Grant Thornton
القطامي والعيبان وشركاهم

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

الكويت

30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	1
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع	2
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع	3
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع	6 - 5
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	7
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	20 - 8

عمارة السوق الكبير
برج أ - الدور التاسع
ص.ب 2986 الصفاة 13030
دولة الكويت
تلفون 9 / 3900-2244-965+
فاكس 8451-2243-965+
www.grantthornton.com.kw

Grant Thornton
القطامي والعيبان وشركاهم

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع لشركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2024 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

باستثناء ما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، 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 وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدي رأيًا يتعلق بالتدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح 7.1 (أ) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تمت المحاسبة عن حصة في نتائج إحدى شركاتها الزميلة الأجنبية استنادا إلى تقديرات الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024. لم تكن هناك إجراءات مراجعة عملية متاحة لنا للتأكد من التأثير على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة نتيجة لعدم توافر المعلومات المالية الخاضعة للمراجعة فيما يتعلق بهذه الشركة الزميلة الأجنبية. لو كنا قد تمكنا من الحصول على المعلومات المالية الخاضعة للمراجعة والتدقيق، لكان قد نما إلى علمنا ما يشير إلى ضرورة إجراء تعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء أي تعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة قد نكون اطلعنا عليها لو لم يكن الوضع على النحو الوارد أعلاه، واستنادًا إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد لعلمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لم يتم إعدادها من كافة النواحي المادية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

استنادًا إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع دفاتر الشركة الأم. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، لم يرد لعلمنا أية مخالفات مادية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال واللوائح المتعلقة بها على وجه قد يكون له تأثيرًا ماديًا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

عبداللطيف محمد العيبان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون – القطامي والعيبان وشركاهم

الكويت
11 نوفمبر 2024

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
		30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	**30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
الإيرادات					
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**(20,580)**	47,156	**31,391**	644,707
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة	7	**2,112,743**	5,892,637	**6,752,700**	7,120,233
خسائر من استبعاد أصول محتفظ بها للبيع		-	-	-	(2,900)
إيرادات توزيعات أرباح		**6,948**	-	**214,982**	413,388
ربح من شراء صفقة		-	-	-	314,458
ربح من تسوية قضية قانونية		-	-	-	4,020,520
ربح من تسوية دين		-	4,860,730	-	4,860,730
إيرادات إيجار وإيرادات أخرى		**458,436**	(46)	**497,735**	55,549
		2,557,547	10,800,477	**7,496,808**	17,426,685
المصاريف والأعباء الأخرى					
تكاليف موظفين		**(25,427)**	(77,023)	**(249,493)**	(237,241)
مصاريف وأعباء تشغيل أخرى		**(437,530)**	(61,165)	**(754,015)**	(406,904)
تكاليف تمويل		**(112,442)**	(189,386)	**(482,112)**	(808,177)
		(575,399)	(327,574)	**(1,485,620)**	(1,452,322)
ربح الفترة قبل الضريبة		**1,982,148**	10,472,903	**6,011,188**	15,974,363
الضرائب		**(14,998)**	(361,993)	**(37,212)**	(555,466)
ربح الفترة		**1,967,150**	10,110,910	**5,973,976**	15,418,897
الخاصة بـ:					
- مساهمي الشركة الأم		**1,941,600**	10,054,133	**5,966,063**	15,378,922
- الحصص غير المسيطرة		**25,550**	56,777	**7,913**	39,975
ربح الفترة		**1,967,150**	10,110,910	**5,973,976**	15,418,897
ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	4	**4.23**	29.20	**15.57**	44.66

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	**30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك**	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
ربح الفترة	**1,967,150**	10,110,910	**5,973,976**	15,418,897
إيرادات شاملة أخرى:				
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:				
صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**2,388,905**	8,028,794	**355,931**	7,512,127
	2,388,905	8,028,794	**355,931**	7,512,127
بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:				
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة وشركة المحاصة	**10,018**	2,573,929	**926,148**	2,589,166
فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية	**(27,278)**	21,947	**(28,618)**	31,942
	(17,260)	2,595,876	**897,530**	2,621,108
مجموع الايرادات الشاملة الاخرى	**2,371,645**	10,624,670	**1,253,461**	10,133,235
مجموع الإيرادات الشاملة للفترة	**4,338,795**	20,735,580	**7,227,437**	25,552,132
الخاصة بـ:				
- مساهمي الشركة الأم	**4,314,888**	20,678,237	**7,220,697**	25,568,473
- الحصص غير المسيطرة	**23,907**	57,343	**6,740**	(16,341)
	4,338,795	20,735,580	**7,227,437**	25,552,132

