

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
الشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
الكويت
30 يونيو 2023 (غير مدققة)

المحتويات

الصفحة

2-1	تقرير المراجعة
3	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
5	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
7-6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
17 - 9	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
الشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق للشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في 30 يونيو 2023 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بناء على 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 يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

تأكيد / امر

نسترعي الانتباه إلى إيضاح 5 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والذي يبين أن المجموعة قد تكبدت خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 صافي خسائر تبلغ 452,198 د.ك.، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت الالتزامات المتداولة لدى المجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 12,800,082 د.ك. كما هو مبين في إيضاح 5، فإن هذه الأحداث أو الظروف، بالإضافة إلى الأمور الأخرى المبينة في إيضاح 5، تشير إلى وجود شك مادي والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إن استنتاجنا غير متحفظ في هذا الصدد.

امر آخر

لقد تم تعييننا كمدققين للمجموعة لأول مرة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023، ولم نقوم بعمل تقرير حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 ولفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 والتي خضعت للتدقيق والمراجعة من قبل مراقب حسابات آخر أبدى رأي تدقيق غير معدل واستنتاجات غير معدلة حول البيانات المالية المجمعة والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بتاريخ 30 مارس 2023 و 14 مايو 2023 و 24 يوليو 2022 على التوالي.

تابع/ تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك.ع

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

استنادًا إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع دفاتر الشركة الأم. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تحدث أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 على وجه قد يكون له تأثير مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت
13 أغسطس 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
الإيرادات				
				إيرادات تأجير عقارات
133,811	138,730	68,876	69,820	
				إيرادات إدارة وصيانة عقارات
111,822	52,948	64,221	26,741	
				إيرادات تشغيل عقارات
245,633	191,678	133,097	96,561	
(91,507)	(77,456)	(75,120)	(39,766)	مصاريف تشغيل عقارات
				صافي إيرادات العقارات
154,126	114,222	57,977	56,795	
				إيرادات توزيعات أرباح
423,287	-	-	-	
				ربح من بيع عقارات استثمارية
96,978	-	24,348	-	
				إيرادات أخرى
6,759	176	6,748	127	
681,150	114,398	89,073	56,922	
المصاريف والأعباء الأخرى				
				مصاريف عمومية وإدارية
(508,584)	(400,946)	(309,637)	(220,756)	
				تكاليف تمويل
(111,473)	(165,650)	(58,562)	(98,013)	
(620,057)	(566,596)	(368,199)	(318,769)	
				(خسارة)/ ربح الفترة قبل مخصصي ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
61,093	(452,198)	(279,126)	(261,847)	
				زكاة
(932)	-	2,592	-	
60,161	(452,198)	(276,534)	(261,847)	(خسارة)/ ربح الفترة
الخاصة بـ:				
				مالكي الشركة الأم
62,868	(449,287)	(275,685)	(260,023)	
				الحصص غير المسيطرة
(2,707)	(2,911)	(849)	(1,824)	
60,161	(452,198)	(276,534)	(261,847)	(خسارة)/ ربح الفترة
				(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)
0.33	(2.39)	(1.47)	(1.38)	6

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك
60,161	(452,198)	(276,534)	(261,847)
(خسارة)/ ربح الفترة			
الخسائر الشاملة الأخرى:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع			
التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
(1,240,316)	(956,119)	(2,064,651)	(51,240)
(1,240,316)	(956,119)	(2,064,651)	(51,240)
(1,180,155)	(1,408,317)	(2,341,185)	(313,087)
إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى			
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة			
الخاصة بـ:			
مالكي الشركة الأم			
(1,175,217)	(1,314,544)	(2,336,874)	(236,905)
(4,938)	(93,773)	(4,311)	(76,182)
(1,180,155)	(1,408,317)	(2,341,185)	(313,087)
الحصص غير المسيطرة			
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة			

