

**شركة التخصيص القابضة - ش.م.ب.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت**

**المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
وتقدير المراجعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023**

صفحة

المحتويات

1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6-5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
18-8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة

إلى مجلس إدارة
شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكتف المجمع المرفق لشركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") كما في 30 سبتمبر 2023، والبيانات المرحلية المكتفة المجمعة للأرباح أو الخسائر، والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتడفقات الفقيدة ذات الصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410: "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة، بصورة أساسية، توجيه الاستفسارات إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل جوهري من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير التدقيق الدولي وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكل الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا ننادي رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد لعلمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تأكيد على أمر

نود أن نشير إلى إيضاح رقم (13 - ب) حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة المرفقة بشأن كتاب مطالبة من قبل بنك الكويت الوطني باعتباره داننا بمباشرة إجراءات التنفيذ على أموال طرف آخر والكفاء. إن استنتاجنا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وبناء على مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة متفقة مع الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. كذلك، لم يرد لعلمنا ما يشير إلى حدوث مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانتهه التنفيذية وتعديلاته، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

بالإضافة إلى ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية والتعليمات المتعلقة به، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 على وجه يؤثر مادياً في أنشطة الشركة الأم أو مركزها المالي.

فيصل صقر الصقر
مراقب حسابات ترخيص رقم 172 فئة "A"
النصف وشركاه BDO

الكويت في: 14 نوفمبر 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع (غير مدفق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,794,702	3,485,622	2,033,044	1,624,546	الإيرادات
(1,315,190)	(336,931)	(729,785)	433,595	أيرادات من مبيعات وخدمات أرباح / (خسائر) غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
143,379	25,708	-	39,227	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
661,302	455,265	346,765	51,224	أيرادات توزيعات أرباح
1,239,420	417,993	(133,184)	1,018,585	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
(3,486)	-	-	-	خسارة من بيع عقارات استثمارية
702	11,930	210	3,209	أيرادات فوائد
64,364	29,569	12,651	14,215	أيرادات أخرى
4,585,193	4,089,156	1,529,701	3,184,601	مجموع الإيرادات
 المصاريف والأعباء الأخرى				
(6,217,110)	(4,216,420)	(2,879,753)	(1,241,632)	تكلفة مبيعات وخدمات
(1,542,759)	(1,618,145)	(509,999)	(536,413)	مصاريف عمومية وإدارية
(27,072)	(23,681)	(8,642)	(7,467)	أتعاب إدارة محافظ
(1,079,209)	(1,655,599)	(431,666)	(806,831)	تكاليف تمويل
(142,707)	(59,517)	(50,297)	(16,726)	خسارة تحويل عملات أجنبية
(9,008,857)	(7,573,362)	(3,880,357)	(2,609,069)	مجموع المصاريف والأعباء الأخرى
(4,423,664)	(3,484,206)	(2,350,656)	575,532	صافي ربح / (خسارة) الفترة
 العاددة إلى:				
(3,136,727)	(2,680,876)	(1,869,116)	769,917	مساهمي الشركة الأم
(1,286,937)	(803,330)	(481,540)	(194,385)	الحصص غير المسيطرة
(4,423,664)	(3,484,206)	(2,350,656)	575,532	صافي ربح / (خسارة) الفترة
 ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمحففة				
(5.14)	(4.39)	(3.06)	1.26	العاددة لمساهمي الشركة الأم (فس)
3				

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحتين من 8 إلى 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتف المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف المجمع (غير مدفق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(4,423,664)	(3,484,206)	(2,350,656)	575,532	صافي ربح / (خسارة) الفترة
125,701	20,198	52,103	13,298	بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الأخرى: بنود يمكن إعادة تصفيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع:
1,326,112	306,703	1,124,991	(100,712)	فروقات ترجمة من ترجمة العمليات الأجنبية حصة المجموعة من (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر لشركات زميلة
(161,456)	(76,098)	70,212	(10,886)	بنود لن يتم إعادة تصفيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع: التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بقيمة العادلة من خلال الخسارة الشاملة الأخرى مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(1,290,357)	250,803	1,247,306	(98,300)	العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم ال控股 غير المسيطرة مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(3,133,307)	(3,233,403)	(1,103,350)	477,232	
(1,837,795)	(2,425,073)	(622,940)	674,740	
(1,295,512)	(808,330)	(480,410)	(197,508)	
(3,133,307)	(3,233,403)	(1,103,350)	477,232	

ان الإيضاحات المرفقة في الصفحتين من 8 إلى 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتف المجمع.

