

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت
31 مارس 2023 (غير مدققة)

المحتويات

الصفحة

1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
5-6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
7 - 8	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
9 - 22	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

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 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 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 ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. كذلك، بناءً على مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى حدوث مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانتهه التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 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 2023 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال واللوائح المتعلقة بها على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العبيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعبيان وشركاهم

الكويت

11 مايو 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	إيضاح	
30,030 (24,085)	39,320 (30,593)		إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء تكلفة مبيعات وعقود مع العملاء
5,945 4,531	8,727 1,083		مجمّل الربح ربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
58,588 2,913 145	3,332 14,601 1,592		إيرادات توزيعات أرباح إيرادات فوائد حصة من نتائج شركات زميلة
7,737 587 -	7,434 877 8,584	10	إيرادات تأجير رد انخفاض في قيمة استثمارات وكالة
553 (220)	1,664 (491)	22	إيرادات أخرى خسارة من ترجمة العملات الأجنبية
80,779 (7,915) (2,276) (4,903) (10,299)	47,403 (9,679) (2,339) (9,453) (2,286)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى تكاليف توزيع تكاليف تمويل خسائر انخفاض قيمة
55,386 (468)	23,646 (199)		الربح قبل الضريبة الضريبة المحملة على الشركات التابعة الأجنبية
54,918	23,447		ربح الفترة
46,406 8,512	15,884 7,563		ربح الفترة الخاص بـ: مالكي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
54,918	23,447		
27.75 فلس	7.03 فلس	6	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	
54,918	23,447	ربح الفترة
		خسارة شاملة أخرى:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(1,460)	(11,853)	فروقات عملة ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية
(2,010)	(1,124)	حصة في خسارة شاملة أخرى لشركات زميلة
(3,470)	(12,977)	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
2,199	-	الأرباح الاكتوارية الخاصة بخطة المنافع المحددة - بالصافي
(2,468)	(7,964)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,270	27	حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة
1,001	(7,937)	
(2,469)	(20,914)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
52,449	2,533	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
		إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الخاصة بـ:
43,645	4,831	مالكي الشركة الأم
8,804	(2,298)	الحصص غير المسيطرة
52,449	2,533	

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

31 مارس 2022 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) الف د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) الف د.ك	إيضاح	
				الأصول
108,230	195,368	200,967	7	النقد والنقد المعادل
4,183	2,677	698		أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
54,516	68,995	127,470		ذمم مدينة وأصول أخرى
37,646	41,106	41,250		البضائع
-	1,381	1,520		أصول مالية بالتكلفة المطفأة
447,975	393,705	394,765	8	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
190,508	164,446	151,647	9	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
7,349	5,682	7,182		أصول حق الانتفاع
62,526	56,907	56,927		عقارات استثمارية
335,986	354,380	339,284	10	استثمار في شركات زميلة
88,743	90,340	118,372		ممتلكات وآلات ومعدات
9,930	9,770	26,756		شهرة وأصول أخرى غير ملموسة
1,347,592	1,384,757	1,466,838		مجموع الأصول
				الخصوم وحقوق الملكية
				الخصوم
12,850	12,604	17,476	7	مستحق إلى البنوك
75,614	82,679	93,169		ذمم دائنة وخصوم أخرى
7,365	5,880	7,270		التزامات عقود الإيجار
598,816	570,952	622,816	11	قروض
30,000	68,100	68,100	12	سندات
13,007	14,374	16,251		مخصصات
737,652	754,589	825,082		مجموع الخصوم
				حقوق الملكية
149,924	218,589	218,589	13	رأس المال
122,962	175,435	175,435	13	علاوة إصدار أسهم
(23,406)	(23,975)	(23,975)	14	أسهم خزينة
43,225	47,607	47,607		الاحتياطي الإيجابية والعامة
12,944	(5,964)	(16,615)	15	بنود أخرى لحقوق الملكية
146,456	75,277	90,508		الأرباح المرحلة
452,105	486,969	491,549		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
157,835	143,199	150,207		الحصص غير المسيطرة
609,940	630,168	641,756		مجموع حقوق الملكية
1,347,592	1,384,757	1,466,838		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