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	
				الأصول
				أصول غير متداولة
				عقارات استثمارية
13,226,911	13,232,204	13,232,204	7	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
15,264,781	11,816,887	10,583,729	8	مجموع الأصول غير المتداولة
28,491,692	25,049,091	23,815,933		
				الأصول المتداولة
				ذمم مدينة وأصول أخرى
416,949	273,030	234,069		النقد وأرصدة لدى البنوك
402,639	112,224	254,446		مجموع الأصول المتداولة
819,588	385,254	488,515		أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
32,710	-	-		مجموع الأصول
29,343,990	25,434,345	24,304,448		
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
19,103,898	19,103,898	19,103,898		رأس المال
1,452,034	1,452,034	1,452,034		احتياطي إجباري
(1,452,034)	(1,452,034)	(1,452,034)		أسهم خزينة
46,038	46,038	46,038		احتياطي أسهم خزينة
190,494	(1,397,890)	(2,099,409)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
(9,274,068)	(10,556,089)	(11,106,039)		خسائر مترجمة
10,066,362	7,195,957	5,944,488		حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم
2,163,414	1,884,465	1,727,617		الحصص غير المسيطرة
12,229,776	9,080,422	7,672,105		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم
				خصوم غير متداولة
5,000,000	5,000,000	2,000,000	9	قروض
1,047,233	1,065,160	1,098,271		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
245,475	245,475	245,475		مخصص مصاريف قضائية محتملة
6,292,708	6,310,635	3,343,746		مجموع الخصوم الغير متداولة
				الخصوم المتداولة
9,489,566	9,489,566	12,489,566	9	قروض
1,331,940	553,722	799,031		ذمم دائنة وخصوم أخرى
10,821,506	10,043,288	13,288,597		مجموع الخصوم المتداولة
17,114,214	16,353,923	16,632,343		مجموع الخصوم
29,343,990	25,434,345	24,304,448		مجموع الخصوم وحقوق الملكية



محمد براك المطير
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

المجموع	الحصص غير المسيطر	حقوق الملكية الخاصة بالشركة الأم						
		المجموع الفرعي	خسائر متراكمة	المتراكمة في القيمة العادية	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي إجباري	رأس المال
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.
9,080,422	1,884,465	7,195,957	(10,556,089)	(1,397,890)	46,038	(1,452,034)	1,452,034	19,103,898
(452,198)	(2,911)	(449,287)	(449,287)	-	-	-	-	-
(956,119)	(90,862)	(865,257)	-	(865,257)	-	-	-	-
(1,408,317)	(93,773)	(1,314,544)	(449,287)	(865,257)	-	-	-	-
-	(63,075)	63,075	(100,663)	163,738	-	-	-	-
7,672,105	1,727,617	5,944,488	(11,106,039)	(2,099,409)	46,038	(1,452,034)	1,452,034	19,103,898
الرصيد في 30 يونيو 2023 (غير مدقق)								

خسارة الفترة
خسائر شاملة أخرى للفترة
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
خسارة ناتجة عن استبعاد أصول مالية بالقيمة العادية من
خلال الدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المبنية في الصفحات من 9 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

الحصص غير المسيطرة

المجموعة	المسيطر	المجموع الفرعي	خسائر مترაკمة	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	احتياطي أسهم خريزة	أسهم خريزة	احتياطي إيجاري	رأس المال	حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
13,417,557	2,172,241	11,245,316	(9,317,359)	1,412,739	46,038	(1,452,034)	1,452,034	19,103,898	الرصيد في 1 يناير 2022 (مدقق)
60,161	(2,707)	62,868	62,868	-	-	-	-	-	ربح/(خسارة) الفترة
(1,240,316)	(2,231)	(1,238,085)	-	(1,238,085)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
(1,180,155)	(4,938)	(1,175,217)	62,868	(1,238,085)	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
-	(2,625)	2,625	(13,215)	15,840	-	-	-	-	المحول نتيجة استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(7,626)	(1,264)	(6,362)	(6,362)	-	-	-	-	-	خسارة محققة من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
12,229,776	2,163,414	10,066,362	(9,274,068)	190,494	46,038	(1,452,034)	1,452,034	19,103,898	الرصيد في 30 يونيو 2022 (غير مدقق)