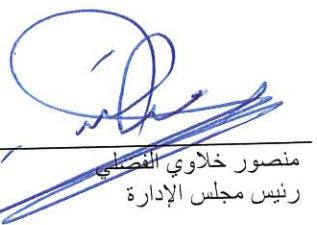
شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2023

(معدلة) 1 يناير 2022	(معدلة) 30 سبتمبر 2022	(معدلة) 31 ديسمبر 2022	(معدلة) 30 سبتمبر 2023	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
11,445,080	11,482,556	11,224,282	11,087,321	الموجودات غير المتداولة:
135,645	43,265	12,472	3,124	ممتلكات ومتناشدات ومعدات موجودات غير ملموسة
127,829	-	-	-	عقارات استثمارية
53,413,644	59,751,559	56,955,141	57,060,540	استثمار في شركات زميلة
2,550,218	2,388,592	1,957,349	1,881,251	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,762,573	3,385,978	3,486,547	3,489,708	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
74,434,989	77,051,950	73,635,791	73,521,944	مجموع الموجودات غير المتداولة
1,105,361	1,973,873	1,761,455	2,074,437	الموجودات المتداولة:
19,543,907	19,473,784	18,417,762	17,833,576	مخزون
22,239,374	20,740,287	20,696,405	20,122,729	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,708,970	1,605,446	1,076,916	1,747,487	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
44,597,612	43,793,390	41,952,538	41,778,229	نقد معدال
119,032,601	120,845,340	115,588,329	115,300,173	مجموع الموجودات المتداولة
61,000,000	61,000,000	61,000,000	61,000,000	حقوق الملكية والمطلوبات
24,761,544	17,374,869	17,374,869	17,374,869	حقوق الملكية:
1,590,532	1,590,532	1,590,532	1,590,532	رأس المال
3,200,595	-	-	-	علاوة اصدار
(4,720,024)	(5,405,123)	(5,695,488)	(5,989,751)	احتياطي إيجاري
490,269	1,180,361	829,456	926,553	احتياطي اختياري
(1,913,546)	(485,864)	(548,894)	(32,759)	احتياطي اختياري آخر
(12,666,146)	(5,183,496)	(8,304,847)	(10,883,682)	الدخل الشامل الآخر
71,743,224	70,071,279	66,245,628	63,985,762	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(680,777)	(1,976,232)	(1,770,820)	(2,579,117)	احتياطيات أخرى
71,062,447	68,095,047	64,474,808	61,406,645	خسائر متراكمة
1,412,242	1,456,237	1,468,481	1,620,998	حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم
5,199,250	3,663,471	1,773,611	7,445,327	الشخص غير المسطورة
2,100,094	2,135,325	5,891,943	4,855,000	مجموع حقوق الملكية
8,711,586	7,255,033	9,134,035	13,921,325	المطلوبات:
20,884,521	20,761,127	20,509,840	16,453,071	المطلوبات غير المتداولة:
717,362	667,868	1,417,256	499,690	قرض لأجل
17,656,685	24,066,265	20,052,390	23,019,442	سحب على المكتوف لدى البنك
39,258,568	45,495,260	41,979,486	39,972,203	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
47,970,154	52,750,293	51,113,521	53,893,528	مجموع المطلوبات المتداولة
119,032,601	120,845,340	115,588,329	115,300,173	مجموع المطلوبات
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات				

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

منصور خلاوي الفضلي
رئيس مجلس الإدارة



حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم

**احتياطي القيمة
العادلة**

لموجرات
مالية بالقيمة

مجموع
المصون غير
المسيطرة حقوق الملكية

المجموع
الجزئي

المصون غير
المسيطرة حقوق الملكية

دينار كويتي دينار كويتي

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المحتفظ بالمجمع (غير مدفق)
لفترات التسعة أشهر المتتالية في 30 سبتمبر 2023

حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم

احتياطي القيمة

الموارد المالية	احتياطي العادلة	رأس المال	علاوة اصدار	احتياطي إيجاري	احتياطي إيجاري	احتياطي مراكمة	المجموع الجزئي	المجموع الخالص غير المستطرة	مجموع حقوق الملكية
لموجودات مالية	باتقدية العادلة	باتقدية العادلة	ترجمة عدالت	احتياطي من خلال الدخل	احتياطي من خلال الدخل	احتياطي من خلال الدخل	احتياطي من الشامل الآخر	احتياطي من الشامل الآخر	احتياطي من الشامل الآخر
دollar Kuwaiti	دollar Kuwaiti	دollar Kuwaiti	دollar Kuwaiti	دollar Kuwaiti	دollar Kuwaiti	دollar Kuwaiti	دollar Kuwaiti	دollar Kuwaiti	دollar Kuwaiti
(جنيه كويتي)	(جنيه كويتي)	(جنيه كويتي)	(جنيه كويتي)	(جنيه كويتي)	(جنيه كويتي)	(جنيه كويتي)	(جنيه كويتي)	(جنيه كويتي)	(جنيه كويتي)
73,141,323 (2,078,876)	(680,777) -	73,822,100 (2,078,876)	(10,587,270) -	(1,913,546) -	490,269 -	3,200,595 -	1,590,532 -	24,761,544 -	61,000,000 -
71,062,447 (4,423,664)	(680,777) (3,136,727)	71,743,224 (3,136,727)	(12,666,146) -	(1,913,546) -	490,269 -	3,200,595 -	1,590,532 -	24,761,544 -	61,000,000 -
(161,456) 125,701	(8,689) -	(152,767) 125,701	- -	- 125,701	- -	- -	- -	- -	- -
1,326,112 (3,133,307)	114 (1,295,512)	1,325,998 (1,837,795)	- (3,136,727)	- 1,293,939 690,092 690,092	564,391 (532,332) -	- -	- -	- -	- -
165,907 68,095,047	57 (1,976,232)	165,850 70,071,279	32,107 (5,183,496)	133,743 (485,864)	1,180,361 (5,405,123)	- -	1,590,532 17,374,869	- 61,000,000	- -

إن الإيداعات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكملة للمجموعة.

كماء في 30 سبتمبر 2022 (معدل)
محاسبة في احتياطيات أخرى لشركة زميلة
الإطماء للحسابات المترافق (يوضح) 11)
محاسبة في احتياطيات أخرى لشركة زميلة
(يوضح) 4

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(4,423,664)	(3,484,206)	الأشطة التشغيلية:
1,315,190	336,931	صافي خسارة الفترة
(143,379)	(25,708)	تعديلات لـ:
(661,302)	(455,265)	خسائر غير محققة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,239,420)	(417,993)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,486	-	إيرادات توزيعات أرباح
(702)	(11,930)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
327,699	307,532	خسارة من بيع عقارات استثمارية
92,380	9,348	إيرادات فوائد
1,079,209	1,655,599	استهلاك
142,707	59,517	اطفاء
78,054	152,979	تكاليف تمويل
(3,429,742)	(1,873,196)	خسارة تحويل عملات أجنبية
		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(868,512)	(312,982)	مخزون
327,276	262,453	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,074,590)	545,226	مديون وأرصدة مدينة أخرى
5,606,619	836,996	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
561,051	(541,503)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
(34,059)	(462)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
526,992	(541,965)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
		الأشطة الاستثمارية:
(125,715)	(129,776)	شراء ممتلكات ومباني ومعدات
38,583	11,098	المحصل من بيع ممتلكات ومباني ومعدات
(86,582)	-	شراء استثمار في شركات زميلة
124,343	-	المحصل من بيع عقارات استثمارية
170	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
702	11,930	إيرادات فوائد مستلمة
661,302	455,265	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
1,860,802	1,922,037	توزيعات أرباح نقية مستلمة من شركات زميلة
2,473,605	2,270,554	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأشطة التمويلية:
(1,770,651)	1,591,229	قرض لأجل
(49,494)	(917,566)	سحب على المكتشوف لدى البنوك
(1,131,634)	(1,699,986)	تكلف تمويل مفتوحة
(2,951,779)	(1,026,323)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
48,818	702,266	صافي الزيادة في نقد ونقد معادل
(152,342)	(31,695)	تعديل ترجمة العملات الأجنبية
1,708,970	1,076,916	نقد ونقد معادل في بداية الفترة
1,605,446	1,747,487	نقد ونقد معادل في نهاية الفترة (ايضاح (8)

ان الإيضاحات المرفقة في الصفحتين من 8 إلى 18 تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

إن شركة التخصيص القابضة - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة مسجلة بتاريخ 10 أكتوبر 1994 ومدرجة في بورصة الكويت.

