

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



تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
والمعلومات المالية المرحلية (غير مدققة)
1 يناير 2023 حتى 30 سبتمبر 2023

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)
12 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية (غير مدققة)

شركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

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

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 سبتمبر 2023، وبياني الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحليين المكثفين المجمعين لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة التسعة 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 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 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.

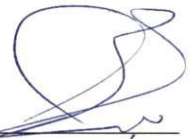
الاستنتاج

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة لذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023، 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023، 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 نوفمبر 2023

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 30 سبتمبر 2023

دينار كويتي			إيضاح	
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)		
الموجودات				
الموجودات المتداولة				
3,444,933	2,852,694	2,324,420	3	النقد و النقد المعادل
5,746,406	6,604,761	6,645,112	4	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
262,307	214,748	180,300		ذمم مدينة أخرى
458,851	452,048	449,368		عقارات محتفظ بها للمتاجرة
9,912,497	10,124,251	9,599,200		إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة				
1,451,633	1,414,475	6,226,344	5	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,534,295	3,786,633	3,550,434	6	استثمار في شركة زميلة
479,868	464,402	418,044		موجودات غير ملموسة
166,357	149,051	106,882		أصول حق الاستخدام
1,249	2,760	4,394		موجودات أخرى
5,633,402	5,817,321	10,306,098		إجمالي الموجودات غير المتداولة
15,545,899	15,941,572	19,905,298		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية				
المطلوبات				
المطلوبات المتداولة				
1,006,587	1,033,684	1,322,496		ذمم دائنة
-	-	320,575	7	دائنو مرابحة
161,131	72,074	78,537		التزامات عقد إيجار
1,167,718	1,105,758	1,721,608		إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة				
-	-	4,750,000	7	دائنو مرابحة
180,915	182,508	157,490		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	75,516	16,126		التزامات عقد إيجار
180,915	258,024	4,923,616		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
1,348,633	1,363,782	6,645,224		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية				
12,654,623	12,654,623	12,654,623		رأس المال
470,491	549,727	549,727		احتياطي قانوني
10,050	(2,060)	(6,168)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
489,801	463,389	(992,701)		احتياطي القيمة العادلة
572,301	912,111	1,054,593		أرباح مرحلة
14,197,266	14,577,790	13,260,074		إجمالي حقوق الملكية
15,545,899	15,941,572	19,905,298		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 12 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



سليمان أحمد العميري
الرئيس التنفيذي



عبدالله مساعد التخييل
نائب رئيس مجلس الإدارة



حمد أحمد العميري
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

دينار كويتي				إيضاح	
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)	2023	2022	2023		
2022	2023	2022	2023		
الإيرادات					
672,394	952,304	453,847	(959,518)	8	صافي (خسارة) / ربح من استثمارات
281,060	-	100,824	-		إيرادات من بيع عقارات محتفظ بها للمتاجرة
(289,733)	-	(105,756)	-		تكلفة بيع عقارات محتفظ بها للمتاجرة
59,269	78,354	59,269	-		إيرادات من موجودات غير ملموسة
90,928	12,942	(16,186)	(30,980)		حصة في نتائج شركة زميلة
813,918	1,043,600	491,998	(990,498)		
65,666	32,496	12,478	16,234		إيرادات أخرى
200	(363,083)	150	-	14.2	صافي رد/ (المحمل على) مخصصات
879,784	713,013	504,626	(974,264)		
المصاريف والأعباء الأخرى					
(51,917)	(54,006)	(17,306)	(18,350)		استهلاك أصول حق الاستخدام
(48,990)	(47,293)	(15,014)	(15,850)		استهلاك وإطفاء
(264,604)	(243,535)	(86,462)	(79,653)		تكاليف موظفين
(151,402)	(109,777)	(38,202)	(30,916)	9	مصاريف أخرى
362,871	258,402	347,642	(1,119,033)		(الخسارة التشغيلية)/ الربح التشغيلي
(7,051)	(4,614)	(2,129)	(1,355)		أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
-	(157,937)	-	(78,084)		أعباء تمويل محملة على دائني مرابحة
355,820	95,851	345,513	(1,198,472)		صافي (خسارة)/ ربح الفترة قبل
(2,649)	(829)	(2,649)	11,675		الاستقطاعات القانونية
(6,718)	-	(6,718)	6,690		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(2,685)	-	(2,685)	2,546		ضريبة دعم العمالة الوطنية
343,768	95,022	333,461	(1,177,561)		مصرف الزكاة
					صافي (خسارة)/ ربح الفترة
2.49	0.75	2.64	(9.31)	11	(خسارة)/ ربحية السهم العائدة
					لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 12 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجموع
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