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
الأصول				
النقد والنقد المعادل	5	**16,984,629**	1,971,627	1,640,952
الأصول المحتفظ بها للبيع		**175,686**	175,686	506,677
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**287,350**	255,959	336,291
ذمم مدينة وأصول أخرى		**3,877,423**	3,613,285	3,461,902
المستحق من أطراف ذات صلة	15	**23,379,457**	24,503,059	19,256,214
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	6	**25,023,515**	24,667,584	24,227,175
العقارات الاستثمارية		**5,039,760**	5,044,999	7,343,667
استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة	7	**60,965,891**	53,287,043	54,391,147
المعدات		**7,841**	10,247	10,967
مجموع الأصول		**135,741,552**	113,529,489	111,174,992
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم				
ذمم دائنة وخصوم أخرى	8	**10,782,413**	11,547,877	10,577,811
المستحق إلى أطراف ذات صلة	15	**6,608,112**	6,525,903	6,585,885
القروض	9	**15,750,385**	27,087,750	27,062,650
مجموع الخصوم		**33,140,910**	45,161,530	44,226,346
حقوق الملكية				
رأس المال	10	**48,011,859**	26,673,255	26,673,255
علاوة إصدار أسهم	10	**9,002,224**	-	-
أسهم الخزينة	11	**(32,758,205)**	(32,757,404)	(32,757,404)
الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية		**35,295,508**	35,295,508	32,757,404
احتياطي القيمة العادلة		**16,325,923**	15,970,101	13,187,329
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		**(1,334,722)**	(1,462,957)	(1,330,289)
احتياطي المشتقات المالية		**11,004,768**	10,234,191	13,093,060
الأرباح المرحلة		**12,101,824**	9,470,542	10,673,571
مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		**97,649,179**	63,423,236	62,296,926
الحصص غير المسيطرة		**4,951,463**	4,944,723	4,651,720
مجموع حقوق الملكية		**102,600,642**	68,367,959	66,948,646
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		**135,741,552**	113,529,489	111,174,992

صالح صالح السلمي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم									حصص غير مسيطرة	المجموع
	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم الخزينة	الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي المشتقات المالية	الأرباح المرحلة	المجموع الفرعي		
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد في 1 يناير 2024 (مدقق)	**26,673,255**	**-**	**(32,757,404)**	**35,295,508**	**15,970,101**	**(1,462,957)**	**10,234,191**	**9,470,542**	**63,423,236**	**4,944,723**	**68,367,959**
زيادة رأس المال (إيضاح 10)	**18,004,447**	**9,002,224**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**27,006,671**	**-**	**27,006,671**
مساهمة شركة تابعة في زيادة رأس المال (إيضاح 10)	**-**	**-**	**(801)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(801)**	**-**	**(801)**
إصدار أسهم منحة (إيضاح 14)	**3,334,157**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(3,334,157)**	**-**	**-**	**-**
تعديلات أخرى	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(624)**	**(624)**	**-**	**(624)**
مجموع المعاملات مع الملاك	**21,338,604**	**9,002,224**	**(801)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(3,334,781)**	**27,005,246**	**-**	**27,005,246**
ربح الفترة	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5,966,063**	**5,966,063**	**7,913**	**5,973,976**
إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى للفترة	**-**	**-**	**-**	**-**	**355,822**	**128,235**	**770,577**	**-**	**1,254,634**	**(1,173)**	**1,253,461**
مجموع الإيرادات الشاملة للفترة	**-**	**-**	**-**	**-**	**355,822**	**128,235**	**770,577**	**5,966,063**	**7,220,697**	**6,740**	**7,227,437**
الرصيد في 30 سبتمبر 2024 (غير مدقق)	**48,011,859**	**9,002,224**	**(32,758,205)**	**35,295,508**	**16,325,923**	**(1,334,722)**	**11,004,768**	**12,101,824**	**97,649,179**	**4,951,463**	**102,600,642**

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم								حصص غير مسيطرة	المجموع
	رأس المال	أسهم الخزينة	الاحتياطيات الإجبارية والاختيارية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي المشتقات المالية	(خسائر المتراكمة) / أرباح مرحلة	المجموع الفرعي		
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد في 1 يناير 2023 (مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	32,757,404	5,616,861	(1,206,543)	10,347,807	(4,441,842)	36,989,538	4,544,566	41,534,104
التجميع وتعديلات أخرى	-	-	-	-	-	-	144,483	144,483	125,850	270,333
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	15,378,922	15,378,922	39,975	15,418,897
إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى	-	-	-	7,568,044	(123,746)	2,745,253	-	10,189,551	(56,316)	10,133,235
مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة	-	-	-	7,568,044	(123,746)	2,745,253	15,378,922	25,568,473	(16,341)	25,552,132
حصة في الخسارة الناتجة من الاستبعاد الجزئي/ الاستحواذ على حصة في شركات تابعة من شركة زميلة	-	-	-	-	-	-	(405,568)	(405,568)	(2,355)	(407,923)
خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	2,424	-	-	(2,424)	-	-	-
الرصيد في 30 سبتمبر 2023 (غير مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	32,757,404	13,187,329	(1,330,289)	13,093,060	10,673,571	62,296,926	4,651,720	66,948,646

