

شركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
دولة الكويت



تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
1 يناير 2024 حتى 30 يونيو 2024

الصفحة	الفهرس
1	تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
13 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

شركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

المحترمين
تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2024، وبياني الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحليين المكثفين المجمعين لفترة الثلاثي والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع تتضمن توجيه استفسارات بصفة رئيسية إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

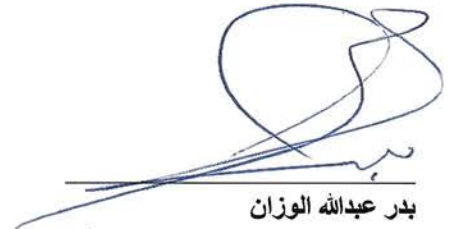
الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نرى أيضاً أنه لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عبدالله الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 7 أغسطس 2024

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 30 يونيو 2024

دينار كويتي					
30 يونيو 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2024 (غير مدققة)	إيضاح		
					الموجودات
					الموجودات المتداولة
2,084,432	1,503,883	974,922	3		النقد والنقد المعادل
-	81,143	-			استثمارات في مراهبة
7,081,926	7,009,342	5,013,288	4		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
355,863	874,955	3,342,905			ذمم مدينة أخرى
451,866	390,900	390,231			عقارات محتفظ بها للمتاجرة
9,974,087	9,860,223	9,721,346			إجمالي الموجودات المتداولة
					الموجودات غير المتداولة
7,779,025	6,482,362	4,755,932	5		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,581,414	3,866,328	3,886,397	6		استثمار في شركة زميلة
433,510	402,578	371,646			موجودات غير ملموسة
125,232	88,532	51,831			أصول حق الاستخدام
2,857	3,957	5,229			موجودات أخرى
11,922,038	10,843,757	9,071,035			إجمالي الموجودات غير المتداولة
21,896,125	20,703,980	18,792,381			إجمالي الموجودات
					المطلوبات وحقوق الملكية
					المطلوبات
					المطلوبات المتداولة
1,455,855	1,384,027	1,253,346			ذمم داننة
308,603	250,000	250,000	7		دائنو مراهبة
76,047	63,738	32,759			التزامات عقد إيجار
1,840,505	1,697,765	1,536,105			إجمالي المطلوبات المتداولة
					المطلوبات غير المتداولة
4,750,000	4,750,000	4,500,000	7		دائنو مراهبة
156,985	163,551	168,782			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
32,752	16,601	-			التزامات عقد إيجار
4,939,737	4,930,152	4,668,782			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
6,780,242	6,627,917	6,204,887			إجمالي المطلوبات
					حقوق الملكية
12,654,623	12,654,623	12,654,623			رأس المال
-	-	(9,690)	8		أسهم الخزينة
549,727	606,392	606,392			احتياطي قانوني
(3,240)	(2,444)	(3,211)			احتياطي ترجمة عملات أجنبية
489,356	(581,468)	(1,030,764)			احتياطي القيمة العادلة
1,425,417	1,398,960	370,144			(خسائر متراكمة)/ أرباح مرحلة
15,115,883	14,076,063	12,587,494			إجمالي حقوق الملكية
21,896,125	20,703,980	18,792,381			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



سليمان أحمد العميري
الرئيس التنفيذي



عبدالله مساعد الدخيل
نائب رئيس مجلس الإدارة



حمد أحمد العميري
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

دينار كويتي				إيضاح	
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)			
2023	2024	2023	2024		
الإيرادات					
1,911,822	738,664	1,352,818	811,170	9	صافي إيرادات من استثمارات
78,354	93,700	78,354	93,700		إيرادات من موجودات غير ملموسة
43,922	144,639	147,247	105,208	6	حصة في نتائج شركات زميلة
2,034,098	977,003	1,578,419	1,010,078		
16,262	16,804	9,560	11,883		إيرادات أخرى
(363,083)	-	(363,083)	-	15.2	صافي المحمل على مخصصات
1,687,277	993,807	1,224,896	1,021,961		
المصاريف والأعباء الأخرى					
(35,656)	(36,701)	(18,351)	(18,351)		استهلاك أصول حق الاستخدام
(31,443)	(32,063)	(15,755)	(16,094)		استهلاك وإطفاء
(163,882)	(161,438)	(84,084)	(81,527)		تكاليف موظفين
(78,861)	(92,411)	(51,605)	(61,318)	10	مصاريف أخرى
1,377,435	671,194	1,055,101	844,671		الربح التشغيلي
(3,259)	(1,617)	(1,514)	(636)		أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
(79,853)	(151,252)	(79,645)	(72,287)		أعباء تمويل محملة على دائني مرابحة
1,294,323	518,325	973,942	771,748		صافي ربح الفترة قبل الاستقطاعات القانونية
(12,504)	(3,737)	(9,300)	(3,737)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(6,690)	-	1,409	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(2,546)	-	694	-		مصرفوف الزكاة
1,272,583	514,588	966,745	768,011		صافي ربح الفترة
10.06	4.07	7.64	6.07	12	ربحية السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

