شركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولــة الكويــت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2024
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

شركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولـة الكويـت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2024
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

المحتويات

	صفحة
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	2
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	3
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	5
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)	6
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)	7 – 13

RSM البزيع وشركاهم

برج الراية ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصقر، شرق
ص.ب 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000
ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

السادة /أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة)
دولـة الكويـت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة ديمة كابيتال للاستثمار - ش.م.ك. (مقفلة) (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في 31 مارس 2024، وكذلك البيانات المالية للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" من مسؤولية إدارة الشركة الأم. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من قبل المدقق المستقل للمنشأة" إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تشتمل مبدئياً على توجيه استفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة الفعلية أقل مما هو مطبق في عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وهي بالتالي لا تمكننا من التأكيد على أننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق، وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم تعد، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وحسب ما ورد إليه علمنا وإعتقادنا، لم تقع خلال الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2024 أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

وكذلك، خلال مراجعتنا لم يرد إلى علمنا أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما خلال الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2024 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نايف مساعد البزيع
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم

دولـة الكويـت
14 مايو 2024

شركـة RSM البزيع وشركاهم هي عضو في شبكة RSM. RSM هو الاسم التجاري المستخدم من قبل الاعضاء في شبكة RSM.
إن كل عضو في شبكة RSM هو شركة محاسبة واستشارات لها وضعها القانوني المستقل . إن شبكة RSM ليست بذاتها كيانا قانونيا مستقلا.

31 مارس 2023	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	**31 مارس 2024**	إيضاح	
				الموجـودات
4,951,257	2,954,297	**1,995,384**	3	نقد ونقد معادل
6,330,271	4,729,513	**4,723,319**	4	استثمار في وكالات ومرابحات
9,683,437	7,759,734	**7,665,935**	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,666,625	1,060,690	**5,570,577**	6	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	4,381,913	**-**	7	موجودات محتفظ بها بغرض البيع
21,387,510	17,090,276	**17,895,442**	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	43,836	**33,836**		موجودات حق استخدام
302,027	385,971	**385,971**		استثمار في شركة زميلة
9,925,801	2,311,960	**2,312,884**	9	عقارات استثمارية
95,045	111,414	**102,093**		ممتلكات ومعدات
54,341,973	40,829,604	**40,685,441**		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات:
1,725,029	1,700,049	**1,575,909**	11	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
4,861,107	3,700,000	**3,690,875**	12	دائنو مرابحات
-	52,086	**41,620**		إلتزامات عقود الإيجار
-	117,198	**-**	7	مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع
343,991	386,813	**377,233**		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
6,930,127	5,956,146	**5,685,637**		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية:
44,065,836	37,065,836	**37,065,836**	13	رأس المال
1,542,844	1,299,327	**1,299,327**		إحتياطي الاندماج
3,280,425	3,280,425	**3,280,425**		إحتياطي إجباري
2,529,261	2,529,261	**2,529,261**		إحتياطي إختياري
(4,628,295)	(4,812,088)	**(4,626,485)**		إحتياطي القيمة العادلة
192,923	110,800	**115,021**		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
-	106,811	**-**		احتياطي ترجمة عملات أجنبية متعلقة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع
(123,369)	(217,417)	**(217,417)**		أثر التغير في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
549,805	(4,491,789)	**(4,448,346)**		(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة
47,409,430	34,871,166	**34,997,622**		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,416	2,292	**2,182**		الحصص غير المسيطرة
47,411,846	34,873,458	**34,999,804**		مجموع حقوق الملكية
54,341,973	40,829,604	**40,685,441**		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المجمعة

