



المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت

31 مارس 2024 (غير مدققة)

المحتويات

الصفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
14 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في 31 مارس 2024 والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 نبيدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

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

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع فواتر الشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، وحسب علمنا واعتقادنا، لم يرد لعلمنا أية مخالفات مادية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحتها على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبدالله الطيف محمد العياني (CPA)
مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	
			الإيرادات
2,172,672	1,838,044		مبيعات البضائع
(1,593,712)	(1,130,832)		تكلفة المبيعات
578,960	707,212		مجمّل الربح
226,631	(589,654)		(خسارة)/ ربح غير محقق من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(644,448)	389,745		ربح/ (خسارة) محققة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
68,754	940,083	9	حصة من نتائج شركات زميلة
775,123	591,537	9	أرباح من صفقة عمليات شراء لشركات زميلة
28,569	13,872		ربح من ودائع توفير
(770,465)	(1,080,985)	9	انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
407,666	294,912		إيرادات توزيعات أرباح
29,107	30,316		إيرادات أخرى
699,897	1,297,038		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(222,163)	(337,970)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(307,789)	(275,904)		تكاليف موظفين
(196,285)	(178,668)		مصاريف بيع وتوزيع
-	(23,158)		تكاليف تمويل
151	1,368		ربح من تحويل عملات أجنبية
(726,086)	(814,332)		
			ربح/ (خسارة) قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص الزكاة وضريبة دعم
(26,189)	482,706		العمالة الوطنية
-	(6,084)		مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(7,989)		مخصص للزكاة
-	(19,972)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(26,189)	448,661		أرباح/ (خسائر) الفترة
			الخاصة بـ:
8,634	379,369		مالكي الشركة الأم
(34,823)	69,292		حصاص غير مسيطرة
(26,189)	448,661		
0.02	0.94	5	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 - 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.


بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
(26,189)	448,661	أرباح/ (خسائر) الفترة
		(خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى: بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(35,293)	(258)	فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية
(35,293)	(258)	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
109,350	(215,320)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
336,490	-	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
445,840	(215,320)	مجموع (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
410,547	(215,578)	مجموع (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
384,358	233,083	مجموع الإيرادات الشاملة للفترة
		مجموع الإيرادات الشاملة الخاص بـ:
439,898	182,490	مالكي الشركة الأم
(55,540)	50,593	الحصص غير المسيطرة
384,358	233,083	

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 - 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	
				الأصول
3,719,161	3,952,008	5,203,760	6	النقد وأرصدة لدى البنوك
3,555,000	4,128,051	3,119,389	6	ودائع قصيرة الأجل
17,056,438	13,350,455	12,499,900	7	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
857,039	1,098,104	876,808		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
610,446	925,872	959,170		المخزون
4,518,731	3,808,254	4,067,973	8	ذمم مدينة وأصول أخرى
18,499,965	21,597,287	22,165,234	9	استثمار في شركات زميلة
759,063	705,783	706,840		العقارات الاستثمارية
1,665,207	3,307,372	3,300,247		ممتلكات وآلات ومعدات
1,562,158	2,734,186	2,654,259		أصول حق الاستخدام
601,889	591,473	572,671		أصول غير ملموسة
356,017	356,017	356,017		الشهرة
53,761,114	56,554,862	56,482,268		مجموع الأصول
				الخصوم وحقوق الملكية
				الخصوم
2,024,829	2,421,153	2,550,990		الذمم التجارية الدائنة وخصوم أخرى
1,572,433	2,743,645	2,668,768		التزامات الإيجار
3,597,262	5,164,798	5,219,758		مجموع الخصوم
				حقوق الملكية
40,649,566	40,649,566	40,649,566	10	رأس المال
-	(1,237,521)	(1,596,538)	11	أسهم الخزينة
186,519	446,340	446,340		الاحتياطي الإجمالي
199,747	(228,847)	(444,167)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
319,279	874,042	892,483		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,942,020	3,944,872	4,324,241		الأرباح المرحلة
43,297,131	44,448,452	44,271,925		حقوق الملكية الخاصة بالمشركين في الشركة الأم
6,866,721	6,941,612	6,990,585		الحصص غير المسيطرة
50,163,852	51,390,064	51,262,510		مجموع حقوق الملكية
53,761,114	56,554,862	56,482,268		مجموع الخصوم وحقوق الملكية



