



Grant Thornton
القطاعي والعيان وشركاهم

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
الشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
الكويت
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

المحتويات

صفحة

2-1	تقرير المراجعة
3	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
5	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
16 - 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

السادة أعضاء مجلس إدارة الشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق للشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2023 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المطبق على مهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية، بصفة رئيسية، توجيه الاستفسارات إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

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

تأكيد / أمر

نود أن نوجه الانتباه إلى إيضاح 5 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة الذي يبين أن المجموعة قد تكبدت خسائر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 بصافي مبلغ 665,107 د.ك، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت الالتزامات المتداولة لدى المجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 12,789,180 د.ك. كما هو مبين في إيضاح 5، فإن هذه الأحداث أو الظروف، بالإضافة إلى الأمور الأخرى المبينة في إيضاح 5، تشير إلى وجود شك مادي والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إن استنتاجنا لا يتضمن تحفظات فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

لقد تم تعييننا كمدينين للمجموعة لأول مرة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023، ولم نقوم بعمل تقرير حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 ولفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 والتي خضعت للتدقيق والمراجعة من قبل مراقب حسابات آخر أبدى رأي تدقيق غير معدل واستنتاجات غير معدلة حول البيانات المالية المجمعة والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بتاريخ 30 مارس 2023 و 14 مايو 2023 و 22 ديسمبر 2022 على التوالي.

تابع/ تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى الشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك.ع

تقرير حول مراجعة المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استناداً 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 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تحدث أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

الكويت
19 أكتوبر 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
الإيرادات				
205,579	209,750	71,768	71,020	إيرادات تأجير عقارات
111,451	75,562	(371)	22,614	إيرادات إدارة العقارات والصيانة
317,030	285,312	71,397	93,634	إيرادات تشغيل عقارات
(109,733)	(113,566)	(18,226)	(36,110)	مصاريف تشغيل عقارات
207,297	171,746	53,171	57,524	صافي إيرادات العقارات
423,287	-	-	-	إيرادات توزيعات أرباح
96,978	-	-	-	ربح من بيع عقارات استثمارية
13,937	406	7,178	230	إيرادات أخرى
741,499	172,152	60,349	57,754	
المصاريف والأعباء الأخرى				
(800,134)	(584,280)	(291,550)	(183,334)	مصاريف عمومية وإدارية
(179,315)	(252,979)	(67,842)	(87,329)	تكاليف تمويل
(979,449)	(837,259)	(359,392)	(270,663)	
(237,950)	(665,107)	(299,043)	(212,909)	خسارة الفترة قبل مخصصي ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
-	-	932	-	زكاة
(237,950)	(665,107)	(298,111)	(212,909)	خسارة الفترة
الخاصة بـ:				
(234,919)	(661,221)	(297,787)	(211,934)	مالكي الشركة الأم
(3,031)	(3,886)	(324)	(975)	الحصص غير المسيطرة
(237,950)	(665,107)	(298,111)	(212,909)	خسارة الفترة
(1.25)	(3.51)	(1.58)	(1.13)	6 خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 16 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