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
أنشطة التشغيل			
ربح الفترة قبل الضريبة		**6,011,188**	15,974,363
التعديلات:			
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة		**(6,752,700)**	(7,120,233)
خسائر من استبعاد أصول محتفظ بها للبيع		-	2,900
ربح من شراء صفقة		-	(314,458)
ربح من تسوية قضية قانونية - غير نقدي		-	(3,593,565)
ربح من تسوية دين		-	(4,860,730)
إيرادات توزيعات أرباح من القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**(214,982)**	(413,388)
تكاليف تمويل		**482,112**	808,177
الاستهلاك		**3,116**	4,325
		(471,266)	487,391
التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**(31,391)**	(644,707)
ذمم مدينة وأصول أخرى		**(264,138)**	259,285
المستحق من أطراف ذات صلة		**1,123,602**	856
ذمم دائنة وخصوم أخرى		**(795,884)**	(1,570,546)
المستحق إلى أطراف ذات صلة		**66,948**	1,114,319
صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل		**(372,129)**	(353,402)
أنشطة الاستثمار			
إضافات على المعدات		**(710)**	(12,465)
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	2,851
إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**214,982**	105,936
(الزيادة)/ النقص في ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر		**(1,605,000)**	50,000
المحصل من بيع أصول محتفظ بها للبيع		-	540,736
صافي النقد (المستخدم في)/ من أنشطة الاستثمار		**(1,390,728)**	687,058
أنشطة التمويل			
زيادة رأس المال		**27,005,870**	-
زيادة في القروض		**232,862**	7,000,000
سداد قروض		**(11,570,227)**	(6,416,250)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(463,699)**	(578)
صافي النقد من أنشطة التمويل		**15,204,806**	583,172
الزيادة في النقد والنقد المعادل		**13,441,949**	916,828
تعديلات عملات أجنبية		**(33,947)**	24,868
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	5	**1,187,627**	(36,190)
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	5	**14,595,629**	905,506
معاملات غير نقدية			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		-	1,311,106
استثمار في شركة زميلة		-	(1,311,106)
العقارات الاستثمارية		-	506,677
أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع		-	(506,677)

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 20 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1 التأسيس وأنشطة الشركة الأم

إن شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست بتاريخ 31 يناير 1974 بموجب قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 وتعديلاته. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت وسوق دبي المالي.

انتهت صلاحية رخصة أنشطة الأوراق المالية الصادرة عن هيئة أسواق المال في 29 مارس 2018 والتي قامت الشركة الأم بموجبها بتنفيذ بعض الأنشطة الاستثمارية. لم تجدد الإدارة الترخيص. وفقًا لذلك، أبلغت هيئة أسواق المال الشركة الأم في 6 مايو 2018 بأنها لم تعد تعتبر كيانًا مرخصًا بموجب لوائح هيئة أسواق المال. وعليه، فإن الشركة الأم بصدد استبعاد المحافظ الخاضعة للإدارة (إيضاح 17).

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

- إدارة الشركات التابعة للشركة الأم والمشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تمتلك فيها حصصًا وأسهم ملكية وتقديم الدعم اللازم لها.
- استثمار أموالها في الإتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة عملها في الحدود المسموح بها وفقًا للقانون.
- تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها أسهمًا أو حصصًا وكفالتها لدى الغير، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأسمال الشركة المستثمر فيها عن 20%.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- استغلال الفوائض المالية عن طريق استثمارها في محافظ/ صناديق مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت أو في الخارج بصفة مباشرة أو بالوكالة.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج. وللشركة الأم أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 4694، الصفاة 13047 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 11 نوفمبر 2024.

2 أساس الإعداد والعرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك") الذي يمثل كذلك العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. برأي ادارة الشركة الأم، فقد تم ادراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج العمليات لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 ليست بالضرورة مؤشرا 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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 التغيرات 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 اعتبار 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 معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

فيما يلي معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة أو التعديلات على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الحالية التي تسري على الفترة الحالية.