دينار كويتي				
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
2023	2024	2023	2024	
1,272,583	514,588	966,745	768,011	صافي ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الآخر:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة:
				استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
25,967	(727,238)	(30,571)	(613,459)	التغير في القيمة العادلة
				بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:
				ترجمة عملات أجنبية:
(1,180)	(767)	(1,723)	(1,072)	فروق صرف ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
24,787	(728,005)	(32,294)	(614,531)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
1,297,370	(213,417)	934,451	153,480	

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

		دينار كويتي						
		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم						
	المجموع	أرباح مرحلة/ (فوائد) مترابحة	احتياطي القيمة العائلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال	
	14,577,790	912,111	463,389	(2,060)	549,727	-	12,654,623	الرصيد في 1 يناير 2023
	(759,277)	(759,277)	-	-	-	-	-	توزيعات (إيضاح 11)
	(759,277)	(759,277)	-	-	-	-	-	معاملات مع الملاك
	1,272,583	1,272,583	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
	24,787	-	25,967	(1,180)	-	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر
	1,297,370	1,272,583	25,967	(1,180)	-	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الفترة
	15,115,883	1,425,417	489,356	(3,240)	549,727	-	12,654,623	الرصيد في 30 يونيو 2023
	14,076,063	1,398,960	(581,468)	(2,444)	606,392	-	12,654,623	الرصيد في 1 يناير 2024
	(9,690)	-	-	-	-	(9,690)	-	شراء أسهم خزينة
	(1,265,462)	(1,265,462)	-	-	-	-	-	توزيعات (إيضاح 11)
	(1,275,152)	(1,265,462)	-	-	-	(9,690)	-	معاملات مع الملاك
	514,588	514,588	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
	(728,005)	-	(727,238)	(767)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
	(213,417)	514,588	(727,238)	(767)	-	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
	-	(277,942)	277,942	-	-	-	-	الحول إلى أرباح مرحلة نتيجة بيع استثمار بالقيمة
	12,587,494	370,144	(1,030,764)	(3,211)	606,392	(9,690)	12,654,623	الرصيد في 30 يونيو 2024

إن الإيضاحات المرفقة المبيّنة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للسته أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

دينار كويتي			
السته أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)			
2023	2024	إيضاح	
1,272,583	514,588		الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
تسويات:			
(616,865)	695,352	9	صافي خسارة غير محققة/ (ربح غير محقق) من استثمارات
35,656	36,701		استهلاك أصول حق الاستخدام
79,853	151,252		أعباء تمويل محملة على دائني مرابحة
3,259	1,617		أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
(661,523)	(568,894)		إيرادات توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(43,922)	(144,639)	6	حصة في نتائج شركة زميلة
31,443	32,063		استهلاك وإطفاء
363,083	-		صافي المحمل على مخصصات
(4,691)	-		ربح نتيجة تعديل عقد إيجار
12,859	12,137		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
471,735	730,177		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
139,700	1,300,703		الحركة على رأس المال العامل:
(82,595)	(2,467,950)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(29,737)	(122,024)		ذمم مدينة أخرى
(38,382)	(6,906)		ذمم دائنة
460,721	(566,000)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
(45,906)	8,777		الأنشطة الاستثمارية
-	81,143		الحركة على النقد والأرصدة البنكية المرهونة
-	999,192		استثمارات في مرابحة
(6,338,583)	-		متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(648)	(2,405)		المدفوع لاقتناء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
661,523	568,894	9	المدفوع لاقتناء موجودات أخرى
249,141	124,570	6	إيرادات توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(5,474,473)	1,780,171		توزيعات مستلمة من شركة زميلة
			صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
5,000,000	-		الأنشطة التمويلية
-	(250,000)		المحصل من دائني مرابحة
(79,853)	(151,252)		سداد دائني مرابحة
(21,668)	(52,002)		المسدد من أعباء تمويل محملة على دائني مرابحة
-	(9,690)		دفعات مسددة نتيجة تخفيض رأس المال
(49,196)	(49,196)		شراء أسهم خزينة
(649,699)	(1,222,215)		المدفوع لالتزامات عقد إيجار
4,199,584	(1,734,355)		توزيعات مدفوعة
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(814,168)	(520,184)		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
2,852,694	1,484,543		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
2,038,526	964,359	3	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعّة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2024

