

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



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

الصفحة

1	تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
12 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية (غير مدققة)

الفهرس

المحترمين

تقدير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكتف المجمع المرفق لشركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2023، وبيانى الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلين المكتفين المجتمعين لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبيانى التغيرات في حقوق الملكية، والتندفات النقدية المرحلين المكتفين المجموعين لفترة ستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لأساس الإعداد المبين في ايضاح 2. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

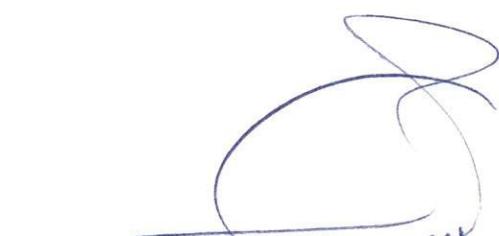
الاستنتاج

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

تقدير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة لذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نرى أيضاً أنه لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال فترة ستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية خلال فترة ستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عبدالله الوزان  
سجل مراقب الحسابات رقم 62 فئة أ  
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه



شركة أصول للاستثمار ش.م.ع وشركتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 30 يونيو 2023

دينار كويتي				
30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدقة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	إيضاح	
				<b>الموجودات</b>
2,726,286	2,852,694	2,084,432	3	<b>الموجودات المتداولة</b>
6,121,754	6,604,761	7,081,926	4	النقد والنقد المعادل
200,359	214,748	355,863		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
557,476	452,048	451,866		نرم مدينة أخرى
<b>9,605,875</b>	<b>10,124,251</b>	<b>9,974,087</b>		عقارات محظوظ بها للمتاجرة
				<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
				<b>الموجودات غير المتداولة</b>
1,443,999	1,414,475	7,779,025	5	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,550,481	3,786,633	3,581,414	6	استثمار في شركة زميلة
495,334	464,402	433,510		موجودات غير ملموسة
183,663	149,051	125,232		أصول حق الاستخدام
797	2,760	2,857		موجودات أخرى
<b>5,674,274</b>	<b>5,817,321</b>	<b>11,922,038</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>15,280,149</b>	<b>15,941,572</b>	<b>21,896,125</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
				<b>المطلوبات المتداولة</b>
1,083,799	1,033,684	1,455,855		نرم دائنة
-	-	308,603	7	دائنون مراقبة
70,293	72,074	76,047		التزامات عقد إيجار
<b>1,154,092</b>	<b>1,105,758</b>	<b>1,840,505</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
				<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
				دائنون مراقبة
				مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
176,568	182,508	156,985		التزامات عقد إيجار
104,207	75,516	32,752		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>280,775</b>	<b>258,024</b>	<b>4,939,737</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>1,434,867</b>	<b>1,363,782</b>	<b>6,780,242</b>		
				<b>حقوق الملكية</b>
				رأس المال
12,654,623	12,654,623	12,654,623		احتياطي قانوني
470,491	549,727	549,727		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(839)	(2,060)	(3,240)		احتياطي القيمة العادلة
482,167	463,389	489,356		أرباح مرحلة
238,840	912,111	1,425,417		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>13,845,282</b>	<b>14,577,790</b>	<b>15,115,883</b>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>
<b>15,280,149</b>	<b>15,941,572</b>	<b>21,896,125</b>		