أحمد محمد حسن
الرئيس التنفيذي

سعد محمد السعد
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجمع

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم						
		المجموع الفرعي	الأرباح المرحلة	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
630,168	143,199	486,969	75,277	(5,964)	47,607	(23,975)	175,435	218,589
(1,528)	(1,528)	-	-	-	-	-	-	-
10,557	10,557	-	-	-	-	-	-	-
26	277	(251)	(251)	-	-	-	-	-
9,055	9,306	(251)	(251)	-	-	-	-	-
23,447	7,563	15,884	15,884	-	-	-	-	-
(20,914)	(9,861)	(11,053)	-	(11,053)	-	-	-	-
2,533	(2,298)	4,831	15,884	(11,053)	-	-	-	-
-	-	-	(402)	402	-	-	-	-
641,756	150,207	491,549	90,508	(16,615)	47,607	(23,975)	175,435	218,589
الرصيد في 31 مارس 2023								
إجمالي (خسائر) / إيرادات شاملة للفترة								
ربح الفترة								
خسائر شاملة أخرى للفترة								
معاملات مع الملاك								
تغيرات في الحصص غير المسيطرة								
زيادة ناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 5)								
التجميع وتعديلات أخرى								
ربح الفترة								
خسائر شاملة أخرى للفترة								
إجمالي (خسائر) / إيرادات شاملة للفترة								
خسارة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل								
الشامل الآخر								
الرصيد في 31 مارس 2023								

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

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بالشركة الأم						
		المجموع الفرعي	الأرباح المرحلة	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
557,204	148,742	408,462	94,618	21,139	43,225	(23,406)	122,962	149,924
الرصيد في 1 يناير 2022								
287	289	(2)	(2)	-	-	-	-	-
التجميع وتعديلات أخرى								
54,918	8,512	46,406	46,406	-	-	-	-	-
ربح الفترة								
(2,469)	292	(2,761)	2,199	(4,960)	-	-	-	-
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة								
52,449	8,804	43,645	48,605	(4,960)	-	-	-	-
إجمالي (خسائر) إيرادات شاملة للفترة								
-	-	-	3,235	(3,235)	-	-	-	-
ربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر								
609,940	157,835	452,105	146,456	12,944	43,225	(23,406)	122,962	149,924
الرصيد في 31 مارس 2022								

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	إيضاح	
55,386	23,646		أنشطة التشغيل
			ربح قبل الضريبة الأجنبية
			التعديلات:
(2,913)	(14,601)		إيرادات توزيعات أرباح
(7,737)	(7,434)	10	حصة من نتائج شركات زميلة
(145)	(1,592)		إيرادات فوائد
3,378	4,301		الاستهلاك والإطفاء
-	(8,584)		رد انخفاض في قيمة استثمارات وكالة
4,903	9,453		تكاليف تمويل
10,299	2,286		خسائر انخفاض قيمة
1,911	1,877		صافي مخصصات محملة
65,082	9,352		
			التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(741)	616		البضائع
(5,170)	(18,073)		ذمم مدينة وأصول أخرى
(51,474)	(1,027)		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,021	2,105		ذمم دائنة وخصوم أخرى
10,718	(7,027)		النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
-	(900)		الضرائب المدفوعة
10,718	(7,927)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(1,948)	(3,294)		إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(2,250)	-		إضافات إلى عقارات استثمارية
-	(1,373)		إضافات على أصول حق الاستخدام
-	(139)		الاستحواذ على أصول مالية بالتكلفة المطفأة
1,288	-		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(13)	(39)		شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,344	4,874		المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,913	14,601		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
4,048	(8,030)		(الزيادة) / النقص في ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد 3 أشهر
145	1,562		إيرادات فوائد مستلمة
-	(7,507)		الاستحواذ على شركات تابعة
5,527	655		صافي النقد من أنشطة الاستثمار

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	إيضاح
		أنشطة التمويل
12,012	9,629	صافي زيادة في القروض
(911)	(876)	سدد التزامات عقود الإيجار
(54)	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مالكي الشركة الأم
-	(2)	التغير في الحصص غير المسيطرة
(4,850)	(9,389)	تكاليف تمويل مدفوعة
6,197	(638)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
22,442	(7,910)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد والنقد المعادل
(747)	607	فروق ترجمة العملات الأجنبية
21,695	(7,303)	
67,535	73,894	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
89,230	66,591	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

7

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1 التأسيس 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 كيائها القانوني في إبريل 2003 إلى "شركة قابضة". يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة". يتم تداول أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية وسوق دبي المالي.