- يرخص للشركة الأم القيام بالأعمال التالية:
- الاستثمار في شركات مساهمة ومحدودة المسؤولية كويتية وأجنبية والإشتراك في تأسيس وإدارة هذه الشركات.
- إقراض هذه الشركات وكفالتها لدى الغير.
- استغلال الفوائض المالية عن طريق تدار عن طريق جهات متخصصة سواء داخل الكويت أو خارجها.
- الاستثمار في عقارات وتملك حقوق براءات الاختراع وحقوق الطبع إضافة إلى تقديم قروض للشركات الزميلة.
- تمثيل الشركات الاستشارية الأجنبية في السوق المحلي.

إن مكتب الشركة الأم المسجل هو شرق، شارع أحمد الجابر، برج دار العوضي، الطابق 23 ص.ب 4323 الصفا 13104 الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة للمجموعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 نوفمبر 2023.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المهمة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإصلاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية مجمعة سنوية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي إدارة المجموعة، تم إدراج كافة التعديلات التي تتألف من (الاستحقاقات العادية المتكررة) التي تعتبر ضرورية لعرض حادل.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

إن نتائج العمليات لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية المهمة

معايير وتقديرات وتعديلات جديدة مطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة متفقة مع تلك المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية المكتففة المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسرى بداية من 1 يناير 2023. لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تقديرات أو تعديلات تم صدورها ولكن لم تسر بعد.

يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في 2023، غير أنها ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين
في مايو 2017، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين، وهو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يعطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) عقود التأمين الذي صدرت في عام 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، مثل بالإضافة إلى بعض الضمادات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية؛ سيتم تطبيق بعض استثناءات النطاق. يتمثل الهدف العام للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة وانساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) نموذجاً شاملًا لعقود التأمين، يعطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافة إليه:

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المهمة (تممة)

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة مطبقة من قبل المجموعة (تممة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين (تممة)

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكتففة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومدخلات القياس لوضع تدابير محاسبية.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكتففة للمجموعة.

(الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2))

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإصلاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإصلاحات عن السياسات المحاسبية.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكتففة للمجموعة ولكن يمكن أن تؤثر على الإصلاحات عن السياسات المحاسبية في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3. ربحية / خسارة (السهم الأساسية والمخففة العائد لمساهمي الشركة الأم

ليس هناك أسهم عادي مخففة متوقع إصدارها. يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة العائد لمساهمي الشركة الأم بقسمة صافي ربح / (خسارة) الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		صافي ربح / (خسارة) الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم) ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة العائد لمساهمي الشركة الأم (فلس)
2022	2023	2022	2023	
(3,136,727)	(2,680,876)	(1,869,116)	769,917	
610,000,000	610,000,000	610,000,000	610,000,000	
(5.14)	(4.39)	(3.06)	1.26	

4. استثمار في شركات زميلة

(معدلة) 1 يناير 2022	(معدلة) 30 سبتمبر 2022	(معدلة) 31 ديسمبر 2022	(معدلة) 30 سبتمبر 2023	
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	
48,958,177	53,413,644	53,413,644	56,955,141	الرصيد في بداية الفترة / السنة
2,849,420	5,467,278	5,615,694	1,137,500	إضافات
(2,148,900)	-	-	-	استبعادات
-	(1,860,802)	(2,270,390)	(1,922,037)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة من شركات زميلة
3,173,351	1,239,420	1,831,550	417,993	حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة
-	-	(2,643,578)	-	خسارة انخفاض في القيمة
61,445	(532,332)	(682,845)	(223,167)	حصة المجموعة من الدخل / الخسارة
(67,041)	564,505	264,223	76,901	الشامل الآخر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للشركات الزميلة
544,347	1,293,939	1,293,939	452,969	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر من الاحتياطيات الأخرى لشركات زميلة
(246,158)	165,907	132,904	165,240	احتياطيات أخرى
289,003	-	-	-	تعديلات نتيجة خسائر مستبعدة من معاملة مع شركة زميلة
53,413,644	59,751,559	56,955,141	57,060,540	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن استثمارات في شركات زميلة بمبلغ 40,577,734 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 47,136,692 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2022: 46,631,683 دينار كويتي، 1 يناير 2022: 43,846,466 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (ايضاح 9).

5. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(مدققة) 30 سبتمبر 2022	(مدققة) 31 ديسمبر 2022	(مدققة) 30 سبتمبر 2023	
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	
404,170	412,437	412,303	أوراق مالية مسيرة
999,704	946,583	947,763	أوراق مالية غير مسيرة
984,718	598,329	521,185	صناديق ومحافظ
2,388,592	1,957,349	1,881,251	

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 600,988 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 1,010,060 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2022: 1,378,647 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (ايضاح 9).

6. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

30 سبتمبر 2022	(مدققة) دinar كويتي	31 ديسمبر 2022	(مدققة) دinar كويتي	30 سبتمبر 2023	(مدققة) دinar كويتي
9,921,117	9,108,799	10,057,454			مدينون تجاريون
4,158,103	4,543,914	4,204,626			مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 12)
3,000,000	3,000,000	3,000,000			مدينو فائدة
1,201,065	1,201,065	-			مدينو بيع استثمار في شركة زميلة
178,358	109,648	124,439			مصاريف مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
6,017,126	6,017,126	6,017,126			دفعات مقدمة لمشروع قيد التنفيذ
595,218	697,491	476,497			دفعات مقدمة للموردين
1,125,810	651,069	867,945			أرصدة مدينة أخرى
26,196,797	25,329,112	24,748,087			مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(3,337,035)	(3,424,803)	(3,424,803)			
22,859,762	21,904,309	21,323,284			

فيما يلي مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

30 سبتمبر 2022	(مدققة) دinar كويتي	31 ديسمبر 2022	(مدققة) دinar كويتي	30 سبتمبر 2023	(مدققة) دinar كويتي
3,385,978	3,486,547	3,489,708			الجزء غير المتداول
19,473,784	18,417,762	17,833,576			الجزء المتداول
22,859,762	21,904,309	21,323,284			

7. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

30 سبتمبر 2022	(مدققة) دinar كويتي	31 ديسمبر 2022	(مدققة) دinar كويتي	30 سبتمبر 2023	(مدققة) دinar كويتي
9,393,080	9,428,336	9,148,970			أوراق مالية مسيرة
11,229,588	11,149,026	10,884,921			أوراق مالية غير مسيرة
117,619	119,043	88,838			صناديق مشتركة
20,740,287	20,696,405	20,122,729			

كما في 30 سبتمبر 2023، كان لدى المجموعة بعض الأسهم الخاصة بالأطراف ذات الصلة بقيمة دفترية 2,092,414 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 2,815,532 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2022: 2,751,346 دينار كويتي) (إيضاح 12).

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 18,698,153 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 18,803,252 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2022: 18,780,052 دينار كويتي) مرهونة مقابل بعض القروض لأجل (إيضاح 9).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة (غير مدققة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

.8 نقد ونقد معادل

(مدققة) 30 سبتمبر 2022	(مدققة) 31 ديسمبر 2022	(مدققة) 30 سبتمبر 2023	
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	
1,390,278	884,341	1,656,330	نقد في الصندوق ولدى البنوك
49,179	162,529	91,157	نقد في محافظ
165,989	30,046	-	نقد محتجز *
1,605,446	1,076,916	1,747,487	

*يمثل هذا الرصيد نقد محتجز مقابل تسهيلات بنكية.

.9 قروض لأجل

(مدققة) 30 سبتمبر 2022	(مدققة) 31 ديسمبر 2022	(مدققة) 30 سبتمبر 2023	
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	
19,654,045	17,243,119	16,895,099	قروض لأجل منمنحة من مؤسسات مالية محلية وطرف ذو
4,770,553	5,040,332	7,003,299	صلة وتحمل معدل فائدة يتراوح من %1.5 إلى %4 سنوياً
24,424,598	22,283,451	23,898,398	فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

قروض لأجل منمنحة من مؤسسات مالية أجنبية وتحمل معدل فائدة يتراوح من 6.25% إلى 11.25% سنوياً.