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

سليمان أحمد العميري  
رئيس التنفيذي

عبدالله مساعد الدخيل  
نائب رئيس مجلس الإدارة

حمد أحمد العميري  
رئيس مجلس الإدارة



## بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكتف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		إيضاح	
2022	2023	2022	2023		
218,546	1,911,822	85,604	1,352,818	8	الإيرادات
180,236	-	135,230	-		صافي إيرادات من استثمارات
(183,977)	-	(141,328)	-		إيرادات من بيع عقارات محتفظ بها للمتاجرة
-	78,354	-	78,354		تكلفة بيع عقارات محتفظ بها للمتاجرة
107,114	43,922	(110,260)	147,247		إيرادات من موجودات غير ملموسة
321,919	2,034,098	(30,754)	1,578,419		حصة في نتائج شركة زميلة
53,188	16,262	8,118	9,560		إيرادات أخرى
50	(363,083)	-	(363,083)	14.2	صافي (المحمول على) / رد مخصصات
375,157	1,687,277	(22,636)	1,224,896		
(34,612)	(35,656)	(17,306)	(18,351)		المصاريف والأعباء الأخرى
(33,977)	(31,443)	(17,004)	(15,755)		استهلاك أصول حق الاستخدام
(178,142)	(163,882)	(85,317)	(84,084)		استهلاك وإطفاء
(113,197)	(78,861)	(64,228)	(51,397)	9	تكاليف موظفين
15,229	1,377,435	(206,491)	1,055,309		مصاريف أخرى
(4,922)	(3,259)	(2,333)	(1,514)		الربح التشغيلي / (الخسارة التشغيلية)
-	(79,853)	-	(79,853)		أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
10,307	1,294,323	(208,824)	973,942		أعباء تمويل محملة على دانسي مراقبة
-	(12,504)	-	(9,300)		صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الاستقطاعات
-	(6,690)	-	1,409		القانونية
-	(2,546)	-	694		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
10,307	1,272,583	(208,824)	966,745		ضريبة دعم العمالة الوطنية
0.07	10.06	(1.50)	7.64	11	مصرف الزكاة
					صافي ربح / (خسارة) الفترة
					ربحية / (خسارة) السهم العائد لمساهمي
					الشركة الأم (فنس)

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف المجمع

للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

		دinar كويتي	
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدفقة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدفقة)	
2022	2023	2022	2023
10,307	1,272,583	(208,824)	966,745
			صافي ربح / (خسارة) الفترة
7,098	25,967	5,211	(30,571)
11,406	(1,180)	7,554	(1,723)
18,504	24,787	12,765	(32,294)
28,811	1,297,370	(196,059)	934,451

بنود الدخل الشامل الآخر:  
بنود لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً ضمن بيان الربح أو  
الخسارة:

استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
الأخر:

التغيير في القيمة العادلة

بنود سيتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى بيان الربح أو  
الخسارة:

فروق ترجمة عملات أجنبية:

فروق ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية  
إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل  
الأخر

إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة  
العائدة لمساهمي الشركة الأم

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتف المجمع لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

دinar كويتي							
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
17,389,541	511,435	475,069	(12,245)	1,056,999	470,491	14,887,792	الرصيد في 1 يناير 2022
(2,233,169)	-	-	-	-	-	(2,233,169)	إلغاء أسهم
(1,339,901)	(282,902)	-	-	(1,056,999)	-	-	توزيعات (إيضاح 10)
(3,573,070)	(282,902)	-	-	(1,056,999)	-	(2,233,169)	معاملات مع المالك
10,307	10,307	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
18,504	-	7,098	11,406	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
28,811	10,307	7,098	11,406	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
13,845,282	238,840	482,167	(839)	-	470,491	12,654,623	الرصيد في 30 يونيو 2022
14,577,790	912,111	463,389	(2,060)	-	549,727	12,654,623	الرصيد في 1 يناير 2023
(759,277)	(759,277)	-	-	-	-	-	توزيعات (إيضاح 10)
(759,277)	(759,277)	-	-	-	-	-	معاملات مع المالك
1,272,583	1,272,583	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
24,787	-	25,967	(1,180)	-	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
1,297,370	1,272,583	25,967	(1,180)	-	-	-	اجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
15,115,883	1,425,417	489,356	(3,240)	-	549,727	12,654,623	الرصيد في 30 يونيو 2023

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

**بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023**

		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
		البيانات المدققة	
		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
السنة أشهر المنتهية في	30 يونيو (غير مدققة)	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
2022	2023	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
دينار كويتي		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
صافي ربح الفترة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
تسوية:		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
صافي (أرباح غير محققة) / خسائر غير محققة من استثمارات		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
استهلاك أصول حق الاستخدام		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
أعباء تمويل محملة على دانسي مراقبة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
خسارة من بيع عقارات محتفظ بها للمتاجرة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
إيرادات توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
حصة في نتائج من شركة زميلة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
استهلاك وإطفاء		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
صافي (المحمل على) / رد مخصصات		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
ربح من تعديل عقد إيجار		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل:		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
الحركة على رأس المال العامل:		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
ذمم مدينة أخرى		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
عقارات محتفظ به للمتاجرة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
ذمم دائنة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
المدفوع لاقتناء موجودات أخرى		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
إيرادات توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
توزيعات مستلمة من شركة زميلة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
المحصل من دانسي مراقبة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
المسدود من أعباء تمويل محملة على دانسي مراقبة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
دفعات مسددة نتيجة تحفيض رأس المال		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
المدفوع لالتزامات عقد إيجار		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
توزيعات مدفوعة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
صافي التغير في النقد والنقد المعادل		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة		بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023	

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

**إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023**
**1. تأسيس المجموعة**

إن شركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") تأسست في دولة الكويت في عام 1999 ومدرجة في بورصة الكويت. تتضمن شركة أصول للاستثمار لرقابة هيئة أسواق المال.