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- تملك حصص أو أسهم في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإقرضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
 - إقراض الشركات التي تملك فيها 20% من رأس المال أو أكثر للشركة المقترضة وكفالة هذه الشركات لدى الغير.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم امتياز أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة.
- يقع المقر المسجل للشركة الأم في ص.ب 417 - الصفاة 13005 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 11 مايو 2023.

2 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 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 2022 باستثناء التغيرات المبينة في إيضاح 3.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

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

إن نتائج العمليات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والإفصاحات حولها.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 - ضرائب الدخل- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 استثناء من الإعفاء من الاعتراف المبدئي الوارد في معيار المحاسبة الدولي 12.15 (ب) ومعيار المحاسبة الدولي 12.24. وفقاً لذلك، لا ينطبق الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف المبدئي.

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

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

بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم تسر بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. وهناك أيضاً بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

المعيار أو التفسير	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف إلى متداول أو غير متداول	1 يناير 2024
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية	1 يناير 2024
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود الإيجار	1 يناير 2024

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

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة الالتزام 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.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية

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

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق الاستخدام الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع أو المستأجر. 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 عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الاستخدام والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كليًا أو جزئيًا.

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

4 الأحكام والتقدير

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

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن التقديرات 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 الاستحواذ على شركة تابعة

خلال الفترة، استحوذت إحدى الشركات التابعة المحلية للمجموعة على حصة إضافية في رأس مال شركتها الزميلة، شركة خدمات حقول الغاز والنفط ش.م.ك (مقفلة)، بواقع 20% مما أدى إلى زيادة حصة ملكية الشركة التابعة في الشركة الزميلة من 40% إلى 60% وتمكين الشركة التابعة من السيطرة على المستثمر فيها. لم ينتج عن استحواذ الشركة التابعة على الشركة المستثمر فيها شهرة أو شراء صفقة. كان تاريخ سريان الاستحواذ هو 1 يناير 2023 وتم احتسابه وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 3 على النحو التالي:

الف د.ك	
5,000	إجمالي المبلغ المدفوع للحصة الإضافية البالغة 20% (الزيادة في رأس المال)
10,745	القيمة العادلة لحصة ملكية سابقة محتفظ بها في شركة زميلة (إيضاح 10)
10,557	قيمة الحصص غير المسيطرة
26,302	
	ناقصا: المبالغ المعترف بها للأصول المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المقدرة:
83,214	إجمالي الأصول المستحوذ عليها (ب، ج)
(56,912)	إجمالي الالتزامات المستحوذ عليها
26,302	إجمالي صافي الأصول المحددة

(أ) إن المحاسبة المبدئية عن دمج الأعمال مؤقتة نظرًا لتعقيدها، وسيتم تعديلها بأثر رجعي (إذا لزم الأمر) عند اكتمال تخصيص سعر الشراء النهائي خلال فترة القياس لمدة سنة واحدة من تاريخ الاقتناء.

(ب) حددت الشركة التابعة أعلاه بعض الأصول غير الملموسة التي يبلغ مجموعها 17,365 ألف د.ك كجزء من الاستحواذ على الشركة التابعة التي تمثل علاقات مع العملاء وعقود عملاء مكتسبة في اندماج الأعمال والتي تعتبر مؤهلة للاعتراف بها بشكل منفصل وقد تم الاعتراف بها بقيمتها العادلة.

(ج) تتضمن إجمالي الأصول المستحوذ عليها نهم مستحقة من أحد العملاء والتي قامت الشركة التابعة برفع دعاوى قضائية مقابلها. وكجزء من تحديد القيم العادلة المؤقتة، قامت الشركة التابعة بخضم هذه النهم باستخدام طريقة القيمة الحالية حيث أنها تتوقع استرجاع المبالغ بالكامل عندما يتم البت في هذه الدعاوى القضائية من قبل المحكمة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة)	الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	
46,406	15,884	ربح الفترة الخاص بالكي الشركة الأم (ألف د.ك)
1,672,482,160	2,258,436,212	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) - أسهم
27.75 فلس	7.03 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

بلغت ربحية السهم الأساسية والمخفضة المعلنة خلال الفترة السابقة 31.6 فلس وذلك قبل التعديلات التي أجريت بأثر رجعي فيما يتعلق بإصدار الحقوق (إيضاح 13) وإصدار أسهم منحة (إيضاح 16).

