

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

المحتويات

الصفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
6 - 5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
8 - 7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
19 - 9	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع
الكويت

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار اليهم مجتمعين باسم "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 للمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك 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 أقل بشكل جوهرى من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير التدقيق الدولية وهو وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

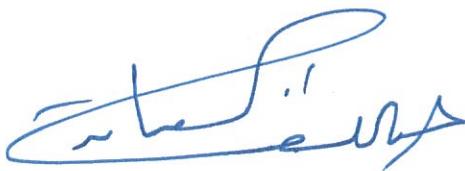
الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد لعلمنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي المادية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير حول مراجعة المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع دفاتر الشركة الأم. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاحته 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.

ذلك، ومن خلال مراجعتنا، وحسب علمنا واعتقادنا، لم يرد لعلمنا أي 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 مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العيبان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة A)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيبان وشركاه

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	إيضاح	
ال العمليات المستمرة:			
الإيرادات			
13,189,566	13,314,646		إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء
(9,985,719)	(10,696,826)		تكاليف مبيعات وعقود مع عملاء
3,203,847	2,617,820		مجمل الربح
368,609	133,016		إيرادات تشغيلية أخرى
321,014	(75,338)	6	(خسائر) / إيرادات استثمار
(87,620)	(36,797)		حصة من نتائج شركات زميلة
(290)	1,651		ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية
3,805,560	2,640,352		
مصاريف واباء اخرى			
(644,487)	(627,589)		مصاريف توزيع
(1,565,725)	(1,460,509)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(61,897)	-		انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
(13,120)	(35,729)		تكليف تمويل
(2,285,229)	(2,123,827)		
ربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة			
1,520,331	516,525		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(12,746)	(4,514)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(42,176)	(20,665)		مخصص الزكاة
(16,871)	(8,266)		
1,448,538	483,080		ربح الفترة من العمليات المستمرة
ال العمليات المتوقفة			
(100,000)	(66,115)	5.2	خسارة الفترة من العمليات المتوقفة
1,348,538	416,965		ربح الفترة
العاد إلى:			
1,344,412	468,067		مالكي الشركة الأم
4,126	(51,102)		الحصص غير المسيطرة
1,348,538	416,965		ربح الفترة
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية الخاصة بمالكي الشركة الأم			
4.128	1.432		- من العمليات المستمرة
(0.286)	(0.094)		- من العمليات المتوقفة
3.842	1.338	7	الإجمالي - فلس
ربحية / (خسارة) السهم المخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم			
4.108	1.426		- من العمليات المستمرة
(0.284)	(0.094)		- من العمليات المتوقفة
3.824	1.332	7	الإجمالي - فلس

ان الإيضاحات المبينة في الصفحتين من 9 إلى 19 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)	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	
د.ك	د.ك	
1,348,538	416,965	ربح الفترة
31,663	(2,045)	دخل شامل آخر:
		بنود سوق يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:
		فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
667,941	(3,622,229)	بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:
699,604	(3,624,274)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
2,048,142	(3,207,309)	- صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة
		اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
		اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
2,034,471	(3,158,091)	اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى:
13,671	(49,218)	الملكي الشركة الأم
2,048,142	(3,207,309)	الحصص غير المسيطرة