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
		أنشطة التشغيل
60,161	(452,198)	(خسارة)/ ربح الفترة
		التعديلات:
(423,287)	-	إيرادات توزيعات أرباح
(96,978)	-	ربح من بيع عقارات استثمارية
111,473	165,650	تكاليف تمويل
24,217	33,111	مخصص محمل مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(324,414)	(253,437)	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(68,451)	38,961	ذمم مدينة وأصول أخرى
(45,206)	79,659	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(438,071)	(134,817)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(6,823)	-	أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
142,854	277,039	محصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
423,287	-	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
96,986	-	المحصل من بيع عقارات استثمارية
656,304	277,039	صافي النقد من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(111,473)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
(111,473)	-	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
106,760	142,222	صافي الزيادة في النقد وأرصدة لدى البنوك
295,879	112,224	نقد وأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
402,639	254,446	نقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 9 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1 التأسيس وأنشطة الشركة الأم

تأسست الشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") بتاريخ 19 يناير 1980 كشركة مساهمة كويتية وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية في دولة الكويت.

إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

تتكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة").

فيما يلي الأغراض الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقرضها وكفالتها لدى الغير.
- إقرض الشركات التي تمتلك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير، وفي هذه الحالة، يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة الأم في رأس مال هذه الشركات المستثمر فيها عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها في القانون وبما يتفق مع أغراضها.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة داخل وخارج دولة الكويت.

يتعين أن تتم ممارسة الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم وفق أحكام الشريعة الإسلامية، ولا يجوز بأي حال من الأحوال أن تفسر أي من الأغراض المبينة على أنها تجيز للشركة الأم القيام بشكل مباشر أو غير مباشر بممارسة أي أعمال ربوية أو منافية لأحكام معاملات الشريعة الإسلامية.

يقع المقر المسجل للشركة الأم في ص ب 26371، الصفاة 13124 - دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 13 أغسطس 2023.

2 أساس الإعداد

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 باستثناء التغييرات المبينة في إيضاح 3.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

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

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

إن النتائج التشغيلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والإفصاحات حولها.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسري على الفترة الحالية.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ
في

المعيار أو التفسير

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية
1 يناير 2023
1 يناير 2023

التعديلات 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 نقدية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس.

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

3.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد
بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم تسري بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. وهناك أيضاً بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود الإيجار
1 يناير 2024
1 يناير 2024
1 يناير 2024

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة لا يعتمد إلا على التعهدات التي يتطلب من المنشأة الالتزام بها في تاريخ البيانات المالية أو قبل هذا التاريخ. إضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن هذه المعلومات ضمن الإيضاحات بما يمكن مستخدمي البيانات المالية من استيعاب التعرض للمخاطر عندما تصبح الالتزامات غير المتداولة في ظل هذه التعهدات قابلة للسداد في غضون اثنا عشر شهراً.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق الاستخدام الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع أو المستأجر. وفقاً لذلك، في معاملة البيع ومعاملة البيع مع خيار الإيجار، يعترف البائع أو المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري أو الطرف المؤجر. إن القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الاستخدام والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للمجموعة.

4 الأحكام والتقدير

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

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

5 المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في 30 يونيو 2023، تجاوزت الالتزامات المتداولة لدى المجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 12,800,082 د.ك، بما يثير شكاً جوهرياً حول قدرتها على تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها ضمن المسار الطبيعي للأعمال. تتضمن الالتزامات المتداولة أقساط قروض بمبلغ 12,489,566 د.ك والتي تستحق تعاقدياً في غضون 12 شهراً من نهاية فترة البيانات المالية.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية، وهذا يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالشروط الإلزامية للسداد الخاصة بالقروض حيث ترى الإدارة أن المجموعة لديها إمكانية الوصول إلى مجموعة كافية ومتنوعة من مصادر التمويل ولديها توقعات معقولة بأن الالتزامات المستحقة في غضون 12 شهراً يمكن سدادها أو إعادة جدولتها.