ليس هناك أسهم مخففة متوقع إصدارها.

7 النقد والنقد المعادل

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	
64,070	35,450	31,801	نقد وأرصدة لدى البنوك
44,160	159,918	169,166	ودائع قصيرة الأجل (أ)
108,230	195,368	200,967	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
(5,506)	(6)	(6)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك محتجزة
(644)	(108,864)	(116,894)	ناقصاً: ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر
(12,850)	(12,604)	(17,476)	مستحق إلى البنوك (ب)
89,230	73,894	66,591	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

(أ) إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل كما في 31 مارس 2023 يتراوح بين 0.7% إلى 5.5% سنوياً (31 ديسمبر 2022: 0.55% إلى 5.3% سنوياً وفي 31 مارس 2022: 0.3% إلى 2% سنوياً).

(ب) يتضمن المستحق إلى البنوك تسهيلات السحب على المكشوف كما في 31 مارس 2023 بمعدل فائدة فعلي يتراوح بين 4.724% إلى 5.25% (31 ديسمبر 2022: 4.72% إلى 6.5% و 31 مارس 2022: 3% إلى 4.72%). إن التسهيلات مضمونة مقابل رهن ودائع قصيرة الأجل بمبلغ 659 ألف د.ك كما في 31 مارس 2023 (31 ديسمبر 2022: 654 ألف د.ك و 31 مارس 2022: 644 ألف د.ك).

(ج) إن النقد والنقد المعادل البالغ 61 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 64 ألف د.ك و 31 مارس 2022: 1,484 ألف د.ك) مرهون مقابل قروض (إيضاح 11).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

8 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	
			أوراق مالية مسعرة:
240,027	213,884	209,576	- محلية
86,550	59,076	63,146	- أجنبية
			أوراق مالية غير مسعرة:
2,340	2,305	2,151	- محلية
17,092	25,098	25,310	- أجنبية
			محافظ وصناديق إدارة:
97,105	89,330	90,774	- استثمار في صناديق حقوق ملكية خاصة
2,453	2,012	1,873	- صناديق محلية
2,408	2,000	1,935	- محافظ أجنبية
447,975	393,705	394,765	

- (أ) إن الأسهم المسعرة والصناديق المدارة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 139,109 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 131,877 ألف دك و 31 مارس 2022: 157,433 ألف دك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 11).
- (ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض الأسهم من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 161,058 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 161,442 ألف دك و 31 مارس 2022: 157,760 ألف دك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 11).

9 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	
			أوراق مالية مسعرة:
11,223	8,179	7,790	- محلية
47,278	34,803	33,431	- أجنبية
			أوراق مالية غير مسعرة:
15,299	13,740	13,518	- محلية
92,949	84,179	73,929	- أجنبية
			محافظ وصناديق إدارة:
1,794	2,467	2,426	- محلية
21,965	21,078	20,553	- أجنبية
190,508	164,446	151,647	

- (أ) أسهم مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 22,517 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 20,390 ألف دك و 31 مارس 2022: 40,431 ألف دك) وأسهم غير مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 506 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 564 ألف دك و 31 مارس 2022: 680 ألف دك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 11).

- (ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض الأسهم من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية إجمالية قدرها 3,640 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 3,670 ألف دك و 31 مارس 2022: 4,044 ألف دك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 11).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10 استثمار في شركات زميلة