بيان المركز المالي المرحلي المكتفف المجمع

31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك.	31 ديسمبر 2022 (مدقة) د.ك.	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك.	ايضاح د.ك.	
20,717,962	20,319,927	19,939,536		الأصول
3,289,275	2,307,286	2,017,771		أصول غير متداولة
8,422,062	8,600,000	8,594,306		ممتلكات وألات ومعدات
1,317,077	1,170,325	1,127,715		أصول حق الاستخدام
29,776,192	25,278,275	21,670,354	8	عقارات استثمارية
63,522,568	57,675,813	53,349,682		استثمارات في الشركات الزميلة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
24,542,846	25,827,859	24,560,192		أصول متداولة
3,345,586	3,016,799	2,771,207		مخزون وقطع غيار
11,807,151	13,615,561	14,006,394		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,050,000	12,550,000	14,550,000	9	ذمم دينية وأصول أخرى
12,294,595	3,614,242	5,287,134	10	استثمارات وكالة
56,040,178	58,624,461	61,174,927		نقد وأرصدة لدى البنوك
4,182,532	1,091,483	697,613	5.2	أصول مدروجة ضمن المجموعة المستبعة المصنفة
123,745,278	117,391,757	115,222,222		كمحتفظ بها لغرض البيع
				مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
35,089,162	35,089,162	35,089,162	11	رأس المال
32,565,638	32,565,638	32,565,638	11	علاوة إصدار أسهم
(103,190)	(223,050)	(70,902)	12	أسهم خزينة
6,473,992	6,949,687	6,949,687		احتياطي قانوني
913,247	1,388,942	1,388,942		احتياطي اختياري
305,501	194,459	282,422		احتياطي أسهم منحة للموظفين
10,632,371	6,808,951	3,182,793	13	بنود أخرى لحقوق الملكية
4,958,596	3,537,192	3,987,110		أرباح مرحلة
90,835,317	86,310,981	83,374,852		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
3,521,612	1,829,891	1,839,670	5.2	الخصوم غير المسيطرة
94,356,929	88,140,872	85,214,522		مجموع حقوق الملكية
				خصوم غير متداولة
536,381	546,719	548,116		مخصص تكاليف ردم الخفر
2,283,001	1,197,881	1,123,744		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
7,420,333	7,371,548	7,695,221		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
10,239,715	9,116,148	9,367,081		
				خصوم متداولة
976,167	800,288	934,395	10	مستحق إلى البنوك
1,047,905	1,069,069	1,077,109		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
16,979,176	17,998,048	18,355,931		ذمم دائنة وخصوم أخرى
19,003,248	19,867,405	20,367,435		
				خصوم مدروجة ضمن المجموعة المستبعة المصنفة كمحفظ بها
145,386	267,332	273,184	5.2	للغرض البيع
29,388,349	29,250,885	30,007,700		مجموع الخصوم
123,745,278	117,391,757	115,222,222		مجموع حقوق الملكية والخصوم

حمد محمد السعد
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



عبدالعزيز ابراهيم الريبيعة
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتوف المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم

الإجمالي	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطي منحة للموظفين	احتياطي أسهمهم	تحفظ الملكية (إيداع 13 ديك)	تحفظ الملكية (إيداع مرحلة ديك)	المجموع الفرعي	المحصل غير المستطرة	الإجمالي
88,140,872	1,829,891	86,310,981	3,537,192	6,808,951	194,459	1,388,942	6,949,687	(223,050)	32,565,638	35,089,162	الرصيد كما في 1 يناير 2023 (مصدق)
(31,418)	-	(31,418)	-	-	-	(31,418)	-	-	شراء أسهم خزينة تكفلة الدفعات على أساس الأسهم إصدار أسهم منحة للموظفين		
253,380	-	253,380	-	-	-	-	-	-	(إيداع 12) التغير في المحصل غير المستطرة معاملات مع الملاك		
-	-	(18,149)	-	(165,417)	-	-	183,566	-			
58,997	58,997	-	-	-	-	-	-	-			
280,959	58,997	221,962	(18,149)	-	87,963	-	152,148	-			
(3,624,274)	(51,102)	468,067	468,067	-	-	-	-	-	ربح / خسارة (الفترة / دخل شامل للفترة		
(3,207,309)	(49,218)	(3,158,091)	468,067	(3,626,158)	-	-	-	-	إجمالي (الخساراة) / الدخل الشامل للفترة		
85,214,522	1,839,670	83,374,852	3,987,110	3,182,793	282,422	1,388,942	6,949,687	(70,902)	32,565,638	35,089,162	الرصيد كما في 31 مارس 2023 (غير مدقق)

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتفف المجمع

حقوق الملكية الخالصة بمالكي الشركة الأم

الرصيد كمالي 31 مارس 2022 (مدقق)	علاوة إصدار أسهم المال	أسهم خزينة	احتياطي قاتلوني	احتياطي اخباري	احتياطي منحة للموظفين	حقوق الملكية	المجموع	المحص غير المسيطر عليه	د.ب.
92,064,827	3,507,941	88,556,886	3,614,184	9,941,615	198,565	913,247	6,473,992	(239,517)	32,565,638
(57,723)	-	(57,723)	-	-	-	-	(57,723)	-	35,089,162
301,683	-	301,683	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	697	(194,747)	-	-	194,050	-	
243,960	-	243,960	-	697	106,936	-	136,327	-	
1,348,538	4,126	1,344,412	1,344,412	-	-	-	-	-	
699,604	9,545	690,059	-	690,059	-	-	-	-	
2,048,142	13,671	2,034,471	1,344,412	690,059	-	-	-	-	
94,356,929	3,521,612	90,835,317	4,958,596	10,632,371	305,501	913,247	6,473,992	(103,190)	32,565,638
(غير مدقق)									

إن الإيضاحات المبدية في المصففات من 9 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