على النحو المبين أعلاه، تتوقع الإدارة بشكل معقول أن المجموعة قد اتخذت التدبير ولديها موارد كافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل القريب. وبالتالي، تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس الاستمرارية.

في حالة عدم استخدام أساس الاستمرارية، سيتم إجراء تعديلات تتعلق بقابلية استرداد مبالغ الأصول المسجلة أو بمبلغ الالتزامات لتعكس حقيقة أنه قد يتطلب من المجموعة تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها بخلاف النشاط الاعتيادي للأعمال بمبالغ مختلفة عن تلك الواردة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

6 (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

الستة أشهر المنتهية في (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدققة)		
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
62,868	(449,287)	(275,685)	(260,023)	(خسارة)/ ربح الفترة الخاص بالمالكي الشركة الأم (د.ك)
188,128,219	188,128,219	188,128,219	188,128,219	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) (سهم)
0.33	(2.39)	(1.47)	(1.38)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7 عقارات استثمارية

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك
4,050,000	4,050,000	4,050,000
9,176,911	9,182,204	9,182,204
13,226,911	13,232,204	13,232,204

الكويت

غيرها من دول مجلس التعاون الخليجي

قامت المجموعة بإصدار وكالة عقارية بمبلغ 4,050,000 د.ك لصالح طرف خارجي كضمان مقابل القروض (إيضاح 9).

8 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك
4,306,968	3,421,071	2,994,152
10,957,813	7,600,509	6,794,058
-	795,307	795,519
15,264,781	11,816,887	10,583,729

أوراق مالية محلية مسعرة

أوراق مالية محلية غير مدرجة

محافظ أجنبية غير مسعرة

إن هذه الاستثمارات محتفظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقاً لذلك، فقد قررت المجموعة تصنيف هذه الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الأصول المالية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لن يكون متسقاً مع إستراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الأصول المالية لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل. إن الأصول المالية أعلاه تمثل استثمار في قطاعات أعمال مختلفة على النحو التالي:

تم رهن أوراق مالية مسعرة تبلغ قيمتها الدفترية الإجمالية 2,986,525 د.ك (31 ديسمبر 2022: 3,400,401 د.ك و 30 يونيو 2022: 4,256,381 د.ك) مقابل تمويل وعقد استثمار تم الحصول عليه من قبل طرف خارجي (إيضاح 9).

يتم عرض التسلسل الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية حسب طرق التقييم والإفصاح عنه في إيضاح 13.2.

9 قروض

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك
5,000,000	5,000,000	5,000,000
9,489,566	9,489,566	9,489,566
14,489,566	14,489,566	14,489,566
(9,489,566)	(9,489,566)	(12,489,566)
5,000,000	5,000,000	2,000,000

تمويل من أطراف خارجية (9.1)

مرايحات دائنة (9.2)

الإجمالي

ناقصاً: مستحق خلال سنة

مستحق خلال أكثر من سنة واحدة

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 تابع / القروض

9.1 تمويل من أطراف خارجية

(أ) بتاريخ 15 أبريل 2021، أبرمت المجموعة اتفاقية مدتها ثلاث سنوات مع طرف خارجي تتضمن منح المجموعة ضمان عن طريق إصدار توكيل رسمي على عقارات استثمارية محددة بقيمة دفترية قدرها 4,050,000 د.ك. كما في 30 يونيو 2023 (إيضاح 7). تم تقديم الضمان مقابل تمويل بمبلغ 3,000,000 د.ك. بموجب هذه الاتفاقية، احتفظت المجموعة بجميع حقوق الملكية المتعلقة بالعقارات، وفي المقابل، التزمت المجموعة بسداد دفعات على شكل منتظم بواقع 2.75% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. يجب أن تستمر هذه الدفعات حتى يتم السداد الكامل للمبلغ الأساسي البالغ 3,000,000 د.ك. في غضون ثلاث سنوات من تاريخ توقيع العقد.