سعد عبد الرزاق محمد الزيد
رئيس مجلس الإدارة

الشيخ خالد سلمان خالد الصباح
نائب رئيس مجلس الإدارة

	إيضاح	للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
		2024	2023
العمليات المستمرة			
الإيرادات:			
صافي أرباح موجودات مالية	14	**166,839**	627,942
إيرادات هيكلة وتسويق		**217,105**	153,206
إيرادات إيجارات		**29,400**	29,400
إيرادات إدارة		**348,353**	394,992
إيرادات وكالات ومرابحات		**81,699**	83,395
مجموع الإيرادات		**843,396**	1,288,935
المصاريف:			
مصاريف عمومية وإدارية		**(635,496)**	(618,332)
صافي مخصص انخفاض في القيمة / رد مخصص انخفاض في القيمة	4 ، 6	**(194,439)**	133,664
إستهلاك		**(19,870)**	(11,800)
أعباء تمويلية		**(65,921)**	(79,139)
أعباء تمويلية على إلتزامات عقود الإيجار		**(1,348)**	-
مجموع المصاريف		**(917,074)**	(575,607)
الأرباح والخسائر والبنود الأخرى:			
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	9	**-**	1,015
مخصص مكافأة نهاية الخدمة لم يعد له ضرورة		**-**	38,523
رد خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة		**-**	48,904
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة		**-**	(592)
(مصاريف) إيرادات أخرى		**(46,980)**	67,898
مجموع الأرباح والخسائر والبنود الأخرى		**(46,980)**	155,748
(خسارة) ربح الفترة من العمليات المستمرة		**(120,658)**	869,076
العمليات غير المستمرة			
ربح (خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة	7	**164,386**	(65,958)
ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة		**43,728**	803,118
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي		**(395)**	(7,228)
حصة الزكاة		**-**	(2,563)
ربح الفترة		**43,333**	793,327
الخاص بـ :			
مساهمي الشركة الأم		**43,443**	793,322
الحصص غير المسيطرة		**(110)**	5
		43,333	793,327

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المجمعة

	إيضاح	للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
		2024	2023
ربح الفترة		**43,333**	793,327
العمليات المستمرة:			
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى):			
بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:			
فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية		**4,221**	6,043
حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) لشركة زميلة		**-**	66,635
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:			
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	8	**185,603**	(110,733)
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة من العمليات المستمرة		**189,824**	(38,055)
العمليات غير المستمرة:			
الدخل الشامل الآخر من العمليات غير المستمرة		**-**	3,272
مجموع الدخل الشامل للفترة		**233,157**	758,544
الخاص بـ :			
مساهمي الشركة الأم		**233,267**	758,539
الحصص غير المسيطرة		**(110)**	5
		233,157	758,544

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المجمعة

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم											
	رأس المال	إحتياطي الاندماج	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية متعلقة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع	أثر التغير في الدخل الشامل الأخر لشركة زميلة	(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة	المجموع الجزئي	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في 1 يناير 2023	44,065,836	1,542,844	3,280,425	2,529,261	(4,517,562)	183,608	-	(190,004)	(243,517)	46,650,891	2,411	46,653,302
مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	(110,733)	9,315	-	66,635	793,322	758,539	5	758,544
الرصيد كما في 31 مارس 2023	44,065,836	1,542,844	3,280,425	2,529,261	(4,628,295)	192,923	-	(123,369)	549,805	47,409,430	2,416	47,411,846
الرصيد كما في 1 يناير 2024	37,065,836	1,299,327	3,280,425	2,529,261	(4,812,088)	110,800	106,811	(217,417)	(4,491,789)	34,871,166	2,292	34,873,458
إقفال إحتياطي ترجمة عملات أجنبية متعلقة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع (إيضاح 7)	-	-	-	-	-	-	(106,811)	-	-	(106,811)	-	(106,811)
مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة	-	-	-	-	185,603	4,221	-	-	43,443	233,267	(110)	233,157
الرصيد كما في 31 مارس 2024	**37,065,836**	**1,299,327**	**3,280,425**	**2,529,261**	**(4,626,485)**	**115,021**	**-**	**(217,417)**	**(4,448,346)**	**34,997,622**	**2,182**	**34,999,804**