محمد صلاح الأيوب
الرئيس التنفيذي



عبدالعزیز أسعد السند
رئيس مجلس الإدارة

شركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ج و الشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
31 مارس 2024 (غير مدققة)
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم									
مجموع حقوق الملكية	غير المسيطرة	المجموع الفرعي	الأرباح المرحلة	احتياطي		التغيرات		الاحتياطي الإجمالي	أسهم الخزينة	رأس المال	
				ترجمة	أجنبية	المتراكمة في القيمة	أجنبية				
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
51,390,064	6,941,612	44,448,452	3,944,872	874,042	(228,847)	446,340	(1,237,521)	40,649,566			الرصيد كما في 1 يناير 2024
(1,620)	(1,620)	(359,017)	-	-	-	-	(359,017)	-	-	-	الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة
(359,017)	-	(359,017)	-	-	-	-	(359,017)	-	-	-	شراء أسهم خزينة (إيضاح 11)
(360,637)	(1,620)	(359,017)	-	-	-	-	(359,017)	-	-	-	معاملات مع الملاك
448,661	69,292	379,369	379,369	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(215,578)	(18,699)	(196,879)	-	18,441	(215,320)	-	-	-	-	-	مجموع (الخسائر)/الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
233,083	50,593	182,490	379,369	18,441	(215,320)	-	-	-	-	-	مجموع (الخسائر)/الإيرادات الشاملة للفترة
51,262,510	6,990,585	44,271,925	4,324,241	892,483	(444,167)	446,340	(1,596,538)	40,649,566			الرصيد كما في 31 مارس 2024
49,909,618	7,052,385	42,857,233	2,536,749	333,855	(849,456)	186,519	-	40,649,566			الرصيد كما في 1 يناير 2023
(3,770)	(3,770)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة
(126,354)	(126,354)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تعديلات أخرى على حصص غير مسيطرة
(130,124)	(130,124)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	معاملات مع الملاك
(26,189)	(34,823)	8,634	8,634	-	-	-	-	-	-	-	أرباح/ (خسائر) الفترة
410,547	(20,717)	431,264	-	(14,576)	445,840	-	-	-	-	-	مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
384,358	(55,540)	439,898	8,634	(14,576)	445,840	-	-	-	-	-	مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خسارة غير محققة في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
50,163,852	6,866,721	43,297,131	1,942,020	319,279	199,747	186,519	-	40,649,566			الرصيد كما في 31 مارس 2023

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	إيضاح
(26,189)	482,706	أنشطة التشغيل ربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية تعديلات:
92,068	196,300	الاستهلاك والإطفاء
-	23,158	تكاليف تمويل ناتجة عن التزامات تأجير
(407,666)	(294,912)	إيرادات توزيعات أرباح
(28,569)	(13,872)	ربح من ودائع توفير
(68,754)	(940,083)	9 حصة من نتائج شركات زميلة
(775,123)	(591,537)	9 أرباح من صفقة عمليات شراء لشركات زميلة
770,465	1,080,985	9 انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
34,649	42,333	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(409,119)	(14,922)	
212,335	943,871	التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(1,568,533)	(374,261)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
363,559	(33,298)	ذمم مدينة وأصول أخرى
61,572	360,553	المخزون
(1,340,186)	881,943	الذمم التجارية الدائنة وخصوم أخرى
(495)	(13,988)	النقد المستخدم في العمليات
(1,340,681)	867,955	مزايأ نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
		صافي النقد من/ (المستخدم في) أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(219,594)	(88,684)	إضافات على الممتلكات والمعدات
(324,240)	(386,336)	9 إضافات إلى استثمارات في شركات زميلة
(32,467)	(1,581)	صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ على شركة تابعة
-	294,912	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
28,569	13,872	أرباح مستلمة من إيداعات التوفير
(547,732)	(167,817)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
366	85	6 الحركة على حسابات بنكية مفيدة
-	(98,031)	المسدد عن خصوم الأيجار
-	(359,017)	شراء أسهم خزينة
366	(456,963)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
(1,888,047)	243,175	صافي الزيادة/(النقص) في النقد والنقد المعادل
9,034,950	7,953,049	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
7,146,903	8,196,224	6 النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 14 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1 التأسيس والأنشطة

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة بيت الاستثمار الخليجي - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") للفترة المنتهية في 31 مارس 2024 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 14 مايو 2024.

تأسست الشركة الأم في الكويت بتاريخ 8 سبتمبر 1998 كشركة مساهمة كويتية وفقاً لقانون الشركات التجاري. يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة". إن الشركة الأم مسجلة لدى بنك الكويت المركزي كشركة تمويل. يتم تداول أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية وفي سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة جي أي اتش للتمويل المحدودة (الشركة الأم الرئيسية).