(ب) بتاريخ 15 إبريل 2021، أبرمت المجموعة اتفاقية مدتها أربع سنوات مع طرف خارجي تتضمن رهن المجموعة لمحفظة مصنفة ضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية تبلغ 2,986,525 د.ك. كما في 30 يونيو 2023 (إيضاح 8) مقابل قروض حصل عليها الطرف الخارجي. تم تقديم هذا الرهن مقابل تمويل بمبلغ 2,000,000 د.ك. بموجب هذه الاتفاقية، احتفظت المجموعة بجميع حقوق الملكية المتعلقة بالمحفظة الاستثمارية، وفي المقابل، التزمت المجموعة بسداد دفعات بشكل منتظم بواقع 2.75% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. يجب أن تستمر هذه الدفعات حتى يتم السداد الكامل للمبلغ الأساسي بالكامل البالغ 2,000,000 د.ك. في غضون أربع سنوات من تاريخ توقيع العقد.

9.2 مرابحات دائنة

بتاريخ 15 مارس 2018، أبرمت المجموعة عقود تسوية مع بنك إسلامي محلي لتسوية المراتبات الدائنة القائمة. وفقاً للعقد، كان من المقرر سداد الأرصدة بالكامل بحلول 30 يونيو 2018. ومع ذلك، وفقاً للكتاب المستلم من المستشار القانوني للمجموعة بتاريخ 30 يونيو 2023 لا تزال عقود التسوية سارية مع البنك.

10 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والمساهمين الرئيسيين وشركات يملك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير جوهري أو سيطره مشتركة عليها. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

إن تفاصيل أرصدة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك.	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك.	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك.
---	--------------------------------------	---

الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

ذمم دائنة وخصوم أخرى

750,000	-	-	
السنة أشهر المنتهية في (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدققة)	
30 يونيو 2022 د.ك.	30 يونيو 2023 د.ك.	30 يونيو 2022 د.ك.	30 يونيو 2023 د.ك.
3,766	940	1,882	925
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:			
مصروفات إدارة محافظ			
مكافأة موظفي الإدارة العليا:			
رواتب ومزايا قصيرة الأجل			
مزايا نهاية خدمة الموظفين			
204,153	137,666	107,097	76,100
28,161	28,034	14,080	14,016

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 تحليل القطاعات

للمجموعة قطاعين تشغيليين: قطاع العقارات وقطاع الاستثمارات المالية. فيما يلي التحليل القطاعي لإجمالي الإيرادات وصافي الأرباح لقطاعات الأعمال:

العقارات د.ك	الاستثمارات المالية د.ك	غير موزعة د.ك	الإجمالي د.ك
للتلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة)			
96,561	-	-	96,561
56,746	176	(318,769)	(261,847)
ربح/(خسارة) الفترة			
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة)			
191,678	176	-	191,854
114,222	176	(566,596)	(452,198)
ربح/(خسارة) الفترة			
13,466,273	10,838,175	-	24,304,448
6,343,746	10,288,597	-	16,632,343
7,122,527	549,578	-	7,672,105
مجموع الأصول			
مجموع الخصوم			
صافي الأصول			
للتلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (غير مدققة)			
136,335	6,748	-	143,083
82,325	6,748	(365,607)	(276,534)
ربح/(خسارة) الفترة			
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (غير مدققة)			
342,610	430,046	-	772,656
251,104	430,046	(620,989)	60,161
ربح/(خسارة) الفترة			
14,330,394	15,013,596	-	29,343,990
6,318,091	10,796,123	-	17,114,214
8,012,303	4,217,473	-	12,229,776
مجموع الأصول			
مجموع الخصوم			
صافي الأصول			
31 ديسمبر 2022			
14,189,199	11,245,146	-	25,434,345
6,267,608	10,086,315	-	16,353,923
7,921,591	1,158,831	-	9,080,422
صافي الأصول			

