 ديسمبر 2023: 2,938 ألف دك و 31 مارس 2023: 10,938 ألف دك) وهي تتضمن أصول مدارة نيابة عن أطراف ذات صلة بمبلغ 2,937 ألف دك (31 ديسمبر 2023: 2,900 ألف دك و 31 مارس 2023: 2,975 ألف دك).

20 الالتزامات الطارئة والارتباطات

كما في 31 مارس 2024، كان على المجموعة التزامات طارئة فيما يتعلق بضمانات بنكية قائمة تبلغ 46,872 ألف دك (31 ديسمبر 2023: 72,722 ألف دك و 31 مارس 2023: 57,671 ألف دك).

كما في تاريخ البيانات المالية، توجد على المجموعة ارتباطات لشراء استثمارات والاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية وتأسيس استثمار في شركات زميلة بمبلغ إجمالي قدره 18,493 ألف دك (31 ديسمبر 2023: 19,915 ألف دك و 31 مارس 2023: 27,872 ألف دك).

21 دعاوى قضائية

فيما يلي ملخص الدعاوى القضائية الهامة لدى المجموعة:

(أ) قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة برفع دعاوى قضائية ضد أحد عملائها فيما يخص إجمالي الذمم التجارية المدينة بمبلغ 43,077 ألف دك. يتم إثباتها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة بقيمة العادلة عند الاستحواذ. خلال 2023، أصدرت محكمة أول درجة حكماً في إحدى القضايا لصالح الشركة التابعة، وتم استئناف هذا الحكم من المدعى عليه. ترى إدارة الشركة التابعة والمستشارين القانونيين أنه من المحتمل صدور قرار من المحكمة لصالحهم، ويمكن استرداد الرصيد بالكامل إضافة إلى التعويضات الإضافية. ولا تزال الدعاوى القضائية في مراحلها الأولية، ولا يمكن تحديد النتيجة النهائية في الوقت الحالي.

(ب) خلال الفترة، صدر حكم لصالح جهة حكومية من محكمة التمييز يقضي بإلزام إحدى الشركات التابعة للمجموعة بدفع مبلغ قدره 1.868 مليون دولار أمريكي (ما يعادل 580 ألف دك) مقابل استهلاك الغاز للفترة من 2004 إلى 2011. كانت الشركة التابعة قد كوّنت مخصصاً لهذا النزاع القانوني بقيمة قدرها 2,700 ألف دك في الفترات السابقة. بناءً على ذلك، قامت الشركة التابعة خلال الفترة الحالية برد المخصص الزائد والمقدر بمبلغ 2,120 ألف دك والذي يعكس الالتزام القانوني المحدث.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

21 دعاوى قضائية

(ج) خلال السنة السابقة، قام مدير عام الهيئة العامة للصناعة في الكويت (بصفته) برفع دعوى قضائية ضد إحدى الشركات التابعة مطالبة بالإخلاء من قسيمة أرض غير متعاقد عليها، ومطالباً بالزام الشركة التابعة بدفع مبلغ 16,185 ألف د.ك مقابل استغلال المساحة المنوه عنها منذ 1 إبريل 2007 وما يستجد من مستحقات ومصروفات. إن هذه الدعوى القضائية لا تزال في مراحلها الأولى، وقد تمت إحالتها إلى لجنة الخبراء، ومن المقرر عقد الجلسة القادمة بتاريخ 27 يونيو 2024. ترى إدارة الشركة التابعة (بعد التشاور مع مستشار قانوني خارجي) أنها غير ملزمة بتسديد أي التزامات مالية على تلك الأرض نظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع الجهة الحكومية المذكورة أعلاه. لا يتم الإفصاح عن المعلومات التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، على أساس أنه من المتوقع أن تضر بشكل خطير بنتيجة التقاضي. تعترف الشركة التابعة بالاعتراض بقوة على هذه الدعوى القضائية، وبعد التشاور مع مستشارها القانوني الخارجي، ترى أنه يمكن التصدي للمطالبة بنجاح.

