

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
الشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
الكويت
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

المحتويات

الصفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
5-6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
8-18	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

إلى 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 2024 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل 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 لعلنا 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 2024 بصافي مبلغ 1,259,717 د.ك.، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت الالتزامات المتداولة لدى المجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 7,266,012 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 غير متحفظ في هذا الصدد.

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع دفاتر الشركة الأم. وأنه حسبما وصل إلينا 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.

نبين أيضاً أنه، حسبما وصل إلينا علمنا واعتقادنا، لم تحدث أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليقات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 على وجه قد يكون له تأثير مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة ومعدلة) د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	
الإيرادات				
209,750	209,370	71,020	70,370	إيرادات تأجير عقارات
75,562	80,554	22,614	24,562	إيرادات إدارة العقارات والصيانة
285,312	289,924	93,634	94,932	إيرادات تشغيل عقارات
(113,566)	(127,399)	(36,110)	(53,670)	مصاريف تشغيل عقارات
171,746	162,525	57,524	41,262	صافي إيرادات العقارات
-	41,279	-	24,431	ربح من بيع عقارات استثمارية
-	(447,420)	-	(447,420)	8 الخسارة من بيع أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
406	109	230	151	إيرادات أخرى
172,152	(243,507)	57,754	(381,576)	
المصاريف والأعباء الأخرى				
(718,862)	(761,005)	(183,334)	(367,153)	مصاريف عمومية وإدارية
(252,979)	(255,205)	(87,329)	(80,685)	تكاليف تمويل
(971,841)	(1,016,210)	(270,663)	(447,838)	
(799,689)	(1,259,717)	(212,909)	(829,414)	خسارة الفترة
الخاصة بـ:				
(795,803)	(1,255,669)	(211,934)	(828,146)	مالكي الشركة الأم
(3,886)	(4,048)	(975)	(1,268)	الحصص غير المسيطرة
(799,689)	(1,259,717)	(212,909)	(829,414)	خسارة الفترة
خسارة السهم الأساسية والمخفضة الخاصة				
(4.23)	(6.67)	(1.13)	(4.40)	6 بـمالكي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 18 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 2023 (غير مدققة ومعدلة د.ك)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	
(799,689)	(1,259,717)	(212,909)	(829,414)	خسارة الفترة
إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى:				
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع				
(1,026,247)	(346,590)	(70,128)	68,570	صافي التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(1,026,247)	(346,590)	(70,128)	68,570	مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى
(1,825,936)	(1,606,307)	(283,037)	(760,844)	مجموع الخسائر الشاملة للفترة
الخاصة بـ:				
(1,731,258)	(1,610,011)	(282,132)	(765,531)	مالكي الشركة الأم
(94,678)	3,704	(905)	4,687	الحصص غير المسيطرة
(1,825,936)	(1,606,307)	(283,037)	(760,844)	مجموع الخسائر الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة ومعدلة) د.ك	1 يناير 2024 (معدلة) د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
13,232,204	4,567,653	4,567,647		العقارات الاستثمارية
10,306,813	8,549,159	8,202,569	7	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
23,539,017	13,116,812	12,770,216		مجموع الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
220,086	267,761	270,250		الذمم المدينة والأصول الأخرى
-	9,030,720	-	8	أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع
180,169	450,921	5,614,448	9	النقد والنقد المعادل
400,255	9,749,402	5,884,698		مجموع الأصول المتداولة
23,939,272	22,866,214	18,654,914		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)	10	أسهم الخزينة
46,038	46,038	46,038		احتياطي أسهم خزينة
(2,162,696)	(3,647,458)	(4,001,800)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
(11,950,493)	(11,106,363)	(12,357,031)		خسائر مترجمة
5,036,747	4,396,115	2,791,105		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
1,725,567	1,450,905	1,455,603		الحصص غير المسيطرة
6,762,314	5,847,020	4,246,708		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم
				خصوم غير متداولة
2,000,000	2,000,000	-	11	القروض
1,115,294	1,103,252	1,012,021		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
245,475	245,475	245,475		مخصص مصاريف قضائية محتملة
3,360,769	3,348,727	1,257,496		مجموع الخصوم غير المتداولة
				الخصوم المتداولة
12,489,566	12,489,566	12,489,566	11	القروض
1,326,623	1,180,901	661,144		ذمم دائنة وخصوم أخرى
13,816,189	13,670,467	13,150,710		مجموع الخصوم المتداولة
17,176,958	17,019,194	14,408,206		مجموع الخصوم
23,939,272	22,866,214	18,654,914		مجموع الخصوم وحقوق الملكية