إن بعض الاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات الزميلة، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاحات 4 و 5 و 7).

تنتمي القروض لأجل فيما يلي:

(مدققة) 30 سبتمبر 2022	(مدققة) 31 ديسمبر 2022	(مدققة) 30 سبتمبر 2023	
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	
3,663,471	1,773,611	7,445,327	الجزء غير المتداول
20,761,127	20,509,840	16,453,071	الجزء المتداول
24,424,598	22,283,451	23,898,398	

دائعون وأرصدة دائنة أخرى

.10

(مدققة) 30 سبتمبر 2022	(مدققة) 31 ديسمبر 2022	(مدققة) 30 سبتمبر 2023	
دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	
2,485,603	2,646,372	2,627,826	دائعون تجاريون
15,020,189	14,991,880	19,774,274	مستحق إلى أطراف ذات صلة (أ) (إيضاح 12)
3,113,542	3,068,537	-	دائعو موجودات ثابتة
5,582,256	5,237,544	5,472,342	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
26,201,590	25,944,333	27,874,442	

أ) يتضمن الرصيد المستحق إلى أطراف ذات صلة مبلغ 3,018,000 دinar كويتي ويحمل معدل فائدة بنسبة 1.5% فوق معدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.

.10. دالنون وأرصدة دائنة أخرى (تنمية)

يتمثل دالنون وأرصدة دائنة أخرى فيما يلي:

(مدة) 30 سبتمبر 2022	(مدة) 31 ديسمبر 2022	(مدة) 30 سبتمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,135,325	5,891,943	4,855,000	الجزء غير المتداول
24,066,265	20,052,390	23,019,442	الجزء المتداول
26,201,590	25,944,333	27,874,442	

.11. الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 16 مايو 2023 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، كما وافقت على عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 28 أبريل 2022 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، كما وافقت على عدم توزيع أرباح نقدية وعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. كما وافقت على إلغاء الخسائر المتراكمة بمبلغ 10,587,270 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 من خلال استخدام الاحتياطي الائتماني بمبلغ 3,200,595 دينار كويتي وعلاوة الإصدار بمبلغ 7,386,675 دينار كويتي.

.12. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، الشركات الزميلة، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة هي كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		معاملات متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع:
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
76,174	53,703	74,207	-	أيرادات توزيعات أرباح
243	316	197	204	أيرادات فوائد
14,493	12,196	4,450	3,359	أتعاب إدارة محافظ
90,505	163,071	33,000	49,504	تكاليف تمويل

(مدة) 30 سبتمبر 2022		(مدة) 31 ديسمبر 2022		الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
896	673	838		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,158,103	4,543,914	4,204,626		مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 6)
2,751,346	2,815,532	2,092,414		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 7)
43,212	113,220	88,551		نقد لدى مديرية محافظ
500,000	500,000	500,000		قرصون لأجل
15,020,189	14,991,880	19,774,274		مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 10)

.12 معاملات وارصدة مع أطراف ذات صلة (تتمة)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر				الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر				مكافأة موظفي الإدارة العليا
2022	2023	2022	2023	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	
462,427	331,472	130,410	97,582	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	مزايا لضيارة الأجل
39,280	65,946	13,262	13,565	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	مكافأة نهاية الخدمة

.13 ارتباطات رأسمالية وإلتزامات محتملة

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2023	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
14,514,170	14,031,203	12,610,190	197,446	407,241	409,317	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي
<u>14,711,616</u>	<u>14,438,444</u>	<u>13,019,507</u>						

الالتزامات المحتملة

أ) كما في تاريخ التقرير، قدمت المجموعة ضمانات بنكية للأداء إلى عميل وموردين بمبلغ 2,835,774 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 3,605,935 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2022: 3,605,935 دينار كويتي) وإلى المؤسسة العامة للرعاية السكنية بمبلغ 3,120,180 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 3,120,180 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2022: 3,120,180 دينار كويتي) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها مطلوبات مادية.

