

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت

30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

المحتويات

الصفحة

1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
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
7-8	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
9 - 23	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، كما في 30 سبتمبر 2024 والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة 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 المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

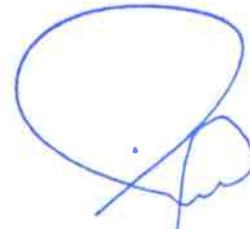
الاستنتاج

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

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 لعلنا 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 تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



هند عبدالله السريع
(مراقب مرخص رقم 141 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك	
110,940	128,026	36,914	44,419	إيرادات مبيعات وعقود مع العملاء
(87,666)	(101,148)	(28,947)	(34,926)	تكلفة المبيعات والعقود مع العملاء
23,274	26,878	7,967	9,493	مجمّل الربح
2,224	2,168	592	873	الربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(4,449)	16,452	(1,541)	7,479	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
28,041	20,178	5,905	3,321	إيرادات توزيعات أرباح
6,622	7,598	2,137	2,162	إيرادات فوائد
28,709	38,964	14,370	12,987	10 حصة من نتائج شركات زميلة
2,468	2,349	795	835	إيرادات التأجير
8,584	-	-	-	د-22 رد انخفاض في قيمة استثمارات وكالة
-	4,496	-	-	د-22 ب,هـ رد مخصصات انتفت الحاجة إليها
3,765	5,400	657	1,548	إيرادات أخرى
(576)	(147)	200	(141)	خسارة/ (ربح) من تحويل عملات أجنبية
98,662	124,336	31,082	38,557	
(25,147)	(21,914)	(8,429)	(6,656)	مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(6,707)	(6,388)	(2,053)	(2,134)	تكاليف التوزيع
(30,050)	(33,424)	(10,279)	(11,168)	تكاليف تمويل
(2,164)	(4,655)	(98)	(3,234)	خسارة انخفاض في القيمة
34,594	57,955	10,223	15,365	الربح قبل الضريبة
(556)	(734)	(114)	(432)	الضريبة المحملة على الشركات التابعة الأجنبية
34,038	57,221	10,109	14,933	ربح الفترة
16,739	39,398	3,250	9,208	ربح الفترة الخاص بـ:
17,299	17,823	6,859	5,725	مالكي الشركة الأم
34,038	57,221	10,109	14,933	الحصص غير المسيطرة
7.06 فلس	16.61 فلس	1.37 فلس	3.88 فلس	5
				6
				7
				8
				9
				10
				11
				12
				13
				14
				15
				16
				17
				18
				19
				20
				21
				22
				23
				24
				25
				26
				27
				28
				29
				30
				31
				32
				33
				34
				35
				36
				37
				38
				39
				40
				41
				42
				43
				44
				45
				46
				47
				48
				49
				50
				51
				52
				53
				54
				55
				56
				57
				58
				59
				60
				61
				62
				63
				64
				65
				66
				67
				68
				69
				70
				71
				72
				73
				74
				75
				76
				77
				78
				79
				80
				81
				82
				83
				84
				85
				86
				87
				88
				89
				90
				91
				92
				93
				94
				95
				96
				97
				98
				99
				100

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 23 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) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك	
34,038	57,221	10,109	14,933	ربح الفترة
				إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى:
				بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(10,827)	449	1,069	371	فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية
4	-	4	-	صافي التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(997)	2,283	504	2,935	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة
(11,820)	2,732	1,577	3,306	
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
-	(404)	-	2	الأرباح الاكتوارية الخاصة بخطة المنافع المحددة - بالصافي
(9,654)	(3,544)	833	(6,880)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(767)	,7732	1,677	991	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة
(10,421)	(1,175)	2,510	(5,887)	
(22,241)	1,557	4,087	(2,581)	مجموع (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
11,797	58,778	14,196	12,352	مجموع الإيرادات الشاملة للفترة
				مجموع الإيرادات الشاملة الخاصة بـ:
1,704	40,889	3,382	6,061	مالكي الشركة الأم
10,093	17,889	10,814	6,291	الحصص غير المسيطرة
11,797	58,778	14,196	12,352	