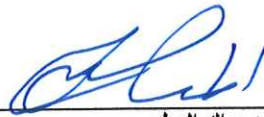
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
(237,950)	(665,107)	(298,111)	(212,909)	خسارة الفترة
خسارة شاملة أخرى:				
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع				
التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
(3,061,065)	(1,026,247)	(1,820,749)	(70,128)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
(3,061,065)	(1,026,247)	(1,820,749)	(70,128)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(3,299,015)	(1,691,354)	(2,118,860)	(283,037)	الخاصة بـ:
(3,110,009)	(1,596,676)	(1,934,792)	(282,132)	مالكي الشركة الأم
(189,006)	(94,678)	(184,068)	(905)	الحصص غير المسيطرة
(3,299,015)	(1,691,354)	(2,118,860)	(283,037)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 16 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	
				الأصول
				أصول غير متداولة
13,226,911	13,232,204	13,232,204	7	العقارات الاستثمارية
13,444,032	11,816,887	10,306,813	8	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
26,670,943	25,049,091	23,539,017		مجموع الأصول غير المتداولة
				أصول متداولة
445,787	273,030	220,086		ذمم مدينة وأصول أخرى
396,233	112,224	180,169		النقد وأرصدة لدى البنوك
842,020	385,254	400,255		مجموع الأصول المتداولة
39,954	-	-		أصول مصنفة كمحفظ بها للبيع
27,552,917	25,434,345	23,939,272		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
19,103,898	19,103,898	19,103,898		رأس المال
1,452,034	1,452,034	1,452,034		الاحتياطي الإجمالي
(1,452,034)	(1,452,034)	(1,452,034)		أسهم خزينة
46,038	46,038	46,038		احتياطي أسهم خزينة
(1,446,511)	(1,397,890)	(2,162,696)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
(9,571,855)	(10,556,089)	(11,323,739)		خسائر مترجمة
8,131,570	7,195,957	5,663,501		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
1,979,346	1,884,465	1,725,567		الحصص غير المسيطرة
10,110,916	9,080,422	7,389,068		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم
				خصوم غير متداولة
5,000,000	5,000,000	2,000,000	9	القروض
1,055,375	1,065,160	1,115,294		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
245,475	245,475	245,475		مخصص المصاريف القانونية المحتملة
6,300,850	6,310,635	3,360,769		مجموع الخصوم غير المتداولة
				خصوم متداولة
9,489,566	9,489,566	12,489,566	9	القروض
1,651,585	553,722	699,869		ذمم دائنة وخصوم أخرى
11,141,151	10,043,288	13,189,435		مجموع الخصوم المتداولة
17,442,001	16,353,923	16,550,204		مجموع الخصوم
27,552,917	25,434,345	23,939,272		مجموع الخصوم وحقوق الملكية



محمد براك المطير
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 16 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم						
		التغيرات	المتراكمة في	احتياطي أسهم	أسهم خريزة	الاحتياطي الإجمالي	رأس المال	
د.ك.	د.ك.	المجموع الفرعي	مراكمة	خريزة	د.ك.	د.ك.	د.ك.	
9,080,422	1,884,465	7,195,957	(10,556,089)	(1,397,890)	46,038	(1,452,034)	1,452,034	19,103,898
(665,107)	(3,886)	(661,221)	(661,221)	-	-	-	-	خسارة الفترة
(1,026,247)	(90,792)	(935,455)	-	(935,455)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
(1,691,354)	(94,678)	(1,596,676)	(661,221)	(935,455)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
-	(64,220)	64,220	(106,429)	170,649	-	-	-	خسارة ناتجة عن استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
7,389,068	1,725,567	5,663,501	(11,323,739)	(2,162,696)	46,038	(1,452,034)	1,452,034	19,103,898
								الرصيد في 30 سبتمبر 2023 (غير مدقق)
13,417,557	2,172,241	11,245,316	(9,317,359)	1,412,739	46,038	(1,452,034)	1,452,034	19,103,898
(237,950)	(3,031)	(234,919)	(234,919)	-	-	-	-	خسارة الفترة
(3,061,065)	(185,975)	(2,875,090)	-	(2,875,090)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
(3,299,015)	(189,006)	(3,110,009)	(234,919)	(2,875,090)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
-	(2,625)	2,625	(13,215)	15,840	-	-	-	الحصول نتيجة استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(7,626)	(1,264)	(6,362)	(6,362)	-	-	-	-	خسارة محققة من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
10,110,916	1,979,346	8,131,570	(9,571,855)	(1,446,511)	46,038	(1,452,034)	1,452,034	19,103,898
								الرصيد في 30 سبتمبر 2022 (غير مدقق)