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

		أنشطة التشغيل
ربح الفترة من العمليات المستمرة		تعديلات:
		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		إطفاء حق انتفاع بالأصول
		(ربح) / خسارة من شطب ممتلكات وآلات ومعدات
		حصة من نتائج شركات زميلة
		إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إيرادات من استثمارات وكالة ومرابحة
		إيرادات فوائد وإيرادات أخرى
		تكلفة الدفعات على أساس الأسهم
		تكاليف تمويل
		مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة
		مخصص تكاليف ردم الحفر
		انخفاض قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,448,538		483,080
		703,583
		374,143
		4,339
		87,620
		(2,585)
		-
		(154,410)
		(21,836)
		301,683
		13,120
		22,415
		5,173
		61,897
		503,420
3,501,510		2,119,146
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
		مخزون وقطع غير
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		ذمم مدينة وأصول أخرى
		ذمم دائنة وخصوم أخرى
		مزايا نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
		صافي النقد من العمليات المستمرة
		صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقفة
2,513,520		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		أنشطة الاستثمار
		إضافات على ممتلكات ومنشآت ومعدات
		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
		إضافات إلى استثمارات عقارية
		إضافات على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		التغير في استثمارات وكالة تستحق بعد 3 أشهر
		إيرادات فوائد وإيرادات أخرى مستلمة
		إيرادات مستلمة من استثمارات وكالة ومرابحة
(359,587)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		1,050
		(240)
		(1,596)
		2,585
		-
		21,836
		-
		(335,952)
(362,394)		(2,204,948)

تابع / بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك		
أنشطة التمويل			
(57,723)	(31,418)		شراء أسهم خزينة
(378,667)	-		مرابحة دائنة
(13,120)	(35,729)		تكاليف تمويل مدفوعة
(67,164)	(66,097)		المسدد عن خصوم الایجار
(516,674)	(133,244)		صافي النقد المستخدم في العمليات المستمرة
-	58,997		صافي النقد من العمليات المتوقفة
(516,674)	(74,247)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
1,660,894	1,142,995		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
10,113,776	12,917,604		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
11,774,670	14,060,599		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة (متضمن المجموعة المستبعدة)
(456,242)	(207,860)		النقد والنقد المعادل الخاص بالمجموعة المستبعدة
11,318,428	13,852,739	10	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجموعة

1 التأسيس ونشاط الشركة الأم

تأسست شركة الصناعات الوطنية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") في 1 فبراير 1997 كشركة مساهمة كويتية عامة، وأسهمها مدرجة في بورصة الكويت. إن الشركة الأم تابعة لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم الرئيسية").

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- تصنيع وتسيق منتجات مواد البناء والبنية التحتية.
- ممارسة جميع الأنشطة الصناعية وإعادة التصنيع والأنشطة المتصلة بها وتنفيذها مباشرة أو بواسطة الغير وذلك لحسابها أو لحساب الغير.
- بعد الحصول على التراخيص الصناعية اللازمة من الجهات المختصة.
- تنفيذ الدراسات والأبحاث والتطوير وتقديم الاستشارات في المجالات الصناعية بكافة أنواعها.
- ممارسة تجارة المواد المتصلة بنشاط استيراد وتصدير وتسيق المنتجات.
- أعمال النقل والتخلص والتخزين والتغليف والتعبئة للمواد الخام والمنتجات وتملك وسائل النقل والتخزين اللازمة.
- أعمال المحاجر والمقالع واستخراج الرمال والصخور وتجارتها وتشكيلها وتصنيعها واستيراد المعدات اللازمة.
- تملك واستئجار المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاط الشركة وتسيق منتجاتها.
- تأسيس الشركات أو المشاركة بها مع آخرين لتنفيذ أعمال الشركة.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.
- ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج.

ت تكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها (إيضاح 5).

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 3314، الصفا 13034 دولة الكويت.

اعتمد مجلس إدارة الشركة الأم إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجموعة بتاريخ 14 مايو 2023 .

2 أساس العرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجموعة للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجموعة متقدمة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 باستثناء التغييرات 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 المكتفة المجموعة بالدينار الكويتي ("د.ك") وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

إن المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجموعة 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 التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والإفصاحات حولها.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة هي مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكن لم يتم تفعيله بعد.

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

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

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 تقديرية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكيد من القياس.