محمد براك المطير
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

المجموع	الحصص غير المسيطرة		حقوق الملكية الخاصة بـ الشريك الأم							
	المسيطر		التغيرات		المتراكمة في		احتياطي أسهم		الاحتياطي	
			المجموع الفرعي	خسائر متراكمة	القيمة العادلة	خزينة	أسهم الخزينة	الإجباري	رأس المال	
	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	
	6,473,774	1,450,905	5,022,869	(10,479,609)	(3,647,458)	46,038	(1,452,034)	1,452,034	19,103,898	الرصيد في 31 ديسمبر 2023 (مدقق)
	(626,754)	-	(626,754)	(626,754)	-	-	-	-	-	تأثير التعديل (إيضاح 18)
	5,847,020	1,450,905	4,396,115	(11,106,363)	(3,647,458)	46,038	(1,452,034)	1,452,034	19,103,898	الرصيد في 1 يناير 2024 (محل)
	(1,259,717)	(4,048)	(1,255,669)	(1,255,669)	-	-	-	-	-	خسارة الفترة
	(346,590)	7,752	(354,342)	-	(354,342)	-	-	-	-	(الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
	(1,606,307)	3,704	(1,610,011)	(1,255,669)	(354,342)	-	-	-	-	مجموع الخسائر الشاملة للفترة
	5,995	994	5,001	5,001	-	-	-	-	-	ربح ناتج عن استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
	4,246,708	1,455,603	2,791,105	(12,357,031)	(4,001,800)	46,038	(1,452,034)	1,452,034	19,103,898	الرصيد في 30 سبتمبر 2024 (غير مدقق)

إن الإيضاحات المبنية على الصفحات 8 - 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

الشركة الكويتية العقارية القابضة - ش.م.ك.ع وبشركاتها التابعة
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجمع

الحصص غير المسيطر	المجموع	حقوق الملكية الخاصة بمالكى الشركة الأم					
		التغيرات	المراقبة في	احتياطي أسهم	أسمه الخزينية	الاحتياطي	رأس المال
د.ك	د.ك	المجموع الفرعي	خسائر مترجمة	خزينية	د.ك	الإجمالي	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
(492,172)	-	(492,172)	(492,172)	-	-	-	-
8,588,250	1,884,465	6,703,785	(11,048,261)	(1,397,890)	46,038	(1,452,034)	1,452,034
(799,689)	(3,886)	(795,803)	(795,803)	-	-	-	-
(1,026,247)	(90,792)	(935,455)	-	(935,455)	-	-	-
(1,825,936)	(94,678)	(1,731,258)	(795,803)	(935,455)	-	-	-
-	(64,220)	64,220	(106,429)	170,649	-	-	-
6,762,314	1,725,567	5,036,747	(11,950,493)	(2,162,696)	46,038	(1,452,034)	1,452,034
الرصيد في 30 سبتمبر 2023 (غير مدقق ومعدل)							
الرصيد في 1 يناير 2023 (معدل)							
خسارة الفترة							
خسائر شاملة أخرى للفترة							
مجموع الخسائر الشاملة للفترة							
ربح ناتج عن استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من							
خلال الدخل الشامل الآخر							