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في أنشطة الاستثمار والخدمات المالية والاستشارية المتعلقة بها. إن كافة أنشطة المجموعة متوافقة مع تعاليم الشريعة الإسلامية السمحاء وفقاً لاعتماد هيئة الفتوى والرقابة الشرعية للشركة الأم.

يقع المقر الرئيسي المسجل للشركة الأم في مجمع جوهرة الخليج - القبلة - قطعة 6 - شارع فهد السالم - الدور 8 - ص.ب. 28808، 13149 الصفاة، الكويت.

تم اعتماد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 20 مارس 2024 ومن المقرر اعتمادها من جانب المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوي القادم المقرر انعقاده بتاريخ 20 مايو 2024.

2 أساس الإعداد والعرض

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية ("معايير IASB") المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

لا تشمل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. في رأي إدارة الشركة الأم، تم إدراج جميع التعديلات التي تتكون من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج العمليات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والإفصاحات حولها.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

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 2023 باستثناء تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2024 على النحو المبين في إيضاح 3.1. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم صدوره ولم يسر مفعوله بعد.

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

الوصف

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

1 يناير 2024

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الخصوم إلى متداولة أو غير متداولة

1 يناير 2024

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات التأجير في البيع وإعادة التأجير

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات التأجير في البيع وإعادة التأجير

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 لالتزامات التأجير الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الانتفاع 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.

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

4 الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية المرحلية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	
31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)
8,634	379,369
406,495,660	404,939,071
0.02	0.94

ربح الفترة الخاص بملك الشركة الأم (د.ك)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6 النقد والنقد المعادل

فيما يلي النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع:

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
3,719,161	3,952,008	5,203,760	النقد وأرصدة لدى البنوك
3,555,000	4,128,051	3,119,389	ودائع قصيرة الأجل
7,274,161	8,080,059	8,323,149	
(127,258)	(127,010)	(126,925)	ناقصاً: حسابات بنكية محتجزة لتوزيعات الأرباح
7,146,903	7,953,049	8,196,224	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية

إن الودائع قصيرة الأجل لها تاريخ استحقاق أصلي بفترة ثلاثة أشهر أو أقل وتحمل ربح بواقع 4.75% (31 ديسمبر 2023: 4.35% إلى 5% و 31 مارس 2023: 5% إلى 5.3%) سنوياً.

7 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
8,572,108	4,374,750	4,326,982	أوراق مالية مسعرة
7,971,135	7,880,854	7,879,477	أوراق مالية غير مسعرة
15,132	-	-	صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
498,063	1,094,851	293,441	أدوات دين
17,056,438	13,350,455	12,499,900	

تم تحديد القيم العادلة للأوراق المالية غير المسعرة والصناديق غير المسعرة المدارة من جانب مدراء الصناديق الخارجيين باستخدام وسائل تقييم لاتعتمد على أسعار أو معدلات السوق المعلنة. تم تحديد القيمة العادلة لأدوات الدين بناء على صافي قيمة الأصول للعمليات (إيضاح 14.2).

8 الذمم المدينة والأصول الأخرى

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
1,603,347	1,520,119	1,413,088	ذمم تجارية مدينة
(204,707)	(77,141)	(77,141)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,398,640	1,442,978	1,335,947	
20,824	22,898	25,884	ذمم موظفين مدينة
407,666	238,044	279,826	توزيعات أرباح مستحقة من شركة زميلة (إيضاح 13)
-	-	294,912	مدينو توزيعات أرباح
53,283	158,039	162,919	تأمينات قابلة للإسترداد
157,563	72,190	183,083	مصاريف مدفوعة مقدماً
546,413	-	153,011	مستحق من شركة زميلة (إيضاح 13)
-	116,108	160,091	مستحق من طرف ذي صلة (إيضاح 13)
18,537	-	-	مقدم للموردين
863,887	601,336	828,789	ذمم مدينة أخرى
1,051,918	956,661	443,511	دفعة مقدمة لتأسيس شركات تابعة
-	200,000	200,000	دفعة مقدماً لشراء استثمارات
4,518,731	3,808,254	4,067,973	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 استثمار في شركات زميلة فيما يلي الحركة على الاستثمار في الشركات الزميلة:

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
17,819,575	17,819,575	21,597,287	القيمة الدفترية كما في بداية الفترة/ السنة
324,240	2,001,584	386,336	إضافات خلال الفترة/ السنة
68,754	2,400,487	940,083	حصة في النتائج
775,123	1,007,812	591,537	أرباح من صفقة عمليات شراء لشركات زميلة (إيضاح 9 أ)
(770,465)	(1,957,256)	(1,080,985)	انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة (إيضاح 9 ب)
(40,847)	1,500	4,827	حصة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
323,585	323,585	5,975	الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	(279,826)	توزيعات أرباح معلنة
18,499,965	21,597,287	22,165,234	

(أ) خلال الفترة، استحوذت الشركة الأم على حصة ملكية إضافية بواقع 7.09% في شركة مدائن للممتلكات ش.م.ك مقابل مبلغ 384,845 د.ك. نتج عن هذه الإضافة صفقة شراء بصافي مبلغ 591,537 د.ك. وبالتالي زادت حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة إلى 25.50% كما في 31 مارس 2024.

(ب) يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة لتحديد الانخفاض في القيمة عن طريق تقدير المبلغ القابل للاسترداد باستخدام نهج القيمة العادلة. يستخدم حساب القيمة العادلة قيم صافي الأصول المعدلة للشركات المستثمر فيها وبيانات السوق التي يمكن ملاحظتها والتي تتضمن السعر إلى مضاعفات القيمة الدفترية والسعر إلى مضاعفات الأرباح للشركات المماثلة. نتيجة لذلك، قامت الشركة الأم خلال الفترة بتكوين مخصصات انخفاض في القيمة بمبلغ إجمالي قدره 1,080,985 د.ك مقابل شركاتها الزميلة، بناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه.

10 رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع 40,649,566 د.ك (31 ديسمبر 2023 و 31 مارس 2023: 40,649,566 د.ك) موزع على 406,495,660 سهم (31 ديسمبر 2023 و 31 مارس 2023: 406,495,660 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد.

11 أسهم الخزينة

31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة)	
-	3,246,884	4,207,687	عدد الحصص
-	%0.80	%1.04	النسبة إلى الأسهم المصدرة
-	1,068,225	1,485,314	القيمة السوقية
-	1,237,521	1,596,538	التكلفة

تم تصنيف احتياطات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطات غير قابلة للتوزيع.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

12 تحليل القطاع

تتركز أنشطة المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية: القطاع الاستثماري والقطاع العقاري والتصنيع. يتم مراجعة هذه القطاعات بصورة منتظمة من قبل رئيس صناعات القرارات التشغيلية (CODM) من أجل تخصيص المصادر وتقييم الأداء. تتضمن نتائج القطاعات الإيرادات والمصروفات المخصصة بشكل مباشر لكل قطاع حيث إن المجموعة ليس لديها أي مصروفات قطاعية داخلية. تتكون أصول القطاعات من تلك الأصول التشغيلية المخصصة مباشرة للقطاع.

المجموع د.ك	غير موزعة د.ك	التصنيع د.ك	عقارات د.ك	استثمارات د.ك	
					الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة)
2,427,870	1,054,678	1,700,131	-	(326,939)	إيرادات القطاع
448,661	186,769	588,831	-	(326,939)	نتائج القطاع
56,482,268	5,775,964	6,134,373	706,840	43,865,091	مجموع الأصول
5,219,758	4,325,957	893,801	-	-	مجموع الخصوم

كما في 31 ديسمبر 2023 (مدققة)

56,554,862	3,688,196	8,034,978	705,783	44,125,905	مجموع الأصول
5,164,798	4,080,847	1,083,951	-	-	مجموع الخصوم
51,390,064	(392,651)	6,951,027	705,783	44,125,905	صافي الأصول

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)

2,293,609	105,525	2,067,149	-	120,935	إيرادات القطاع
(26,189)	(623,735)	476,611	-	120,935	نتائج القطاع
53,761,114	3,588,291	6,224,220	759,063	43,189,540	مجموع الأصول
3,597,262	2,505,165	1,092,097	-	-	مجموع الخصوم

13 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأطراف ذات صلة أخرى، والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية وموظفي الإدارة العليا للمجموعة أو يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات الصلة:

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك
---------------------------------------	---------------------------------------

الأرصدة الواردة في بيان المركز المالي المجموع:

296,288	279,826	-	توزيعات أرباح مستحقة من شركة زميلة (إيضاح 8)
250,125	153,011	-	مستحق من شركة زميلة (إيضاح 8)
-	160,091	-	مستحق من طرف ذي صلة (إيضاح 8)

