

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة  
شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها  
الكويت  
31 مارس 2023 (غير مدققة)

## المحتويات

### صفحة

1	تقرير المراجعة
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	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
14 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

## تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

إلى مجلس إدارة  
شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع  
الكويت

### مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في 31 مارس 2023 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح 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 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 أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

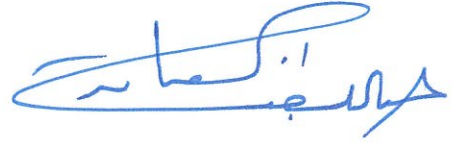
### الاستنتاج

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 ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، وحسب علمنا واعتقادنا، لم يرد لعلنا أية مخالفات مادية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحتها على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

## بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	
1,555,781	2,172,672		الإيرادات
(1,159,524)	(1,593,712)		بيع البضائع
396,257	578,960		تكلفة المبيعات
			مجمّل الربح
28,208	9,367		ربح غير محقق من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(261,679)	(644,448)		خسارة محققة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
179,208	843,877	9	حصة من نتائج شركات زميلة
	217,264		إيرادات من عمليات مشتركة
12,849	28,569		ربح من ودائع توفير
307,437	(770,465)	9	(انخفاض قيمة)/رد مخصص انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
-	407,666		إيرادات توزيعات أرباح
44,909	29,107		إيرادات أخرى
707,189	699,897		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(66,736)	(222,163)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(170,311)	(307,789)		تكاليف موظفين
(5,140)	-		مخصص انخفاض قيمة نتم مدينة وأصول أخرى
(247,739)	(196,285)		مصاريف بيع وتوزيع
(122,177)	151		خسارة تحويل عملات أجنبية
(612,103)	(726,086)		
			(خسارة)/ربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
95,086	(26,189)		مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(4,169)	-		مخصص للزكاة
(3,323)	-		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(10,224)	-		
77,370	(26,189)		(خسارة)/ربح الفترة
			(خسارة)/ربح الفترة الخاص بـ:
73,977	8,634		مالكي الشركة الأم
3,393	(34,823)		حصة غير مسيطرة
77,370	(26,189)		
0.18	0.02	5	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	
77,370	(26,189)	(خسارة)/ ربح الفترة
		(خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى:
		بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
52,217	(35,293)	فروقات عملة ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية
52,217	(35,293)	إجمالي (الخسائر)/الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
10,113	109,350	صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	336,490	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
10,113	445,840	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
62,330	410,547	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
139,700	384,358	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
		إجمالي الإيرادات الشاملة الخاصة بـ:
133,530	439,898	مالكي الشركة الأم
6,170	(55,540)	الحصص غير المسيطرة
139,700	384,358	

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 4 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	
<b>الأصول</b>				
6,719,021	6,897,574	3,719,161	6	النقد وأرصدة لدى البنوك
10,150,000	2,265,000	3,555,000	6	ودائع قصيرة الأجل
12,033,551	17,268,772	16,558,375	7	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,335,414	901,403	857,039		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
378,470	974,005	610,446		البضائع
-	-	498,063		استثمار في عمليات مشتركة
3,598,387	2,717,169	4,518,731	8	ذمم مدينة وأصول أخرى
14,550,996	17,819,575	18,499,965	9	استثمار في شركات زميلة
821,538	753,509	759,063		العقارات الاستثمارية
716,273	1,505,321	1,665,207		ممتلكات وآلات ومعدات
-	1,589,564	1,562,158		أصول حق الاستخدام
617,305	608,257	601,889		أصول غير ملموسة
356,017	356,017	356,017		الشهرة
51,276,972	53,656,166	53,761,114		<b>مجموع الأصول</b>
<b>الخصوم وحقوق الملكية</b>				
<b>الخصوم</b>				
2,206,369	2,181,742	2,024,829		الذمم التجارية الدائنة وخصوم أخرى
-	1,564,806	1,572,433		التزامات عقود الإيجار
2,206,369	3,746,548	3,597,262		<b>مجموع الخصوم</b>
<b>حقوق الملكية</b>				
40,649,566	40,649,566	40,649,566	10	رأس المال
100,144	186,519	186,519		الاحتياطي الإجمالي
(552,641)	(849,456)	199,747		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
440,066	333,855	319,279		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,913,149	2,536,749	1,942,020		الأرباح المرحلة
42,550,284	42,857,233	43,297,131		<b>حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم</b>
6,520,319	7,052,385	6,866,721		الحصص غير المسيطرة
49,070,603	49,909,618	50,163,852		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
51,276,972	53,656,166	53,761,114		<b>مجموع الخصوم وحقوق الملكية</b>