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	إيضاح
أنشطة التشغيل		
(799,689)	(1,259,717)	خسارة الفترة
التعديلات:		
-	(41,279)	ربح من بيع عقارات استثمارية
-	447,420	الخسارة من بيع أصول مصنفة كمحفظ بها للبيع
252,979	255,205	تكاليف تمويل
50,134	62,266	مخصص محمل مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(496,576)	(536,105)	
التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:		
52,944	(2,489)	الذمم المدينة والأصول الأخرى
193,400	(531,158)	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(250,232)	(1,069,752)	
-	(153,497)	المدفوع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين
(250,232)	(1,223,249)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
أنشطة الاستثمار		
483,827	5,995	المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	8,583,301	المحصل من بيع أصول مصنفة كمحفظ بها للبيع
483,827	8,589,296	صافي النقد من أنشطة الاستثمار
أنشطة التمويل		
-	(3,000,000)	الزيادة في النقد المقيد
(165,650)	(202,520)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(2,000,000)	سداد قروض
(165,650)	(5,202,520)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
67,945	2,163,527	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
112,224	450,921	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
180,169	2,614,448	9 النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 18 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.

تتألف المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "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 2024 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ.....

2 أساس الإعداد

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

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

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 لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. برأي إدارة الشركة الأم، فقد تم إدراج 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 مؤشراً 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 اعتباراً من 1 يناير 2024 على النحو المبين في إيضاح 3.1. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره 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.

الوصف	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في
تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية	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 شهراً.

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

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة

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 - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين

أضافت تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 أهدافاً 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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

تابع/ تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين ولتحقيق أهداف الإفصاح، يتطلب من الكيان الإفصاح؛ في شكل مجمّع، عن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها:

- شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة الدفترية للالتزامات التي تشكل جزءاً من هذه الترتيبات والبنود المرتبطة بها المدرجة في بيان المركز المالي للمنشأة
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والمبالغ التي دفعها بالفعل مقدمو التمويل للموردين
- أطراف آجال استحقاق الدفع لكل من الالتزامات المالية التي تشكل جزءاً 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.

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. 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 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 كلياً أو جزئياً.

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

4 الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

5 المفهوم المحاسبي الأساسي

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس الاستمرارية، وهذا يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالشروط الإلزامية للسداد الخاصة بقروضها.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

5 تابع/ المفهوم المحاسبي الأساسي

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024، تكبدت المجموعة خسائر بصفافي مبلغ 1,259,717 د.ك، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 7,266,012 د.ك، بما يثير شكًا جوهريًا حول قدرتها على تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها ضمن المسار الطبيعي للأعمال. تتضمن الالتزامات المتداولة أقساط قروض بمبلغ 12,489,566 د.ك والتي تستحق تعاقديًا في غضون 12 شهرًا من نهاية فترة البيانات المالية.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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 شهرًا 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 هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مبدأ 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.

6 خسارة السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم بقسمة خسارة الفترة الخاصة بمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة باستثناء أسهم الخزينة. نظرًا لأنه لا توجد أي أدوات مخففة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

التسعة أشهر المنتهية في (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدققة)		
30 سبتمبر 2023	30 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(معدلة)				
(795,803)	(1,255,669)	(211,934)	(828,146)	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)
(4.23)	(6.67)	(1.13)	(4.40)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم (فلس)

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة ومعدلة) د.ك	1 يناير 2024 (معدلة) د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	
2,923,604	2,655,522	2,312,509	أوراق مالية محلية مسعرة
5,716,305	4,070,240	4,070,240	أوراق مالية محلية غير مدرجة
1,065,000	1,222,000	1,219,000	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
601,904	601,397	600,820	محافظ أجنبية غير مسعرة
10,306,813	8,549,159	8,202,569	

إن هذه الاستثمارات محتفظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقًا 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 متسقًا مع إستراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الأصول المالية لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل.

يتم رهن أوراق مالية مسعرة تبلغ قيمتها الدفترية الإجمالية لا شيء (31 ديسمبر 2023: 2,647,895 د.ك و 30 سبتمبر 2023: 2,915,977 د.ك) مقابل تمويل وعقد استثمار حصل عليه طرف خارجي. تم فك الرهن خلال الفترة بعد تسوية عقد التمويل والاستثمار ذي الصلة (إيضاح 11).

يتضمن إيضاح 16.2 التسلسل الهرمي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية حسب طرق التقييم.