إن الإيضاحات المالية في الصفحات من 8 إلى 16 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
(237,950)	(665,107)	أنشطة التشغيل
		خسارة الفترة
		التعديلات:
(423,287)	-	إيرادات توزيعات أرباح
(96,978)	-	ربح من بيع عقارات استثمارية
179,315	252,979	تكاليف تمويل
32,359	50,134	مخصص محمل مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(546,541)	(361,994)	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(97,289)	52,944	ذمم مدينة وأصول أخرى
274,439	58,818	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(369,391)	(250,232)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(14,067)	-	أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
142,854	483,827	المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
423,287	-	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
96,986	-	المحصل من بيع عقارات استثمارية
649,060	483,827	صافي النقد من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(179,315)	(165,650)	تكاليف تمويل مدفوعة
(179,315)	(165,650)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
100,354	67,945	صافي الزيادة في النقد وأرصدة لدى البنوك
295,879	112,224	نقد وأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
396,233	180,169	نقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 16 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1 التأسيس وأنشطة الشركة الأم
تأسست الشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") بتاريخ 19 يناير 1980 كشركة مساهمة كويتية وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية في دولة الكويت.
إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

تتكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة").

فيما يلي الأغراض الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تمتلك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير، وفي هذه الحالة، يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة الأم في رأس مال هذه الشركات المستثمر فيها عن 20% على الأقل.
- 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.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها في القانون وبما يتفق مع أغراضها.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة داخل وخارج دولة الكويت.

يتعين أن تتم ممارسة الأغراض التي أسست من أجلها الشركة الأم وفق أحكام الشريعة الإسلامية، ولا يجوز بأي حال من الأحوال أن تفسر أي من الأغراض المبينة على أنها تجيز للشركة الأم القيام بشكل مباشر أو غير مباشر بممارسة أي أعمال ربوية أو منافية لأحكام معاملات الشريعة الإسلامية.

يقع المقر المسجل للشركة الأم في ص ب 26371، الصفاة 13124 - دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 19 أكتوبر 2023.

2 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". 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 2022 باستثناء التغييرات المبينة في إيضاح 3.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. ترى إدارة الشركة الأم أنه تم إدراج جميع التعديلات المكونة من استحقاقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراسات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن التقديرات الهامة التي اتخذتها الإدارة في سبيل تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

إن نتائج العمليات لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والإفصاحات حولها.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

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

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2023
1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 تعريف التقديرات المحاسبية ليحل محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. وبالتالي أصبح تعريف التقديرات المحاسبية يتمثل في مبالغ نقدية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس.

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

3.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم تسري بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

نتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. وهناك أيضاً بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2024
1 يناير 2024
1 يناير 2024

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود الإيجار

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

لا نتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للمجموعة.

التعديلات على 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 شهراً.

لا نتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق الانتفاع الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الانتفاع الذي يحتفظ به البائع أو المستأجر. وفقاً لذلك، في معاملة البيع ومعاملة البيع مع خيار الإيجار، يعترف البائع أو المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري أو الطرف المؤجر. إن القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الانتفاع والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للمجموعة.

إن المعايير والتعديلات الأخرى التي لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة تتضمن:

- المعايير الدولية للتقارير المالية S1 - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة - يسري اعتباراً من 1 يناير 2024.
- المعيار الدولي للتقارير المالية S2 - الإفصاحات المتعلقة بالمناخ - يسري اعتباراً من 1 يناير 2024.

ليس للتعديلات المبينة أعلاه أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة."

4 الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراسات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن التقديرات الهامة التي اتخذتها الإدارة في سبيل تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

5 المفهوم المحاسبي الأساسي

تكدت خسائر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 بصافي مبلغ 665,107 د.ك. وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت الالتزامات المتداولة لدى المجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 12,789,180 د.ك. بما يثير شكاً جوهرياً حول قدرتها على تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها ضمن المسار الطبيعي للأعمال. تتضمن الالتزامات المتداولة أقساط قروض بمبلغ 12,489,566 د.ك. والتي تستحق تعاقدياً في غضون 12 شهراً من نهاية فترة البيانات المالية.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية، وهذا يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالشروط الإلزامية للسداد الخاصة بالقروض حيث ترى الإدارة أن المجموعة لديها إمكانية الوصول إلى مجموعة كافية ومتنوعة من مصادر التمويل ولديها توقعات معقولة بأن الالتزامات المستحقة في غضون 12 شهراً يمكن سدادها أو إعادة جدولتها.