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

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	
336,783	336,783	354,380	الرصيد في 1 يناير
-	11,728	8,584	إضافات خلال الفترة/ السنة (أ)
-	-	(10,745)	المعاد تصنيفه إلى شركات تابعة (ب)
7,737	38,070	7,434	حصة في النتائج
-	(840)	-	استبعادات
(740)	(4,039)	(1,097)	الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى
(1,288)	(9,605)	(4,953)	توزيعات أرباح
(5,428)	(5,427)	(1,350)	خسائر انخفاض القيمة - بالصافي
(1,078)	(12,290)	(12,119)	تعديل ترجمة العملات الأجنبية
-	-	(850)	تعديلات أخرى
335,986	354,380	339,284	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(أ) خلال الفترة، اعترفت إحدى الشركات التابعة المحلية بشركة زميلة وهي شركة الاختيار المميز للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م نتيجة تسوية جزئية لاستثمار الوكالة من قبل شركة تابعة (إيضاح 22). وبناءً عليه، اعترفت الشركة التابعة بحصتها في صافي أصول الشركة الزميلة البالغة 8,584 ألف دك. تمتلك المجموعة نسبة 50% من رأس مال الشركة الزميلة، وقد صنفت هذا الاستثمار كاستثمار في شركة زميلة نظرًا لأنها قادرة على ممارسة تأثير كبير على عمليات الشركة الزميلة.

(ب) يتضمن ذلك الاستثمار في شركة زميلة وهي شركة خدمات حقول الغاز والنفط ش.م.ك (مقفلة)، بمبلغ 10,745 ألف دك والتي يتم المحاسبة عنها في الوقت الحالي كشركة تابعة نتيجة الاستحواذ على أسهم إضافية (إيضاح 5).

(ج) إن الاستثمار في شركة زميلة بقيمة دفترية تبلغ 1,676 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 1,771 ألف دك و 31 مارس 2022: 2,075 ألف دك) مرهون مقابل قروض (إيضاح 11).

(د) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أسهم استثمار في الشركات الزميلة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 202,388 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 200,208 ألف دك و 31 مارس 2022: 227,701 ألف دك) ضمن محافظ أسهم لدى مؤسسات متخصصة مقابل القروض (إيضاح 11).

11 القروض

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	
162,110	166,598	181,886	قصيرة الأجل:
37,048	35,455	68,118	قروض لأجل
199,158	202,053	250,004	اتفاقيات تمويل إسلامي
49,135	58,448	57,323	طويلة الأجل:
222,199	182,152	181,485	قروض لأجل
5,505	13,322	13,418	- الجزء المتداول
122,819	114,977	120,586	- مستحق بعد أكثر من سنة
399,658	368,899	372,812	اتفاقيات تمويل إسلامي
598,816	570,952	622,816	- الجزء المتداول
			- مستحق بعد أكثر من سنة

كما في 31 مارس 2023، تم ضمان بعض القروض مقابل أرصة معينة للنقد والنقد المعادل ومحافظ مرهونة و/ أو مودعة لدى مؤسسات متخصصة والتي تشمل أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمار في شركات زميلة وعقارات استثمارية وممتلكات وآلات ومعدات واستثمار في شركات تابعة وأسهم خزينة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	12 سندات
7,600	42,050	42,050	دينار كويتي:
22,400	26,050	26,050	سندات بسعر متغير
30,000	68,100	68,100	سندات بسعر ثابت

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

إن السندات غير مضمونة.

13 رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

المدفوع	المصدر	المصرح به	31 مارس 2023
2,185,889,025	2,185,889,025	3,000,000,000	أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد
2,185,889,025	2,185,889,025	3,000,000,000	31 ديسمبر 2022 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد
1,499,238,014	2,023,971,319	3,000,000,000	31 مارس 2022 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد

خلال سنة 2022، تمت زيادة رأس مال الشركة الأم 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.

إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع.

14 أسهم خزينة

31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	عدد الحصص
29,560,940	34,997,393	34,997,393	
%1.97	%1.60	%1.60	النسبة إلى الأسهم المصدرة
8,277	7,559	6,789	القيمة السوقية (ألف د.ك)
23,406	23,975	23,975	التكلفة (ألف د.ك)

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

(ب) تم رهن أسهم الخزينة المملوكة لإحدى الشركات التابعة لمجموعة بقيمة سوقية تبلغ 4,221 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 4,697 ألف د.ك و 31 مارس 2022: 5,612 د.ك) مقابل بعض القروض (إيضاح 11).