المعيار أو التفسير	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	1 يناير 2024
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	1 يناير 2024
معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين	1 يناير 2024
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات التأجير في البيع وإعادة التأجير	1 يناير 2024

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1- تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية

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

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

تعديلات 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 المكثفة المجمعة للمجموعة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - ترتيبات تمويل الموردين

أضافت تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 أهدافًا جديدة للإفصاح في معيار المحاسبة الدولي 7 بهدف تمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم مدى تأثير ترتيبات تمويل الموردين على الخصوم والتدفقات النقدية للكيان، وكذلك بهدف فهم تأثير هذه الترتيبات على تعرض الكيان لمخاطر السيولة، وإدراك الآثار المحتملة في حال انقطاع هذه الترتيبات. في حين أن التعديلات لا تحدد بشكل صريح ترتيبات تمويل الموردين، فإنها تصف بدلاً من ذلك خصائص هذه الترتيبات.

ولتحقيق أهداف الإفصاح، يتطلب من الكيان الإفصاح؛ في شكلٍ مجمَّع، عن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها:

- شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة الدفترية للالتزامات التي تشكل جزءًا من هذه الترتيبات والبنود المرتبطة بها المدرجة في بيان المركز المالي للمنشأة
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والمبالغ التي دفعها بالفعل مقدمو التمويل للموردين
- أطياف آجال استحقاق الدفع لكل من الالتزامات المالية التي تشكل جزءًا من ترتيبات تمويل الموردين والمستحقات التجارية المقارنة غير المشمولة في ترتيبات تمويل الموردين
- معلومات حول مخاطر السيولة

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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. وفقًا 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 عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الاستخدام والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة.

إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كليًا أو جزئيًا.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات التأجير في البيع وإعادة التأجير
لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

4 ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمساهمي الشركة الأم بقسمة ربح الفترة المخصص لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة باستثناء أسهم الخزينة.

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	**30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)**	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)
ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم ("د.ك")	**1,941,600**	10,054,133	**5,966,063**	15,378,922
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	**459,202,892**	344,354,071	**383,062,377**	344,354,071
ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	**4.23**	29.20	**15.57**	44.66

إن ربحية السهم الأساسية والمخففة المعلنة خلال الفترات السابقة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 قد بلغت 40.33 فلس و 61.69 فلس على التوالي، قبل التعديلات التي أجريت بأثر رجعي فيما يتعلق بإصدار أسهم منحة وإصدار حقوق. (إيضاح 14).

5 النقد والنقد المعادل

	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
النقد وأرصدة لدى البنوك	**9,590,629**	1,532,627	1,251,952
نقد في محفظة	**5,350,000**	-	-
ودائع لأجل (أ)	**2,044,000**	439,000	389,000
النقد والنقد المعادل وفقا لبيان المركز المالي المجمع	**16,984,629**	1,971,627	1,640,952
ناقصا: الرصيد المحتجز (إيضاح 9)	**(345,000)**	(345,000)	(346,446)
يخصم: ودائع تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر	**(2,044,000)**	(439,000)	(389,000)
النقد والنقد المعادل وفقًا لبيان التدفقات النقدية المجمع	**14,595,629**	1,187,627	905,506

(أ) إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل كما في 30 سبتمبر 2024 يتراوح بين 4.31% إلى 4.38% سنويا (31 ديسمبر 2023: 3.75% إلى 4.75% سنويا وفي 30 سبتمبر 2023: 3.75% إلى 4.75% سنويا).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
22,114,700	21,758,828	19,285,182	أوراق مالية محلية مسعرة
3,567	3,590	4,018	أوراق مالية أجنبية مسعرة
10,502	10,506	10,506	أوراق مالية محلية غير مدرجة
2,891,244	2,891,244	4,923,588	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
3,502	3,416	3,881	صناديق مدارة
25,023,515	24,667,584	24,227,175	

تم رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإجمالي مبلغ 22,114,169 د.ك (31 ديسمبر 2023: 21,758,500 د.ك و 30 سبتمبر 2023: 19,284,920 د.ك) مقابل تسهيلات قروض المجموعة (إيضاح 9).

7 استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
32,222,991	27,512,845	26,429,129	استثمار في شركات زميلة (إيضاح 7.1)
28,742,900	25,774,198	27,962,018	استثمار في شركة المحاصة (إيضاح 7.2)
60,965,891	53,287,043	54,391,147	

7.1 الاستثمار في الشركات الزميلة

كانت الحركة على الشركات الزميلة خلال الفترة/ السنة كما يلي:

30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
27,512,845	20,301,871	20,301,871	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
-	1,625,564	1,625,564	إضافات
4,554,575	6,109,663	5,070,251	حصة في النتائج
155,571	(206,760)	(160,632)	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى
-	-	(407,925)	حصة في الخسارة الناتجة من الاستبعاد الجزئي لحصة في شركة تابعة من شركة زميلة
-	(317,493)	-	حصة من خسائر مسجلة مباشرة في حقوق الملكية من قبل الشركات الزميلة
32,222,991	27,512,845	26,429,129	

(أ) يتضمن الاستثمار في الشركات الزميلة استثمارا في شركة زميلة أجنبية بقيمة دفترية تبلغ 1,813,423 د.ك تمت المحاسبة عنها باستخدام تقديرات الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024.