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 23 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك	إيضاح	
				الأصول
193,436	201,296	191,138	6	النقد والنقد المعادل
116,157	118,739	140,806		الذمم المدينة والأصول الأخرى
43,407	47,180	48,536		المخزون
1,532	5,197	10,319		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
388,561	385,839	413,147	7	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
147,200	164,974	152,268	8	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
7,364	7,187	5,789		أصول حق الاستخدام
56,951	57,763	68,592	9	العقارات الاستثمارية
348,588	376,071	403,260	10	الاستثمار في الشركات الزميلة
117,234	116,060	116,622		ممتلكات وألات ومعدات
15,996	10,870	9,930		الأصول غير الملموسة
10,169	10,098	6,198		الشهرة
1,446,595	1,501,274	1,566,605		مجموع الأصول
				الخصوم وحقوق الملكية
				الخصوم
14,087	13,603	13,796	6	مستحق إلى البنوك
90,286	96,256	92,993		ذمم دائنة وخصوم أخرى
7,070	6,637	6,147		التزامات الإيجار
615,896	634,763	660,834	11	القروض
68,100	68,100	68,100	12	السندات
16,194	16,630	16,748		المخصصات
811,633	835,989	858,618		مجموع الخصوم
				حقوق الملكية
229,518	229,518	240,994	13	رأس المال
175,435	175,435	175,435	13	علاوة إصدار أسهم
(23,975)	(23,975)	(23,975)	14	أسهم خزينة
47,607	52,679	52,679		الاحتياطيات الإيجابية والعامية
(19,995)	(4,845)	(2,459)	15	بنود أخرى لحقوق الملكية
68,966	70,090	85,806		الأرباح المرحلة
477,556	498,902	528,480		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
157,406	166,383	179,507		الحصص غير المسيطرة
634,962	665,285	707,987		مجموع حقوق الملكية
1,446,595	1,501,274	1,566,605		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

أحمد محمد حسن
الرئيس التنفيذي

سعد محمد السعد
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 23 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 بملكي الشركة الأم						
	الف د.ك	الف د.ك	المجموع الفرعي الف د.ك	الأرباح المرحلة الف د.ك	بنود أخرى لحقوق الملكية الف د.ك	الاحتياطيات الإجمالية والعامة الف د.ك	أسهم خزينة الف د.ك	علاوة إصدار أسهم الف د.ك	رأس المال الف د.ك
665,285	166,383	498,902	70,090	(4,845)	52,679	(23,975)	175,435	229,518	الرصيد في 1 يناير 2024
-	-	-	(11,476)	-	-	-	-	11,476	إصدار أسهم منحة (إيضاح 16)
(11,292)	-	(11,292)	(11,292)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 16)
(4,499)	(4,499)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(285)	(266)	(19)	(270)	251	-	-	-	-	التجميع وتعينات أخرى
(16,076)	(4,765)	(11,311)	(23,038)	251	-	-	-	11,476	معاملات مع الملاك
57,221	17,823	39,398	39,398	-	-	-	-	-	ربح الفترة
1,557	66	1,491	(403)	1,894	-	-	-	-	الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
58,778	17,889	40,889	38,995	1,894	-	-	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة للفترة
-	-	-	(241)	241	-	-	-	-	خسارة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
707,987	179,507	528,480	85,806	(2,459)	52,679	(23,975)	175,435	240,994	الرصيد في 30 سبتمبر 2024

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 23 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) ألف د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف د.ك	إيضاح
		أنشطة التشغيل
34,594	57,955	ربح قبل الضريبة
		التعديلات:
(28,041)	(20,178)	إيرادات توزيعات أرباح
(28,709)	(38,964)	حصة من نتائج شركات زميلة
(6,622)	(7,598)	إيرادات فوائد
11,902	10,697	الاستهلاك والإطفاء
-	(4,496)	رد مخصصات انتفت الحاجة إليها
(8,584)	-	رد انخفاض في قيمة استثمارات وكالة
30,050	33,424	تكاليف تمويل
2,164	4,655	خسائر انخفاض القيمة
1,820	118	صافي مخصصات محملة
8,574	35,613	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(1,541)	(1,356)	المخزون
(15,054)	(22,306)	الذمم المدينة والأصول الأخرى
5,177	(27,308)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,207	1,896	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(637)	(13,461)	النقد المستخدم في العمليات
(584)	(1,233)	الضرائب المدفوعة
(1,221)	(14,694)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(6,577)	(8,497)	صافي إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
-	(22,639)	إضافات على عقارات استثمارية
(1,283)	-	إضافات إلى استثمار في شركة زميلة
-	11,813	المحصل من بيع عقارات استثمارية
13,387	17,336	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
4,290	-	المحصل من استرداد/ استبعاد شركات زميلة
(2,752)	(891)	إضافات على أصول حق الاستخدام
(151)	(5,122)	الاستحواذ على أصول مالية بالتكلفة المطفأة
(5,660)	(6,606)	شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
12,674	15,768	المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
28,041	20,178	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
97,983	2,113	النقص في ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد 3 أشهر
7,042	7,218	إيرادات فوائد مستلمة
(7,507)	-	حيازة شركات تابعة
139,487	30,671	صافي النقد من أنشطة الاستثمار

