

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامة)

وشركتها التابعة

دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

مع تقرير المراجعة

(غير مدققة)

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامه)
وشركتها التابعة
دولة الكويت
المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
مع تقرير المراجعة
(غير مدققة).

المحتويات

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

صفحة

- 1 بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
 - 2 بيان الربح او الخسارة المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
 - 3 بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
 - 4 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
 - 5 بيانات التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير المدقق)
- 13 - 6 إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدقق)

تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحترمين

السادة/أعضاء مجلس الإدارة

شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامه)

وشركتها التابعة

دولة الكويت

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

لقد راجعنا المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة المرفقة لشركة جياد القابضة - شركة مساهمة كويتية (عامه) - (الشركة الأم) - وشركتها التابعة (يشار اليهم مجتمعين " بالمجموعة ") والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف كما في 31 مارس 2023 وكذلك بيانات الربح او الخسارة والربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المجمعة المكثفة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . ان إدارة " الشركة الأم " هي المسئولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34) " التقارير المالية المرحلية " . ان مسؤوليتنا هي التعبير عن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة بناءً على مراجعتنا .

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة 2410 " مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مراقب الحسابات المستقل للمنشأة ". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة المجموعة المكثفة اجراء الاستفسارات ، بشكل رئيسي من الاشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، واتباع اجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى . ان نطاق المراجعة اقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، وبالتالي فهي لا تمكنا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق . وبالتالي فإننا لا نبني رأي تدقيق .

الرأي

استناداً إلى مراجعتنا فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لم يتم اعدادها ، من جميع النواحي المادية ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 34 " التقارير المالية المرحلية " .

تأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى ما ورد في ايضاح (13) قامت هيئة أسواق المال بإلزام الرئيس التنفيذي للمجموعة (السابق) وأطراف أخرى ببرد مبالغ صفات تم أبرامها بشأن الاكتتاب في زيادة رأس مال الشركة الأم وما زال الأمر متداول في المحاكم .

اساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية . إن مسؤوليتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم " مسؤوليات مراقبى الحسابات عن تدقيق البيانات المالية " في تقريرنا . ونحن نؤكد على استقلاليتنا عن الشركة وفقاً لميثاق الأخلاقى للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولى لمعايير الأخلاقىات المهنية للمحاسبين وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقييم إساض يمكننا من أبداء رأى التدقيق .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا ، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة متفقة مع ما ورد في السجلات المحاسبية " الشركة الأم " ، نرى أيضاً أنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة ، أو القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية او لعقد التأسيس والنظام الأساسي "للشركة الأم " وتعديلاتها اللاحقة على وجه يؤثر مادياً في نشاط " الشركة الأم " او مركزها المالي المرحلي المجمع المكثف ، فيما عدا ما ذكر في ايضاح (13) حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة بخصوص قرار هيئة أسواق المال بشأن الاكتتاب في زيادة رأس المال .

المحاسب القانوني

عبد الرحمن مبارك القعود

مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم (25)

من مكتب عبد الرحمن القعود وشركاه

عضو في MSI Global Alliance

دولة الكويت في 10 مارس 2023

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المختلف كعام في 31 مارس 2023 (غير مدقق)
(جميع المبالغ بلدىنار الكويتي)

31 مارس 2022	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	إضافة	الموجودات
2,091	2,627	2,321		النقد والنقد المدروس
3,877,075	-	-	(5)	ذمم مدينة وأبرصدة مدينة أخرى
10,055,033	10,184,392	10,184,392	(6)	استثمارات بالقيمة العادلة من خارج الدخل التأمين الأخر
2,544,821	8,612,987	8,792,840	(7)	استثمارات في شركات زميلة
18,009	15,007	14,006		ممتلكات وموارد
16,497,029	18,815,013	18,993,559		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
293,708	283,048	324,666		ذمم دائنة وأبرصدة دائنة أخرى
33,686	13,178	14,690		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
327,394	296,226	339,356		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
18,378,529	18,378,529	18,378,529	(8)	رأس المال
742,274	80,536	80,536		احتياطي ايجاري
742,274	80,536	80,536		احتياطي احتياطي
6,252	6,252	6,252		احتياطي آخر
21,582	6,327	3,467		حصة "المجموعة" في احتياطيات
(799,546)	(670,187)	(670,187)		شركات زميلة
(2,921,730)	636,794	775,070		احتياطي التغير في القيمة العادلة
16,169,635	18,518,787	18,654,203		أرباح (خسائر) / محتاط بها
16,497,029	18,815,013	18,993,559		مجموع حقوق الملكية
				مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