(ب) يتم رهن استثمار في شركات زميلة يبلغ 29,190,585 د.ك (31 ديسمبر 2023: 24,707,990 د.ك و 30 سبتمبر 2023: 23,658,477 د.ك) مقابل قروض المجموعة (إيضاح 9).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7 تابع/ استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

7.2 الاستثمار في شركة المحاصة

فيما يلي الحركة على استثمار في شركة المحاصة:

	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	**25,774,198**	23,166,783	23,166,783
حصة في النتائج	**2,198,125**	2,721,031	2,049,982
حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى	**770,577**	(113,616)	2,745,253
	28,742,900	25,774,198	27,962,018

أ) يتم رهن استثمار في شركة المحاصة مقابل تسهيلات القروض التي تم الحصول عليها لتمويل المشروع الأساسي (إيضاح 12 ب).

8 ذمم دائنة وخصوم أخرى

	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
ذمم دائنة ومستحقات	**913,196**	1,538,631	1,564,718
توزيعات أرباح دائنة	**7,842**	48,442	48,442
مخصص ضريبة	**5,457,400**	5,420,188	5,611,693
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين والاجازات	**603,062**	508,404	504,245
مستحق إلى حاملي الوثائق	**154,813**	413,568	84,502
احتياطي عجز حاملي الوثائق	**3,307,127**	2,963,175	2,424,788
الخصوم الأخرى	**338,973**	655,469	339,423
	10,782,413	11,547,877	10,577,811

9 القروض

إن قروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
تسهيلات مرابحة بالدينار الكويتي (إيضاح 9.1)	**7,228,487**	6,995,625	7,000,000
قروض تم الحصول عليها من طرف ذي صلة (إيضاح 9.2)			
- مقومة بالدينار الكويتي	**8,521,898**	-	-
- مقومة بالدولار الأمريكي	-	20,092,125	20,062,650
	15,750,385	27,087,750	27,062,650

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 تابع/ القروض

فيما يلي تفاصيل أرصدة القروض والتسهيلات البنكية للمجموعة:

9.1 خلال الفترة، قامت المجموعة بإعادة هيكلة تسهيلات مرابحة تم الحصول عليها من بنك إسلامي محلي. إن التسهيلات التي خضعت لإعادة الهيكلة تصل إلى حد أقصى قدره 10,000,000 د.ك، مع قيمة مستخدمة بلغت 7,228,487 د.ك كما في 30 سبتمبر 2024. تحمل التسهيلات معدل ربح يبلغ 1.65% فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. ومن المقرر سداد الرصيد المستحق للتسهيلات على 5 أقساط سنوية، يبدأ أولها في 1 يوليو 2026.

9.2 تم الحصول على القرض المقوم بالدولار الأمريكي من شركة النزهة الدولية العقارية ذ.م.م ("النزهة") وهي طرف ذو صلة، ويحمل معدل فائدة سنوي بواقع 1.5%. كان سداد القرض على أربع أقساط سنوية متساوية بمبلغ 3,275,000 دولار أمريكي (ما يعادل 999,203 د.ك) تبدأ من 31 مارس 2021 وتنتهي في 31 مارس 2024 على أن يكون القسط النهائي 52,400,000 دولار أمريكي (ما يعادل 15,987,240 د.ك) يستحق السداد بتاريخ 31 مارس 2025.

قامت المجموعة بتاريخ 3 سبتمبر 2024 بإعادة هيكلة قرضها مع شركة النزهة، بتحويل القرض الأصلي المقوم بالدولار الأمريكي إلى التزام مقوم بالدينار الكويتي. يشتمل صافي ترتيب التسوية البالغ 20,521,898 د.ك على أصل الدين البالغ 19,984,050 د.ك، والفوائد المستحقة وقدرها 991,348 د.ك، بعد خصم المبلغ المستحق من شركة النزهة البالغ 453,500 د.ك.

وفقًا لترتيب التسوية، قامت المجموعة بسداد دفعة أولية قدرها 12,000,000 د.ك بتاريخ 3 سبتمبر 2024. من المقرر سداد الرصيد المتبقي خلال تسعة أشهر من تاريخ هذا الترتيب، دون احتساب أي فائدة على المبلغ المستحق. مع ذلك، إذا قامت المجموعة بسداد مبلغ 17,521,898 د.ك قبل 31 مارس 2025، فسوف تستحق خصمًا على المبلغ المتبقي.