على النحو المبين أعلاه، تتوقع الإدارة بشكل معقول أن المجموعة قد اتخذت التدبير ولديها موارد كافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل القريب. وبالتالي، تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس الاستمرارية.

في حالة عدم استخدام أساس الاستمرارية، سيتم إجراء تعديلات تتعلق بقابلية استرداد مبالغ الأصول المسجلة أو بمبلغ الالتزامات لتعكس حقيقة أنه قد يتطلب من المجموعة تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها بخلاف النشاط الاعتيادي للأعمال بمبالغ مختلفة عن تلك الواردة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6 خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة بقسمة خسارة الفترة الخاصة بمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة باستثناء أسهم الخزينة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدققة)		
30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2023	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2023	
(234,919)	(661,221)	(297,787)	(211,934)	خسارة الفترة الخاصة بمالكي الشركة الأم (د.ك)
188,128,219	188,128,219	188,128,219	188,128,219	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) (سهم)
(1.25)	(3.51)	(1.58)	(1.13)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

7 العقارات الاستثمارية

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
4,050,000	4,050,000	4,050,000	الكويت
9,176,911	9,182,204	9,182,204	غيرها من دول مجلس التعاون الخليجي
13,226,911	13,232,204	13,232,204	

قامت المجموعة بتحرير وكالة لصالح طرف ثالث بشأن العقارات الاستثمارية على سبيل الضمان بمبلغ 4,050,000 د.ك مقابل القروض (إيضاح 9).

8 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
3,572,840	3,421,071	2,923,604	أوراق مالية محلية مسعرة
9,056,562	7,600,509	6,781,305	أوراق مالية محلية غير مدرجة
814,630	795,307	601,904	محافظ أجنبية غير مسعرة
13,444,032	11,816,887	10,306,813	

إن هذه الاستثمارات محتفظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقاً لذلك، فقد قررت المجموعة تصنيف هذه الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الأصول المالية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لن يكون متنسفاً مع إستراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الأصول المالية لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل. إن الأصول المالية أعلاه تمثل استثمار في قطاعات أعمال مختلفة على النحو التالي:

يتم رهن أوراق مالية مسعرة تبلغ قيمتها الدفترية الإجمالية 2,915,977 د.ك (31 ديسمبر 2022: 3,400,401 د.ك و 30 سبتمبر 2022: 3,550,907 د.ك) مقابل تمويل وعقد استثمار حصل عليه طرف خارجي (إيضاح 9).

يتم عرض التسلسل الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية حسب طرق التقييم والإفصاح عنه في إيضاح 13.2.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 القروض

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
5,000,000	5,000,000	5,000,000	تمويل من أطراف خارجية (9.1)
9,489,566	9,489,566	9,489,566	مرايبات دائنة (9.2)
14,489,566	14,489,566	14,489,566	الإجمالي
(9,489,566)	(9,489,566)	(12,489,566)	ناقصاً: مستحق خلال سنة
5,000,000	5,000,000	2,000,000	مستحق خلال أكثر من سنة واحدة

9.1 تمويل من الغير

(أ) بتاريخ 15 أبريل 2021، أبرمت المجموعة اتفاقية مدتها ثلاث سنوات مع طرف خارجي تتضمن منح المجموعة توكيلاً رسمياً بضمان على عقارات استثمارية محددة بقيمة دفترية قدرها 4,050,000 د.ك كما في 30 سبتمبر 2023 (إيضاح 7). تم تقديم الضمان مقابل تمويل بمبلغ 3,000,000 د.ك. بموجب هذه الاتفاقية، احتفظت المجموعة بجميع حقوق الملكية المتعلقة بالعقارات، وفي المقابل، التزمت المجموعة بسداد مدفوعات على شكل منتظم بواقع 2.75% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. يجب أن تستمر هذه المدفوعات حتى يتم السداد الكامل للمبلغ الأساسي بالكامل البالغ 3,000,000 د.ك في غضون ثلاث سنوات من تاريخ توقيع العقد.