صالح ناصر صالح الصالح
رئيس مجلس الإدارة

إن البيانات المرة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتملة.

بيان الربح او الخسارة المرحلي المجمع المكتف للثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدقق)
(جمیع المبالغ بالدينار الكويتي)

الثلاثة اشهر المنتهية في
31 مارس

2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	إيضاح	
(28,973) 14	182,713	(7)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة إيرادات أخرى
(28,959)	182,713		مجموع الإيرادات (الخسائر)
(59,080) (3,306)	(33,468) (4,550)		المصاريف والاعباء الأخرى مصاريف عمومية وإدارية مخصصات
(62,386)	(38,018)		مجموع المصروفات والاعباء الأخرى
(91,345) - - -	144,695 (1,462) (1,302) (3,655)		صافي ربح (خسارة) قبل احتساب الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة العمالة الوطنية زكاة
(91,345)	138,276		صافية مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ضريبة دعم العمالة الوطنية
(0.49) فلس	0.75	(9)	ربح (خسارة) السهم العائد لمساهمي "الشركة الأم"

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة.

بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المرحلي المجمع المكتف للثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(غير مدقق)
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الثلاثة اشهر المنتهية في
31 مارس

2022 <u>(غير مدققة)</u>	2023 <u>(غير مدققة)</u>	صافي ربح (خسارة) الفترة
(91,345)	138,276	<u>الدخل الشامل الآخر</u>
<u>بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح او الخسارة</u> <u>المرحلي المجمع المكتف :</u>		
13,117	(2,860)	حصة المجموعة في احتياطيات شركة زميلة
13,117	(2,860)	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(78,228)</u>	<u>135,416</u>	<u>اجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة</u>
(78,228)	135,416	العائد الى : مساهمي " الشركة الام "
<u>(78,228)</u>	<u>135,416</u>	<u>اجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة</u>

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المجمعة المكتتب لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
غير مدفق (غير صالح بالذيل)
السنة المالية 2022

اجمالي حقوق الملكية العائدة الى مساهمي "الشركة الام"

المجموع	احتياط التغير في القبضة العادلة	حصة المجموعة في احتياطيات شركات زميلة	احتياطي آخر	احتياطي احتياطي اخباري	احتياطي قانوني	رأس المال
16,247,863 (91,345)	(2,830,385) (91,345)	(799,546) -	8,465 -	6,252 -	742,274 -	742,274 -
13,117	-	-	13,117	-	-	-
(78,228)	(91,345)	-	13,117	-	-	-
<u>16,169,635</u>	<u>(2,921,730)</u>	<u>(799,546)</u>	<u>21,582</u>	<u>6,252</u>	<u>742,274</u>	<u>742,274</u>
						<u>18,378,529</u>
18,518,787 138,276 (2,860)	636,794 138,276 -	(670,187) -	6,327 -	6,252 -	80,536 -	80,536 -
135,416	<u>138,276</u>	<u>-</u>	<u>(2,860)</u>	<u>-</u>	<u>(2,860)</u>	<u>-</u>
<u>18,654,203</u>	<u>775,070</u>	<u>(670,187)</u>	<u>3,467</u>	<u>6,252</u>	<u>80,536</u>	<u>80,536</u>
						<u>18,378,529</u>

الرصيد في 1 يناير 2022
صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
اجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد في 31 مارس 2022

الرصيد في 31 مارس 2023

ان الإضافات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتتبة.