إن القرض مضمون بأسهم الشركة الأم وأسهم الشركات الزميلة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

10 رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

	المصرح به	المصدر	المدفوع
30 سبتمبر 2024			
أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد	**480,118,588**	**480,118,588**	**480,118,588**
31 ديسمبر 2023			
أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد	266,732,550	266,732,550	266,732,550
30 سبتمبر 2023			
أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد	266,732,550	266,732,550	266,732,550

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 19 مارس 2024 زيادة رأس مال الشركة الأم من 26,673,255 د.ك المتكون من 266,732,550 سهمًا عاديًا إلى 42,677,208 د.ك المتكون من 426,772,080 سهمًا عاديًا، والذي تمت الموافقة عليه من قبل هيئة أسواق المال.

قام مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 21 إبريل 2024 بتعديل الاقتراح المذكور أعلاه بزيادة رأس مال الشركة الأم من 30,007,412 د.ك (بما في ذلك أسهم المنحة على النحو المشار إليه في إيضاح 14) إلى 48,011,859 د.ك من خلال إصدار 180,044,470 سهم بما يبلغ 18,004,447 د.ك نقدا. تم إصدار أسهم جديدة بقيمة اسمية 100 فلس، وعلاوة إصدار بقيمة 50 فلس. تمت الموافقة على الاقتراح المعدل من قبل هيئة أسواق المال بتاريخ 30 إبريل 2024.

لاحقا لموافقة المساهمين في الجمعية العامة غير العادية (إيضاح 14)، تم إشهار هذا التعديل في السجل التجاري بتاريخ 19 يونيو 2024. لاحقا، تمت المساهمة في زيادة رأس المال بالكامل، وبتاريخ 22 أغسطس 2024، وافقت الشركة الكويتية للمقاصة على تخصيص الأسهم الجديدة.

إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 أسهم الخزينة

	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)
عدد أسهم الخزينة (أسهم)	**19,639,600**	17,452,667	17,452,667
نسبة أسهم الخزينة إلى رأس المال المدفوع (%)	**4.09**	6.54	6.54
التكلفة (د.ك)	**32,758,205**	32,757,404	32,757,404
القيمة السوقية (د.ك)	**7,816,561**	5,357,969	3,787,229

12 ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

(أ) يوجد على المجموعة الالتزامات التالية:

	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
حصة المجموعة من التزامات شركات زميلة:			
إنفاق رأسمالي مقدر ومتعاقد عليه لإنشاء عقارات	**302,390**	1,712	2,604
ضمانات تمويل	**2,720**	2,738	2,206
شيكات مؤجلة تمت إصدارها	**-**	-	231,697
حصة المجموعة من التزامات شركة المحاصة:			
حصة المجموعة في اتفاقية هندسة ومشتريات وانشاءات محطة للمشروع الأساسي في شركة المحاصة	**21,289,206**	35,439,997	35,935,489
حصة المجموعة من دفعات التأجير لأرض مستقبلية للمشروع الأساسي في شركة المحاصة	**3,853,333**	4,013,333	4,013,333

(ب) يوجد على المجموعة الالتزامات الطارئة التالية:

	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
التزامات طارئة			
كفالة تضامنية للقروض من خلال شركة المحاصة (إيضاح 7.2 أ)	**9,804,594**	9,804,594	9,804,594
حصة المجموعة في كفالة مقدمة من شركة المحاصة	**20,753,048**	16,588,065	27,603,633

13 تحليل القطاعات

تتركز أنشطة المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية: قطاع الخزينة والاستثمارات والقطاع العقاري وأخرى. يتم تقديم نتائج القطاعات إلى الإدارة العليا في المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إرسال تقارير إيرادات وأصول القطاعات بناء على المواقع الجغرافية التي تعمل بها المجموعة. فيما يلي معلومات القطاعات بما يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 تابع/ تحليل القطاعات