محمد صلاح الأيوب  
الرئيس التنفيذي



عبدالعزیز أسعد السند  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم									
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع الفرعي	الأرباح المرحلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	التغيرات المترتبة في القيمة العادلة	الاحتياطي الإجمالي	رأس المال		
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
49,909,618	7,052,385	42,857,233	2,536,749	333,855	(849,456)	186,519	40,649,566	الرصيد كما في 1 يناير 2023	
(3,770)	(3,770)	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة	
(126,354)	(126,354)	-	-	-	-	-	-	تعديلات أخرى على حصص غير مسيطرة	
(130,124)	(130,124)	-	-	-	-	-	-	معاملات مع الملاك	
(26,189)	(34,823)	8,634	8,634	-	-	-	-	ربح/(خسارة) الفترة	
410,547	(20,717)	431,264	-	(14,576)	445,840	-	-	إجمالي إيرادات/(خسائر) شاملة أخرى لفترة	
384,358	(55,540)	439,898	8,634	(14,576)	445,840	-	-	إجمالي إيرادات/(خسائر) شاملة للفترة	
-	-	-	(603,363)	-	603,363	-	-	خسارة غير محققة في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
50,163,852	6,866,721	43,297,131	1,942,020	319,279	199,747	186,519	40,649,566	الرصيد كما في 31 مارس 2023	
49,978,024	7,851,251	42,126,773	1,549,191	390,626	(562,754)	100,144	40,649,566	الرصيد كما في 1 يناير 2022	
(1,047,121)	(1,337,102)	289,981	239,981	-	-	-	-	الاستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة	
(1,047,121)	(1,337,102)	289,981	239,981	-	-	-	-	معاملات مع الملاك	
77,370	3,393	73,977	73,977	-	-	-	-	ربح الفترة	
62,330	2,777	59,553	-	49,440	10,113	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة	
139,700	6,170	133,530	73,977	49,440	10,113	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	
49,070,603	6,520,319	42,550,284	1,913,149	440,066	(552,641)	100,144	40,649,566	الرصيد كما في 31 مارس 2022	

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 14 تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	
			<b>أنشطة التشغيل</b>
95,086	(29,480)		(خسارة)/ربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
			تعديلات:
31,798	92,068		الاستهلاك
(12,849)	(28,569)		ربح من ودائع توفير
(179,208)	(843,877)	9	حصة من نتائج شركات زميلة
(307,437)	770,465	9	انخفاض قيمة/ (رد) مخصص انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
185	-		رد التزامات انتفت الحاجة إليها
-	(407,666)		إيرادات نوزيعات أرباح
21,308	34,649		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(351,117)	(412,410)		
			<b>التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:</b>
(1,326,157)	710,398		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(815,163)	(1,568,533)		ذمم مدينة وأصول أخرى
-	(498,063)		استثمار في عمليات مشتركة
127,678	363,559		البضائع
(112,755)	61,572		الذمم التجارية الدائنة وخصوم أخرى
(2,477,514)	(1,343,477)		النقد من العمليات
(815)	(495)		مزايا نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(2,478,329)	(1,343,972)		<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل</b>
			<b>أنشطة الاستثمار</b>
(62,815)	(216,303)		اقتناء ممتلكات ومعدات
(9,000)	-		إضافة على أصول حق الاستخدام وأصول غير ملموسة
(1,023,092)	(32,467)		صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ على شركة تابعة
(79,621)	(324,240)	9	إضافة على استثمارات في شركات زميلة
12,849	28,569		أرباح مستلمة من إيداعات التوفير
-	-		استرداد المحصل المستلم من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(1,161,679)	(544,441)		<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار</b>
			<b>أنشطة التمويل</b>
708	366		صافي الحركة على حسابات بنكية مقيدة
708	366		<b>صافي النقد من أنشطة التمويل</b>
(3,639,300)	(1,888,047)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
20,380,086	9,034,950		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
16,740,786	7,146,903	6	<b>النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة</b>

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة.



## إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 1 التأسيس والأنشطة

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") للفترة المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 14 مايو 2023.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 8 سبتمبر 1998 بموجب قانون الشركات التجارية. إن الشركة الأم مسجلة لدى بنك الكويت المركزي كشركة تمويل. يتم تداول أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية وفي سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة جي أي اتش للتمويل المحدودة (الشركة الأم الرئيسية).

تم تسجيل الشركة الأم لدى هيئة أسواق المال كشركة استثمارية. مع ذلك، خلال سنة 2018، تم إزالة الشركة الأم من سجل هيئة أسواق المال، وبالتالي لم تعد مسجلة كشركة استثمار مرخصة لدى هيئة أسواق المال كما في 31 ديسمبر 2018.

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في أنشطة الاستثمار والخدمات المالية والاستشارية المتعلقة بها. إن كافة أنشطة المجموعة متوافقة مع تعاليم الشريعة الإسلامية السمحاء وفقاً لاعتماد هيئة الفتوى والرقابة الشرعية للشركة الأم.

إن عنوان المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم هو برج دار العوضي، شرق، مدينة الكويت، ص.ب. 28808 الصفاة، 13149 الصفاة، الكويت.

تم اعتماد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 28 مارس 2023 ومن المقرر اعتمادها من جانب المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوي القادم المقرر انعقاده بتاريخ 28 مايو 2023.

### 2 أساس الإعداد والعرض

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

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.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 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 2022 والإفصاحات حولها.

### 3 التغييرات في السياسات المحاسبية

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. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم صدوره ولم يسر مفعوله بعد.

### 3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسري على الفترة الحالية.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

### 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/ التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

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

#### 3.2 السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة من المجموعة

استثمار في عمليات مشتركة  
إن الترتيب المشترك هو ترتيب تعاقدى يمنح طرفين أو أكثر سيطرة مشتركة. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً في السيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشتركة بالإجماع. إن أي عملية مشتركة تعد بمثابة ترتيب مشترك يُمنح بموجبه للأطراف الذين لديهم سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول الترتيب. تقوم المجموعة بإثبات حصصها في العملية المشتركة كاستثمار وتقوم بالمحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

#### 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 هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن التقديرات المهمة 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 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

الثلثة أشهر المنتهية في		
31 مارس	31 مارس	
2022	2023	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
73,977	8,634	ربح الفترة الحاص بملك الشركة الأم (د.ك)
406,495,660	406,495,660	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
0.18	0.02	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6 النقد والنقد المعادل			
فيما يلي النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع:			
31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	
6,719,021	6,897,574	3,719,161	النقد وأرصدة لدى البنوك
10,150,000	2,265,000	3,555,000	ودائع قصيرة الأجل
16,869,021	9,162,574	7,274,161	
(128,235)	(127,624)	(127,258)	ناقصاً: حسابات بنكية محتجزة لتوزيعات الأرباح*
16,740,786	9,034,950	7,146,903	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية

إن الودائع قصيرة الأجل لها تاريخ استحقاق أصلي بفترة ثلاثة أشهر أو أقل وتحمل ربح بواقع 5% إلى 5.3% (31 ديسمبر 2022: 2% إلى 5% و 31 مارس 2022: 2%) سنوياً.

\* تتعلق بالمبلغ المحدد لمقابلة توزيعات أرباح غير مطالب بها، فقط عندما تتم المطالبة بها من قبل المساهمين تم سداد مبلغ 366 د.ك (31 ديسمبر 2022: 1,319 د.ك و 31 مارس 2022: 708 د.ك) خلال الفترة الحالية من توزيعات الأرباح الدائنة المتعلقة بتوزيعات أرباح سنوات سابقة.

7 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	
5,662,836	9,320,257	8,572,108	أوراق مالية مسعرة
6,331,968	7,933,396	7,971,135	أوراق مالية غير مسعرة
38,747	15,119	15,132	صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
12,033,551	17,268,772	16,558,375	

تم تحديد القيم العادلة للأوراق المالية غير المسعرة والصناديق غير المسعرة المدارة من جانب مدراء الصناديق الخارجيين باستخدام وسائل تقييم لا تعتمد على أسعار أو معدلات السوق المعلنة (إيضاح 13.2).