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

4 الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراضات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام المهمة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

5 الشركات التابعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

النشاط	نسبة الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة		
	31 مارس 2022	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023		
إنشاءات ومقاولات التصنيع	98 86.427	98 86.427	98 86.427	الكويت الكويت	شركة الصناعات لأنظمة البناء - ذ.م.م (5.1) شركة الصناعات الوطنية للسيراميك - ش.م.ك.م (5.1)
مزاولة عمليات خدمات أبار البترول والغاز	65	65	65	الكويت	شركة سكومي اويل تولز الخليج - ذ.م.م (5.1)
بيع وشراء الأراضي والعقارات التصنيع	98	98	98	الكويت	شركة بناء الكويت لبيع وشراء الأرضي و العقارات - ذ.م.م (5.1)
	50	50	50	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للطوب العازل - ذ.م.م (5.2)

قامـت المـجمـوعـة بـتـجـمـيعـ شـرـكـةـ الصـنـاعـاتـ لأنـظـمـةـ الـبـنـاءـ -ـ ذـ.مـ.ـمـ باـسـتـخـدـمـ حـسـابـاتـ الإـدـارـةـ لـفـتـرـةـ الـثـلـاثـةـ أـشـهـرـ الـمنـتهـيـةـ فـيـ 28ـ فـيـرـايـرـ 2023ـ وـالـشـرـكـةـ السـعـودـيـةـ لـلـطـوبـ العـازـلـ -ـ ذـ.مـ.ـمـ باـسـتـخـدـمـ حـسـابـاتـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـدـقـقـةـ لـلـسـنـةـ الـمنـتهـيـةـ فـيـ 31ـ دـيـسـمـبرـ 2022ـ،ـ وـتـمـ تـجـمـيعـ باـقـيـ الشـرـكـاتـ التـابـعـةـ باـسـتـخـدـمـ حـسـابـاتـ الإـدـارـةـ لـفـتـرـةـ الـثـلـاثـةـ أـشـهـرـ الـمنـتهـيـةـ فـيـ 31ـ مـارـسـ 2023ـ.

5.1

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تابع/ الشركات التابعة

5

5.2 مجموعة مستبعدة مصنفة كمحفظة بها لغرض البيع و عمليات متوقفة

خلال سنة 2020 وبعد توقف الإنتاج في مصانع الشركة السعودية للطوب العازل – ذ.م.م (شركة تابعة)، قررت الجمعية العامة لتلك الشركة التابعة المنعقدة بتاريخ 26 مارس 2020 الموافقة على بيعها أو تصفيتها أو إندماجها. وبالتالي، فإن الأصول والخصوم المخصصة لهذه الشركة التابعة قد تم تصنيفها كمجموعة مستبعدة محفظة بها لغرض البيع اعتباراً من 31 ديسمبر 2020. تم تأجيل عملية الخروج من الاستثمار تأثيراً بجائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19") وعوامل أخرى مختلفة، ومع ذلك فإن إدارة المجموعات تسعى نحو الخروج من هذا الاستثمار وتتوقع استكمالها خلال العام الحالي.

إن القيمة الدفترية لصافي الأصول المدرجة في المجموعة المستبعدة محفوظة بها لغرض البيع بعد الحدودفات ملخصة أدناه:

31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	صافي الأصول المدرجة في المجموعة المستبعدة
			الحصص غير المسيطرة المرتبطة بالمجموعة المستبعدة
4,037,146	824,151	424,429	
2,068,566	372,702	400,522	

خلال السنة السابقة، أبرمت الشركة السعودية للطوب العازل – ذ.م.م (الشركة التابعة) اتفاقية مع طرف ثالث لبيع جزء من الممتلكات والألات والمعدات التي تحتفظ بها الشركة التابعة مقابل 40,000,000 ريال سعودي (ما يعادل 3,252,228 د.ك)، كما أبرمت اتفاقية أخرى مع الشركة الأم لبيع الممتلكات والألات والمعدات المتبقية التي تحتفظ بها الشركة التابعة مقابل 3,750,000 ريال سعودي (ما يعادل 304,896 د.ك). لقد تم استلام المقابل الذي يبلغ 40,000,000 ريال سعودي بالكامل من الطرف الثالث كما في تاريخ التقرير (2,764,395 د.ك) خلال عام 2022 و 487,833 د.ك خلال عام 2023 (وقد تم تحويل جزء كبير من حصة الشركة الأم في المبالغ المحصلة من قبل الشركة التابعة إلى الشركة الأم).

إن إدارة الشركة الأم على ثقة من أنه، بناءً على المعلومات المتاحة في الوقت الحالي، من غير المتوقع أن يختلف صافي المحصل المتوقع من التصفية للشركة التابعة جوهرياً عن صافي قيمة أصول المجموعة المستبعدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 31 مارس 2023.

كما أن الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بهذه الشركة التابعة قد تم استبعادها من العمليات المستمرة للمجموعة وتم إثباتها كبدل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع ضمن العمليات المتوقفة. وفقاً لذلك، سجلت المجموعة صافي نتائج الشركة التابعة بناءً على آخر بيانات مالية مدققة تحت عنوان العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع. تبلغ نسبة ملكية المجموعة في هذه الشركة 50% من رأس المال.