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 23 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع/ بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف د.ك	إيضاح
		أنشطة التمويل
2,709	26,071	صافي زيادة في القروض
(2,805)	(1,036)	سدد التزامات التأجير
(4,435)	(4,499)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(10,754)	(11,292)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مالكي الشركة الأم
(28,576)	(33,295)	تكاليف تمويل مدفوعة
(43,861)	(24,051)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
94,405	(8,074)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
163	(164)	فروق ترجمة عملات اجنبية
94,568	(8,238)	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
73,894	169,061	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة
168,462	160,823	6
		المعاملات غير النقدية:
(8,584)	-	الاستثمار في الشركات الزميلة
8,584	-	استثمارات وكالة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 23 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

1 التأسيس والأنشطة

تأسست مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") سنة 1961 كشركة مساهمة كويتية وذلك بموجب قانون الشركات التجارية في دولة الكويت، وقد تم تغيير كيانها القانوني في إبريل 2003 إلى "شركة قابضة". يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة". يتم تداول أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية وسوق دبي المالي.

فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة الأم:

- تملك حصص أو أسهم في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات وإقراضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
 - إقراض الشركات التي تملك فيها 20% من رأس المال أو أكثر للشركة المقترضة وكفالة هذه الشركات لدى الغير.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم امتياز أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة.
- يقع المقر المسجل للشركة الأم في ص.ب 417 - الصفاة 13005 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 11 نوفمبر 2024.

2 أساس الإعداد

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

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية. برأي إدارة المجموعة، 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.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

الوصف

1 يناير 2024	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 الإيجار في البيع وإعادة التأجير

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

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 مجع، 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
- أطراف 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.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات الإيجار 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 للالتزامات 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.

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

4 الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقدير 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 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة الخاص بالملكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	
16,739	39,398	3,250	9,208	ربح الفترة الخاص بالملكي الشركة الأم (ألف د.ك)
2,371,358,027	2,371,358,027	2,371,358,027	2,371,358,027	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) - ألف سهم
7.06 فلس	16.61 فلس	1.37 فلس	3.88 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن ربحية السهم الأساسية والمخفضة المعلنة خلال الفترات السابقة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 قد بلغت 1.44 فلس و 7.06 فلس على التوالي، قبل التعديلات التي أجريت بأثر رجعي فيما يتعلق بإصدار أسهم منحة (إيضاح 16).

ليس هناك أسهم مخفضة متوقع إصدارها.

6 النقد والنقد المعادل

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف د.ك	
32,234	25,119	28,677	نقد وأرصدة لدى البنوك
161,202	176,177	162,461	ودائع قصيرة الأجل (أ)
193,436	201,296	191,138	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
(6)	(6)	(6)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك محتجزة
(10,881)	(18,626)	(16,513)	ناقصاً: ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر
(14,087)	(13,603)	(13,796)	مستحق إلى البنوك (ب)
168,462	169,061	160,823	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

(أ) إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل كما في 30 سبتمبر 2024 يتراوح بين 3.25% إلى 5.65% سنوياً (31 ديسمبر 2023: 2.9% إلى 5.7% سنوياً وفي 30 سبتمبر 2023: 3.25% إلى 5.4% سنوياً).

(ب) إن المستحق إلى البنوك يتضمن تسهيلات السحب على المكشوف لدى البنوك التي تحمل معدلات فائدة تجارية. إن التسهيلات مضمونة مقابل رهن وودائع قصيرة الأجل بمبلغ 600 ألف د.ك كما في 30 سبتمبر 2024 (31 ديسمبر 2023: 678 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2023: 672 ألف د.ك).

(ج) كما في 30 سبتمبر 2024 كان النقد والنقد المعادل لا شيء (31 ديسمبر 2023: 30 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2023: 91 ألف د.ك) والذي تم رهنه مقابل قروض (إيضاح 11).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف د.ك	
			أوراق مالية مسعرة:
			- محلية
			- أجنبية
			أوراق مالية غير مسعرة:
			- محلية
			- أجنبية
			محافظ وصناديق مدارة:
			- استثمر في صناديق حقوق ملكية خاصة
			- صناديق محلية
			- محافظ أجنبية
200,881	197,659	217,168	
65,041	59,922	54,475	
2,210	2,703	7,000	
26,610	28,448	33,426	
87,938	90,406	95,580	
1,900	1,818	1,985	
3,981	4,883	3,513	
388,561	385,839	413,147	

(أ) إن الأسهم المسعرة والصناديق المدارة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 103,215 ألف د.ك كما في 30 سبتمبر 2024 (31 ديسمبر 2023: 106,272 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2023: 108,322 ألف د.ك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 11).

(ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض الأسهم من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمة دفترية إجمالية قدرها 127,275 ألف د.ك كما في 30 سبتمبر 2024 (31 ديسمبر 2023: 136,071 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2023: 155,441 ألف د.ك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 11).