8 الذمم المدينة والأصول الأخرى			
31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	
1,546,598	1,652,968	1,603,347	ذمم تجارية مدينة
(204,707)	(204,707)	(204,707)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,341,891	1,448,261	1,398,640	
24,195	17,212	20,824	ذمم موظفين
		407,666	مدينو توزيعات أرباح
31,567	49,923	53,283	تأمينات قابلة للاسترداد
30,592	225,075	157,563	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	-	18,537	مقدم للموردين
194,831	296,288	546,413	مستحق من شركة زميلة
726,675	254,352	863,887	ذمم مدينة أخرى
248,636	426,058	1,051,918	مشاريع تحت التنفيذ
1,000,000	-	-	دفعة مقدماً لشراء استثمارات
3,598,387	2,717,169	4,518,731	

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 9 استثمار في شركات زميلة

فيما يلي الحركة على الاستثمار في الشركات الزميلة:

31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	
13,947,672	13,947,672	17,819,575	القيمة الدفترية ٢٠٢٢ في بداية السنة
79,621	2,843,973	324,240	إضافات خلال الفترة/السنة
179,208	442,375	68,754	حصة في النتائج
-	1,355,484	775,123	ربح من صفقة شراء شركة زميلة (إيضاح 9 أ)
-	(465,150)	-	استيعادات خلال الفترة
-	(43,632)	-	استيعاد جزئي خلال الفترة
307,437	(392,169)	(770,465)	(انخفاض في القيمة)/ رد في انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة (إيضاح 9 ب)
-	227,507	(40,847)	حصة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
-	1,682	323,585	الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(81,966)	-	توزيعات أرباح مستلمة
(16,201)	-	-	تعديلات أخرى
53,259	(16,201)	-	تعديلات ترجمة عملة أجنبية
14,550,996	17,819,575	18,499,965	

(أ) خلال الفترة، استحوذت الشركة الأم على حصة إضافية بواقع 8.5% من الأسهم في شركة مجان للتطوير - أسهم مشتركة (مقابلة) مقابل 254,541 د.ك. نتج عن هذه الإضافة صفقة شراء بصافي مبلغ 775,123 د.ك مدرجة كجزء من حصة نتائج شركات زميلة خلال الفترة الحالية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع. وبالتالي زادت حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة إلى 29.83% كما في 31 مارس 2023.

(ب) يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة لتحديد الانخفاض في القيمة عن طريق تقدير المبلغ القابل للاسترداد باستخدام نهج القيمة العادلة. يستخدم حساب القيمة العادلة قيم صافي الأصول المعدلة للشركات المستثمر فيها وبيانات السوق التي يمكن ملاحظتها والتي تتضمن السعر إلى مضاعفات القيمة الدفترية والسعر إلى مضاعفات الأرباح للشركات المماثلة نتيجة لذلك، قامت الشركة الأم خلال الفترة بتكوين مخصصات انخفاض في القيمة بمبلغ إجمالي قدره 770,465 د.ك مقابل شركتين زميلتين، بناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه (31 مارس 2022: رد انخفاض القيمة بمبلغ 307,437 د.ك).

### 10 رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع 40,649,566 د.ك (31 ديسمبر 2022 و 31 مارس 2022: 40,649,566 د.ك) موزع على 406,495,660 سهم (31 ديسمبر 2022 و 31 مارس 2022: 406,495,660 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد.

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 11 تحليل القطاع

تتركز أنشطة المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية: استثمارات وعقارات وتصنيع. يتم مراجعة هذه القطاعات بصورة منتظمة من قبل رئيس صناع القرارات التشغيلية (CODM) من أجل تخصيص المصادر وتقييم الأداء. تتضمن نتائج القطاعات الإيرادات والمصروفات المخصصة بشكل مباشر لكل قطاع حيث ان المجموعة ليس لديها أي مصروفات قطاعية داخلية. تتكون أصول القطاعات من تلك الأصول التشغيلية المخصصة مباشرة للقطاع.