يقع المركز الرئيسي للشركة في برج الراية - منطقة الشرق - الدور الخامس والعشرون - ص.ب 3880 الصفا - 13039 الكويت.

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

بلد التأسيس	النشاط	نسبة الملكية (%)		اسم الشركة
		2022	2023	
الكويت	تجارة عامة ومقاولات	99	99	شركة بترو كويات (ذ.م.م.)
الأردن	استثمارات عقارية	100	100	شركة أصول للإيجار والتمويل (شركة مساهمة خاصة)

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

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 المنعقد بتاريخ 18 أبريل 2023

(31 ديسمبر 2021 - 12 أبريل 2022) على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

وافق مجلس الإدارة على إصدار المعلومات المالية المرحلية في الاجتماع المنعقد بتاريخ 13 أغسطس 2023.

**أساس الإعداد والسياسات المحاسبية**
**2.**

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

تطبق بعض التعديلات والتفسيرات للمرة الأولى في 2023، غير أنه لم ينشأ عنها أي أثر في المعلومات المالية المرحلية للمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت على مؤسسات الخدمات المالية.

إن المعلومات المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لبيانات مالية مجمعة كاملة ومعدة وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت على مؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة هيئة أسواق المال ويجب قراءتها مترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية كما في 31 ديسمبر 2022. إضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترات المرحلية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023.

**الأحكام والتقديرات الهامة**

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

**النقد والنقد المعادل**
**3.**

دinar كويتي	30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2023	(غير مدققة)	(غير مدققة)
1,279,214	1,292,965	1,292,965	1,955,229	1,955,229		
1,447,072	1,559,729	1,559,729	129,203	129,203		
2,726,286	2,852,694	2,852,694	2,084,432	2,084,432		

يتضمن بند "أرصدة نقدية لدى أطراف أخرى" مبلغ 45,906 دينار كويتي مرهون كضمان مقابل دانبي مراقبة ممنوحة من قبل بنك تجاري محلي (إيضاح 7).

**استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**
**4.**

يمثل بند "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" استثمارات في أوراق مالية محلية مسورة.

جرى رهن أسهم تمثل 87.92% من حصة ملكية المجموعة في استثمارات في أسهم محلية مسورة كضمان مقابل دانبي مراقبة ممنوحة من قبل بنك تجاري محلي (إيضاح 7).

## إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

## استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

5.

30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
(غير مدققة)	(مدقة)	(غير مدققة)
174	151	6,364,729
871,443	857,381	857,381
572,382	556,943	556,915
1,443,999	1,414,475	7,779,025

استثمارات في أسهم محلية - مسيرة  
استثمارات في أسهم محلية - غير مسيرة  
استثمارات في أسهم أجنبية - غير مسيرة

جرى رهن أسهم تمثل 63.28% من حصة ملكية المجموعة في استثمارات في أسهم محلية مسيرة كضمان مقابل دانيي مراقبة ممنوعة من قبل بنك تجاري محلي (إيضاح 7).

## استثمارات في شركة زميلة

6.

تتمثل في حصة المجموعة في استثمارات في الشركة الزميلة التالية:

نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
(غير مدققة)	(مدقة)	(غير مدققة)

شركة مجموعة أسفن القابضة الكويت  
ش.م.ك.ع (شركة أسفن)

فيما يلي الحركة على استثمارات في شركة زميلة:

30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
(غير مدققة)	(مدقة)	(غير مدققة)
3,754,793	3,754,793	3,786,633
107,114	332,523	43,922
-	(3,121)	-
(311,426)	(311,428)	(249,141)
	13,866	-
3,550,481	3,786,633	3,581,414

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

ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل  
الشامل الآخر في شركة زميلة  
الرصيد الختامي

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

30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
(غير مدققة)	(مدقة)	(غير مدققة)
19,599,650	20,021,381	19,174,481
7,628,920	7,254,443	7,099,457

مجموع الموجودات  
مجموع المطلوبات

صافي موجودات الشركة الزميلة  
القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة (بالصافي)

30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
(غير مدققة)	(مدقة)	(غير مدققة)
236,790	452,722	232,950
361,144	1,121,128	148,086

إيرادات الفترة / السنة  
ربح الفترة / السنة

**إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023**

كما في 30 يونيو 2023، بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة أسس والذي يتمثل في سعر السهم السوقي المسعر في بورصة الكويت 3,051,981 دينار كويتي.