ب) قامت الشركة الأم وأطراف أخرى بکفالة طرف آخر (الشركة المدينة) کفالة شخصية مقابل قرض بمبلغ 72.6 مليون دينار كويتي لدى بنك الكويت الوطني خلال عام 2012. وقامت الشركة المدينة بتوقيع عقد لاحقة بتجديد القرض ولم تكن الشركة الأم طرفاً فيها بدمج القرض مع ديون أخرى لأشخاص طبيعية واعتبارية. وتم الاتفاق على موعد سداد جديد متمثل في أحد عشر قسطًا سنويًا يبدأ اعتباراً من 15 يونيو 2016 مع تقديم ضمانات عينية. إن الشركة الأم لم تجدد التزاماتها بالکفالة في عقود التجديد.

قامت الشركة المدينة وبموجب العقود الجديدة بالسداد حيث أصبح الرصيد المتبقى في ذمتها مبلغ 11,049,644 دينار كويتي (بالخلاف الفائدة). وحيث باشر بنك الكويت الوطني إجراءات التنفيذ بالرصيد ضد الشركة المدينة والكلاء ومن ضمنهم الشركة الأم كافية، وقضت المحكمة في الإشكال المقام من الشركة الأم بوقف تنفيذ العقد. كما أقامت الشركة الأم دعوى بعدم صلاحية العقد ولقضاء الكفالة، في 13 يونيو 2022 صدر حكم برفض الدعوى وتم استئناف الحكم. وبتاريخ 28 سبتمبر 2022 أصدرت "محكمة الاستئناف" حكمها بتأييد الحكم الصادر عن "محكمة الدرجة الأولى" واستئنافها أمام "محكمة التمييز" والتي قضت بتاريخ 30 مايو 2023 رفض الطعن في غرفة المشورة. تعتقد الإدارة أن البنك لا يمكنه تنفيذ سند الضمان على الشركة الأم في الوقت الحالي.

ترى إدارة المجموعة أن الشركة الأم ليست طرفاً ولم تلزم بالاتفاقية الضمان، وليس من الممكن تقدير الأثر مالي الذي قد ينشأ عن هذه الدعوى القضائية. كذلك طبقاً لرأي محامي المجموعة، فإنه لا يتوقع وجود أي أثر مالي على المجموعة.

.14 معلومات قطاعية

ترافق الإدارة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقدير الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى العائد من الاستثمارات. لا يوجد لدى المجموعة أي معاملات بين القطاعات.

معلومات قطاعية (تتمة) .14

يوضح الجدول التالي إيرادات القطاعات ونتائج المعلومات بشأن قطاعات أعمال المجموعة:

المجموع	أخرى	الاستثمار	
دinar كويتي	Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti	
4,089,156	3,520,144	569,012	التسعه أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023
(1,769,090)	(1,380,030)	(389,060)	إيرادات القطاع خسارة القطاع قبل تكاليف التمويل وخسارة تحويل العملات الأجنبية
(1,715,116)	(816,712)	(898,404)	تكاليف التمويل بعد إضافة خسارة تحويل العملات الأجنبية
(3,484,206)	(2,196,742)	(1,287,464)	صافي الخسارة
115,300,173	33,278,814	82,021,359	موجودات القطاع
(29,995,130)	(15,882,574)	(14,112,556)	مطلوبات القطاع (باستثناء قروض لأجل)
85,305,043	17,396,240	67,908,803	صافي موجودات القطاع قبل القروض لأجل
(23,898,398)	(8,817,069)	(15,081,329)	قرص لأجل
61,406,645	8,579,171	52,827,474	صافي الموجودات
المجموع	أخرى	الاستثمار	
دinar كويتي	Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti	
4,585,193	3,786,893	798,300	التسعه أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022
(3,201,748)	(3,138,997)	(62,751)	إيرادات القطاع خسارة القطاع قبل تكاليف التمويل وخسارة تحويل العملات الأجنبية
(1,221,916)	(410,303)	(811,613)	تكاليف التمويل بعد إضافة خسارة تحويل عملات أجنبية
(4,423,664)	(3,549,300)	(874,364)	صافي الخسارة
120,845,340	38,791,004	82,054,336	موجودات القطاع
(28,325,695)	(16,160,843)	(12,164,852)	مطلوبات القطاع (باستثناء قروض لأجل)
92,519,645	22,630,161	69,889,484	صافي موجودات القطاع قبل القروض لأجل
(24,424,598)	(7,790,223)	(16,634,375)	قرص لأجل
68,095,047	14,839,938	53,255,109	صافي الموجودات

قياس القيمة العادلة .15

السلسل الهرمي للقيمة العادلة 15.1

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

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن السلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدّة من الأسعار المعينة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدّة من مدخلات بخلاف الأسعار المعينة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات بما يشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدّة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدّة من أساليب تقدير تتضمّن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدرومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدرومة بمصادر يمكن تحديدها).