(د) 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. نظراً لإخلال الشركة المستثمر فيها بالتسوية، قامت شركة نور بتكوين مخصص بالكامل للمبلغ المتبقي، وشرعت في اتخاذ إجراءات قانونية متنوعة ضد الشركة المستثمر فيها، والتي تم الفصل فيها لصالحها في نهاية المطاف. خلال 2019، تم التوصل إلى اتفاقية تسوية تم بموجبها نقل ملكية نسبة 50% من أسهم شركة الاختيار المميز للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م (الشركة المستحوذ عليها) إلى شركة نور.

قبل سنوات من اتفاقية التسوية المبينة أعلاه، قامت الشركة المستحوذ عليها برفع دعاوى قضائية ضد أحد البنوك المحلية ("البنك") مطالبة باسترداد عدد 33,544,500 سهم من أسهم بنك بوبيان، والتي قام البنك بتحويلها من خلال عقد بيع، وأية مزاي مرتبطة بذلك. أصدرت محكمة التمييز حكماً لصالح الشركة المستحوذ عليها، ومنحتها حقوق الملكية الكاملة على الأسهم المنقولة. نتيجة لذلك، اعترفت شركة نور بحصتها في صافي أصول شركة الاختيار المميز كاستثمار في شركة زميلة يبلغ 8,584 ألف د.ك 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 كما في 31 مارس 2023.

إضافة إلى ذلك، في السنوات السابقة، رفعت الشركة المستحوذة دعوى قضائية ضد الممثل القانوني للشركة الكويتية للمقاصة وآخرين بشأن صرف توزيعات أرباح من السنوات السابقة المتعلقة بالأسهم المذكورة لبنك بوبيان بمبلغ 1,354 ألف د.ك، التي تحتفظ بها الشركة الكويتية للمقاصة. بتاريخ 24 أكتوبر 2023، أصدرت محكمة أول درجة حكماً لصالح الشركة المستحوذة بالزام المدعى عليه بدفع مبلغ توزيعات الأرباح إلى الشركة المستحوذة.

بتاريخ 18 إبريل 2024، أيدت محكمة الاستئناف الحكم الوارد أعلاه الصادر لصالح الشركة المستحوذة. سوف تعترف المجموعة بحصتها في المبلغ كإيرادات عند التحصيل من المدعى عليهم.

(هـ) كما في 1 ديسمبر 2011، قامت إحدى الشركات الأردنية التابعة للمجموعة وهي "شركة نور الأردنية للاستثمار المالي المحدودة" ("البائع") ببيع كافة ملكيتها في رأس مال إحدى شركاتها التابعة بالأردن (شركة نور الأردنية الكويتية للنقل) إلى تسعة من المشترين الأفراد ("المشتريين"). لاحقاً لنقل ملكية المساهمين والسيطرة للمشتريين، قاموا برفع دعوى قضائية ضد البائع مدعين التحريف في تقييم صافي أصول الشركة المباعة. بتاريخ 15 سبتمبر 2022، أصدرت محكمة أول درجة الحكم لصالح البائع. ومع ذلك، قام المشتريين برفع الطعن إلى محكمة الاستئناف التي قضت بإلغاء القرار وأعادته إلى محكمة أول درجة للمراجعة. بعد ذلك، أصدرت محكمة أول درجة حكماً آخر لصالح البائع. إلا أن هذا الحكم تم استئنافه أمام محكمة استئناف عمان التي أصدرت قرارها النهائي بتاريخ 5 ديسمبر 2023 (غياباً) لصالح المشتريين، وأمرت البائع وممثليه مشتركين بدفع مبلغ 2,744 ألف دينار أردني بما يعادل 1,188 ألف د.ك. ولذلك، قامت المجموعة بتسجيل مخصص بمبلغ 2,377 ألف د.ك في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والذي يمثل المبلغ المحكوم به مضافاً إليه الفائدة القانونية وفقاً لقانون الإجراءات المدنية في الأردن.

قامت شركة نور الأردنية الكويتية للاستثمار المالي المحدودة بتقديم طلب للطعن على حكم الاستئناف في محكمة التمييز وتم قبول هذا الطلب في يناير 2024 ولم يحدد جلسة حتى الآن وسوف يتم متابعة القضية في محكمة التمييز.

22 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.