(4)

بيانات التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكتف للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(غير مدقق)
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(91,345)	138,276	صافي ربح (خسارة) الفترة
2,296	1,512	تعديلات :
1,001	1,001	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
28,973	(182,713)	استهلاكات ممتلكات ومعدات
(59,075)	(41,924)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
32,736	41,618	نتائج العمليات قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
25,555	-	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(784)	(306)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(784)	(306)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
2,875	2,627	صافي التغيير في النقد والنقد المعادل
<u>2,091</u>	<u>2,321</u>	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتفة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(غير مدقق)
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

1) النشأة والنشاط

نبذة عن "الشركة الأم" :

تأسست شركة جياد القابضة ش.م.ك (عامه) في 27 سبتمبر 2004 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له - إن أسهم "الشركة الأم" مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها "الشركة الأم" هي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية، وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيهاأسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة العامة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو آية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات الازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق إستثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي خارجها بصفة أصلية أو بالوكالة ويجز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشتراك بأي وجه مع الهيئات التي تراول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو الشركات أو أن تلتحق بها.

يقع مقر "الشركة الأم" في الشرق - شارع احمد الجابر - قطعة 4 - قسيمة 88 - الميزانين .

تم الموافقة على إصدار تلك المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 من قبل مجلس الإدارة في 10 مارس 2023 .

2) أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

1/2 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة تتفق مع المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

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

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية للشركة الأم.

إن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ترى إدارة الشركة الأم أنه تم إدراج جميع التعديلات المكونة من استحقاقات 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 المنتهية في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والإفصاحات حولها.

(6)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022
(غير مدقق)
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2/2 التغيرات في السياسات المحاسبية

أ- المعايير الجديدة والمعدلة الناتجة من تطبيق المعايير الجديدة
فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسري على الفترة الحالية:

السنوية التي تبدأ في	يسرى على الفترات	المعايير 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	

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تطلب 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.
لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على المعلومات المالية المجمعة المكثفة 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 يتضمن في مبالغ تقديرية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكيد من القياس.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون التطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على المعلومات المالية المجمعة المكثفة للمجموعة.

ب- 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 تسري بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

السنوية التي تبدأ في	يسرى على الفترات	المعايير أو التفسير
1 يناير 2024	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	

- 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 البيانات المالية، كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقرارات 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 المعلومات المالية المجمعة المكثفة للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(غير مدقق)
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي - 1- تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ! 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، يتغير على المنشأة الإفصاح عن هذه المعلومات ضمن الإيضاحات بما يمكن استخدامي 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 المعلومات المالية المجمعة المكثفة للمجموعة.

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. وفقاً لذلك، في معاملة البيع ومعاملة البيع مع خيار الإيجار ، يعترف البائع أو المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقوله إلى المشتري أو الطرف المؤجر إن القیاس الأولي للالتزامات 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 بأرباح أو خسائر تتعلق بانهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.
لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على المعلومات المالية المجمعة المكثفة للمجموعة.

3) الأحكام والتقديرات

ان إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة يتطلب من الإدارة اتخاذ احکام وعمل تقدیرات وافتراضات يمكن ان تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقدیرات.
عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة، فإن الأحكام المهمة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقدیرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

4) الشركات التابعة

تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة المعلومات المالية "الشركة الأم" وشركاتها التابعة المذكورة أدناه:

	نسبة الملكية %	إسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	31 مارس 2023	31 مارس 2022 (مدقة)	31 ديسمبر 2022
	% 99	شركة مزايا لبيع وشراء السندات والأسهم ذ.م.م	الكويت	بيع وشراء السندات والأسهم		% 99	% 99