(خسائر) / إيرادات استثمار

6

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إيرادات من استثمارات وكالة ومراقبة إيرادات فوائد وإيرادات أخرى
2,585	-	
296,593	(245,592)	
-	154,410	
21,836	15,844	
321,014	(75,338)	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7 ربحية / خسارة (السهم الأساسية والمخففة)

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم بقسمة ربح / (خسارة) الفترة الخاص بمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة باستثناء أسهم الخزينة كما يلي:

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

ربح الفترة الخاصة بمالكي الشركة الأم من العمليات المستمرة (د.ك)
خسارة الفترة الخاصة بمالكي الشركة الأم من العمليات المتوقفة (د.ك)

1,444,412	501,124	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المستخدم لحساب ربحية السهم الأساسية (باستناء أسهم الخزينة)
(100,000)	(33,057)	خسارة الفترة الخاصة بمالكي الشركة الأم من العمليات المتوقفة (د.ك)
1,344,412	468,067	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المستخدم لحساب ربحية السهم المقرر إصدارها بدون مقابل بموجب الدفعات على أساس الأسهم المتقدمة
349,948,786	349,942,384	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المستخدم لحساب ربحية السهم المخففة (باستناء أسهم الخزينة)
1,652,678	1,520,724	ربحية / خسارة (السهم الأساسية الخاصة بمالكي الشركة الأم
351,601,464	351,463,108	- من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة الإجمالي - فلس
4.128	1.432	ربحية / خسارة (السهم المخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم
(0.286)	(0.094)	- من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة الإجمالي - فلس
3.842	1.338	
4.108	1.426	
(0.284)	(0.094)	
3.824	1.332	

8 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدقة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك
5,845,772	4,981,587	4,505,423
13,599,395	10,371,259	7,832,124
1,656,900	1,335,384	1,221,760
8,674,125	8,590,045	8,111,047
29,776,192	25,278,275	21,670,354

ان هذه الاستثمارات محظوظ بها في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناءً على ذلك، فقد اختارت الإدارة تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تعتقد أن الاعتراف بالتقديرات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الارباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع لن يكون متوافقاً مع استراتيجية المجموعة للاحتفاظ بهذه الاستثمارات للأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدانها على المدى الطويل.

9 استثمارات وكالة

تحمل استثمارات وكالة متوسط معدلات فائدة يتراوح بين 3.9% إلى 5.4% (31 ديسمبر 2022: 1.8% إلى 5.3% و 31 مارس 2022: 1.8% إلى 6.2%) سنوياً وتستحق خلال سنة من تاريخ بيان المركز المالي المجمع.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

			النقد والنقد المعادل	10
31 مارس	31 ديسمبر	31 مارس		
2022	2022	2023		
(غير مدققة)	(مدقة)	(غير مدققة)		
د.ك	د.ك	د.ك		
12,294,595	3,614,242	5,287,134	النقد والأرصدة لدى البنوك	
-	9,500,000	9,500,000	استثمارات وكالة ذات فترات استحقاق تقل عن 3 أشهر	
			نائصاً:	
(976,167)	(800,288)	(934,395)	مستحق إلى البنوك	
11,318,428	12,313,954	13,852,739	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع	

إن المستحق إلى البنوك محمل بفائدة بنسبة 1.25% (31 ديسمبر 2022 و 31 مارس 2022: 1.25%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي، يستحق السداد عند الطلب.

			رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم	11
31 مارس	31 ديسمبر	31 مارس		
2022	2022	2023		
(غير مدققة)	(مدقة)	(غير مدققة)		
د.ك	د.ك	د.ك		
36,020,187	36,020,187	36,020,187	رأس المال المصرح به بمبلغ 0.100 د.ك للسهم الواحد	
35,089,162	35,089,162	35,089,162	رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 0.100 د.ك للسهم الواحد	

إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع.

			أسهم خزينة	12
31 مارس	31 ديسمبر	31 مارس		
2022	2022	2023		
(غير مدققة)	(مدقة)	(غير مدققة)		
524,871	1,078,061	349,056	عدد الأسهم	
0.15%	0.307%	0.1%	النسبة إلى الأسهم المصدرة	
103,190	223,050	70,902	تكلفة أسهم خزينة (د.ك)	
124,394	209,144	60,736	القيمة السوقية (د.ك)	

أصدرت الشركة الأم خلال الفترة 898,686 سهم من أسهم الخزينة (31 ديسمبر 2022: 1,640,516 سهماً و 31 مارس 2022: 1,037,624 سهماً) بموجب خطة الدفعات على أساس الأسهم للموظفين بسعر يتراوح بين 0.169 د.ك إلى 0.192 د.ك للسهم (31 ديسمبر 2022 و 31 مارس 2022: يتراوح من 0.169 د.ك إلى 0.230 د.ك للسهم).