8 الأصول المحتفظ بها للبيع

إن الأصول المحتفظ بها للبيع تمثل عقارًا أجنبيًا يقع في المملكة العربية السعودية تملكه إحدى الشركات التابعة للمجموعة. استنادًا إلى قرار مجلس إدارة الشركة التابعة الصادر في 2023، تم تصنيف هذا العقار ضمن الأصول المحتفظ بها للبيع وذلك بعد استيفائه ضوابط المعيار الدولي للتقارير المالية 5 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة".

خلال الفترة، قامت المجموعة ببيع العقار في مزاد علني أقيم في 30 يوليو 2024 بمبلغ إجمالي قدره 105,290,700 ريال سعودي أي ما يعادل 8,583,300 د.ك. نتج عن هذا البيع خسائر بمبلغ 447,420 د.ك سجلتها المجموعة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

9 النقد والنقد المعادل

يشمل ذلك رصيد مقيد بمبلغ 3,000,000 د.ك والذي يمثل شيكًا مصدقًا صادر لصالح أحد البنوك المحلية إلا أنه لم يتم تقديمه وهو معلق حاليًا لحين إتمام مفاوضات التسوية النهائية مع البنك (إيضاح 11.2).

10 أسهم الخزينة

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة ومعدلة)	1 يناير 2024 (معدلة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	
2,910,761	2,910,761	2,910,761	عدد أسهم الخزينة
1.52	1.52	1.52	نسبة الملكية (%)
101,877	98,966	90,234	القيمة السوقية (د.ك)
1,452,034	1,452,034	1,452,034	التكلفة (د.ك)

تم تصنيف احتياطات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كاحتياطات غير قابلة للتوزيع.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 القروض

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة ومعدلة) د.ك	1 يناير 2024 (معدلة) د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	
5,000,000	5,000,000	3,000,000	التمويل من الغير (11.1)
9,489,566	9,489,566	9,489,566	مراجبات دائنة (11.2)
14,489,566	14,489,566	12,489,566	
(12,489,566)	(12,489,566)	(12,489,566)	ناقصاً: مستحق خلال سنة
2,000,000	2,000,000	-	مستحق خلال أكثر من سنة واحدة

11.1 التمويل من الغير

أ. بتاريخ 15 إبريل 2021، أبرمت المجموعة اتفاقية مدتها ثلاث سنوات مع طرف خارجي تتضمن منح المجموعة توكيلاً رسمياً بضمان على عقارات استثمارية محددة بإجمالي قيمة دفترية قدرها 4,190,000 د.ك كما في 30 سبتمبر 2024.

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 ستة سنوات من تاريخ توقيع العقد.

يستحق هذا التسهيل بتاريخ 15 إبريل 2024. إن الإدارة بصدد إعادة جدولة هذا التسهيل.

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 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. خلال الفترة، قامت المجموعة بتسوية كامل مبلغ التسهيلات وتم فك رهن المحفظه (إيضاح 7).

11.2 مراجبات دائنة

بتاريخ 15 مارس 2018، أبرمت المجموعة عقد تسوية مع بنك إسلامي محلي لتسوية مراجبات دائنة قائمة. وفقاً للعقد المبرم، كان من المقرر سداد الأرصدة بالكامل بحلول 30 يونيو 2018. وفقاً للكتاب المستلم من المستشار القانوني للمجموعة بتاريخ 10 نوفمبر 2024، فإن الإجراءات القانونية متوقفة على اعتماد التسوية النهائية لعقد التسوية الأولي بين المجموعة والبنك والموقعة في مارس 2018، وما زالت المفاوضات جارية بين الأطراف لإتمام التسوية والتي على ضوءها تسقط كافة الإجراءات التنفيذية و / أو التحفظية بمجرد اعتماد التسوية. إن الإدارة واثقة من أنها ستتمكن من التوصل إلى اتفاق نهائي ودي مع البنك بنجاح.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12 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 حصصًا 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:

التسعة أشهر المنتهية في (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدققة)	
(معدلة)	30 سبتمبر	(معدلة)	30 سبتمبر
2023	2024	2023	2024
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
1,829	2,581	899	815
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:			
مصروفات إدارة محافظ			
215,556	239,659	77,890	74,836
39,478	25,108	11,444	7,512
مكافأة موظفي الإدارة العليا:			
رواتب ومزايا قصيرة الأجل			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			