- تم تجميع المعلومات المالية للشركة التابعة (شركة مزايا لبيع وشراء السندات والأسهم ذ.م.م) استناداً إلى معلومات مالية وإدارية معدة من قبل الإدارة عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2023، وقد بلغ إجمالي موجودات تلك الشركات المدرجة ضمن بيان المركز المالي المرحلية المجمع المكثف كما في 31 مارس 2023: 5,514,713 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 5,610,759 دينار كويتي – 31 مارس 2022: 5,628,100 دينار كويتي).
- تم تجميع المعلومات المالية للشركة التابعة (شركة مزايا لبيع وشراء السندات والأسهم ذ.م.م) بنسبة 100% حيث أن نسبة 1% مسجلة باسم طرف ذو صلة ويوجد تنازل خطى غير موثق منه لصالح الشركة الأم.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتففة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(غير مدقق)
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

5) ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى

31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدقة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	مستحق من اطراف ذات صلة (إيضاح 10) مخصص خسائر انتمانية متوقعة
5,827,075	-	-	
(1,950,000)	-	-	
3,877,075	-	-	

- في ديسمبر 2022 تم تصفية رصيد مستحق من طرف ذو صلة مقابل الاستحواذ على 20% من شركة الاستشارات البشري للتربية والاستشارات ش.م.ك (مقالة) وذلك من خلال التسوية علي أصول مقابل الدين (إيضاح 7)
- ان رصيد المستحق من اطراف ذات صلة في العام 2021 متمثل بشكل رئيسي في المبالغ المستحقة من شركة نور انجريتند للتجارة العامة ذ.م.م .
- ان المخصص الذي إنتفى الغرض منه يخص دين مع طرف ذو صلة من سنوات سابقة وفي شهر ديسمبر 2022 تمت عملية تسوية مدرونية مع ذلك الطرف مقابل اقتطاع اسهم في شركة زميلة (إيضاح 7) لذا تم افال المخصص المكون مع ذلك الطرف بعد افال الزمم المدينة.

6) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عبارة عن أوراق حقوق ملكية غير محفظة بها بغرض المتاجرة.

فيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة/السنة :

31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدقة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	الرصيد في بداية الفترة/السنة التغير في القيمة العادلة
10,055,033	10,055,033	10,184,392	
-	129,359	-	
10,055,033	10,184,392	10,184,392	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

- من خلال الربع الأول مارس 2023 لم تتم الحركة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- ان الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير محفظة بها لغرض المتاجرة .

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكتملة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(غير مدقق)
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)
7) استثمارات في شركات زميلة

يتمثل هذا البند في استثمار الشركة الأم في ملكية أسهم الشركات التالية:

نسبة الملكية %	31 ديسمبر	31 مارس 2023	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
31 مارس 2022	2022 (مدققة)	31 مارس 2023			
% 30	% 30	% 30	خدمات	الكويت	بربيوريتي سيكيورتي سيرفسس القابضة ش.م.ك - (مقلة)
% 28	% 28	% 28	تجارة عامة	الكويت	شركة نور إنتربريد للتجارة العامة ذ.م.م
-	% 20	% 20	تعليم وتدريب	الكويت	شركة الاستثمار البشري للتدريب والاستشارات ش.م.ك (مقلة)

- تم إثبات الاستثمار في شركة بريوريتي سيكيورتي سيرفسس القابضة ش.م.ك - (مقلة) شركة الاستثمار البشري للتدريب والاستشارات ش.م.ك (مقلة) بناءً على بيانات مالية مدققة كما في 31 ديسمبر 2022.
- تم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة نور إنتربريد للتجارة العامة ذ.م.م بناءً على بيانات مالية معددة من قبل الإدارة كما في 31 مارس 2023.
- في نهاية ديسمبر 2022 قامت الشركة الأم باقتناص أسهم في شركة الاستثمار البشري للتدريب ش.م.ك (مقلة) بنسبة ملكية 20% مقابل عقد تسوية مديونية بقيمة 5,663,701 دينار كويتي مع طرف ذو صلة بعد ان تم تقييم تلك الشركة من قبل مقوم أصول مستقل.
- ان الاستثمار في شركة الاستثمار البشري للتدريب والاستشارات يتضمن شهرة بقيمة 2,366,184 دينار كويتي مسجلة ضمن تكاليف الاستثمار. ان تلك الشهرة ناتجة عن الفرق بين تكاليف الاقتناء والقيمة الدفترية للحصة المقتناة، فيما يلى الحركة التي تمت على الاستثمارات في شركات زميلة خلال الفترة/السنة:

31 مارس 2022	2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022	2023 (غير مدققة)	الرصيد في بداية الفترة/السنة
2,560,677		2,560,677	8,612,987	حصة "المجموعة" في الإحتياطيات
13,117		(2,138)	(2,860)	حصة "المجموعة" في نتائج الأعمال
(28,973)		390,747	182,713	الإضافات خلال السنة
-		5,663,701	-	
2,544,821		8,612,987	8,792,840	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(8) رأس المال

- حدد رأس مال "الشركة الأم" المصرح به مبلغ 35,000,000 دينار كويتي والمصدر والمدفوع طبقاً لسجل المساهمين مبلغ 18,378,529 دينار كويتي (ثمانية عشر مليون وثلاثمائة وثمانية وسبعين ألف وخمسة وسبعين وعشرون دينار كويتي) موزعة على 183,785,286 سهم (مائة وثلاثة وثمانون مليون وسبعين ألف وثمانون ألف ومائتان وستة وثمانون سهم) بقيمة إسمية 100 فلس (مائة فلس) للسهم الواحد وجميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ 1 أبريل 2021 صدر قرار مجلس التأديب بهيئة أسواق المال في المخالفة رقم 2021/24 مجلس تأديب 2021/12 هيئة ضد الرئيس التنفيذي السابق للشركة الأم ، وقد قالت الشركة الكويتية للمقاصلة باجراء تعديلات على سجل المساهمين "الشركة الأم" بـ 166,214,714 سهم، تم الطعن على هذا القرار أمام القضاء ابضاخ (13).
- بتاريخ 12/12/2021 قرر مجلس الإدارة تنفيذ قرار مجلس التأديب الصادر بتاريخ 2021/4/1 بتخفيف رأس المال "الشركة الأم" من مبلغ 35,000,000 دينار كويتي إلى مبلغ 18,378,529 دينار كويتي.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(غير مدقق)
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

9) ربح (خسارة) السهم العائد لمساهمي "الشركة الأم"

يتم احتساب ربح (خسارة) السهم بتقسيم صافي ربح خسارة الفترة العائد لمساهمي "الشركة الأم" على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وذلك كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2023	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	صافي ربح (خسارة) الفترة العائد لمساهمي "الشركة الأم"
(91,345)	138,276	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال
183,785,286	183,785,286	الفترة/(سهم)
		ربح (خسارة) السهم العائد لمساهمي "الشركة الأم"
	0.75 فلس	فلس 0.49

10) معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة الأم الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وكبار المساهمين، وإفراد الإدارة العليا والشركات التابعة التي يكون للشركة تمثيل في مجلس أداراتها والأطراف ذات الصلة بهم . هنالك معاملات تمت مع الأطراف ذات الصلة في إطار النشاط الاعتيادي للشركة وبموافقة مجلس الإدارة وتتمثل المعاملات والأرصدة القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف بخلاف ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى وقد تم إدراجها في المعلومات المالية المرحلية المجمعة على النحو التالي :

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف

31 مارس 2022	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	31
(غير مدققة)	(مدقة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
5,827,075	-	-	مستحق من أطراف ذات صلة مدينة (ايضاح-5)
(1,950,000)	-	-	مخصص خسائر انتقامية متوقعة (ايضاح-5)
3,877,075	-	-	
			مستحق الى اطراف ذات صلة (دائن)
(43,683)	(11,093)	(45,763)	

○ إن أرصدة المستحق من/إلى أطراف ذات صلة معفاة من الفوائد وليس لها تاريخ محدد للسداد وتخضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(غير مدقق)
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