	الخزينة والاستثمارات د.ك	العقارات د.ك	أخرى د.ك	المجموع د.ك
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)				
إيرادات القطاع	**6,999,073**	**200,000**	**297,735**	**7,496,808**
الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة	**6,516,961**	**100,000**	**(605,773)**	**6,011,188**
تكاليف تمويل				**482,112**
الضرائب				**37,212**
مجموع أصول القطاع	**103,261,385**	**5,223,287**	-	**108,484,672**
مجموع التزامات القطاع	**(15,750,385)**	-	-	**(15,750,385)**
صافي أصول القطاع	**87,511,000**	**5,223,287**	-	**92,734,287**
أصول غير موزعة				**27,256,880**
خصوم غير موزعة				**(17,390,525)**
صافي الأصول				**102,600,642**
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)				
إيرادات القطاع	8,489,886	8,783	8,928,016	17,426,685
الربح قبل الضريبة	7,681,710	8,783	8,283,870	15,974,363
تكاليف تمويل				808,177
الضرائب				555,466
مجموع أصول القطاع	80,595,566	7,861,311	-	88,456,877
مجموع التزامات القطاع	(27,062,650)	-	-	(27,062,650)
صافي أصول القطاع	53,532,916	7,861,311	-	61,394,227
أصول غير موزعة				22,718,115
خصوم غير موزعة				(17,163,696)
صافي الأصول				66,948,646
31 ديسمبر 2023 (مدققة)				
مجموع أصول القطاع	80,182,213	5,230,932	-	85,413,145
مجموع التزامات القطاع	(27,087,750)	-	-	(27,087,750)
صافي أصول القطاع	53,094,463	5,230,932	-	58,325,395
أصول غير موزعة				28,116,344
خصوم غير موزعة				(18,073,780)
صافي الأصول				68,367,959

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 الجمعية العامة للمساهمين

الجمعيات العامة السنوية

- اعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 29 مايو 2024 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، كما اعتمدت اقتراح أعضاء مجلس الإدارة بإصدار أسهم منحة بواقع 12.5%، كما اعتمدت زيادة رأس مال الشركة الأم النقدي من 30,007,412 د.ك (بعد إصدار أسهم منحة) إلى 48,011,859 د.ك.

إضافة إلى ذلك، رفض المساهمون اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. وافق المساهمون بأغلبية الحاضرين على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والتي تم إدراجها كمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 ضمن بند "مصاريف وأعباء تشغيل أخرى".

- اعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 30 مايو 2023 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بعدم أجراء أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

إضافة إلى ذلك، رفض المساهمون اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. وافق المساهمون بأغلبية الحاضرين على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والتي تم إدراجها كمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ضمن بند "مصاريف وأعباء تشغيل أخرى".

الجمعيات العامة غير العادية

- قامت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقدة بتاريخ 29 مايو 2024 باعتماد زيادة رأس مال الشركة الأم المصرح من 26,673,255 د.ك إلى 48,011,859 د.ك، كما اعتمدت تعديل المادة 6 من عقد تأسيس الشركة الأم والمادة 5 من النظام الأساسي للشركة الأم ليكون نصها على النحو التالي: "يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع 48,011,859 د.ك موزعًا على 480,118,588 سهمًا بقيمة 100 فلس لكل سهم، وتكون جميع الأسهم نقدًا".

15 معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم حذف كافة المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالشركة الأم، عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15 تابع/ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة الأخرى.

	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:			
مستحق من أطراف ذات صلة (أ):			
- مستحق من شركات زميلة	**21,550,939**	21,404,216	16,835,423
- مستحق من أطراف ذات صلة (مدرج ضمن الأصول الأخرى)	-	12,646	-
- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى	**1,828,518**	3,098,843	2,420,791
	23,379,457	24,515,705	19,256,214
مستحق إلى أطراف ذات صلة ("ب" و "ج"):			
- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى	**6,608,112**	6,525,903	6,585,885
ذمم مدينة وأصول أخرى	**164,611**	164,611	164,611
قروض من طرف ذي صلة	**8,521,898**	20,092,125	20,062,650

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:				
إيرادات توزيعات أرباح	**6,948**	-	**214,982**	413,388
تكاليف تمويل	**5,188**	82,773	**167,952**	244,532
مكافأة الإدارة العليا للمجموعة				
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مدرجة ضمن مصاريف التشغيل	-	-	**30,000**	30,000
مزايا قصيرة الأجل ومزايا الموظفين طويلة الأجل	**46,069**	35,750	**247,611**	167,112

أ) إن المستحق من أطراف ذات صلة غير محمل بالفائدة وليس له شروط سداد محددة.

ب) يتضمن المستحق إلى أطراف ذات صلة رصيد يبلغ 433,284 د.ك (31 ديسمبر 2023: 433,284 د.ك و 30 سبتمبر 2023: 433,284 د.ك) والذي يحمل فائدة بواقع 4.75% (31 ديسمبر 2023: 4.75% و 30 سبتمبر 2023: 4.75%) سنويًا ويستحق السداد بحلول 30 سبتمبر 2024. إن الأرصدة المتبقية البالغة 6,174,828 د.ك (31 ديسمبر 2023: 6,092,620 د.ك، 30 سبتمبر 2023: 6,152,601 د.ك) غير محملة بالفائدة وليس لها شروط سداد محددة.