تم تصنيف احتياطيات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطيات غير قابلة للتوزيع.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

بنود أخرى لحقوق الملكية

13

الإجمالي د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي ربح أسمه خزينة د.ك	
6,808,951	140,539	6,668,412	-	الرصيد في 1 يناير 2023 (مدقق)
(3,929)	(3,929)	-	-	فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
				استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
(3,622,229)	-	(3,622,229)	-	- صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة
(3,626,158)	(3,929)	(3,622,229)	-	اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
3,182,793	136,610	3,046,183	-	الرصيد في 31 مارس 2023 (غير مدققة)
9,941,615	87,816	9,839,657	14,142	الرصيد في 1 يناير 2022 (مدقق)
697	-	-	697	إصدار أسمه منحة للموظفين
22,118	22,118	-	-	فروقات صرف من ترجمة عمليات أجنبية
				استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
667,941	-	667,941	-	- صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة
690,059	22,118	667,941	-	اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
10,632,371	109,934	10,507,598	14,839	الرصيد في 31 مارس 2022 (غير مدققة)

الجمعية العامة السنوية 14

اعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 2 مايو 2023 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. إضافة إلى ذلك، اعتمدت مقترح مجلس الإدارة بابرجاء توزيعات أرباح نقدية بنسبة 10% أو 10 فلس للسهم من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ودفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

اعتمدت الجمعية العامة السنوية في اجتماع مساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 21 إبريل 2022 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021. إضافة إلى ذلك، فقد اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 10% أو 10 فلس للسهم من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ودفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 150,000 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما اعتمدت برنامج خيار أسمه الموظفين (2022 - 2026) وتحصيص 10 مليون سهم من أسمه الخزينة المتاح لدى الشركة الأم كأسهم منحة ليتم توزيعها على الموظفين على مدى فترة خمس سنوات اعتباراً من 2022 وحتى 2026.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعه

15 إن عرض القطاعات الرئيسية للمجموع على أساس النشاط تزأول المجموعة أربعة قطاعات من الأنشطة: مواد البناء وخدمات العقود، وقطع الغيار، وقطع النفط، والاستثمارات. إن التحليل القطاعي هو كالتالي:

الإجمالي	الاستثمارات	العقارات	قطع الغيار	قطع النفط	مواد البناء وخدمات العقود	الاستثمارات	الإجمالي
31 مارس 2022 (غير مدقة) د.ك 13,791,279	31 مارس 2023 (غير مدقة) د.ك 13,337,178	31 مارس 2023 (غير مدقة) د.ك 233,394	31 مارس 2023 (غير مدقة) د.ك 100,068	31 مارس 2023 (غير مدقة) د.ك 1,150,950	31 مارس 2022 (غير مدقة) د.ك 12,115,101	31 مارس 2022 (غير مدقة) د.ك 12,198,295	31 مارس 2023 (غير مدقة) د.ك 13,314,646
(368,609) (321,014) 87,620	(133,016) 75,338 36,797	(1,651)	86,651	1,356,133	1,150,950	12,115,101	13,189,566

القطاعات التشغيلية
 إن عرض القطاعات الرئيسية للمجموع على أساس النشاط تزأول المجموعة أربعة قطاعات من الأنشطة: مواد البناء وخدمات العقود، وقطع الغيار، وقطع النفط، والاستثمارات. إن التحليل القطاعي هو كالتالي:

نتائج القطاع من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة	مصاريف غير مرتبطة بزيادة أو خسارة المرجعية حسب بيان الأرباح أو الخسائر المرجعي للدراي	نتائج القطاع من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة	نتائج القطاع من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة	نتائج القطاع من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة	نتائج القطاع من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة	نتائج القطاع من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة	نتائج القطاع من العمليات المستمرة - من العمليات المتوقفة
1,520,331 (100,000)	516,525 (66,115)	(106,801) -	(480,005) -	84,690 -	97,167 -	38,585 -	(22,272) -
1,420,331 (71,793)	450,410 (33,445)	(106,801) -	(480,005) -	84,690 -	97,167 -	38,585 -	(22,272) -
1,348,538	416,965	32,026	35,064	4,788	5,694	107,447	97,208
1,077,726	1,036,665					933,465	898,699
123,745,278	115,222,222	65,407,920	60,052,792	8,907,382	8,640,192	4,759,708	4,800,626
29,388,349	30,007,700	5,212,229	5,754,738	86,423	83,724	2,174,849	2,218,924
94,356,929	85,214,522	60,195,691	54,298,054	8,820,959	8,556,468	2,584,859	2,581,702

تم إدراج الأصول المتعلقة بالمجموعة المستبعدة (إيجاز 5.2) ضمن "مواد البناء وخدمات العقود".