دينار كويتي				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2022	2023	2022	2023	
343,768	95,022	333,461	(1,177,561)	صافي (خسارة) / 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:
14,732	(649,353)	7,634	(675,320)	التغير في القيمة العادلة
				بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:
				فروق ترجمة عملات أجنبية:
22,295	(4,108)	10,888	(2,928)	فروق ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية
37,027	(653,461)	18,522	(678,248)	إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
380,795	(558,439)	351,983	(1,855,809)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 12 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

دينار كويتي						
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم						
المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال
17,389,541	511,435	475,069	(12,245)	1,056,999	470,491	14,887,792
(2,233,169)	-	-	-	-	-	(2,233,169)
(1,339,901)	(282,902)	-	-	(1,056,999)	-	-
(3,573,070)	(282,902)	-	-	(1,056,999)	-	(2,233,169)
343,768	343,768	-	-	-	-	-
37,027	-	14,732	22,295	-	-	-
380,795	343,768	14,732	22,295	-	-	-
14,197,266	572,301	489,801	10,050	-	470,491	12,654,623
الرصيد في 1 يناير 2022						
إلغاء أسهم						
توزيعات (إيضاح 10)						
معاملات مع الملاك						
صافي ربح الفترة						
الدخل الشامل الآخر						
إجمالي الدخل الشامل للفترة						
الرصيد في 30 سبتمبر 2022						
14,577,790	912,111	463,389	(2,060)	-	549,727	12,654,623
(759,277)	(759,277)	-	-	-	-	-
(759,277)	(759,277)	-	-	-	-	-
95,022	95,022	-	-	-	-	-
(653,461)	-	(649,353)	(4,108)	-	-	-
(558,439)	95,022	(649,353)	(4,108)	-	-	-
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة						
المحول إلى الأرباح المرحلة نتيجة بيع استثمارات						
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر						
-	806,737	(806,737)	-	-	-	-
13,260,074	1,054,593	(992,701)	(6,168)	-	549,727	12,654,623
الرصيد في 30 سبتمبر 2023						

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 12 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

دينار كويتي			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)			
2022	2023	ايضاح	
343,768	95,022	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
		صافي ربح الفترة	
		تسويات:	
103,702	408,065	8	صافي خسائر غير محققة من استثمارات
51,917	54,006		استهلاك أصول حق الاستخدام
-	157,937		أعباء تمويل محملة على دائني مراهبة
7,051	4,614		أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
8,673	-		خسارة من بيع عقارات محتفظ بها للمتاجرة
(208,535)	(726,935)	8	إيرادات توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(90,928)	(12,942)	6	حصة في نتائج من شركة زميلة
48,990	47,293		استهلاك وإطفاء
(200)	363,083		صافي (المحمل على) / رد مخصصات
-	(4,691)		ربح من تعديل عقد إيجار
25,565	18,977		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
290,003	404,429		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		الحركة على رأس المال العامل:	
(567,680)	(448,416)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(64,653)	34,365		ذمم مدينة أخرى
281,060	-		عقار محتفظ به للمتاجرة
(342,757)	(69,889)		ذمم دائنة
(21,730)	(43,995)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(425,757)	(123,506)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
-	(45,906)		الحركة على النقد والأرصدة البنكية المرهونة
-	(6,338,582)		اقتناء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	877,359		متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(2,569)		المدفوع لاقتناء موجودات أخرى
208,535	726,935	8	إيرادات توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
311,426	249,141	6	توزيعات مستلمة من شركة زميلة
519,961	(4,533,622)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
-	5,000,000		المحصل من دائني مراهبة
-	(87,362)		المسدد من أعباء تمويل محملة على دائني مراهبة
(2,072,041)	(28,001)		دفعات مسددة نتيجة تخفيض رأس المال
(62,094)	(64,687)		المدفوع لالتزامات عقد إيجار
(1,243,077)	(737,002)		توزيعات مدفوعة
(3,377,212)	4,082,948		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(3,283,008)	(574,180)		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
6,727,941	2,852,694		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
3,444,933	2,278,514	3	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 12 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

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، المعلومات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (المجموعة) التالية:

اسم الشركة	نسبة الملكية (%)		النشاط	بلد التأسيس
	2022	2023		
شركة بترول كيوبيت (ذ.م.م.)	99	99	تجارة عامة ومقاولات	الكويت
شركة أصول للإجارة والتمويل (شركة مساهمة خاصة)	100	100	استثمارات 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 ولحساب الشركة الأم أو لحساب الغير. تمارس المجموعة أنشطتها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 المنعقد بتاريخ 18 أبريل 2023 (31 ديسمبر 2021 - 12 أبريل 2022) على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وافق مجلس الإدارة على إصدار المعلومات المالية المرحلية في الاجتماع المنعقد بتاريخ 7 نوفمبر 2023.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 - "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

تُطبق بعض التعديلات والتفسيرات للمرة الأولى في 2023، غير أنه لم ينشأ عنها أي أثر في المعلومات المالية المرحلية للمجموعة. تم إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت على مؤسسات الخدمات المالية.