(ج) كما في 31 مارس 2023، تمتلك إحدى الشركات الزميلة نسبة 10% (31 ديسمبر 2022: 10% و 31 مارس 2022: 10.1%) من أسهم الشركة الأم.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15 بنود أخرى لحقوق الملكية			
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ألف د.ك	احتياطي أسهم خزينة ألف د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ألف د.ك	الإجمالي ألف د.ك
الأرصدة كما في 1 يناير 2023	1,204	15,915	(23,083)
حصة في خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة	(742)	-	(742)
التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال	(4,426)	-	(4,426)
الدخل الشامل الآخر	-	(5,885)	(5,885)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(5,168)	-	(11,053)
خسارة شاملة أخرى	402	-	402
خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات	(3,562)	15,915	(28,968)
الشاملة الأخرى	(16,615)	-	(16,615)
الأرصدة كما في 31 مارس 2023	21,090	15,915	(15,866)
الأرصدة في 1 يناير 2022	250	-	250
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة	(4,148)	-	(4,148)
التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال	-	(1,062)	(1,062)
الدخل الشامل الآخر	(3,898)	-	(4,960)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(3,235)	-	(3,235)
ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات	13,957	15,915	(16,928)
الشاملة الأخرى	12,944	-	12,944
الأرصدة في 31 مارس 2022	13,957	15,915	(16,928)

16 الجمعية العامة السنوية وتوزيعات الأرباح
اعتمد مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ 4 مايو 2023 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وكذلك اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة 5% بما يعادل 10,929 ألف د.ك وإصدار أسهم منحة بواقع 5%، وكذلك مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بمبلغ 480 ألف د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 تحليل القطاعات

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

إن أسلوب المجموعة الخاص بمعلومات تقارير القطاعات هو قطاع الأعمال، الذي يتطابق مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة.

الإجمالي	31 مارس 2022	31 مارس 2023	الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات	31 مارس 2022	31 مارس 2023	هندسة تخصصية ومواد كيميائية	31 مارس 2022	31 مارس 2023	مواد البناء	31 مارس 2022	31 مارس 2023	الاستثمار	31 مارس 2022	31 مارس 2023
	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	الف د.ك	الف د.ك
105,084		78,487	3,865		3,760	12,975		22,245	13,190		13,315	75,054		39,167

إيرادات القطاع

تلقائياً:

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

(4,531)	(1,083)													
(58,588)	(3,332)													
(2,913)	(14,601)													
(145)	(1,592)													
(7,737)	(7,434)													
(587)	(877)													
-	(8,584)													
(553)	(1,664)													
30,030	39,320													
60,509	33,590													
		244		429		(673)		1,590	1,187		767	59,751		30,804

ربح/(خسارة) القطاع

إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء حسب بيان
الأرباح أو الخسائر المجموع

إيرادات أخرى

إيرادات أخرى

إيرادات أخرى

تلقائياً:

(4,903)	(9,453)													
(220)	(491)													
55,386	23,646													
1,347,592	1,466,838													
(95,986)	(116,690)													
1,251,606	1,350,148													
		11,686		11,511		112,304		215,309	49,430		46,529	1,174,172		1,193,489
		(5,921)		(5,029)		(21,558)		(45,573)	(24,090)		(24,169)	(44,417)		(41,919)
		5,765		6,482		90,746		169,736	25,340		22,360	1,129,755		1,151,570

صافي أصول القطاع

(641,666)	(708,392)													
-----------	-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

609,940	641,756													
---------	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

تقروض وسندات ومستحق إلى البنوك
مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز المالي
المجموع

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

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

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

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك
--	--	--

الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

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

9,859	17,904	34,903	- مستحق من شركات زميلة*
68	68	68	- مستحق من موظفي الإدارة العليا
927	2,670	2,854	- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى

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

20	20	284	- مستحق إلى شركات زميلة
607	1,742	1,223	- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى

* يشمل المستحق من الشركات الزميلة على قرض بمبلغ 14,500 ألف دك إلى "شركة الاختيار المميز للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م" بمعدل فائدة 4% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي ويستحق السداد في 30 يونيو 2023. لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، قامت شركة الاختيار المميز بسداد مبلغ 14,400 ألف دك من مبلغ القرض.

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك
---	---

معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

-	1,089	أتعاب الإدارة
160	155	مشتريات مواد خام - من شركات زميلة
5,248	1,350	انخفاض قيمة شركات زميلة
3,701	933	انخفاض قيمة الذمم المدينة

مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة

911	1,207	مزايا قصيرة الأجل للموظفين
51	191	مكافأة التقاعد ونهاية الخدمة
302	253	تكلفة الدفعات على أساس الأسهم
1,264	1,651	

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19 قياس القيمة العادلة

19.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة إلى 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).