ج) قامت المجموعة برهن جزء من حصتها في الشركة الأولى للتأمين التكافلي – ش.م.ك.ع وهي شركة تابعة مقابل بعض الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات صلة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 قياس القيمة العادلة

16.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

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

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

16.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
الأصول المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- النقد والنقد المعادل	**16,984,629**	1,971,627	1,640,952
- ذمم مدينة وأصول أخرى	**3,522,047**	3,203,638	3,158,614
- مستحق من أطراف ذات صلة	**23,379,457**	24,503,059	19,256,214
بالقيمة العادلة:			
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**287,350**	255,959	336,291
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**25,023,515**	24,667,584	24,227,175
	69,196,998	54,601,867	48,619,246
الخصوم المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- ذمم دائنة وخصوم أخرى	**10,782,413**	11,547,877	10,577,811
- مستحق إلى أطراف ذات صلة	**6,608,112**	6,525,903	6,585,885
- القروض	**15,750,385**	27,087,750	27,062,650
	33,140,910	45,161,530	44,226,346

تراعي الإدارة أن القيم الدفترية للأصول المالية والخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 تابع/ قياس القيمة العادلة

16.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

	إيضاح	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	**178,812**	-	-	**178,812**
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	**108,538**	**108,538**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	**22,114,700**	-	-	**22,114,700**
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	**3,567**	-	-	**3,567**
صناديق مدارة	ج	-	**3,502**	-	**3,502**
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	**10,502**	**10,502**
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	**2,891,244**	**2,891,244**
		22,297,079	**3,502**	**3,010,284**	**25,310,865**
31 ديسمبر 2023 (مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	155,593	-	-	155,593
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	100,366	100,366
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	21,758,828	-	-	21,758,828
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	3,590	-	-	3,590
صناديق مدارة	ج	-	3,416	-	3,416
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	10,506	10,506
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	2,891,244	2,891,244
		21,918,011	3,416	3,002,116	24,923,543
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	135,682	-	-	135,682
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	200,609	200,609
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	19,285,182	-	-	19,285,182
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	4,018	-	-	4,018
صناديق مدارة	ج	-	-	10,506	10,506
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	4,923,588	4,923,588
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	3,881	-	3,881
		19,424,882	3,881	5,134,703	24,563,466

لم تكن هناك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات المالية.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 تابع/ قياس القيمة العادلة

16.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

أ) أوراق مالية مسعرة
جميع الأسهم المدرجة التي تمثل حقوق ملكية يتم تداولها تداولا عمومًا في أسواق الأوراق المالية. تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى عروض أسعارها المعلنة بتاريخ البيانات المالية.

ب) أوراق مالية غير مسعرة
تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة حيازات في أوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة أو أساليب التقييم الأخرى التي تتضمن بعض الافتراضات التي لا يمكن دعمها بأسعار أو معدلات السوق القابلة للملاحظة.

ج) استثمار في صناديق مدارة
تتكون صناديق الاستثمار المدارة من قبل الغير بشكل رئيسي من وحدات غير مسعرة وقد تم تحديد القيمة العادلة لهذه الوحدات بناء على صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الصندوق كما في تاريخ البيانات المالية.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3
إن الأصول والخصوم المالية للمجموعة المصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
الرصيد الافتتاحي	**100,366**	911,999	911,999
إعادة تصنيف إلى استثمار في شركة زميلة	-	(1,311,106)	(1,311,105)
أرباح مسجلة ضمن:			
- بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	**8,172**	499,473	599,715
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	**108,538**	100,366	200,609
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
الرصيد الافتتاحي	**2,901,750**	5,054,208	5,054,208
استبعادات	-	(2,310,006)	-
الأرباح/ (الخسائر) المدرجة في:			
- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	**(4)**	157,548	(120,114)
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	**2,901,746**	2,901,750	4,934,094

17 حسابات الأمانة

قامت الشركة الأم سابقًا بإدارة محافظ نيابة عن الغير فضلًا عن صناديق مشتركة وتحتفظ بأرصدة نقدية وأوراق مالية في حسابات أمانة وهذه الحسابات لم يتم إدراجها في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع. مع ذلك، ونتيجة لتغيير الوضع القانوني للشركة الأم إلى شركة قابضة، لم يعد مسموحًا بإدارة المحافظ. يتم في الوقت الراهن استبعاد رصيد المحفظة الحالي أو تحويله إلى جهات أخرى. بلغت الأصول الخاضعة للإدارة 5,055,711 د.ك في 30 سبتمبر 2024 (31 ديسمبر 2023: 3,744,302 د.ك و 30 سبتمبر 2023: 2,716,613 د.ك).

18 معلومات المقارنة

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