إن المعلومات المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لبيانات مالية مجمعة 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 المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية كما في 31 ديسمبر 2022. إضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترات المرحلية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023.

الأحكام والتقديرات الهامة

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت متفقة مع تلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

3. النقد والنقد المعادل

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2023
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
1,380,735	1,292,965	1,803,998
2,064,198	1,559,729	520,422
3,444,933	2,852,694	2,324,420
-	-	(45,906)
3,444,933	2,852,694	2,278,514

نقد لدى بنوك

أرصدة نقدية لدى أطراف أخرى

النقد والأرصدة البنكية المرهونة

النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية

إن بند "النقد والأرصدة البنكية المرهونة" يتعلق بأرصدة مرهونة كضمان مقابل دائني مريحة ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي (إيضاح 7).

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 79.01% من حصة ملكية المجموعة في استثمارات في أسهم محلية مسعرة كضمان مقابل دائني مريحة ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي (إيضاح 7).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

5. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
156	151	5,365,205	استثمارات في أسهم محلية - مسعرة
871,443	857,381	303,381	استثمارات في أسهم محلية - غير مسعرة
580,034	556,943	557,758	استثمارات في أسهم أجنبية - غير مسعرة
1,451,633	1,414,475	6,226,344	

جرى رهن أسهم تمثل 66.67% من حصة ملكية المجموعة في استثمارات في أسهم محلية مسعرة كضمان مقابل دائني مرابحة ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي (إيضاح 7).

6. استثمارات في شركة زميلة

تتمثل في حصة المجموعة في استثمارات في الشركة الزميلة التالية:

نسبة الملكية			النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)			
%29.66	%29.66	%29.66	استثمارات	الكويت	شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع (شركة أسس)
					فيما يلي الحركة على استثمارات في شركة زميلة:

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
3,754,793	3,754,793	3,786,633	الرصيد الافتتاحي
90,928	332,523	12,942	حصة في نتائج شركة زميلة
-	(3,121)	-	حصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(311,426)	(311,428)	(249,141)	توزيعات
-	13,866	-	ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في شركة زميلة
3,534,295	3,786,633	3,550,434	الرصيد الختامي

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

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
19,472,891	20,021,381	19,021,432	مجموع الموجودات
7,556,735	7,254,443	7,050,858	مجموع المطلوبات
11,916,156	12,766,938	11,970,574	صافي موجودات الشركة الزميلة
3,534,295	3,786,633	3,550,434	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة (بالصافي)

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
341,010	452,722	355,277	إيرادات الفترة / السنة
306,570	1,121,128	43,636	ربح الفترة / السنة

كما في 30 سبتمبر 2023، بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة أسس والذي يتمثل في سعر السهم السوقي المسعر في بورصة الكويت 2,771,697 دينار كويتي.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

7. داننو مريحة

يمثل هذا البند تسهيل مقوم بالدينار الكويتي وممنوح للمجموعة في 2023 من قبل بنك إسلامي محلي. ويحمل هذا التسهيل معدل عائد بواقع 2.25% سنوياً 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 وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يخضع القرض الموضح أعلاه لشرط تعاقد يسترز من المجموعة الإبقاء على الضمان بنسبة تغطية لا تقل عن 150% من القرض الممنوح.

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2023	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
-	-	320,575	متداولة
-	-	4,750,000	غير متداولة
-	-	5,070,575	

8. صافي (خسارة)/ ربح من استثمارات

دينار كويتي				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2022	2023	2022	2023	
7,784	(38,309)	(34,954)	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(103,702)	(408,065)	278,194	(1,024,930)	(خسارة محققة)/ ربح محقق
559,777	671,743	14,363	-	التغير في القيمة العادلة
463,859	225,369	257,603	(1,024,930)	توزيعات

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
توزيعات

208,535	726,935	196,244	65,412
672,394	952,304	453,847	(959,518)