1. تأسيس المجموعة

إن شركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") تأسست في دولة الكويت في عام 1999 ومدرجة في بورصة الكويت. تخضع شركة أصول للاستثمار لرقابة هيئة أسواق المال. يقع المركز الرئيسي للشركة في برج الراية - منطقة الشرق - الدور الخامس والعشرون - ص.ب 3880 الصفاة - 13039 الكويت.

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعّة، المعلومات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (المجموعة) التالية:

اسم الشركة	نسبة الملكية (%)			النشاط	بلد التأسيس
	30 يونيو 2024 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)		
شركة بترو كيو ايت (ذ.م.م.)	99	99	99	تجارة عامة ومقاولات واستثمارات	الكويت
شركة أصول للإجارة والتمويل (شركة مساهمة خاصة)	100	100	100	عقارية	الأردن

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية وذلك من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء الأوراق المالية في مختلف القطاعات، ومدير محفظة الاستثمار، والقيام بكافة أنواع الاستثمار في العقارات، بغرض التنمية والتطوير، باستثناء قطع الأراضي والمنازل المخصصة لأغراض السكن الخاص، سواء كان ذلك بشكل مباشر أو غير مباشر وحساب الشركة الأم أو لحساب الغير. تمارس المجموعة أنشطتها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 المنعقد بتاريخ 3 أبريل 2024 على البيانات المالية المجمعّة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

وافق مجلس الإدارة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعّة في الاجتماع المنعقد بتاريخ 7 أغسطس 2024.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

أعدت المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعّة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 - "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعّة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعّة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

تُطبق بعض التعديلات والتفسيرات للمرة الأولى في 2024، غير أنه لم ينشأ عنها أي أثر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعّة للمجموعة.

أعدت البيانات المالية المجمعّة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت على مؤسسات الخدمات المالية.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعّة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لبيانات مالية مجمعّة كاملة ومعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت على مؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة هيئة أسواق المال ويجب قراءتها مقترنة بالبيانات المالية المجمعّة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية كما في 31 ديسمبر 2023. إضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترات المرحلية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024.

الأحكام والتقييمات الهامة

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقييمات كانت متفقة مع تلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعّة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

3. النقد والنقد المعادل

دينار كويتي		
30 يونيو 2024 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)
575,574	848,478	1,955,229
399,348	655,405	129,203
974,922	1,503,883	2,084,432
(10,563)	(19,340)	(45,906)
964,359	1,484,543	2,038,526

نقد لدى بنوك

أرصدة نقدية لدى أطراف أخرى

النقد والأرصدة البنكية المرهونة

النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية

إن النقد والأرصدة البنكية المرهونة تتعلق بأرصدة مرهونة كضمان مقابل دائني مرابحة ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي (إيضاح 7).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2024

4. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يمثل بند "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" استثمارات في أوراق مالية محلية مسعرة.
جرى رهن أسهم تمثل 100% من حصة ملكية المجموعة في استثمارات في أسهم محلية مسعرة كضمان مقابل دائني مرابحة ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي (إيضاح 7).
5. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

دينار كويتي		
30 يونيو 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2024 (غير مدققة)
6,364,729	5,690,442	3,963,925
857,381	246,733	246,733
556,915	545,187	545,274
7,779,025	6,482,362	4,755,932

استثمارات في أسهم محلية - مسعرة
استثمارات في أسهم محلية - غير مسعرة
استثمارات في أسهم أجنبية - غير مسعرة

6. جرى رهن أسهم تمثل 83.35% من حصة ملكية المجموعة في استثمارات في أسهم محلية مسعرة كضمان مقابل دائني مرابحة ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي (إيضاح 7).
استثمارات في شركة زميلة
تتمثل في حصة المجموعة في استثمارات في الشركة الزميلة التالية:

نسبة الملكية			النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
30 يونيو 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2024 (غير مدققة)		
%29.66	%29.66	%29.66	استثمارات	الكويت

شركة مجموعة أسن القابضة
ش.م.ك.ع (شركة أسن)
فيما يلي الحركة على استثمارات في شركة زميلة:

دينار كويتي		
30 يونيو 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2024 (غير مدققة)
3,786,633	3,786,633	3,866,328
43,922	336,109	144,639
-	(7,273)	-
(249,141)	(249,141)	(124,570)
3,581,414	3,866,328	3,886,397

الرصيد الافتتاحي
حصة في نتائج شركة زميلة
حصة في الخسارة الشاملة الأخرى
توزيعات
الرصيد الختامي

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة الزميلة استناداً إلى أحدث بيانات مالية:

دينار كويتي		
30 يونيو 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2024 (غير مدققة)
19,174,481	19,848,392	20,140,720
7,099,457	6,812,761	7,037,424
306,051	1,470,045	818,865
148,086	1,133,217	487,665
-	(24,524)	-
(249,141)	(249,141)	(124,570)
12,075,024	13,035,631	13,103,296
3,581,414	3,866,328	3,886,397

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
إيرادات الفترة / السنة
ربح الفترة / السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
توزيعات مستلمة
صافي موجودات الشركة الزميلة
القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة (بالصافي)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

كما في 30 يونيو 2024، فإن القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة أسس والذي يتمثل في سعر السهم السوقي المسعر في بورصة الكويت بلغت 2,753,012 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: 2,242,272 دينار كويتي، 30 يونيو 2023: 3,051,981 دينار كويتي).

7. دائفو مراهجة

يمثل هذا البند تسهيل مقوم بالدينار الكويتي وممنوح للمجموعة في 2023 من قبل بنك إسلامي محلي. يحمل هذا التسهيل معدل عائد بواقع 2.25% سنويًا فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن هذا التسهيل مكفول بضمان رهن أحد استثمارات المجموعة المسعرة والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يخضع القرض الموضح أعلاه لشرط تعاقدى يستلزم من المجموعة الإبقاء على الضمان بنسبة تغطية لا تقل عن 150% من القرض الممنوح.

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

دينار كويتي		
30 يونيو 2023 (غير مدفقة)	31 ديسمبر 2023 (مدفقة)	30 يونيو 2024 (غير مدفقة)
308,603	250,000	250,000
4,750,000	4,750,000	4,500,000
5,058,603	5,000,000	4,750,000

متداولة

غير متداولة

8. أسهم الخزينة

دينار كويتي		
30 يونيو 2023 (غير مدفقة)	31 ديسمبر 2023 (مدفقة)	30 يونيو 2024 (غير مدفقة)
-	-	120,000
-	-	9,480
-	-	%0.09

عدد أسهم الخزينة (سهم)

القيمة السوقية

النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ بالاحتياطات والأرباح المرحلة بما يعادل تكلفة أسهم الخزينة طوال الفترة التي تحتفظ بها الشركة الأم، وفقاً للتعليمات ذات الصلة الصادرة عن الجهات الرقابية.

9. صافي إيرادات من استثمارات

دينار كويتي			
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدفقة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدفقة)	
2023	2024	2023	2024
(38,309)	216,249	-	222,152
616,865	(695,352)	19,552	(628,749)
671,743	648,873	671,743	648,873
1,250,299	169,770	691,295	242,276
661,523	568,894	661,523	568,894
1,911,822	738,664	1,352,818	811,170

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ربح محقق/ (خسارة محققة)

التغير في القيمة العادلة

توزيعات

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر

توزيعات

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2024

10. مصاريف أخرى

دينار كويتي				
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
2023	2024	2023	2024	
3,930	3,961	1,715	1,996	إيجار
27,059	32,162	20,113	25,774	أتعاب مهنية
19,155	17,380	8,721	9,967	أتعاب اشتراكات
5,601	3,000	2,845	1,500	مصاريف قانونية
1,875	3,249	1,875	2,500	مكافأة لجنة الشريعة
21,241	32,659	16,336	19,581	مصاريف متنوعة
78,861	92,411	51,605	61,318	

11. توزيعات

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 المنعقد بتاريخ 3 أبريل 2024 (31 ديسمبر 2022 – 18 أبريل 2023) على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وإجراء توزيعات نقدية بواقع 10 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2022 – 6 فلس لكل سهم) بمبلغ 1,265,462 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022 – 759,277 دينار كويتي) على المساهمين المسجلين بعد الحصول على الموافقات الرقابية اللازمة. وخلال الفترة الحالية، وزعت المجموعة مبلغ 1,222,215 دينار كويتي على مساهميها، منه مبلغ وقدره 1,205,857 دينار كويتي يتعلق بتوزيعات السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

12. ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم على أساس صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال الفترة كما يلي:

دينار كويتي				
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
2023	2024	2023	2024	
1,272,583	514,588	966,745	768,011	صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
126,546,230	126,546,230	126,546,230	126,546,230	أسهم مصدره
-	120,000	-	120,000	أسهم الخزينة
126,546,230	126,525,131	126,546,230	126,504,032	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
10.06	4.07	7.64	6.07	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

13. معاملات الأطراف ذات صلة

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تبرم المجموعة معاملات مع الأطراف ذات الصلة (المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة التنفيذية العليا والشركات المملوكة بواسطة المساهمين الرئيسيين). فيما يلي بيان بأهم الأرصدة والمعاملات المبرمة مع أطراف ذات صلة بخلاف ما تم الإفصاح عنه في أي إيضاح آخر في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة:

دينار كويتي		
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
2023	2024	
93,740	94,177	بيان الربح أو الخسارة مكافآت موظفي الإدارة العليا

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

دينار كويتي		
30 يونيو 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2024 (غير مدققة)

101,140

77,633

84,449

بيان المركز المالي

مكافآت الإدارة العليا مستحقة الدفع

تخضع جميع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

14. التوزيع القطاعي

تمارس المجموعة أنشطتها الرئيسية داخل دولة الكويت وذلك من خلال ثلاثة قطاعات رئيسية:

- قطاع التمويل - استثمار في مرابحات ووكالات وودائع في مؤسسات مالية
- قطاع الاستثمار - استثمار في أوراق مالية
- قطاع العقارات - استثمار في عقارات

فيما يلي تحليل للمعلومات حسب القطاعات:

دينار كويتي			
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (غير مدققة)			
الإجمالي	قطاع العقارات	قطاع الاستثمار	قطاع التمويل
993,807	-	993,807	-
514,588	(74,107)	588,695	-
18,792,381	832,025	17,703,660	256,696
6,204,887	38,051	6,109,823	57,013

إيرادات القطاعات

إجمالي نتائج القطاعات

معلومات أخرى

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

دينار كويتي			
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة)			
الإجمالي	قطاع العقارات	قطاع الاستثمار	قطاع التمويل
1,687,277	-	1,687,277	-
1,272,583	(82,554)	1,355,137	-
21,896,125	1,066,120	20,516,722	313,283
6,780,242	114,015	6,609,214	57,013

إيرادات القطاعات

إجمالي نتائج القطاعات

معلومات أخرى

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

15. التزامات محتملة

15.1 لدى المجموعة الالتزامات المحتملة التالية:

دينار كويتي		
30 يونيو 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2024 (غير مدققة)
17,480	17,480	17,480

التزامات محتملة

بموجب خطابات ضمان

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

15.2 خلال 2016، تسلمت الشركة مطالبة ضريبية بمبلغ 56.3 مليون ريال سعودي (بما يعادل 4.52 مليون دينار كويتي) من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية كتقدير جزافي للسنوات المالية من 2006 إلى 2014 فيما يتعلق بالإيرادات المحققة من وحدات مستأجرة في برج المروة الكائن في مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية. وتمثل المطالبة في ضريبة دخل الشركات وضريبة الاستقطاع وغرامات أخرى. قررت إدارة المجموعة زيادة مخصص المطالبة الضريبية لتغطية غرامات الإخفاء والتأخير وذلك استناداً إلى حساباتها. إن إجمالي مخصص المطالبة الضريبية بلغ 674,893 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2024 (31 ديسمبر 2023: 674,893 دينار كويتي، و30 يونيو 2023: 311,893 دينار كويتي).

ونظرًا لأن الربط الضريبي الذي تم إجراؤه من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كان على أساس تقديري لمجموع الإيرادات التي تزيد بشكل جوهري عن الإيرادات المدرجة، فقد قامت إدارة المجموعة بتقديم مذكرة اعتراض للجنة الطعون الابتدائية، غير أنه تم رفض هذا الاعتراض من قبل لجنة الطعون الابتدائية. ولاحقاً في 2017، قامت الإدارة باستئناف قرار رفض اعتراضها أمام اللجنة الاستئنافية الضريبية، والذي تم إحالته بعد ذلك في 2019 إلى الأمانة العامة للجان الضريبية وهي الجهة المكلفة آنذاك بالنظر في جميع المنازعات الضريبية بالمملكة العربية السعودية. وفي 8 يونيو 2021، صدر قرار الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل بقبول استئناف المجموعة، وإحالة نظر الاعتراض إلى الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في الرياض، المملكة العربية السعودية. بتاريخ 28 أبريل 2022، قامت الإدارة برفع دعوى لمتابعة نظر الاعتراض أمام "الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل" وذلك من أجل إصدار الحكم النهائي. وبتاريخ 17 يوليو 2023، أصدرت "الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل" حكمها برفض اعتراضات الشركة مع الحق في التظلم.