13 تحليل القطاعات

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

العقارات	الاستثمارات المالية	غير موزعة	المجموع
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
للتلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة):			
(328,057)	151	-	(327,906)
(631,032)	151	(198,533)	(829,414)
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)			
(116,217)	109	-	(116,108)
(358,338)	109	(901,488)	(1,259,717)
7,837,897	10,817,017	-	18,654,914
(4,257,496)	(10,150,710)	-	(14,408,206)
3,580,401	666,307	-	4,246,708
للتلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة):			
93,634	230	-	93,864
57,524	230	(270,663)	(212,909)

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 تابع/ تحليل القطاعات

العقارات د.ك	الاستثمارات المالية د.ك	غير موزعة د.ك	المجموع د.ك	
				للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة ومعدلة)
285,312	406	-	285,718	إجمالي الإيرادات
37,164	406	(837,259)	(799,689)	أرباح/ (خسائر) الفترة
13,452,290	10,486,982	-	23,939,272	مجموع الأصول
(6,495,351)	(10,681,607)	-	(17,176,958)	مجموع الخصوم
6,956,939	(194,625)	-	6,762,314	صافي الأصول
				1 يناير 2024 (معدل)
13,866,134	9,000,080	-	22,866,214	مجموع الأصول
(6,483,309)	(10,535,885)	-	(17,019,194)	مجموع الخصوم
7,382,825	(1,535,805)	-	5,847,020	صافي الأصول

معلومات جغرافية عن الإيرادات والأصول:

الكويت د.ك	خارج الكويت د.ك	المجموع د.ك	
			للتلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة):
95,083	(422,989)	(327,906)	الإيرادات
			التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة):
290,033	(406,141)	(116,108)	الإيرادات
			للتلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة):
93,864	-	93,864	الإيرادات
			التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة ومعدلة):
285,718	-	285,718	الإيرادات
			30 سبتمبر 2024 (غير مدققة):
16,457,447	2,197,467	18,654,914	مجموع الأصول
			1 يناير 2024 (معدل):
12,856,444	10,009,770	22,866,214	مجموع الأصول
			30 سبتمبر 2023 (غير مدققة ومعدلة):
14,155,166	9,784,106	23,939,272	مجموع الأصول

14 الجمعية العامة السنوية

اعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 23 مايو 2024 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بعدم إجراء أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15 دعوى قضائية

خلال عام 2021، أصدر مركز أبو ظبي للتوفيق والتحكيم التجاري حكماً ضد إحدى الشركات التابعة للمجموعة فيما يتعلق بفسخ عقد استثمار بنظام BOT بين الشركة التابعة ومواطن إماراتي. قضى حكم مركز أبو ظبي للتوفيق والتحكيم التجاري على الشركة التابعة بدفع مبلغ 9,750,000 درهم إماراتي وأتعاب قانونية قدرها 1,156,694 درهم إماراتي (بما مجموعه ما يعادل مبلغ 906,128 د.ك.). خلال عام 2023، قام ورثة المواطن الإماراتي ("المدعي") برفع دعوى قضائية في الكويت لتنفيذ قرار مركز أبو ظبي للتوفيق والتحكيم التجاري. جاء منطوق حكم أول درجة بالكويت المؤرخ في 16 إبريل 2023 بعدم قبول الدعوى. ومع ذلك، تم رفع دعوى جديدة بعد ذلك لتنفيذ القرار، والتي صدر فيها حكم لصالح المدعي. استأنفت الشركة التابعة هذا الحكم، وتم تحديد موعد للجلسة القادمة بتاريخ 10 ديسمبر 2024.

قامت الشركة التابعة في هذه الأثناء بتقديم دعوى مضادة ضد المدعي لاسترداد المبالغ التي دفعتها الشركة التابعة للمواطن الإماراتي. ومن المقرر انعقاد الجلسة القادمة بتاريخ 18 ديسمبر 2024 في محكمة أول درجة.

بناءً على رأي المستشار القانوني، ترى إدارة المجموعة أنه لا يوجد التزام بدفع أي مبالغ كما في تاريخ البيانات المالية نظراً لعدم وجود حكم نهائي قابل للتنفيذ ولكون أن الحكم المبدئي قد صدر من محكمة أول درجة.