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المجمعة

	للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2024	2023
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
(خسارة) ربح السنة من العمليات المستمرة	**(120,658)**	869,076
ربح (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة	**164,386**	(65,958)
ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة	**43,728**	803,118
تسويات:		
صافي أرباح موجودات مالية	**(166,839)**	(627,942)
إيرادات وكالات ومرابحات	**(81,699)**	(83,395)
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة	**-**	592
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	**-**	172,190
رد خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة	**-**	(48,904)
صافي مخصص انخفاض في القيمة / رد مخصص انخفاض في القيمة	**194,439**	(132,349)
إستهلاك	**19,870**	11,846
أعباء تمويلية	**65,921**	79,139
أعباء تمويلية على إلتزامات عقود الإيجار	**1,348**	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة لم يعد له ضرورة	**-**	(38,523)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**36,980**	29,546
	113,748	165,318
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	**(289,703)**	97,229
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	**(108,729)**	58,740
النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات	**(284,684)**	321,287
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	**(46,560)**	(34,648)
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(331,244)**	286,639
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
استثمار في وكالات	**(20,770)**	294,978
المحصل من استردادات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر	**-**	236,383
المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**(619,118)**	-
المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات	**-**	(4,307)
توزيعات أرباح نقدية مستلمة	**114,492**	175,775
إيرادات وكالات مستلمة	**86,962**	44,400
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية	**(438,434)**	747,229
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
دائنو مرابحات	**(9,125)**	(122,893)
توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين	**(938)**	(1,603)
المدفوع لتخفيض رأس المال	**(5,961)**	-
أعباء تمويلية مدفوعة	**(74,828)**	(74,179)
إلتزامات عقود الإيجار	**(11,814)**	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	**(102,666)**	(198,675)
صافي (النقص) الزيادة في نقد ونقد معادل	**(872,344)**	835,193
تعديلات ترجمة عملات أجنبية	**(86,569)**	11,702
نقد ونقد معادل في بداية الفترة	**2,954,297**	4,104,362
نقد ونقد معادل في نهاية الفترة (إيضاح 3)	**1,995,384**	4,951,257

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المجمعة

1- التأسيس والنشاط

إن شركة ديمة كابيتال للاستثمار – ش.م.ك. (مقفلة) "الشركة الأم" (والمعروفة سابقا باسم شركة بيوع للإجارة والتمويل – ش.م.ك. (مقفلة)) مسجلة في دولة الكويت. تم تأسيس الشركة الأم بموجب عقد تأسيس رقم 5653 / جلد 1 والمؤرخ في 15 يوليو 2007 وتعديلاته اللاحقة وآخرها ما تم التأشيرعليه بالسجل التجاري بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 1/13 بتاريخ 10 يناير 2019 والذي تم بموجبه زيادة رأس مال الشركة الأم. وأخر تلك التعديلات ما تم التأشيرعليه بالسجل التجاري بتاريخ 16 مايو 2023 والذي تم بموجبه تخفيض رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع بالكامل من مبلغ 44,065,836 دينار كويتي إلى مبلغ 37,065,836 دينار كويتي بمقدار 7,000,000 دينار كويتي.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي كما يلي:

- الإستثمار في جميع القطاعات الاقتصادية الخاصة والحكومية ومن ضمنها القطاعات العقارية والصناعية والزراعية محليا ودوليا وذلك من خلال المساهمة في تأسيس وتملك وإدارة الشركات المتخصصة وشراء وبيع أسهم وصكوك هذه الشركات في مختلف القطاعات والتعامل في بيع وشراء أسهم هذه الشركات وغيرها لمصلحة الشركة والغير وإدارة الصادارات والتعهدات وتغطيتها لحساب الشركة.
- مستشار إستثمار.
- وكيل إكتتاب.
- الحصول على تمويل من المؤسسات المالية والوساطة في عمليات التمويل بكافة أشكالها وصيغها لعملائها وفق أحكام الشريعة الإسلامية.
- الوساطة في عمليات التجارة الدولية وفق أحكام الشريعة الإسلامية.
- التعامل والمتاجرة في سوق القطع المحلي والاجنبي وسوق المعادن الثمينة داخل الكويت وخارجها على أن يكون هذا التعامل لحساب الشركة فقط.
- وسيط أوراق مالية غير مسجل في بورصة الأوراق المالية.
- إستثمار أموالها في مختلف أوجه الاستثمار وبصفة رئيسية في تملك الاصول المنقولة وغير المنقولة بهدف التأجير التشغيلي وإدارة المحافظ الدولية وإستثمار وتنمية أموالها.
- تملك حقوق الملكيات وبراءات الاختراع والعلامات التجارية والرسومات التجارية، وحقوق الملكية الأدبية والفكرية المتعلقة بالبرامج والمؤلفات وإستغلالها وتأجيرها للجهات الأخرى.
- المساهمة المباشرة في وضع البنية الأساسية للمناطق والمشاريع السكنية والتجارية والصناعية بنظام البناء والتشغيل والتحويل BOT ونظام شراكة القطاع العام والخاص (Public – Private Partnership) وإدارة المرافق العقارية الخاصة بأغراض الشركة.
- تمثيل الشركات المحلية والأجنبية (فيما عدا البنوك) التي تتشابه أغراضها مع أغراض الشركة والتعاون معها وتسويق منتجاتها وخدماتها الاستثمارية محليا وعالميا بما يحقق مصلحة الطرفين وبما يتفق مع أحكام التشريعات الكويتية ذات العلاقة وفق أحكام الشريعة الإسلامية.
- مدير نظام إستثمار جماعي.
- مدير محفظة إستثمار.
- القيام بكافة أنواع الاستثمار في العقارات والأراضي بغرض التنمية والتطوير فيما عدا القسائم السكنية والبيوت المخصصة لأغراض السكن الخاص سواء كان ذلك بشكل مباشر أو غير مباشر ولحساب الشركة أو لحساب الغير.
- تنظيم المعارض والمؤتمرات المرتبطة بالأنشطة والمشاريع الاستثمارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في وزارة التجارة والصناعة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصيلة أو بالوكالة. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع كافة الهيئات والكيانات والجهات التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ و تشارك و تشتري وتبيع هذه الهيئات والكيانات والجهات و تلحقها بها على أن يكون كل ذلك وفق أحكام الشريعة الإسلامية.