قامت إدارة الشركة بتعيين مستشار ضريبي في المملكة العربية السعودية لمراجعة المطالبة الضريبية، والذي يرجح أن تكون النتائج إيجابية في هذا الشأن.

قدمت المجموعة إقرارات ضريبية سنوية للفترة المالية من 2006 إلى 2022، كما قامت بسداد المستحقات الضريبية وفقاً للإقرارات الضريبية المقدمة.

بتاريخ 28 أغسطس 2023، قامت الشركة برفع دعوى طلب استئناف قرار دائرة الفصل أمام اللجنة الاستئنافية برقم 204918-2023-WI. وحتى تاريخه، فإن المجموعة في مرحلة تبادل المذكرات بين الهيئة والشركة وتقديم المعلومات المطلوبة من قبل اللجنة الاستئنافية. إن المجموعة حالياً في انتظار صدور قرار اللجنة.

بتاريخ 22 مايو 2024، أصدرت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قرارها بقبول الاستئناف من الناحية الشكلية. ومن الناحية الموضوعية، قبول جزئي للاستئناف نظير عدم قيام الشركة بالمحاسبة عن عامي 2006 و2007 ورفض باقي بنود الاستئناف. لم يلق قرار الاستئناف قبول لدى الشركة، وعليه، تم إعداد مذكرة لدائرة الاستئناف من أجل إعادة النظر في القرار وذلك بتاريخ 20 يونيو 2024.

بتاريخ 26 يونيو 2024، قامت الشركة بسداد ضريبة الدخل والاستقطاعات للأعوام من 2008 حتى 2014 وذلك للاستفادة من مبادرة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن إلغاء الغرامات في حال سداد أصل الضريبة لحين صدور قرار لجنة الاستئناف بعد دراسة التماس إعادة النظر.

بتاريخ 24 يوليو 2024، أصدرت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قرارها بقبول التماس إعادة النظر وإعادة الدعوى للدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل، وعليه، أدرجت الشركة المبلغ المدفوع ضمن ذمم مدينة أخرى.

16. تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، على سبيل المثال سعر البيع. يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
 - في حالة غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.
- يجب أن يكون دخول الشركة الأم إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.
- تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.
- تستخدم الشركة الأم أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
- يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة كما هو مبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى 1- أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة
- المستوى 2- أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى 3- أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.
- يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية بخلاف الأدوات المالية قصيرة الأجل المدرجة بالتكلفة المضافة من خلال خصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية بمعدلات الفائدة السوقية الحالية لأدوات مالية مماثلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملحوظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى تسلسل القيمة العادلة	دينار كويتي القيمة العادلة			الموجودات المالية
				30 يونيو 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 يونيو 2024 (غير مدققة)	
لا يوجد	لا يوجد	أسعار الشراء	المستوى 1	7,081,926	7,009,342	5,013,288	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: - أوراق مالية محلية مسعرة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: - أوراق مالية محلية مسعرة
لا يوجد كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة	لا يوجد	أسعار الشراء صافي قيمة الموجودات المعدلة كما في 30 سبتمبر 2023	المستوى 1	6,364,729	5,690,442	3,963,925	- أوراق مالية محلية مسعرة
لا يوجد كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة	معدل الخصم	30 سبتمبر 2023	المستوى 3	296,089	239,768	239,768	- أوراق مالية محلية مسعرة
لا يوجد كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة	لا يوجد	-	المستوى 3	554,000	-	-	- أوراق مالية محلية مسعرة
لا يوجد كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة	معدل الخصم	31 ديسمبر 2022	المستوى 3	7,292	6,965	6,965	- أوراق مالية محلية مسعرة
لا يوجد كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة	معدل الخصم	31 ديسمبر 2022	المستوى 3	556,915	545,187	545,274	- أوراق مالية أجنبية مسعرة

لم يكن هناك أي تغيير في أساليب التقييم مقارنة بالفترات السابقة. خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2024، لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

17. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة كي تتوافق مع عرض الفترة الحالية. إن عمليات إعادة التصنيف هذه لن تؤثر في صافي الربح أو حقوق الملكية المفصح عنهما سابقاً.