(ب) بتاريخ 15 إبريل 2021، أبرمت المجموعة اتفاقية مدتها أربع سنوات مع طرف خارجي تتضمن رهن المجموعة لمحفظه مصنفة ضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية تبلغ 2,915,977 د.ك كما في 30 سبتمبر 2023 (إيضاح 8) مقابل قروض حصل عليها الطرف الخارجي. تم تقديم هذا الرهن مقابل تمويل بمبلغ 2,000,000 د.ك. بموجب هذه الاتفاقية، احتفظت المجموعة بجميع حقوق الملكية المتعلقة بالمحفظه الاستثمارية، وفي المقابل، التزمت المجموعة بسداد مدفوعات على شكل منتظم بواقع 2.75% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. يجب أن تستمر هذه المدفوعات حتى يتم السداد الكامل للمبلغ الأساسي بالكامل البالغ 2,000,000 د.ك في غضون أربع سنوات من تاريخ توقيع العقد.

9.2 مرايبات دائنة

بتاريخ 15 مارس 2018، أبرمت المجموعة عقود تسوية مع بنك إسلامي محلي لتسوية المرايبات الدائنة القائمة. وفقاً للعقود المبرمة، كان من المقرر سداد الأرصدة بالكامل بحلول 30 سبتمبر 2018. ومع ذلك، وفقاً للكتاب المستلم من المستشار القانوني للمجموعة بتاريخ 30 يونيو 2023، لا تزال عقود التسوية سارية مع البنك.

10 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والمساهمين الرئيسيين وشركات يملك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير جوهري أو سيطره مشتركة عليها. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

إن تفاصيل أرصدة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة هي كما يلي:

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
750,000	-	-	الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع: ذمم دائنة وخصوم أخرى
التسعة أشهر المنتهية في (غير مدققة) 30 سبتمبر 2022 د.ك	30 سبتمبر 2023 د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدققة) 30 سبتمبر 2022 د.ك	30 سبتمبر 2023 د.ك
3,533	1,829	1,651	899
224,546	215,556	20,393	77,890
39,693	39,478	11,532	11,444

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:

مصرفات إدارة محافظ

مكافأة الإدارة العليا:

رواتب ومزايا قصيرة الأجل

مزايا نهاية خدمة الموظفين

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 تحليل القطاعات

للمجموعة قطاعين تشغيليين: قطاع العقارات وقطاع الاستثمارات المالية. فيما يلي التحليل القطاعي لإجمالي الإيرادات وصافي الأرباح لقطاعات الأعمال:

العقارات د.ك	الاستثمارات المالية د.ك	غير موزعة د.ك	الإجمالي د.ك
للتلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)			
93,634	230	-	93,864
إجمالي الإيرادات			
57,524	230	(270,663)	(212,909)
ربح/(خسارة) الفترة			
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)			
285,312	406	-	285,718
إجمالي الإيرادات			
171,746	406	(837,259)	(665,107)
ربح/(خسارة) الفترة			
13,452,290	10,486,982	-	23,939,272
مجموع الأصول			
(6,360,769)	(10,189,435)	-	(16,550,204)
مجموع الخصوم			
7,091,521	297,547	-	7,389,068
صافي الأصول			
للتلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)			
71,397	7,178	-	78,575
إجمالي الإيرادات			
53,171	7,178	(358,460)	(298,111)
ربح/(خسارة) الفترة			
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)			
408,924	437,224	-	846,148
إجمالي الإيرادات			
207,297	534,202	(979,449)	(237,950)
ربح/(خسارة) الفترة			
13,712,652	13,840,265	-	27,552,917
مجموع الأصول			
(6,300,850)	(11,141,151)	-	(17,442,001)
مجموع الخصوم			
7,411,802	2,699,114	-	10,110,916
صافي الأصول			
31 ديسمبر 2022			
13,505,234	11,929,111	-	25,434,345
مجموع الأصول			
(6,310,635)	(10,043,288)	-	(16,353,923)
مجموع الخصوم			
7,194,599	1,885,823	-	9,080,422
صافي الأصول			