تقدمت الشركة الأم بطلب إلى بنك الكويت المركزي للمطالبة بشطب الشركة من سجل شركات الاستثمار لدى بنك الكويت المركزي وبتاريخ 13 نوفمبر 2022 صدر قرار برقم (221/1-ر/2022) بالموافقة على شطب الشركة الأم.

إن الشركة الأم تمارس أنشطتها وفقا لأحكام الشريعة الإسلامية.

إن الشركة الأم مقيدة في السجل التجاري تحت رقم 323021 بتاريخ 21 أغسطس 2007.

إن الشركة الأم مملوكة بنسبة 67.765% لشركة مجموعة الامتياز الاستثمارية – ش.م.ك.(عامة) (الشركة الأم الرئيسية).

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 مايو 2024.

2- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أسس العرض

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

لم تقم المجموعة بتطبيق بشكل مبكر أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها وغير جارية التأثير. إن التعديلات والتفسيرات التي يتم تطبيقها لأول مرة في 2024، ليس لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات المتمثلة في الاستحقاقات المتكررة العادية والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إن نتائج الأعمال للفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2024 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

3- نقد ونقد معادل

	31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	31 مارس 2023
نقد في الصندوق ولدى البنوك	**1,995,384**	2,102,721	2,078,608
وكالات إستثمارية قصيرة الأجل	**-**	851,576	2,872,649
	1,995,384	2,954,297	4,951,257

كما في 31 ديسمبر 2023 بلغ معدل العائد الفعلي على الوكالات الاستثمارية قصيرة الأجل 5.4% سنوياً (31 مارس 2023 – من 4.7% إلى 5% سنوياً) وتستحق هذه الوكالات بمعدل 90 يوماً.

4- استثمار في وكالات ومرابحات

	31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	31 مارس 2023
استثمار في وكالات أجنبية (أ)	**5,369,559**	5,356,827	5,566,805
استثمار في مرابحات أجنبية (أ)	**1,889,465**	1,897,107	1,532,750
ناقصا: مخصص خسائر الإنخفاض في القيمة (ب)	**(2,517,766)**	(2,508,741)	(760,732)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	**(17,939)**	(15,680)	(8,552)
	4,723,319	4,729,513	6,330,271

(أ) يتمثل الاستثمار في وكالات ومرابحات في عقود مبرمة مع مؤسسات أجنبية تخص إحدى الشركات التابعة وتحمل معدل عائد يتراوح من 3.5% إلى 8% سنوياً (31 ديسمبر 2023 – من 3.5% إلى 8% سنوياً و31 مارس 2023 – من 3.5% إلى 8% سنوياً) وتستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر.

(ب) خلال الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2024 قامت المجموعة بإحتساب مخصص إضافي لخسائر الإنخفاض في القيمة بمبلغ 9,025 دينار كويتي.

5- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في أسهم ملكية، إن الحركة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

	31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	31 مارس 2023
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**7,759,734**	9,785,618	9,785,618
استردادات	**-**	(415,515)	(236,383)
التغير في القيمة العادلة (إيضاح 14)	**(93,799)**	(1,610,369)	134,202
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**7,665,935**	7,759,734	9,683,437

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 743,656 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023 – 765,999 دينار كويتي، 31 مارس 2023 – 974,874 دينار كويتي) مرهونة كضمان مقابل وكالة ممنوحة لأحد الصناديق الاستثمارية الأجنبية المدارة من قبل المجموعة.

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 288,646 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023 – 292,338 دينار كويتي، 31 مارس 2023 – 302,099 دينار كويتي) مرهونة كضمان مقابل تسهيلات إئتمانية ممنوحة لأحد الصناديق الاستثمارية الأجنبية المدارة من قبل المجموعة.

6- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	31 مارس 2023
مستحق عن إيرادات هيكلة وتسويق	**3,008,743**	2,805,244	2,598,049
مستحق عن إيرادات إدارة وتوزيعات وأخرى	**2,144,783**	1,994,657	2,273,286
إيرادات إيجارات مستحقة	**157,015**	157,900	335,771
إجمالي المدينون	**5,310,541**	4,957,801	5,207,106
ناقصا: مخصص انخفاض في القيمة (أ)	**(4,269,492)**	(4,083,579)	(3,765,658)
	1,041,049	874,222	1,441,448
مدينو بيع موجودات (ب)	**4,393,396**	-	-
مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى	**199,260**	250,085	225,177
ناقصا: مخصص انخفاض في القيمة (أ)	**(63,128)**	(63,617)	-
	5,570,577	1,060,690	1,666,625

أ) خلال الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2024 قامت المجموعة بإحتساب مخصص إضافي لخسائر الإنخفاض في القيمة بمبلغ 185,414 دينار كويتي.

ب) يتضمن بند مدينو بيع موجودات مبلغ 4,698,357 دينار كويتي يتمثل في الرصيد المستحق عن بيع كامل الحصص المملوكة في شركة البلاد للمخازن العمومية – ذ.م.م. (شركة تابعة سابقاً) يخصم منه القيمة الحالية لكافة المتحصلات النقدية المستقبلية المخصومة بمبلغ 376,067 دينار كويتي حتى نهاية الدفعات وأخرها بتاريخ 28 فبراير 2027 وعليه يصبح صافي المبلغ المستحق 4,322,290 دينار كويتي (إيضاح 7).

7- موجودات ومطلوبات محتفظ بها بغرض البيع

وافق مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 13 نوفمبر 2023، على بيع كامل الحصص المملوكة في شركة البلاد للمخازن العمومية – ذ.م.م.، وعليه تم تصنيف الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة كموجودات ومطلوبات خاضعة للاستبعاد ومحتفظ بها لغرض البيع، وتم عرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023.

خلال الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2024 وبتاريخ 8 يناير 2024 تم التوقيع على العقد الابتدائي حيث اتفق الطرفان على بيع كامل حصص شركة البلاد للمخازن العمومية – ذ.م.م. بمبلغ 5,309,134 دينار بحريني (ما يعادل 4,327,653 دينار كويتي) وبموجب ملحق العقد المؤرخ في 18 أبريل 2024 اتفق الطرفان على أن يتم سداد مبلغ 3,020,000 دينار بحريني (ما يعادل 2,461,703 دينار كويتي) عند التوقيع على ملحق العقد ومبلغ 2,289,134 دينار بحريني (ما يعادل 1,865,949 دينار كويتي) يتم سداده على دفعات ربع سنوية ينتهي آخرها في 28 فبراير 2027. كما قامت الشركة الأم بتعديل التكاليف المتعلقة بعملية البيع الأمر الذي نتج عنه ربح بمبلغ 57,575 دينار كويتي.

إن بنود الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع هي كما يلي:

	31 ديسمبر 2023
الموجودات:	
نقد في الصندوق ولدى البنوك	176,903
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	513,118
ممتلكات ومعدات	186
عقارات استثمارية	4,362,901
مجموع الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع	5,053,108
خسائر انخفاض في القيمة	(671,195)
صافي مجموع الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع	4,381,913
المطلوبات:	
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	117,198
مجموع المطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع	117,198
صافي الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع	4,264,715

إن ملخص نتائج الأعمال المتعلقة بالشركة التابعة والمدرجة ضمن العمليات غير المستمرة هي كما يلي:

	للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2024	2023
خسارة الفترة / السنة من العمليات غير المستمرة	**-**	(65,958)
ربح الشركة الأم الناتج عن إستبعاد العمليات غير المستمرة	**57,575**	-
إقفال احتياطي ترجمة عملات أجنبية متعلقة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع	**106,811**	-
ربح (خسارة) الفترة / السنة من العمليات غير المستمرة	**164,386**	(65,958)

8- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	31 مارس 2023
أسهم ملكية	**17,890,822**	17,085,660	21,382,912
محافظ وصناديق استثمارية	**4,620**	4,616	4,598
	17,895,442	17,090,276	21,387,510

إن الحركة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

	31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	31 مارس 2023
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**17,090,276**	21,498,243	21,498,243
إضافات	**619,118**	-	-
استبعادات	**-**	(4,410,839)	-
التغير في القيمة العادلة	**185,603**	30,276	(110,733)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	**445**	(27,404)	-
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**17,895,442**	17,090,276	21,387,510

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 7,343,098 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023 – 7,264,866 دينار كويتي، 31 مارس 2023 - 10,087,902 دينار كويتي) مرهونة لأحد البنوك المحلية مقابل دائنو مرابحات (إيضاح 12).

9- عقارات استثمارية

	31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	31 مارس 2023
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**2,311,960**	10,091,826	10,091,826
إضافات	**-**	27,840	-
استبعادات	**-**	(2,302,153)	-
التغير في القيمة العادلة	**-**	16,666	(172,190)
المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع	**-**	(5,535,207)	-
فروقات ترجمة عملات أجنبية	**924**	12,988	6,165
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**2,312,884**	2,311,960	9,925,801

إن عقارات إستثمارية بقيمة 1,350,000 دينار كويتي تمثل قيمة حق الأنتفاع لأحد العقارات المحلية (31 ديسمبر 2023 – 1,350,000 دينار كويتي، 31 مارس 2023 – 1,200,000 دينار كويتي) وقد تم نقل ملكية حق الأنتفاع إلى البنك مقابل دائنو مرابحات (إيضاح 12).

10- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالشركة الأم الرئيسية، مساهمين رئيسيين، أفراد الإدارة العليا وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

	الشركة الأم الرئيسية	مساهمون رئيسيون	أطراف ذات صلة أخرى	31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	31 مارس 2023
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	1,692,400	-	1,850,049	**3,542,449**	3,933,028	4,019,402
المستحق للمساهمين عن تخفيض رأس مال الشركة الأم (إيضاح 11)	-	380,358	-	**380,358**	386,319	22,677
توزيعات نقدية مستحقة للمساهمين (إيضاح 11)	-	105,629	-	**105,629**	106,567	108,478

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:

	للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2024	2023
إيرادات إدارة	**328**	378

مزايا أفراد الإدارة العليا:

	للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2024	2023
مزايا قصيرة الأجل	**96,824**	67,390
مزايا ما بعد التوظيف	**5,707**	5,135
	102,531	72,525

11- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	31 مارس 2023
دائنون تجاريون	**40,947**	40,947	40,947
مصاريف مستحقة	**402,069**	453,005	409,026
المستحق للمساهمين عن تخفيض رأس مال الشركة الأم (إيضاح 10)	**380,358**	386,319	22,677
مكافآت موظفين مستحقة	**144,320**	144,320	316,265
أجازات موظفين مستحقة	**103,054**	121,784	107,325
توزيعات نقدية مستحقة للمساهمين (إيضاح 10)	**105,629**	106,567	108,478
مخصص قضايا	**69,621**	69,621	69,621
أعباء تمويلية مستحقة	**48,028**	56,935	56,635
حصة الزكاة الاسلامية المستحقة	**31,310**	31,310	161,533
حصة الزكاة المستحقة	**13,533**	13,533	45,269
تأمينات مستردة	**-**	-	43,508
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة	**395**	-	36,178
إيرادات إدارة مقبوضة مقدما	**50,775**	57,053	13,357
أرصدة دائنة أخرى	**185,870**	218,655	294,210
	1,575,909	1,700,049	1,725,029

12- دائنو مرابحات

إن تسهيلات دائنو مرابحات ممنوحة للمجموعة من قبل إحدى المؤسسات المالية الإسلامية المحلية وتحمل تكلفة 2.75% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتستحق على أقساط أخرها في 21 يوليو 2024.