19.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	
			الأصول المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
108,230	195,368	200,967	• النقد والنقد المعادل
47,378	64,362	119,722	• ذمم مدينة وأصول مالية أخرى
-	1,381	1,520	• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
155,608	261,111	322,209	
			بالقيمة العادلة:
447,975	393,705	394,765	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
190,508	164,446	151,647	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
638,483	558,151	546,412	
794,091	819,262	884,117	مجموع الأصول المالية
			الخصوم المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
12,850	12,604	17,476	• مستحق إلى البنوك
75,410	80,251	91,585	• ذمم دائنة وخصوم مالية أخرى
7,365	5,880	7,270	• التزامات عقود الإيجار
598,816	570,952	622,816	• القروض
30,000	68,100	68,100	• سندات
724,441	737,787	807,247	

تراعي الإدارة أن القيم الدفترية للأصول المالية والخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19 تابع/ قياس القيمة العادلة

19.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

إيضاح	المستوى 1 ألف دك	المستوى 2 ألف دك	المستوى 3 ألف دك	الإجمالي ألف دك
في 31 مارس 2023				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
أ - أوراق مالية مسعرة	272,722	-	-	272,722
ب - أوراق مالية غير مسعرة	-	-	27,461	27,461
ج - محافظ وصناديق مدارة	725	3,134	90,723	94,582
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
أ - أوراق مالية مسعرة	41,221	-	-	41,221
ب - أوراق مالية غير مسعرة	-	4,337	83,110	87,447
ج - محافظ وصناديق مدارة	-	428	22,551	22,979
	314,668	7,899	223,845	546,412
في 31 ديسمبر 2022				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
أ - أوراق مالية مسعرة	272,960	-	-	272,960
ب - أوراق مالية غير مسعرة	-	-	27,403	27,403
ج - محافظ وصناديق مدارة	816	3,196	89,330	93,342
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
أ - أوراق مالية مسعرة	42,982	-	-	42,982
ب - أوراق مالية غير مسعرة	-	9,118	88,801	97,919
ج - محافظ وصناديق مدارة	-	476	23,069	23,545
	316,758	12,790	228,603	558,151
في 31 مارس 2022				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
أ - أسهم مسعرة	326,577	-	-	326,577
ب - أوراق مالية غير مسعرة	-	113	19,319	19,432
ج - محافظ وصناديق مدارة	1,038	3,823	97,105	101,966
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
أ - أسهم مسعرة	58,501	-	-	58,501
ب - أوراق مالية غير مسعرة	-	19,761	88,487	108,248
ج - محافظ وصناديق مدارة	-	492	23,267	23,759
	386,116	24,189	228,178	638,483

القياس بالقيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبند 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 وتقييمات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيم العادلة مقارنة بفترة/ بسنة البيانات المالية السابقة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19 تابع/ قياس القيمة العادلة

19.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

(أ) أوراق مالية مسعرة

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

(ب) أسهم غير مسعرة (المستويات 2 و 3)

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

(ج) محافظ وصناديق مدارة

صناديق ملكية خاصة (المستوى 3)

تتمثل الاستثمارات في صناديق الملكية الخاصة بشكل رئيسي في أوراق مالية أجنبية مسعرة وغير مسعرة. إن المعلومات عن هذه الاستثمارات مقتصرة على التقارير المالية الدورية المقدمة من مدراء الاستثمار. يتم إدراج هذه الاستثمارات بصافي قيم الأصول التي أبلغ عنها مديرو 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:

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	
239,496	239,496	228,603	الرصيد الافتتاحي
(6,921)	(15,602)	(49)	صافي التغير في القيمة العادلة
(4,397)	4,709	(4,709)	صافي إضافات/ (استبعاد) خلال الفترة/ السنة
228,178	228,603	223,845	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.