(11) الأدوات المالية

فناles الأدوات المالية

تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما تظهر في بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف على النحو التالي:

الموجودات المالية	31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2022 (غير مدققة)
النقد والنقد المعادل	2,321	2,627	2,091
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	-	-	3,877,075
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر			10,055,033
			13,934,199
			10,187,019
			10,186,713

المطلوبات المالية	31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2022 (غير مدققة)
دائون وأرصدة دائنة أخرى	324,666	283,048	293,708
			293,708
			283,048
			324,666

القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أساس متكافئة. وقد استخدمت المجموعة الإقرارات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها استناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهريّة عن قيمتها الدفترية. يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المالية المقابلة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، حيث يقوم التسلسل الهرمي بتضييف الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتناسبة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات أو للمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
- مستوى 3: معطيات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).
- المستوى الذي تصنف ضممه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لل ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
(غير مدقق)
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

وقد تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

<u>المجموع</u>	<u>مستوى 3</u>	<u>31 مارس 2023</u> <u>الموجودات</u>
10,184,392	10,184,392	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المطلوبات:
-	-	صافي القيمة العادلة
10,184,392	10,184,392	
<u>المجموع</u>	<u>مستوى 3</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u> <u>الموجودات</u>
10,184,392	10,184,392	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المطلوبات:
-	-	صافي القيمة العادلة
10,184,392	10,184,392	
<u>المجموع</u>	<u>مستوى 3</u>	<u>31 مارس 2022</u> <u>الموجودات</u>
10,055,033	10,055,033	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المطلوبات:
-	-	صافي القيمة العادلة
10,055,033	10,055,033	

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تعتبر مساوية تقريباً لقيمتها الدفترية كما في تاريخ المعلومات المرحلية المجمعة المكثفة.
تم تقيير القيمة العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً للمستوى 3 بناءً على تقديرات الإدارة.

(12) الجمعية العامة العادلة للمساهمين

لم يتم انعقاد الجمعية العامة العادلة لمساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 حتى تاريخ اعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وبالتالي لم تتم الموافقة على البيانات المالية المجمعة من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية آنذاك.

ان المعلومات المالية المجمعة المكثفة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023 لا تتضمن اي تعديلات قد تكون ضرورية فيما لو لم تتم الموافقة على البيانات المالية المجمعة من قبل الجمعية العامة لمساهمين للسنة المالية المنتهية آنذاك.

(13) دعاوى قضائية ومطالبات محتملة

○ بتاريخ 1 أبريل 2021 ، صدر قرار مجلس التأديب لهيئة أسواق المال في المخالفة رقم (24/2021 مجلس التأديب) (2021/12 هيئة) بمخالفة المادة (5 - 32) من الكتاب الحادي عشر (العامل في الأوراق المالية) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاته، بشأن الإكتتاب في زيادة رأس مال الشركة الأم التي بدأت بتاريخ 1 أكتوبر 2017 وانتهت بتاريخ 21 أكتوبر 2017.

○ تم الطعن على هذا القرار أمام القضاء من قبل الشركة الأم وآخرين كما تم الطعن عليه كذلك من قبل الرئيس التنفيذي السابق وذلك على الشق الخالص بالبند ثالثاً من القرار بالزامه (أي الرئيس التنفيذي السابق) بأن يرد للهيئة مبلغ 17,665,452 د.ك (سبعة عشر مليون وستمائة وخمسة وستون ألف وأربعيناثان وخمسون دينار كويتي) وقد صدر حكم أول درجة بإلقاء ذلك البند من القرار .

○ لقد تم الطعن على احكام اول درجة امام محكمة الاستئناف وقضت محكمة الاستئناف في بعض الدعاوى برفض الاستئناف وتایید حكم اول درجة. وقد تم الطعن بالتمييز على الاحكام التي صدرت من محكمة الاستئناف. ولازال هناك دعاوى منظورة امام محكمة الاستئناف من بينها دعاوى الرئيس التنفيذي السابق.

(13)