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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 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 30 يونيو 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 30 يونيو 2024، وكذلك البيانات المالية المجمعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة 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 30 يونيو 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 وجود أية مخالفات مادية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما خلال الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2024 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

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

دولة الكويت
13 أغسطس 2024

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

30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	**30 يونيو 2024**	إيضاح	
				الموجـودات
3,858,526	2,954,297	**4,566,077**	3	نقد ونقد معادل
6,652,794	4,729,513	**4,269,819**	4	استثمار في وكالات ومرابحات
9,660,487	7,759,734	**7,322,383**	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,408,179	1,060,690	**2,558,623**	6	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	4,381,913	**-**	7	موجودات محتفظ بها بغرض البيع
18,317,637	17,090,276	**18,019,112**	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	43,836	**24,242**		موجودات حق استخدام
-	385,971	**392,598**	9	استثمار في شركة زميلة
7,815,072	2,311,960	**2,310,536**	10	عقارات استثمارية
107,438	111,414	**92,305**		ممتلكات ومعدات
48,820,133	40,829,604	**39,555,695**		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات:
2,103,581	1,700,049	**1,733,410**	12	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
4,241,107	3,700,000	**3,690,875**	13	دائنو مرابحات
-	52,086	**31,459**		إلتزامات عقود الإيجار
-	117,198	**-**	7	مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع
359,422	386,813	**396,855**		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
6,704,110	5,956,146	**5,852,599**		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية:
37,065,836	37,065,836	**37,065,836**	14	رأس المال
1,299,327	1,299,327	**-**	16	إحتياطي الإندماج
3,280,425	3,280,425	**3,280,425**		إحتياطي إجباري
2,529,261	2,529,261	**2,529,261**		إحتياطي إختياري
(3,701,253)	(4,812,088)	**(4,501,222)**		إحتياطي القيمة العادلة
247,652	110,800	**99,877**		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
-	106,811	**-**		احتياطي ترجمة عملات أجنبية متعلقة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع
(260,355)	(217,417)	**(219,365)**		أثر التغير في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
1,652,738	(4,491,789)	**(4,553,757)**		(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة
42,113,631	34,871,166	**33,701,055**		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,392	2,292	**2,041**		الحصص غير المسيطرة
42,116,023	34,873,458	**33,703,096**		مجموع حقوق الملكية
48,820,133	40,829,604	**39,555,695**		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

أسامة عبد الله خالد الأيوب
رئيس مجلس الإدارة

الشيخ خالد سلمان خالد الصباح
نائب رئيس مجلس الإدارة

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
		2024	2023	**2024**	2023
العمليات المستمرة					
الإيرادات:					
صافي (خسائر) أرباح موجودات مالية	15	**(249,893)**	366,165	**(83,054)**	994,107
إيرادات هيكلة وتسويق		**6,183**	714	**223,288**	153,920
إيرادات إيجارات		**29,400**	29,400	**58,800**	58,800
إيرادات إدارة		**433,905**	351,357	**782,258**	746,349
إيرادات وكالات ومرابحات		**88,872**	90,448	**170,571**	173,843
مجموع الإيرادات		**308,467**	838,084	**1,151,863**	2,127,019
المصاريف:					
مصاريف عمومية وإدارية		**(587,808)**	(742,173)	**(1,223,304)**	(1,360,505)
صافي مخصص انخفاض في القيمة / رد مخصص انخفاض في القيمة	4 ، 6	**(1,022,056)**	563,772	**(1,216,495)**	697,436
إستهلاك		**(19,600)**	(12,214)	**(39,470)**	(24,014)
أعباء تمويلية		**(64,664)**	(81,806)	**(130,585)**	(160,945)
أعباء تمويلية على إلتزامات عقود الإيجار		**(797)**	-	**(2,145)**	-
مجموع المصاريف		**(1,694,925)**	(272,421)	**(2,611,999)**	(848,028)
الأرباح والخسائر والبنود الأخرى:					
خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة	9	**-**	(172,892)	**-**	(123,988)
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة	9	**8,575**	7,851	**8,575**	7,259
مخصص مكافأة نهاية الخدمة لم يعد له ضرورة		**-**	-	**-**	38,523
(مصاريف) إيرادات أخرى		**(27,391)**	130,020	**(74,371)**	198,933
مجموع الأرباح والخسائر والبنود الأخرى		**(18,816)**	(35,021)	**(65,796)**	120,727
(خسارة) ربح الفترة من العمليات المستمرة		**(1,405,274)**	530,642	**(1,525,932)**	1,399,718
العمليات غير المستمرة					
أرباح (خسائر) الفترة من العمليات غير المستمرة	7	**-**	32,267	**164,386**	(33,691)
(خسارة) ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة		**(1,405,274)**	562,909	**(1,361,546)**	1,366,027
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي		**395**	(5,066)	**-**	(12,294)
حصة الزكاة		**-**	(5,647)	**-**	(8,210)
(خسارة) ربح الفترة		**(1,404,879)**	552,196	**(1,361,546)**	1,345,523
الخاص بـ :					
مساهمي الشركة الأم		**(1,404,738)**	552,220	**(1,361,295)**	1,345,542
الحصص غير المسيطرة		**(141)**	(24)	**(251)**	(19)
		(1,404,879)	552,196	**(1,361,546)**	1,345,523