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة، والشركات التي يملكون فيها حصة رئيسية أو التي 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) د.ك	31 ديسمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
الحسابات الجارية لدى الشركة الأم الرئيسية (مدرج في الذمم المدينة والأصول الأخرى)	435,350	424,279	412,179	مستحق من طرف ذي صلة (مدرج في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
مستحق من شركات زميلة (بالصافي من مخصصات انخفاض القيمة)	873,446	1,156,937	1,072,937	
	11,665	11,665	11,665	

	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلية المجمع المكثف
شراء مواد خام - من أطراف ذات صلة	159,902	155,306	
إيرادات فوائد	291	11,883	

	مكافأة موظفي الإدارة العليا مزايا قصيرة الأجل للموظفين مكافأة نهاية الخدمة تكاليف الدفعات على أساس الأسهم
73,004	68,634
16,877	16,488
301,683	253,380
391,564	338,502

17 ارتباطات والتزامات طارئة

	خطابات ضمان صادرة من الشركة الأم الرئيسية
31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	خطابات ضمان صادرة
2022 (غير مدققة) د.ك	خطابات ضمان صادرة من الشركة الأم الرئيسية
31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	

(أ) إن إدارة الشركة الأم بصدور تجديد عقد إيجار قطعة أرض انتهت بتاريخ 1 يوليو 2019 في منطقة الشويخ بدولة الكويت، والذي كان مبرماً بين الشركة الأم ووزارة المالية - إدارة أملاك الدولة. قامت الشركة الأم بإدراج القيمة الإيجارية المستحقة لذاك العقد لفترة من تاريخ انتهاء العقد وحتى تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة ضمن المصاروفات المستحقة، وذلك حتى تجديد العقد ودفع هذه المبالغ.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تابع / ارتباطات والتزامات طارئة

17

(ب) في السنة السابقة، تلقت الشركة الأم كتاباً من إحدى الجهات الحكومية التي تقوم بtorيد الغاز إلى أحد مصانع المجموعة للمطالبة بالدفع مقابل استخدام الغاز خلال الفترة من 2004 حتى 2011. قامت المجموعة برفض تلك المطالبة لعدة أسباب من بينها أنه لم يكن هناك اتفاق للدفع مقابل استخدام الغاز لتلك الفترة لأنه قد تم نقل المصنعين لذلك المكان بناء على طلب الحكومة حيث ودت الحكومة بتزويد الأرض والكهرباء والغاز في حينها. إضافة إلى أنه لم يتم إصدار أي فاتورة للمجموعة في تلك الفترة. قام مزود الغاز برفع دعوى قضائية ضد الشركة الأم مطالباً بحصة في استرداد المبلغ مقابل استخدام الغاز. قامت المحكمة في جلساتها الأولى بإيقاف الدعوى إلى إدارة الخبراء. أصدرت محكمة الدرجة الأولى لاحقاً حكماً يلزم الشركة الأم بدفع مبلغ قدره 9.3 مليون دولار أمريكي للدعوي. سجلت الشركة الأم، تبعاً لذلك، مخصصاً مقابل هذا الالتزام بمبلغ 2.7 مليون دينار خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، وقد قامت الشركة الأم باستئناف الحكم. قامت محكمة الاستئناف بتعديل المبلغ من 9.3 مليون دولار أمريكي إلى 1.9 مليون دولار أمريكي، ومع ذلك تم استئناف الحكم وما زال حكم محكمة التمييز معفياً.

(ج) إن إدارة الشركة الأم بقصد التفاوض مع جهة حكومية للتوصيل إلى حل نهائي بخصوص قطعة الأرض غير المتعاقدين عليها (وهي أرض صناعية مجاورة للأرض المقام عليها مصانع الشركة الأم في منطقة ميناء عبد الله)، وحيث أنه سيتم الاتفاق على شروط استخدام تلك الأرض، توكل إدارة الشركة الأم أنها ليست ملزمة بدفع أي التزامات مالية على تلك الأرض بسبب عدم وجود أي عقد مبرمة مع تلك الجهة الحكومية في هذا الصدد.

قياس القيمة العادلة

18

18.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

إن الأصول المالية والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تبويبها إلى ثلاثة مستويات ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة: تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدّة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدّة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة مدرومة بمصادر يمكن تحديدها للأصول أو الخصوم إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدّة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدّة من أساليب تقدير تتضمن مدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوق مدرومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدرومة بمصادر يمكن تحديدها).