20 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 2023، بلغت الأصول المدارة 10,938 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 11,108 ألف دك وفي 31 مارس 2022: 11,155 ألف دك) وهي تتضمن أصول مدارة نيابة عن أطراف ذات صلة بمبلغ 2,975 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 3,001 ألف دك و 31 مارس 2022: 3,087 ألف دك).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

21 التزامات طارئة وارتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة كما في 31 مارس 2023 إلتزامات طارئة مقابل ضمانات مصرفية قائمة تبلغ 57,671 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 44,374 ألف د.ك و 31 مارس 2022: 24,129 ألف د.ك) منها مبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2022: لا شيء و 31 مارس 2022: 7,000 ألف د.ك) فيما يتعلق بشركة زميلة.

كما في تاريخ البيانات المالية، توجد على المجموعة التزامات لشراء استثمارات والاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية وتأسيس استثمار في شركات زميلة بمبلغ إجمالي قدره 27,872 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 36,957 ألف د.ك و 31 مارس 2022: 27,222 ألف د.ك).

22 استثمارات وكالة

في السنوات السابقة، كان لدى إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة نور للاستثمار المالي ("شركة نور")، استثمارات وكالة تبلغ 14,324 ألف د.ك لدى شركة استثمار إسلامي محلية تستحق في الربع الأخير من 2008. تعثرت الشركة المستثمر فيها عن سداد هذه الأرصدة في تاريخ الاستحقاق الأصلي وتواريخ الاستحقاق المعدلة التي قضت بها المحكمة. وعليه، قامت شركة نور بتحميل مخصص كامل في السنوات السابقة مقابل استثمارات الوكالة، لكنها شرعت في رفع دعاوى قضائية مختلفة ضد الشركة المستثمر فيها والتي تم البت فيها لصالحها في النهاية. خلال 2019، قامت شركة نور بإبرام اتفاقية تسوية مع الشركة المستثمر فيها تم بموجبها نقل ملكية نسبة 50% من أسهم شركة الاختيار المميز للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م (الشركة المستحوذ عليها) إلى شركة نور.

قبل إبرام اتفاقية التسوية المبينة أعلاه، قامت الشركة المستحوذ عليها برفع دعاوى قضائية ضد أحد البنوك المحلية ("البنك") مطالبة باسترداد ملكيتها لعدد 33,544,500 سهم من أسهم بنك بوبيان، بالإضافة إلى أية توزيعات سواء نقدية أو منحة وأية مزايا مرتبطة بتلك الأسهم، والتي قام البنك بتحويلها لصالحها من خلال عقد بيع.

في يناير 2022، صدر حكم محكمة أول درجة بإلزام البنك بأن يرد إلى الشركة المستحوذ عليها عدد 50,504,513 سهم من أسهم بنك بوبيان وكذلك توزيعات أرباح نقدية بقيمة 386 ألف د.ك، حيث صدر حكم بإلزام الشركة المستحوذ عليها بأن تؤدي للبنك مبلغ 14,302 ألف د.ك ثمناً للأسهم وعمولات ورسوم نقل الملكية بالإضافة إلى مبلغ 6,416 ألف د.ك كتعويض للبنك عما فاتته من كسب وما لحق به من خسارة. في 3 يوليو 2022، أيدت محكمة الاستئناف الحكم المذكور أعلاه بشكل جوهري لكنها رفضت الحكم بتعويض البنك بمبلغ 6,416 ألف د.ك. كما في تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، لا تزال الدعوى القضائية قيد التداول والنظر في محكمة التمييز.

بتاريخ 2 فبراير 2023، تمكنت الشركة المقتناة من تنفيذ جزء من الحكم، وتم تحويل 50,504,513 سهم من أسهم بنك بوبيان إلى الشركة المقتناة. ومع ذلك، تم حجز هذه الأسهم لصالح البنك حتى سداد مبلغ 14,564 ألف د.ك من قبل الشركة المستحوذ.

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، قامت الشركة المستحوذة بدفع المبلغ المقضي به للبنك وتم رفع الحجز على أسهم بوبيان. وبالتالي، تتمتع الشركة المستحوذة الآن بكامل الحقوق على الأسهم المنقولة. لذلك، كما في 31 مارس 2023، اعترفت شركة نور بحصتها في صافي أصول شركة الاختيار المميز البالغة 8,584 ألف د.ك وصنفتها كاستثمار في شركة زميلة مقابل تسوية جزئية لاستثمارات الوكالة، واعترفت بالربح الناتج من رد انخفاض قيمة استثمارات الوكالة بمبلغ 8,584 ألف د.ك في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

23 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.