**7. دانو مرابحة**

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

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

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

	دinar كويتي	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدقة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	
-	-	-	308,603	4,750,000	متداولة
-	-	-	5,058,603	غير متداولة	

**8. صافي إيرادات من استثمارات**

	دinar كويتي		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022	2023	2022	2023	
42,738	(38,309)	39,932	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(381,896)	616,865	(512,032)	19,552	-	ربح محقق / خسارة محققة
545,413	671,743	545,413	671,743	-	التغير في القيمة العادلة
206,255	1,250,299	73,313	691,295	-	توزيعات
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
12,291	661,523	12,291	661,523	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
218,546	1,911,822	85,604	1,352,818	-	توزيعات

**9. مصاريف أخرى**

	دinar كويتي		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022	2023	2022	2023	
5,469	3,930	2,884	1,715	-	إيجار
22,348	27,059	9,675	20,113	-	أتعاب مهنية
23,147	19,155	11,986	8,721	-	أتعاب اشتراكات
9,164	5,601	4,071	2,845	-	مصاريف قانونية
2,250	1,875	2,250	1,875	-	مكافأة لجنة الشريعة
50,819	21,241	33,362	16,128	-	مصاريف متعددة
113,197	78,861	64,228	51,397	-	توزيعات

**10.**

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 المنعقد بتاريخ 18 أبريل 2023 (31 ديسمبر 2021 – 12 أبريل 2022) على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وإجراء توزيعات نقدية بواقع 6 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2021 – 9 فلس لكل سهم) بمبلغ 759,277 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021 – 1,339,901 دينار كويتي) على المساهمين المسجلين بعد الحصول على الموافقات الرقابية اللازمة. خلال الفترة الحالية، وزعت المجموعة مبلغ 649,699 دينار كويتي على مساهميها، منها مبلغ وقدره 640,830 دينار كويتي يتعلق بتوزيعات السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

## إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

.11

تحسب ربحية / (خسارة) السهم على أساس صافي ربح / (خسارة) الفترة العائد لمساهمي الشركة الأُم والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال الفترة والذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال الفترة كما يلي:

دينار كويتي

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
2022	2023	2022	2023
10,307	1,272,583	(208,824)	966,745
126,546,230	126,546,230	126,546,230	126,546,230
144,189,497	126,546,230	139,552,598	126,546,230
0.07	10.06	(1.50)	7.64

صافي ربح / (خسارة) الفترة  
العائد لمساهمي الشركة الأُم  
أسيم مصدرة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
القائمة  
ربحية / (خسارة) السهم  
الأساسية والمخففة (فلس)  
معاملات الأطراف ذات صلة

.12

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

دينار كويتي		
30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدقة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)
107,401	180,887	93,740

بيان الربح أو الخسارة  
 مدفوعات الإدارة العليا

121,324 132,092 101,140

مكافآت الإدارة العليا مستحقة الدفع

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

التوزيع القطاعي

.13

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

- قطاع التمويل - استثمار في مرابحات ووكالات وودائع في مؤسسات مالية
  - قطاع الاستثمار - استثمار في أوراق مالية
  - قطاع العقارات - استثمار في عقارات
- فيما يلي تحليل للمعلومات حسب القطاعات:

دينار كويتي				
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة)				
الإجمالي	قطاع العقارات	قطاع الاستثمار	قطاع التمويل	
1,687,277	-	1,687,277	-	
1,294,323	82,554	1,376,877	-	
21,896,125	1,066,120	20,516,722	313,283	
6,780,242	114,015	6,609,214	57,013	

إيرادات القطاعات  
إجمالي نتائج القطاعات قبل الاستقطاعات  
معلومات أخرى  
موجودات القطاع  
مطلوبات القطاع

## إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (غير مدقة)				دinar كويتي
الإجمالي	قطاع العقارات	قطاع الاستثمار	قطاع التمويل	
375,157	(3,741)	378,848	50	إيرادات القطاعات
10,307	(96,438)	106,695	50	إجمالي نتائج القطاعات قبل الاستقطاعات
				معلومات أخرى
15,280,149	1,290,195	13,621,511	368,443	موجودات القطاع
1,434,867	179,874	1,198,680	56,313	مطلوبات القطاع
				التزامات محتملة
				لدى المجموعة الالتزامات المحتملة التالية:
30 يونيو 2022 (غير مدقة)	31 ديسمبر 2022 (مدقة)	30 يونيو 2023 (غير مدقة)	30 يونيو 2022 (غير مدقة)	دinar كويتي
18,380	17,480	17,480	17,480	التزامات محتملة
				بموجب خطابات ضمان

