شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة
INTERNATIONAL FINANCIAL ADVISORS HOLDING

Date : التاريخ : 11 نوفمبر 2024

Mr. Hamed Ahmed Ali
Chief Executive Officer
Dubai Financial Market

السيد/ حامد أحمد علي المحترم،،،
الرئيس التنفيذي
سوق دبي المالي

Greeting ,,, تحية طيبة وبعد ،،،

Subject : Interim Condensed Consolidated Financial Information for the period ended 30/09/2024 For International Financial Advisors Holding Company and Subsidiaries

الموضوع : المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30/09/ 2024 لشركة الإستشارات المالية الدولية القابضة والشركات التابعة

---

Please note that the Board of Directors Meeting of International Financial Advisors Holding Company had been held today 11/11/2024, at 01:00PM and approved the followings :

برجاء الإحاطة بأن مجلس إدارة شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة قد عقد إجتماعه اليوم 2024/11/11 في تمام الساعة الواحدة بعد الظهر، وقد و افق المجلس على القرارات التالية:

The Board of Directors reviewed and approved the Interim Condensed Consolidated Financial information of the company for the period ended 30/09/2024.

إطلع المجلس على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للشركة عن الفترة المنتهية في 2024/09/30 و و افق عليها واعتمدها.

We attached the signed Interim Condensed Consolidated Financial information for the period ended 30/09/2024 (Arabic & English Copy), after approved from The Board of Directors Meeting today.

كما نرفق لكم طيه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة الموقعة للفترة المنتهية في 2024/09/30 ( نسخة باللغة العربية والإنجليزية) وذلك بعد إعتمادها من مجلس إدارة الشركة في إجتماعه اليوم.

Kindly Note & do the needful.

برجاء الإحاطة و اتخاذ ما يلزم.

Regards ,

وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير،،،

صالح صالح السلمي
رئيس مجلس الإدارة
Saleh Saleh Al-Selmi
Chairman

شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة
INTERNATIONAL FINANCIAL ADVISORS HOLDING

International Financial Advisors Holding -K.P.S.C
(CR 20377- Capital KD 48,011,858.800)
شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع
( سجل تجاري رقم ٢٠٣٧٧- رأس المال 48,011,858.800 د.ك)
دروازة العبدالرزاق – مبنى سوق الكويت الدور الثامن – ص.ب : 4694 الصفاة - 13047 الكويت – هاتف 32 8444 1 ( 965+) - فاكس : 631 456 22 ( 965+)
Al Abdul Razzak Square – Souk Al-Kuwait Building - Floor 8 – P.O. Box : 4694 Safat – 13047 Kuwait – Tel : ( + 965 ) 1 8444 32 – Fax : ( + 965 ) 22 459 631
Email : info@ifakuwait .com – Website : www.ifakuwait .com

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<br>د.ك | المستوى 2<br>د.ك | المستوى 3<br>د.ك | المجموع<br>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.