الإجمالي د.ك	غير موزعة د.ك	التصنيع د.ك	عقارات د.ك	استثمارات د.ك
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)				
2,293,609	105,525	2,067,149	-	120,935
(26,189)	(623,735)	476,611	-	120,935
53,761,114	3,588,291	6,224,220	759,063	43,189,540
3,597,262	2,505,165	1,092,097	-	-
مجموع الأصول				
مجموع الخصوم				
كما في 31 ديسمبر 2022 (مدققة)				
53,656,166	1,477,808	6,272,525	753,509	45,152,324
3,746,548	2,529,093	1,217,455	-	-
49,909,618	(1,051,285)	5,055,070	753,509	45,152,324
صافي الأصول				
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة)				
1,866,713	44,909	1,555,781	-	266,023
77,370	(331,956)	148,518	-	260,808
51,276,972	4,314,659	1,351,792	821,538	44,788,983
2,206,369	2,206,369	-	-	-
مجموع الأصول				
مجموع الخصوم				

### 12 معاملات مع أطراف ذات صلة

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

فيما يلي تفاصيل المعاملات المهمة مع الأطراف ذات الصلة:

31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
---------------------------------------	---------------------------------------

#### الأرصدة الواردة في بيان المركز المالي المجموع:

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

296,288	296,288
194,830	250,125

- توزيعات أرباح من شركة زميلة

- مستحق من شركة زميلة

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
--	--

#### مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل

مزايا نهاية الخدمة

المدفوع من أتعاب استشارات

50,643	65,086
5,172	11,269
-	9,000
55,815	85,355

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 13 ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

#### 13.1 فئات الأصول والخصوم المالية

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

31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
<b>بالتكلفة المطفأة:</b>		
16,869,021	9,162,574	7,274,161
3,349,751	2,291,111	3,466,813
20,218,772	11,453,685	10,740,974
<b>أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:</b>		
5,662,836	9,320,257	8,572,108
6,331,968	7,933,396	7,971,135
38,747	15,119	15,132
12,033,551	17,268,772	16,558,375
<b>أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b>		
181,324	320	-
1,013,942	813,505	79,629
140,148	87,578	777,410
1,335,414	901,403	857,039
33,587,737	29,623,860	28,156,388
<b>مجموع الأصول المالية</b>		
<b>خصوم مالية (بالتكلفة المطفأة):</b>		
2,206,369	2,181,742	2,024,829
-	1,564,806	1,572,433
2,206,369	3,746,548	3,597,262

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. تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل مبلغ المعاملة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة، كما أن تفاصيل القياس مفصّل عنها في الإيضاح 13.2 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. برأي إدارة المجموعة، أن القيم الدفترية لجميع الأصول والخصوم المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها العادلة.

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 13 تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

- 13.2 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة**  
يمثل الجدول التالي الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع وفقاً لمدرج القيمة العادلة. يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الأصول والخصوم المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية.
- فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:
- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتماثلة؛
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (على سبيل المثال، كالأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال، مشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تكون مستندة إلى بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).
- يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.
- إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك
<b>31 مارس 2023</b>			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
8,572,108	-	-	8,572,108
• أوراق مالية مسعرة			
-	7,971,135	-	7,971,135
• أوراق مالية غير مسعرة			
-	15,132	-	15,132
• صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	79,629	-	79,629
• صناديق مدارة			
-	777,410	-	777,410
• أوراق مالية غير مسعرة			
8,572,108	8,843,306	-	17,415,414
مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة			
<b>31 ديسمبر 2022</b>			
أصول مالية بالقيمة العادلة:			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
9,320,257	-	-	9,320,257
• أوراق مالية مسعرة			
-	7,933,396	-	7,933,396
• أوراق مالية غير مسعرة			
-	15,119	-	15,119
• صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
320	-	-	320
• أوراق مالية مسعرة			
-	813,505	-	813,505
• أوراق مالية غير مسعرة			
-	87,578	-	87,578
• صناديق مدارة			
9,320,577	8,849,598	-	18,170,175
مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة			

## تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

13.2 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك	
31 مارس 2022				
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,662,836	-	-	5,662,836	• أوراق مالية مسعرة
6,331,968	6,331,968	-	-	• أوراق مالية غير مسعرة
38,747	38,747	-	-	• صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
181,324	-	-	181,324	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
140,148	140,148	-	-	• أوراق مالية مسعرة
1,013,942	1,013,942	-	-	• أوراق مالية غير مسعرة
				• صناديق مدارة
13,368,965	7,524,805	-	5,844,160	مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة

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

### قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

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:

31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	
6,962,203	6,962,203	8,849,598	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
555,237	720,988	37,751	صافي التغير في القيمة العادلة المثبت في الأرباح أو الخسائر
17,942	(110,269)	(44,043)	صافي التغير في القيمة العادلة المثبت في الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	-	المحول من استثمار في شركة زميلة
(10,577)	1,276,676	-	إضافات خلال الفترة / السنة
7,524,805	8,849,598	8,843,306	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

### 14 توزيعات أرباح

بناءً على موافقة الجهات الرسمية المختصة وموافقة الجمعية العامة، يقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم إجراء أي توزيعات (31 ديسمبر 2021: لا شيء).

### 15 معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع العرض للفترة الحالية. لم يتأثر صافي الأصول وصافي حقوق الملكية وصافي نتائج الفترة المعلنة سابقاً نتيجة إعادة التصنيف أو صافي الزيادة في النقد والنفذ المعادل.



نبذة عن جرانت ثورنتون

إن شركة جرانت ثورنتون هي شبكة عالمية تتكون من 58,000 موظف في الشركات الأعضاء في أكثر من 130 دولة بهدف مشترك – بغية تقديم يد العون لكم في تحقيق طموحاتكم. هذا هو السبب في أن شبكتنا تجمع بين النطاق العالمي والقدرات والرؤى والقيم الخلقية. لذلك، سواء أكانت نشاطاتك في سوق واحد أو أكثر وتطلع إلى العمل بشكل أكثر فاعلية والقيام بإدارة المخاطر والتنظيم أو تحقيق قيمة أصحاب المصلحة، فإن شركائنا الأعضاء لديها القدرة على العمل في خدمات التأكيد والضرائب والاستشارات بجودة ترقى إلى توقعاتكم.

تأسست شركة جرانت ثورنتون – القطامي والعيان وشركاهم سنة 1973 وهي إحدى أقدم مكاتب المحاسبة العامة في دولة الكويت، وقد كانت عضوًا لدى شركة جرانت ثورنتون العالمية منذ 1985. إن هذا الانتماء والارتباط يساعدنا في الاستفادة من خبرات وموارد المنظمة الدولية لتقديم خدمات احترافية عالية المستوى لعملائنا في الكويت.

نستمر بالاستماع وبناء العلاقات واستيعاب مخاوفكم لتقديم ما لدينا من خبرات بشكل شخصي وسري للغاية.

نعمل بوتيرة تتناسب معكم.

لهذا السبب نرحب بالفكر الجديد ووجهات النظر المتنوعة لإيجاد أفضل الحلول.

نحن لا نتنبأ بالمستقبل، ولكن نساعدكم على خطه بأيديكم.

تشير "شركة جرانت ثورنتون" إلى العلامة التجارية التي يروجها تقدم الشركات الأعضاء في جرانت ثورنتون خدمات التأكيد والضرائب والاستشارات لعملائها و/ أو تشير إلى واحدة أو أكثر من الشركات الأعضاء، حسب السياق. تشير "GTIL" إلى شركة جرانت ثورنتون العالمية المحدودة. إن شركة جرانت ثورنتون العالمية المحدودة والشركات الأعضاء لا تمثل شراكة عالمية. شركة جرانت ثورنتون العالمية المحدودة وكل شركة عضو تمثل كيان قانوني منفصل. يتم تقديم الخدمات من قبل الشركات الأعضاء. لا تقدم شركة جرانت ثورنتون العالمية المحدودة خدمات للعملاء. شركة جرانت ثورنتون العالمية المحدودة وشركائنا الأعضاء ليسوا وكلاء ولا يلتزمون بعضهم البعض وليست مسؤولة عن أفعال أو تقصير من جانب بعضها البعض.

© 2021 جرانت ثورنتون – القطامي والعيان وشركاهم

جميع الحقوق محفوظة.

grantthornton.com.kw