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 تابع/ تحليل القطاعات

معلومات جغرافية عن الإيرادات:

الإجمالي د.ك	خارج الكويت د.ك	الكويت د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 الإيرادات
285,718	-	285,718	
الإجمالي د.ك	خارج الكويت د.ك	الكويت د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 الإيرادات
851,232	96,978	754,254	

معلومات جغرافية عن الأصول:

الإجمالي د.ك	خارج الكويت د.ك	الكويت د.ك	30 سبتمبر 2023 مجموع الأصول
23,939,272	9,784,106	14,155,166	
الإجمالي د.ك	خارج الكويت د.ك	الكويت د.ك	31 ديسمبر 2022 مجموع الأصول
25,434,345	9,867,113	15,567,232	
الإجمالي د.ك	خارج الكويت د.ك	الكويت د.ك	30 سبتمبر 2022 مجموع الأصول
27,552,917	9,629,701	17,923,216	

12 الجمعية العامة السنوية

اعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 24 مايو 2023 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بعدم إجراء أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

13 قياس القيمة العادلة

13.1 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 في 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 تحديثها 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 تحديثها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديثها).

13.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

فيما يلي القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	الأصول المالية: بالتكلفة المطفأة: ذمم مدينة وأصول أخرى النقد وأرصدة لدى البنوك بالقيمة العادلة: أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
419,911	260,442	215,459	
396,233	112,224	180,169	
13,444,032	11,816,887	13,232,204	
14,260,176	12,189,553	13,627,832	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 تابع/ قياس القيمة العادلة

13.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	الخصوم المالية: بالتكلفة المطفأة
1,451,585	553,722	699,865	ذمم دائنة وخصوم أخرى
14,489,566	14,489,566	14,489,566	القروض
15,941,151	15,043,288	15,189,431	

تراعي الإدارة أن القيم الدفترية للأصول المالية وكافة الخصوم المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمها العادلة.

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

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على نحو متكرر في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)			
الأصول المالية			
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:			
2,923,604	-	-	2,923,604
6,781,305	6,781,305	-	-
601,904	601,904	-	-
10,306,813	7,383,209	-	2,923,604

31 ديسمبر 2022 (مدققة)

الأصول المالية			
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:			
3,421,071	-	-	3,421,071
7,600,509	7,600,509	-	-
795,307	795,307	-	-
11,816,887	8,395,816	-	3,421,071

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)

الأصول المالية			
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:			
3,572,840	-	-	3,572,840
9,056,562	9,056,562	-	-
814,630	814,630	-	-
13,444,032	9,871,192	-	3,572,840

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال فترة البيانات المالية.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 تابع/ قياس القيمة العادلة

13.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

المستوى 3: قياسات القيمة العادلة

تستخدم المجموعة في قياسها للأصول والخصوم المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات 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 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
10,935,730	10,935,730	8,395,816	الرصيد الافتتاحي
-	(1,748,000)	(466,783)	استبعاد/ تحويل
(1,064,538)	(791,914)	(545,824)	التغير في القيمة العادلة
9,871,192	8,395,816	7,383,209	الرصيد الختامي

إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في الربح أو الخسارة أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

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

14 الالتزامات الطارئة

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	
419,856	411,856	411,856	خطابات ضمان مُصدرة

15 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.