9. مصاريف أخرى

دينار كويتي				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2022	2023	2022	2023	
7,434	6,760	1,966	2,830	إيجار
32,595	32,137	10,247	5,078	أتعاب مهنية
36,608	30,769	13,461	11,614	أتعاب اشتراكات
11,168	7,101	2,004	1,500	مصاريف قانونية
2,750	1,875	500	-	مكافأة لجنة الشريعة
60,847	31,135	10,024	9,894	مصاريف متنوعة
151,402	109,777	38,202	30,916	

10. توزيعات

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 المنعقد بتاريخ 18 أبريل 2023 (31 ديسمبر 2021: 12 أبريل 2022) على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وإجراء توزيعات نقدية بواقع 6 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2021: 9 فلس لكل سهم) بمبلغ 759,277 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 1,339,901 دينار كويتي) على المساهمين المسجلين بعد الحصول على الموافقات الرقابية اللازمة. خلال الفترة الحالية، وزعت المجموعة مبلغ 737,002 دينار كويتي على مساهميها، منها مبلغ وقدره 640,830 دينار كويتي يتعلق بتوزيعات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

11.

(خسارة) / ربحية السهم

تُحتسب (خسارة) / ربحية السهم على أساس صافي (خسارة) / 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				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2022	2023	2022	2023	
343,768	95,022	333,461	(1,177,561)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
126,546,230	126,546,230	126,546,230	126,546,230	العائد لمساهمي الشركة الأم
				أسهم مصدرة
138,243,781	126,546,230	126,546,230	126,546,230	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
2.49	0.75	2.64	(9.31)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

12.

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:

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
136,293	180,887	141,267	بيان الربح أو الخسارة مدفوعات الإدارة العليا
125,221	132,092	106,260	بيان المركز المالي مكافآت الإدارة العليا مستحقة الدفع

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

13.

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				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)				
قطاع التمويل	قطاع الاستثمار	قطاع العقارات	الإجمالي	
-	713,013	-	713,013	إيرادات القطاعات
-	217,306	(122,284)	95,022	إجمالي نتائج القطاعات قبل الاستقطاعات
312,004	18,584,102	1,009,192	19,905,298	معلومات أخرى
57,014	6,488,209	100,001	6,645,224	موجودات القطاع
				مطلوبات القطاع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

دينار كويتي				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)				
قطاع التمويل	قطاع الاستثمار	قطاع العقارات	الإجمالي	
200	888,257	(8,673)	879,784	إيرادات القطاعات
200	498,267	(142,647)	355,820	إجمالي نتائج القطاعات قبل الاستقطاعات
				معلومات أخرى
346,658	14,029,337	1,169,904	15,545,899	موجودات القطاع
56,813	1,125,080	166,740	1,348,633	مطلوبات القطاع
				التزامات محتملة
				14. لدى المجموعة الالتزامات المحتملة التالية:

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2022	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
17,480	17,480	17,480	التزامات محتملة
			بموجب خطابات ضمان
			14.2 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. وتتمثل 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 سبتمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: 311,893 دينار كويتي).
			ونظراً لأن الربط الضريبي الذي صدر 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. وفي 28 أبريل 2022، رفعت الإدارة دعوى لمتابعة هذا الأمر لدى "الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل" بغرض استصدار 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.

15. 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.	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

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 المطفأة من خلال خصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية بمعدلات الفائدة السوقية الحالية لأدوات مالية مماثلة.

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

الموجودات المالية	دينار كويتي			مستوى تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مدخلات هامة غير ملحوظة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2022				
	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:							
- أوراق مالية محلية مسعرة	6,645,112	6,604,761	5,746,406	المستوى 1	أسعار الشراء	لا يوجد	لا يوجد
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:							
- أوراق مالية محلية مسعرة	5,365,205	151	156	المستوى 1	أسعار الشراء	لا يوجد	لا يوجد
- أوراق مالية محلية غير مسعرة	296,089	296,089	382,170	المستوى 3	صافي قيمة الموجودات المعدلة كما في مارس 31 2022	معدل الخصم	كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة
- أوراق مالية محلية غير مسعرة	-	554,000	482,798	المستوى 3	صافي قيمة الموجودات المعدلة كما في 30 سبتمبر 2021	لا يوجد	لا يوجد
- أوراق مالية محلية غير مسعرة	7,292	7,292	6,475	المستوى 3	صافي قيمة الموجودات المعدلة كما في 31 ديسمبر 2021	معدل الخصم	كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة
- أوراق مالية أجنبية مسعرة	557,758	556,943	580,034	المستوى 3	صافي قيمة الموجودات المعدلة كما في 31 ديسمبر 2021	معدل الخصم	كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة

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