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
		2024	2023	**2024**	2023
(خسارة) ربح الفترة		**(1,404,879)**	552,196	**(1,361,546)**	1,345,523
العمليات المستمرة					
الدخل الشامل الآخر(الخسارة الشاملة الأخرى):					
بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر:					
حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى لشركة زميلة	9	**(1,948)**	(85,609)	**(1,948)**	(18,974)
فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية		**(15,144)**	79,869	**(10,923)**	85,912
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:					
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	8	**125,263**	1,234,238	**310,866**	1,123,505
الدخل الشامل الآخر للفترة من العمليات المستمرة		**108,171**	1,228,498	**297,995**	1,190,443
العمليات غير المستمرة:					
الخسارة الشاملة الأخرى من العمليات غير المستمرة		-	(25,140)	-	(21,868)
مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة		**(1,296,708)**	1,755,554	**(1,063,551)**	2,514,098
الخاص بـ :					
مساهمي الشركة الأم		**(1,296,567)**	1,755,578	**(1,063,300)**	2,514,117
الحصص غير المسيطرة		**(141)**	(24)	**(251)**	(19)
		(1,296,708)	1,755,554	**(1,063,551)**	2,514,098

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

شركة ديمة كابيتال للاستثمار – ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2024
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم											
	رأس المال	إحتياطي الإندماج	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 الآخر 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
إقفال الخسائر المتراكمة في إحتياطي الأندماج	-	(243,517)	-	-	-	-	-	-	243,517	-	-	-
المدفوع لتخفيض رأس المال	(7,000,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,000,000)	-	(7,000,000)
أثر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	(307,196)	-	-	-	307,196	-	-	-
أثر التغير في حقوق ملكية شركة زميلة (إيضاح 9)	-	-	-	-	-	-	-	(51,377)	-	(51,377)	-	(51,377)
مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة	-	-	-	-	1,123,505	64,044	-	(18,974)	1,345,542	2,514,117	(19)	2,514,098
الرصيد كما في 30 يونيو 2023	37,065,836	1,299,327	3,280,425	2,529,261	(3,701,253)	247,652	-	(260,355)	1,652,738	42,113,631	2,392	42,116,023
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 الخسائر المتراكمة في إحتياطي الأندماج (إيضاح 16)	-	(1,299,327)	-	-	-	-	-	-	1,299,327	-	-	-
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	-	-	-	-	310,866	(10,923)	-	(1,948)	(1,361,295)	(1,063,300)	(251)	(1,063,551)
الرصيد كما في 30 يونيو 2024	**37,065,836**	**-**	**3,280,425**	**2,529,261**	**(4,501,222)**	**99,877**	**-**	**(219,365)**	**(4,553,757)**	**33,701,055**	**2,041**	**33,703,096**