15. قياس القيمة العادلة (تنمية)

15.2 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات ومتطلبات المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2023	دينار كويتي	الموجودات المالية:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
2,388,592	1,957,349	1,881,251		الأخر: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
16,069,060	15,080,044	14,705,222		آخر
1,605,446	1,076,916	1,747,487		
20,740,287	20,696,405	20,122,729		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
40,803,385	38,810,714	38,456,689		الخسائر: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
				الخسائر
24,424,598	22,283,451	23,898,398		المطلوبات المالية:
25,634,332	25,451,431	27,545,258		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفارة:
667,868	1,417,256	499,690		قروض لأجل
50,726,798	49,152,138	51,943,346		دائعون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة)
				سحب على المكتوف لدى البنوك

تأخذ الإدارة في اعتبارها أن القيم الدفترية للموجودات المالية وكافة المطلوبات المالية، المدرجة بالتكلفة المطفارة، تقارب قيمها العادلة.

يتحدد المستوى الذي تقع ضئنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للدخلات الجوهرية لقيمة العادلة.

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على نحو متكرر في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

15. قياس القيمة العادلة (تتمة)

15.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تتمة)

المجموع	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	30 سبتمبر 2023
412,303	-	-	412,303	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
521,185	-	521,185	-	أوراق مالية مسيرة صناديق ومحافظ
947,763	947,763	-	-	أوراق مالية غير مسيرة
9,148,970	-	-	9,148,970	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
88,838	-	88,838	-	أوراق مالية مسيرة صناديق مشتركة
10,884,921	10,677,890	207,031	-	أوراق مالية غير مسيرة
22,003,980	11,625,653	817,054	9,561,273	
المجموع	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 (مدقة)
412,437	-	-	412,437	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
598,329	-	598,329	-	أوراق مالية مسيرة صناديق ومحافظ
946,583	946,583	-	-	أوراق مالية غير مسيرة
9,428,336	-	-	9,428,336	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
119,043	-	119,043	-	أوراق مالية مسيرة صناديق مشتركة
11,149,026	10,666,895	482,131	-	أوراق مالية غير مسيرة
22,653,754	11,613,478	1,199,503	9,840,773	
المجموع	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	30 سبتمبر 2022
404,170	-	-	404,170	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
984,718	-	984,718	-	أوراق مالية مسيرة صناديق ومحافظ
999,704	999,704	-	-	أوراق مالية غير مسيرة
9,393,080	-	-	9,393,080	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
117,619	-	117,619	-	أوراق مالية مسيرة صناديق مشتركة
11,229,588	10,693,539	536,049	-	أوراق مالية غير مسيرة
23,128,879	11,693,243	1,638,386	9,797,250	

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات 1 و 2 و 3 خلال الفترة / السنة.

.16 أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة اعتباراً من 1 يناير 2022 لتعكس تسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأحد الشركات الزميلة بمبلغ 2,078,876 دينار كويتي والذي تم اعتباره تعديلات سنوات سابقة.

إن تفاصيل التعديل متمثلة فيما يلي:

1 يناير 2022		
بعد التعديل	المبلغ المعدل	قبل التعديل
Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti
53,413,644 (12,666,146)	(2,078,876) (2,078,876)	55,492,520 (10,587,270)
		استثمار في شركات زميلة خسائر متراكمة

30 سبتمبر 2022		
بعد التعديل	المبلغ المعدل	قبل التعديل
Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti
59,751,559 (5,183,496)	(2,078,876) (2,078,876)	61,830,435 (3,104,620)
		استثمار في شركات زميلة خسائر متراكمة

31 ديسمبر 2022		
بعد التعديل	المبلغ المعدل	قبل التعديل
Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti
56,955,141 (8,304,847)	(2,078,876) (2,078,876)	59,034,017 (6,225,971)
		استثمار في شركات زميلة خسائر متراكمة