معلومات جغرافية عن الإيرادات:

الكويت د.ك	خارج الكويت د.ك	الإجمالي د.ك
السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023		
191,854	-	191,854
الإيرادات		
السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022		
675,679	96,978	772,657
الإيرادات		

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 تابع/ تحليل القطاعات

معلومات جغرافية عن الأصول:

30 يونيو 2023 مجموع الأصول	الكويت د.ك	خارج الكويت د.ك	الإجمالي د.ك
	14,434,118	9,870,330	24,304,448
31 ديسمبر 2022 مجموع الأصول	15,567,232	9,867,113	25,434,345
30 يونيو 2022 مجموع الأصول	19,355,322	9,988,668	29,343,990

12 الجمعية العامة السنوية
اعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 24 مايو 2023 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بعدم إجراء أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

13 قياس القيمة العادلة

13.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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 القياس.

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات الهامة للقياس كما يلي:

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

13.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

الأصول المالية: بالتكلفة المطفأة:	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك
ذمم مدينة وأصول أخرى	234,069	223,451	416,949
النقد وأرصدة لدى البنوك	254,446	112,224	416,949
بالقيمة العادلة:			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	13,232,204	13,232,204	15,264,781
	13,720,719	13,567,879	16,084,369

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 تابع/ قياس القيمة العادلة

13.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	الخصوم المالية: بالتكلفة المطفأة
1,331,940	553,722	799,031	ذمم دائنة وخصوم أخرى
14,489,566	14,489,566	14,489,566	القروض
15,821,506	15,043,288	15,288,597	

تراعي الإدارة أن القيم الدفترية للأصول المالية وكافة الخصوم 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 المكثف المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

المجموع د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 1 د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة)
				الأصول المالية
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
2,994,152	-	-	2,994,152	أوراق مالية محلية مسعرة
6,794,058	6,794,058	-	-	أوراق مالية محلية غير مدرجة
795,519	795,519	-	-	محافظ أجنبية غير مسعرة
10,583,729	7,589,577	-	2,994,152	
				31 ديسمبر 2022 (مدققة)
				الأصول المالية
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
3,421,071	-	-	3,421,071	أوراق مالية محلية مسعرة
7,600,509	7,600,509	-	-	أوراق مالية محلية غير مدرجة
795,307	795,307	-	-	محافظ أجنبية غير مسعرة
11,816,887	8,395,816	-	3,421,071	
				30 يونيو 2022 (غير مدققة)
				الأصول المالية
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
4,306,968	-	-	4,306,968	أوراق مالية محلية مسعرة
10,957,813	10,957,813	-	-	أوراق مالية محلية غير مدرجة
15,264,781	10,957,813	-	4,306,968	

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال فترة البيانات المالية.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 تابع/ قياس القيمة العادلة

13.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

تستخدم المجموعة في قياسها للأصول والخصوم المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصة الافتتاحية إلى الأرصة الختامية على النحو التالي:

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
10,935,732	10,972,018	8,395,816	الرصيد الافتتاحي
		-	إضافات
	(1,748,000)	(259,995)	استبعاد/ تحويل
20,627	(828,202)	(546,244)	التغير في القيمة العادلة
10,956,359	8,395,816	7,589,577	الرصيد الختامي

إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في الربح أو الخسارة أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

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

14 الخصوم الطارئة

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	
411,856	411,856	411,856	خطابات ضمان مُصدرة

15 معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية. لم يتأثر صافي الأصول وصافي حقوق الملكية وصافي نتائج الفترة المعلنة سابقاً نتيجة إعادة التصنيف أو صافي النقص في النقد والنفد المعادل.