خلال 2016، تسلمت الشركة مطالبة ضريبية بمبلغ 56.3 مليون ريال سعودي (بما يعادل 4.52 مليون دينار كويتي) من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية كتقدير جزافي للسنوات المالية من 2006 إلى 2014 فيما يتعلق بالإيرادات المحقة من وحدات مستأجرة في برج المروءة الكائن في مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية. وتمثل المطالبة في ضريبة دخل الشركات وضريبة الاستقطاع وغرامات أخرى. قررت إدارة المجموعة زيادة مخصص المطالبة الضريبية لتغطية غرامات الإخاء والتأخير وذلك استناداً إلى حساباتها. إن إجمالي مخصص المطالبة الضريبية بلغ 674,893 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2023 (31 ديسمبر 2022: 311,893 دينار كويتي). 14.2

ونظراً لأن الرابط الضريبي الذي صدر من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كان على أساس تقدير لمجموع الإيرادات التي تزيد بشكل جوهري عن الإيرادات المدرجة، فقد قامت إدارة المجموعة بتقديم مذكرة احتجاج للجنة الطعون الابتدائية، غير أنه تم رفض هذا الاحتجاج من قبل لجنة الطعون الابتدائية. ولاحقاً في 2017، قامت الإدارة باستئناف قرار رفض احتجاجها أمام اللجنة الاستئنافية الضريبية، والذي تم إحالته بعد ذلك في 2019 إلى الأمانة العامة للجان الضريبية وهي الجهة المكلفة بذلك بالنظر في جميع المنازعات الضريبية بالمملكة العربية السعودية. وفي 8 يونيو 2021، صدر قرار الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل بقبول استئناف المجموعة، وإحالة نظر الاحتجاج إلى الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في الرياض، المملكة العربية السعودية. وفي 28 أبريل 2022، رفعت الإدارة دعوى لمتابعة هذا الأمر لدى "الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل" بفرض استصدار الحكم النهائي. وبتاريخ 17 يوليو 2023، أصدرت "الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل" حكمها برفض احتجاجات الشركة مع الحق في التظلم.

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

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

## تقييم القيمة العادلة 15

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

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون دخول الشركة الأم إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

**إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023**

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركون في السوق سيتصرّفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

تستخدم الشركة الأم أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفّر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملوحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملوحظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة كما هو مبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

**المستوى 1 - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة)** في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة

**المستوى 2 - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملوحظاً بشكل مباشر أو غير مباشر**

**المستوى 3 - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملوحظ.**

يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية بخلاف الأدوات المالية قصيرة الأجل المدرجة بالتكلفة المطافة من خلال خصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية بمعدلات الفاندة السوقية الحالية لأدوات مالية مماثلة.

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

علاقة المدخلات غير الملوحظة بالقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملوحظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى تسلسل قيمة العادلة	دينار كويتي				الموجودات المالية
				30 يونيو 2022 (غير مدقة)	31 ديسمبر 2022 (غير مدقة)	30 يونيو 2023 (غير مدقة)	31 ديسمبر 2023 (غير مدقة)	
لا يوجد	لا يوجد	أسعار الشراء	المستوى 1	6,121,754	6,604,761	7,081,926		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: - أوراق مالية محلية مسيرة
لا يوجد	لا يوجد	أسعار الشراء	المستوى 1	174	151	6,364,729		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: - أوراق مالية محلية مسيرة
كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة	معدل الخصم	صافي قيمة الموجودات كما في 31 مارس 2022	المستوى 3	382,170	296,089	296,089		- أوراق مالية غير محلية مسيرة
لا يوجد	لا يوجد	صافي قيمة الموجودات كما في 30 سبتمبر 2021	المستوى 3	482,798	554,000	554,000		- أوراق مالية غير محلية مسيرة
كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة	معدل الخصم	صافي قيمة الموجودات كما في 31 ديسمبر 2021	المستوى 3	6,475	7,292	7,292		- أوراق مالية غير محلية مسيرة
كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة	معدل الخصم	صافي قيمة الموجودات كما في 31 ديسمبر 2021	المستوى 3	572,382	556,943	556,915		- أوراق مالية غير أجنبية مسيرة

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