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

	للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2024	2023
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
(خسارة) ربح السنة من العمليات المستمرة	**(1,525,932)**	1,399,718
ربح (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة	**164,386**	(33,691)
ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة	**(1,361,546)**	1,366,027
تسويات:		
صافي خسائر (أرباح) موجودات مالية	**83,054**	(994,107)
إيرادات وكالات ومرابحات	**(170,571)**	(173,843)
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة	**(8,575)**	(7,259)
خسائر انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة	**-**	123,988
صافي مخصص انخفاض في القيمة / رد مخصص انخفاض في القيمة	**1,216,495**	(702,120)
أعباء تمويلية	**130,585**	160,945
أعباء تمويلية على إلتزامات عقود الإيجار	**2,145**	-
خسائر بيع عقارات استثمارية	**-**	30,148
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية	**-**	172,190
إستهلاك	**39,470**	24,134
مخصص مكافأة نهاية الخدمة لم يعد له ضرورة	**-**	(38,523)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**56,602**	53,333
	(12,341)	14,913
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	**2,403,619**	(107,353)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	**52,478**	(121,783)
النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات	**2,443,756**	(214,223)
المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة	**(46,560)**	(43,004)
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**2,397,196**	(257,227)
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
استثمار في وكالات ومرابحات	**(471,784)**	548,279
المحصل من استردادات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**-**	415,515
المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**(617,970)**	-
المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**-**	4,304,111
صافي الحركة على ممتلكات ومعدات	**-**	(28,988)
المحصل من بيع عقارات استثمارية	**-**	1,163,301
المدفوع لإضافات على عقارات استثمارية	**-**	(21,105)
توزيعات أرباح نقدية مستلمة	**419,498**	730,209
إيرادات وكالات مستلمة	**172,444**	200,766
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية	**(497,812)**	7,312,088
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
دائنو مرابحات	**(9,125)**	(742,893)
أعباء تمويلية مدفوعة	**(138,077)**	(155,985)
المدفوع لتخفيض رأس المال	**(8,430)**	(6,451,168)
توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين	**(3,195)**	(2,073)
إلتزامات عقود الإيجار	**(22,772)**	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	**(181,599)**	(7,352,119)
صافي الزيادة (النقص) في نقد ونقد معادل	**1,717,785**	(297,258)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية	**(106,005)**	51,422
نقد ونقد معادل في بداية الفترة	**2,954,297**	4,104,362
نقد ونقد معادل في نهاية الفترة (إيضاح 3)	**4,566,077**	3,858,526

معاملات غير نقدية:

	للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2024	2023
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	**-**	(955,978)
عقارات استثمارية	**-**	955,978
	-	-

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) تشكل جزءا من المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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 وأخر تلك التعديلات ما تم التأشير عليه بالسجل التجاري بتاريخ 16 مايو 2023 والذي تم بموجبه تخفيض رأس المال 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 13 أغسطس 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 اخرى 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 30 يونيو 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

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023
نقد في الصندوق ولدى البنوك	**3,062,687**	2,102,721	3,208,910
وكالات إستثمارية قصيرة الأجل	**1,503,390**	851,576	649,616
	4,566,077	2,954,297	3,858,526

بلغ معدل العائد الفعلي على الوكالات الاستثمارية قصيرة الأجل 4.125% سنوياً (31 ديسمبر 2023 – 5.4% سنوياً و30 يونيو 2023 – 4.75% سنوياً) وتستحق هذه الوكالات بمعدل ثلاثة أشهر.

4- استثمار في وكالات ومرابحات

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023
استثمار في وكالات أجنبية (أ)	**5,501,381**	5,356,827	5,306,004
استثمار في مرابحات أجنبية (أ)	**2,208,657**	1,897,107	1,540,250
ناقصا: مخصص خسائر الإنخفاض في القيمة (ب)	**(3,429,147)**	(2,508,741)	(182,324)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	**(11,072)**	(15,680)	(11,136)
	4,269,819	4,729,513	6,652,794

(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 و30 يونيو 2023 – من 3.5% إلى 8% سنوياً). وتستحق خلال فترة أكثر ثلاثة أشهر.

(ب) خلال الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2024 قامت المجموعة بإحتساب مخصص إضافي لخسائر الإنخفاض في القيمة بمبلغ 920,406 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:

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**7,759,734**	9,785,618	9,785,618
استردادات	**-**	(415,515)	(415,515)
التغير في القيمة العادلة (إيضاح 15)	**(437,351)**	(1,610,369)	290,384
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**7,322,383**	7,759,734	9,660,487

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 736,347 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023 - 765,999 دينار كويتي، 30 يونيو 2023 – 985,806 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 288,376 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023 – 292,338 دينار كويتي، 30 يونيو 2023 – 313,574 دينار كويتي) مرهونة كضمان مقابل تسهيلات إئتمانية ممنوحة لأحد الصناديق الاستثمارية الأجنبية المدارة من قبل المجموعة.

6- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023
مستحق عن إيرادات هيكلة وتسويق	**3,031,463**	2,805,244	2,719,348
مستحق عن إيرادات إدارة وتوزيعات وأخرى	**1,976,232**	1,994,657	1,904,496
إيرادات إيجارات مستحقة	**154,405**	157,900	283,401
إجمالي المدينون	**5,162,100**	4,957,801	4,907,245
ناقصا: مخصص إنخفاض في قيمة المدينون (أ)	**(4,380,422)**	(4,083,579)	(3,745,683)
	781,678	874,222	1,161,562
مدينو بيع موجودات (ب)	**1,558,387**	71,590	1,075,358
مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى	**281,421**	178,495	171,259
ناقصا: مخصص انخفاض في القيمة (أ)	**(62,863)**	(63,617)	-
	2,558,623	1,060,690	2,408,179

(أ) خلال الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2024 قامت المجموعة بإحتساب مخصص إضافي لخسائر الإنخفاض في القيمة بمبلغ 296,089 دينار كويتي.

(ب) يتضمن بند مدينو بيع موجودات مبلغ 1,487,583 دينار كويتي يتمثل في الرصيد المستحق عن بيع كامل الحصص المملوكة في شركة البلاد للمخازن العمومية – ذ.م.م. (شركة تابعة سابقاً).

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. (شركة تابعة)، 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 30 يونيو 2024 وبتاريخ 8 يناير 2024 تم التوقيع على العقد الابتدائي حيث اتفق الطرفان على بيع كامل حصص شركة البلاد للمخازن العمومية – ذ.م.م. (شركة تابعة) 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 أخرها 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:

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2024	2023	**2024**	2023
ربح (خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة	**-**	32,267	**-**	(33,691)
ربح الشـــركة الأم الناتج عن إســـتبعاد العمليات غير المستمرة	**-**	-	**57,575**	-
إقفال احتياطي ترجمة عملات أجنبية متعلقة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع	**-**	-	**106,811**	-
ربح (خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة	**-**	32,267	**164,386**	(33,691)

8- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023
أسهم ملكية	**18,014,503**	17,085,660	18,313,016
محافظ و صناديق استثمارية	**4,609**	4,616	4,621
	18,019,112	17,090,276	18,317,637

إن الحركة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023
الرصيد كما في بداية الفترة / السنة	**17,090,276**	21,498,243	21,498,243
إضافات	**617,970**	-	-
استبعادات	**-**	(4,410,839)	(4,304,111)
التغير في القيمة العادلة	**310,866**	30,276	1,123,505
فروقات ترجمة عملات أجنبية	**-**	(27,404)	-
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	**18,019,112**	17,090,276	18,317,637

إن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 7,634,662 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023 – 7,264,866 دينار كويتي، 30 يونيو 2023 – 7,636,587 دينار كويتي) مرهونة لأحد البنوك المحلية مقابل دائنو مرابحات (إيضاح 13).

9- استثمار في شركة زميلة

يتمثل الاستثمار في شركة زميلة مما يلي:

			نسبة الملكية					
إسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	**30 يونيو 2024**	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023	**30 يونيو 2024**	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023
شركة تآزر للتأمين التكافلي ش.م.ك.(مقفلة)	دولة الكويت	تأمين	**%42.069**	%42.069	%42.069	**392,598**	385,971	-

إن الحركة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**385,971**	100,433	100,433
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة	**8,575**	346,416	7,259
حصة المجموعة من (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة	**(1,948)**	23,964	(18,974)
حصة المجموعة في حركة حقوق ملكية شركة زميلة	**-**	(51,377)	(51,377)
المحول من مدينون وأرصدة مدينة أخرى	**-**	86,647	86,647
خسائر الإنخفاض في القيمة	**-**	(120,112)	(123,988)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**392,598**	385,971	-

تم إحتساب حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة بناءً على أحدث معلومات مالية كما في 31 مارس 2024.

10- عقارات استثمارية

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**2,311,960**	10,091,826	10,091,826
الإضافات	**-**	27,840	21,105
الاستبعادات	**-**	(2,302,153)	(2,149,427)
التغير في القيمة العادلة	**-**	16,666	(172,190)
المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع	**-**	(5,535,207)	-
فروقات ترجمة عملات أجنبية	**(1,424)**	12,988	23,758
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**2,310,536**	2,311,960	7,815,072

إن عقارات إستثمارية بمبلغ 1,350,000 دينار كويتي تمثل قيمة حق الأنتفاع لأحد العقارات المحلية (31 ديسمبر 2023 – 1,350,000 دينار كويتي، 30 يونيو 2023 – 1,200,000 دينار كويتي) وقد تم نقل ملكية حق الأنتفاع إلى البنك مقابل دائنو مرابحات (إيضاح 13).

11- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالشركة الأم الرئيسية، المساهمين، 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	المساهمين	أطراف ذات صلة أخرى	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	**1,842,360**	**-**	**1,853,611**	**3,695,971**	3,933,028	4,315,411
المستحق للمساهمين عن تخفيض رأس مال الشركة الأم (إيضاح 12)	**-**	**377,889**	**-**	**377,889**	386,319	571,509
توزيعات نقدية مستحقة للمساهمين (إيضاح 12)	**-**	**103,372**	**-**	**103,372**	106,567	108,007

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2024	2023	**2024**	2023
إيرادات إدارة	**326**	387	**654**	765

مزايا أفراد الإدارة العليا:

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2024	2023	**2024**	2023
مزايا قصيرة الأجل	**98,777**	100,865	**195,601**	168,255
مزايا مكافأة نهاية الخدمة	**5,971**	7,615	**11,678**	12,750
	104,748	108,480	**207,279**	181,005

12- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023
دائنون تجاريون	**40,947**	40,947	40,947
مصاريف مستحقة	**395,765**	453,005	424,913
المستحق للمساهمين عن تخفيض رأس مال الشركة الأم (ايضاح 11)	**377,889**	386,319	571,509
مكافآت موظفين مستحقة	**144,320**	144,320	208,111
توزيعات نقدية مستحقة للمساهمين (إيضاح 11)	**103,372**	106,567	108,007
أجازات موظفين مستحقة	**102,939**	121,784	120,460
مخصص قضايا	**69,621**	69,621	69,621
أعباء تمويلية مستحقة	**49,443**	56,935	56,635
إيرادات إدارة مقبوضة مقدما	**44,337**	57,053	7,958
حصة الزكاة الاسلامية المستحقة	**31,310**	31,310	169,680
حصة الزكاة المستحقة	**-**	-	8,210
تأمينات مستردة	**-**	-	42,181
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المستحقة	**-**	-	41,245
أرصدة دائنة أخرى	**373,467**	232,188	234,104
	1,733,410	1,700,049	2,103,581

13- دائنو مرابحات

إن تسهيلات دائنو مرابحات ممنوحة للمجموعة من قبل إحدى المؤسسات المالية الإسلامية المحلية وتحمل تكلفة 2.75% سنوياً (31 ديسمبر 2023 – 2.75% سنوياً، 30 يونيو 2023 – 2.75% سنوياً) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتستحق على أقساط أخرها في 19 يناير 2025.

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

	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2023 (مدقق)	30 يونيو 2023
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 8)	**7,634,662**	7,264,866	7,636,587
عقارات إستثمارية (إيضاح 10)	**1,350,000**	1,350,000	1,200,000
	8,984,662	8,614,866	8,836,587

14- رأس المال

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 ، 30 يونيو 2023 - 37,065,836 دينار كويتي موزعاً على 370,658,357 سهم) بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد، وجميع الأسهم نقدية.

15- صافي (خسائر) أرباح موجودات مالية

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2024	2023	**2024**	2023
(خسائر) أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 5)	**(343,552)**	156,182	**(437,351)**	290,384
توزيعات أرباح نقدية	**93,659**	209,983	**354,297**	703,723
	(249,893)	366,165	**(83,054)**	994,107

16- الجمعية العامة

إعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 30 مايو 2024 البيانات المالية المجمعة للشركة الأم، كما وافقت على عدم توزيع أرباح نقدية أو صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، كما وافقت على إطفاء جزء من رصيد الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2023 بما يعادل رصيد احتياطي الاندماج بمبلغ 1,299,327 دينار كويتي.

17- 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 30 يونيو 2024 مبلغ 1,374,083 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023 – 3,710,516 دينار كويتي، 30 يونيو 2023 – 49,242,984 دينار كويتي).

18- 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 متاحاً 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:

	30 يونيو 2024			
	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	7,322,383	-	7,322,383
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	1,871,126	6,233,703	9,914,283	18,019,112
عقارات استثمارية	-	960,536	1,350,000	2,310,536
	1,871,126	14,516,622	11,264,283	27,652,031

	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

	30 يونيو 2023			
	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	9,660,487	-	9,660,487
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	2,396,873	6,027,178	9,893,586	18,317,637
عقارات استثمارية	-	6,615,072	1,200,000	7,815,072
	2,396,873	22,302,737	11,093,586	35,793,196

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.

19- 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.