18.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يمكن أيضاً تصنيف القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما يلي:

31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدقة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	أصول مالية بالتكلفة المطفأة: نقد وأرصدة لدى البنوك استثمارات وكالة ذمم مدينة وأصول أخرى أصول مالية بالقيمة العادلة : استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
12,294,595	3,614,242	5,287,134	
4,050,000	12,550,000	14,550,000	
9,954,899	13,125,077	11,904,028	
3,345,586	3,016,799	2,771,207	
29,776,192	25,278,275	21,670,354	
59,421,272	57,584,393	56,182,723	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

			تابع/ قياس القيمة العادلة 18
			تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة 18.2
31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدقة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	
976,167	800,288	934,395	خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
3,330,906	2,266,950	2,200,853	مستحق إلى البنوك
16,979,176	17,998,048	18,355,931	التزامات عقود الإيجار
21,286,249	21,065,286	21,491,179	ذمم دائنة وخصوم أخرى

ترى الإداره أن القيم الدفترية للأصول والخصوم المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمها العادلة.

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

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على نحو متكرر في بيان المركز المالي المرحلي المكتفف المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك
--------------	---------------	---------------	---------------

31 مارس 2023 (غير مدققة)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

898,649	-	-	898,649	أوراق مالية مسيرة
1,872,558	-	1,147,425	725,133	صناديق ومحافظ مدارة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

4,505,423	-	-	4,505,423	أوراق مالية محلية مسيرة
7,832,124	7,832,124	-	-	أوراق مالية محلية غير مسيرة
1,221,760	-	-	1,221,760	أوراق مالية أجنبية مسيرة
8,111,047	7,677,046	434,001	-	أوراق مالية أجنبية غير مسيرة
24,441,561	15,509,170	1,581,426	7,350,965	

31 ديسمبر 2022 (مدقة)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

1,005,190	-	-	1,005,190	أوراق مالية مسيرة
2,011,609	-	1,195,724	815,885	صناديق ومحافظ مدارة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
4,981,587	-	-	4,981,587	أوراق مالية محلية مسيرة
10,371,259	10,371,259	-	-	أوراق مالية محلية غير مسيرة
1,335,384	-	-	1,335,384	أوراق مالية أجنبية مسيرة
8,590,045	7,677,045	913,000	-	أوراق مالية أجنبية غير مسيرة
28,295,074	18,048,304	2,108,724	8,138,046	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	تابع / قياس القيمة العادلة	18
	د.ك	د.ك	د.ك	تابع / قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة	18.2
892,765	-	-	892,765	31 مارس 2022 (غير مدقة)	
2,452,821	-	1,414,560	1,038,261	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: أوراق مالية مسيرة صناديق ومحافظ مدارة	
5,845,772	-	-	5,845,772	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: أوراق مالية محلية مسيرة أوراق مالية محلية غير مسيرة أوراق مالية أجنبية مسيرة أوراق مالية أجنبية غير مسيرة	
13,599,395	13,599,395	-	-		
1,656,900	-	-	1,656,900		
8,674,125	7,246,125	1,428,000	-		
33,121,778	20,845,520	2,842,560	9,433,698		

لم تكن هناك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات المالية.

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة بفترة البيانات المالية السابقة.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الأصول والخصوم المالية للمجموعة في المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من بداية إلى نهاية فترة/ سنة البيانات المالية كما يلي:

31 مارس 2022 (غير مدقة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدقة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدقة) د.ك	الرصيد الافتتاحي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الانخفاض في رأس المال / المبيعات الرصيد الخاتمي
20,568,614	20,568,614	18,048,304	
276,906	(1,633,096)	(2,539,134)	
-	(887,214)	-	
20,845,520	18,048,304	15,509,170	

يقوم الفريق المالي للمجموعة باجراء تقييمات للبنود المالية لاغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، وذلك بالتشاور مع مختصي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل اداة مالية بهدف زيادة الاصناف من المعلومات السوقية.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، لا تختلف القيم العادلة مادياً عن قيمها الدفترية وتستخدم فقط لغرض الافصاح. يتم تصنيف القيمة العادلة لذلوك الأدوات المالية ضمن المستوى 3 الذي يتم تحديده استناداً إلى التدفقات النقدية المخصوصة، حيث تمثل المعيطيات الأكثر أهمية معدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة.

إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف المجمع سيكون غير مادي إذا كان التغير في المخاطر ذات العلاقة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة .%5.

أرقام المقارنة 19

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض الفترة الحالية للبيانات المالية المرحلية المكتفة المجمعة. لا ينتج عن إعادة التصنيف تأثير على البيانات المالية المجمعة للسنة السابقة والبيانات المالية المرحلية المكتفة المجمعة للفترة السابقة بما في ذلك حقوق الملكية وصافي الربح والنقد المعادل.