إن دائنو مرابحات مضمونة مقابل رهن / نقل ملكية الموجودات التالية:

	31 مارس 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	31 مارس 2023
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (إيضاح 8)	**7,343,098**	7,264,866	10,087,902
عقارات إستثمارية (إيضاح 9)	**1,350,000**	1,350,000	1,200,000
	8,693,098	8,614,866	11,287,902

13- رأس المال

بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 20 أبريل 2023 تمت الموافقة على تعديل نص المادة (8) من عقد التأسيس والمادة (9) من النظام الاساسي بخصوص تخفيض رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع بالكامل من مبلغ 44,065,836 دينار كويتي إلى مبلغ 37,065,836 دينار كويتي بمقدار 7,000,000 دينار كويتي بما يعادل 15.885% من رأس مال الشركة الأم لزيادته عن حاجة الشركة عن طريق إلغاء عدد أسهم بواقع 70,000,000 سهم وسداد القيمة الأسمية نقداً إلى مساهمي الشركة الأم كلاً حسب نسبته في رأس المال، وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 16 مايو 2023، وعليه حدد رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 37,065,836 دينار كويتي موزعاً على 370,658,357 سهم (31 ديسمبر 2023 - 37,065,836 دينار كويتي موزعاً على 370,658,357 سهم، 31 مارس 2023 - 44,065,836 دينار كويتي موزعاً على 440,658,357 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد، وجميع الأسهم نقدية.

14- صافي أرباح موجودات مالية

	للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2024	2023
(خسائر) أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 5)	**(93,799)**	134,202
توزيعات أرباح نقدية	**260,638**	493,740
	166,839	627,942

15- الجمعية العامة

لم يتم انعقاد الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 حتى تاريخ إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة، وبالتالي لم تتم الموافقة على البيانات المالية من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم عن السنة المالية المنتهية آنذاك. إن البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لا تتضمن أي تعديلات قد تكون ضرورية فيما لو لم تتم الموافقة على البيانات المالية من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة الأم للسنة المالية المنتهية آنذاك.

نظرا لعدم انعقاد الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة حتى تاريخ إعداد البيانات المالية، فقد تم تعيين مراقب الحسابات لتدقيق البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة. إن هذا التعيين خاضع للموافقة عليه من قبل الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة عند انعقادها.

16- موجودات أمانة

بلغ إجمالي الموجودات المحتفظ بها من قبل الشركة الأم (بنود خارج بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع) بصفة الأمانة أو الوكالة كما في 31 مارس 2024 مبلغ 1,354,647 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023 – 3,710,516 دينار كويتي، 31 مارس 2023 – 48,541,509 دينار كويتي).

17- قياس القيمة العادلة

إن تفاصيل مستويات قياس القيمة العادلة هي كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

إن الجدول التالي يظهر الأدوات المالية والموجودات غير المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة كما في:

	31 مارس 2024			
	المستوى الأول	**المستوى الثاني**	**المستوى الثالث**	**المجموع**
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**-**	**7,665,935**	**-**	**7,665,935**
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**1,717,687**	**6,228,962**	**9,948,793**	**17,895,442**
عقارات استثمارية	**-**	**962,884**	**1,350,000**	**2,312,884**
	1,717,687	**14,857,781**	**11,298,793**	**27,874,261**

	31 ديسمبر 2023 (مدقق)			
	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	7,759,734	-	7,759,734
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	2,039,022	5,531,808	9,519,446	17,090,276
عقارات استثمارية	-	961,960	1,350,000	2,311,960
	2,039,022	14,253,502	10,869,446	27,161,970

	31 مارس 2023			
	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	9,683,437	-	9,683,437
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	2,527,974	6,006,889	12,852,647	21,387,510
عقارات استثمارية	-	8,725,801	1,200,000	9,925,801
	2,527,974	24,416,127	14,052,647	40,996,748

لم يتم أى تحويلات مابين المستويات خلال الفترة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الإعتراف بها في المعلومات المالية المرحلية المجمعة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد تمت لهم بين مستويات القياس المتسلسل وذلك عن طريق إعادة تقدير أساس التصنيف (إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

قدرت الإدارة إن القيم العادلة للنقد والنقد المعادل، المدينين، الدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمهم الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

18- إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الإستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

وللمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.