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 تابع/ معاملات مع أطراف ذات صلة

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدقق) د.ك	
65,086	69,400	مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة
11,269	11,872	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
9,000	9,000	مزايا نهاية الخدمة
85,355	90,272	المدفوع من أتعاب استشارات

14 ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

14.1 الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

يمكن أيضاً تصنيف القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة على النحو المدرج في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما يلي:

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
			بالتكلفة المطفأة:
7,274,161	8,080,059	8,323,149	• أرصدة لدى البنك وودائع قصيرة الأجل
3,466,813	2,779,403	3,884,890	• ذمم مدينة وأصول أخرى
10,740,974	10,859,462	12,208,039	
			أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
8,572,108	4,374,750	4,326,982	• أوراق مالية مسعرة
7,971,135	7,880,854	7,879,477	• أوراق مالية غير مسعرة
15,132	-	-	• صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
-	1,094,851	293,441	• أدوات دين
16,558,375	13,350,455	12,499,900	
			أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	537,805	539,020	• أوراق مالية مسعرة
79,629	560,299	337,788	• أوراق مالية غير مسعرة
777,410	-	-	• صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
857,039	1,098,104	876,808	
28,156,388	25,308,021	25,584,747	مجموع الأصول المالية
			خصوم مالية (بالتكلفة المطفأة):
2,024,829	2,421,153	2,550,990	• خصوم أخرى
1,572,433	2,743,645	2,668,768	• التزامات الإيجار
3,597,262	5,164,798	5,219,758	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

14.1 تابع/ الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

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. تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل مبلغ المعاملة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة، كما أن تفاصيل القياس مفصّل عنها في الإيضاح 14.2 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. ترى إدارة المجموعة، بأن القيم الدفترية لجميع الأصول والخصوم المالية الأخرى التي يتم إدراجها بالتكلفة المطفاة مقارنة بقيمتها العادلة.

14.2 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يمثل الجدول التالي الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع وفقاً لمدرج القيمة العادلة.

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الأصول والخصوم المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية.

فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتماثلة؛

المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (على سبيل المثال، كالأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال، مشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تكون مستندة إلى بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

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 في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

31 مارس 2024	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
• أوراق مالية مسعرة	4,326,982	-	-	4,326,982
• أوراق مالية غير مسعرة	-	-	7,879,477	7,879,477
• أدوات دين	-	293,441	-	293,441
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
• أوراق مالية مسعرة	539,020	-	-	539,020
• أوراق مالية غير مسعرة	-	-	337,788	337,788
مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة	4,866,002	293,441	8,217,265	13,376,708

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 تابع/ ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

14.2 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2023
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
				أصول مالية بالقيمة العادلة:
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,374,750	-	-	4,374,750	• أوراق مالية مسعرة
7,880,854	7,880,854	-	-	• أوراق مالية غير مسعرة
1,094,851	-	1,094,851	-	• صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,098,104	1,098,104	-	-	• أوراق مالية غير مسعرة
14,448,559	8,978,958	1,094,851	4,374,750	مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة

31 مارس 2023

				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
8,572,108	-	-	8,572,108	• أوراق مالية مسعرة
7,971,135	7,971,135	-	-	• أوراق مالية غير مسعرة
15,132	15,132	-	-	• صناديق غير مسعرة مدارة من قبل مدراء صناديق خارجيين
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
79,629	79,629	-	-	• أوراق مالية غير مسعرة
777,410	777,410	-	-	• صناديق مدارة
17,415,414	8,843,306	-	8,572,108	مجموع الأصول المالية بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لقياس القيم العادلة مقارنة بسنة/ بفترة البيانات المالية السابقة.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

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

31 مارس 2023	31 ديسمبر 2023	31 مارس 2024	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	
8,849,598	8,849,598	8,441,153	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
37,751	59,213	(8,607)	صافي التغير في القيمة العادلة المثبت في الأرباح أو الخسائر
(44,043)	(253,234)	(215,281)	صافي التغير في القيمة العادلة المثبت في الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(102,668)	-	استبعاد خلال الفترة/ السنة
-	(111,756)	-	إعادة تصنيف للشركة الزميلة
8,843,306	8,441,153	8,217,265	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

15 توزيعات أرباح

بناء على موافقة الجهات الرسمية المختصة وموافقة الجمعية العامة، يقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم إجراء أي توزيعات (31 ديسمبر 2023: لا شيء).