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 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 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

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

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة ومعدلة د.ك.)	1 يناير 2024 (معدلة د.ك.)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة د.ك.)
الأصول المالية:		
بالتكلفة المطفأة:		
215,459	267,761	251,569
180,169	450,921	5,614,448
الخصوم المالية:		
بالتكلفة المطفأة:		
1,326,623	1,180,901	661,144
14,489,566	14,489,566	12,489,566
15,816,189	15,670,467	13,150,710
بالقيمة العادلة:		
10,306,813	8,549,159	8,202,569
10,702,441	9,267,841	14,068,586

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 بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 تابع / قياس القيمة العادلة

16.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة 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:

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)			
الأصول المالية			
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:			
2,312,509	-	-	2,312,509
4,070,240	4,070,240	-	-
1,219,000	1,219,000	-	-
600,820	600,820	-	-
8,202,569	5,890,060	-	2,312,509
1 يناير 2024 (معدل)			
الأصول المالية			
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:			
2,655,522	-	-	2,655,522
4,070,240	4,070,240	-	-
1,222,000	1,222,000	-	-
601,397	601,397	-	-
8,549,159	5,893,637	-	2,655,522
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة ومعدلة)			
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

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال فترة البيانات المالية.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

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 2023 (غير مدققة ومعدلة) د.ك	1 يناير 2024 (معدلة) د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك	
8,395,816	8,395,816	5,893,637	الرصيد الافتتاحي
(466,783)	(466,783)	-	استبعاد/ تحويل
(545,824)	(2,035,396)	(3,577)	التغير في القيمة العادلة
7,383,209	5,893,637	5,890,060	الرصيد الختامي

إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في الأرباح أو الخسائر 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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 الالتزامات الطارئة

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة ومعدلة) د.ك	1 يناير 2024 (معدلة) د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) د.ك
411,856	411,856	411,856

خطابات ضمان مُصدرة

18 التعديل على السنة السابقة

خلال الفترة، وعند بيع عقار أجنبي (إيضاح 8)، قامت المجموعة بسداد ضريبة عقارية أجنبية متعلقة بالسنوات السابقة حتى عام 2022 بإجمالي مبلغ 492,172 د.ك، والتي لم يتم تحديدها ولم يتم المحاسبة عنها في السنوات السابقة، مما أدى إلى انخفاض في تقدير كل من الخسائر المتراكمة والذمم الدائنة والخصوم الأخرى كما في 31 ديسمبر 2022. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بسداد ضريبة عقارية أجنبية بمبلغ 134,582 د.ك تعود إلى عام 2023 والتي لم يتم المحاسبة عنها كمصروف خلال عام 2023.

وبناءً عليه، قامت المجموعة بتعديل البيانات المالية للسنة السابقة لتصحيح هذا الإغفال وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8 - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

يشمل نطاق هذا التعديل البنود التالية:

- المصاريف العمومية والإدارية: تمت زيادة المصاريف العمومية والإدارية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 بمبلغ 134,582 د.ك لتعكس المصاريف الضريبية غير المدرجة التي تعود إلى عام 2023.
- خسارة الفترة: تمت زيادة الخسائر لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 بمبلغ 134,582 د.ك لتعكس المصاريف الضريبية غير المدرجة التي تعود إلى عام 2023.
- خسارة السهم الأساسية والمخفضة: تمت زيادة خسارة السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بالمالكي الشركة الأم لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 بمبلغ 79 فلس.
- ذمم دائنة وخصوم أخرى: تمت زيادة أرصدة الذمم الدائنة والخصوم الأخرى كما في 31 ديسمبر 2022 و 30 سبتمبر 2023 و 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 492,172 د.ك و 626,754 د.ك و 626,754 د.ك على التوالي، وذلك لتقديم صورة دقيقة للالتزامات الضرائب المستحقة كما في تلك التواريخ.
- الخسائر المتراكمة: تمت زيادة الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2022 و 30 سبتمبر 2023 و 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 492,172 د.ك و 626,754 د.ك و 626,754 د.ك على التوالي.