8 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف د.ك	
			أوراق مالية مسعرة:
			- محلية
			- أجنبية
			أوراق مالية غير مسعرة:
			- محلية
			- أجنبية
			محافظ وصناديق مدارة:
			- أجنبية
			سندات دين:
			- محلية
			- أجنبية
7,681	7,929	8,796	
26,681	26,800	23,968	
12,160	12,681	14,452	
73,834	86,968	85,336	
22,424	21,583	19,304	
-	77	412	
4,420	8,936	-	
147,200	164,974	152,268	

(أ) أسهم مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 18,782 ألف د.ك (31 ديسمبر 2023: 21,088 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2023: 23,076 ألف د.ك) وأسهم غير مسعرة بإجمالي قيمة دفترية تبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2023: 591 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2023: 591 ألف د.ك) مرهونة مقابل قروض (إيضاح 11).

(ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض الأسهم من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية إجمالية قدرها لا شيء (31 ديسمبر 2023: 2,568 ألف د.ك و 30 سبتمبر 2023: 2,760 ألف د.ك) ضمن محافظ أسهم مقابل القروض (إيضاح 11).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع

9 العقارات الاستثمارية

فيما يلي الحركة على عقارات خلال الفترة/ السنة:

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك	
56,907	56,907	57,763	الرصيد في 1 يناير
-	-	22,639	إضافات خلال الفترة - 9.1
-	-	(11,813)	إستبعادات - 9.1
-	807	-	التغير في القيمة العادلة
44	49	3	تعديل تحويل العملات الأجنبية
56,951	57,763	68,592	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

9.1 يشمل هذا شراء عقار استثماري من قبل إحدى شركات المجموعة بقيمة إجمالية قدرها 17,611 ألف دك، تم دفع 9,460 ألف دك من خلال تبادل عقار استثماري آخر (يملكه شركة تابعة)، والباقي، وهو 8,151 ألف دك، تم دفعه نقدًا.

9.2 يتم رهن عقارات استثمارية بقيمة دفترية تقدر بمبلغ 36,213 ألف دك (31 ديسمبر 2023: 36,981 ألف دك و 30 سبتمبر 2023: 36,413 ألف دك) مقابل قروض (إيضاح 11).

10 الاستثمار في الشركات الزميلة

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

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك	
354,380	354,380	376,071	الرصيد في 1 يناير
9,867	12,647	-	إضافات خلال الفترة/ السنة
(10,745)	(10,745)	-	معاد تصنيفه إلى شركات تابعة
28,709	66,961	38,964	حصة في النتائج
(4,290)	(4,290)	-	الاسترداد/ عمليات الاستبعاد
(1,764)	2,866	5,056	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى
(14,330)	(17,458)	(17,336)	توزيعات أرباح مستلمة
(1,350)	(16,650)	(85)	خسائر انخفاض القيمة
(12,008)	(11,774)	469	تعديل تحويل العملات الأجنبية
119	134	121	تعديلات أخرى
348,588	376,071	403,260	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(أ) إن الاستثمار في شركات زميلة بقيمة دفترية تبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2023: 1,938 ألف دك و 30 سبتمبر 2023: 2,925 ألف دك) مرهون مقابل قروض (إيضاح 11).

(ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات بموجبها يتم الاحتفاظ ببعض أسهم استثمار في الشركات الزميلة بقيمة دفترية إجمالية قدرها 269,680 ألف دك (31 ديسمبر 2023: 260,919 ألف دك و 30 سبتمبر 2023: 206,327 ألف دك) ضمن محافظ أسهم لدى مؤسسات متخصصة مقابل القروض (إيضاح 11).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 القروض		
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) الف د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) الف د.ك
182,374	187,989	182,578
52,242	56,193	83,809
234,616	244,182	266,387
قصيرة الأجل: قروض لأجل اتفاقيات تمويل إسلامي		
طويلة الأجل: قروض لأجل		
- الجزء المتداول		
- مستحق بعد أكثر من سنة		
اتفاقيات تمويل إسلامي		
- الجزء المتداول		
- مستحق بعد أكثر من سنة		
31,931	5,269	4,844
121,719	142,337	132,832
22,070	31,564	31,971
205,560	211,411	224,800
381,280	390,581	394,447
615,896	634,763	660,834

(أ) تتضمن ترتيبات القروض بقيمة 19,315 ألف د.ك حصلت عليه إحدى الشركات التابعة للمجموعة من بنوك محلية لم يتم تجديده كما في 30 سبتمبر 2024. إن إدارة الشركة التابعة بصدد تجديد هذه التسهيلات.

(ب) كما في 30 سبتمبر 2024، تم ضمان بعض القروض مقابل بعض أرصدة النقد والنقد المعادل والمحافظ المرهونة و/ أو المودعة لدى مؤسسات متخصصة والتي تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمار في الشركات الزميلة والعقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات والاستثمار في الشركات التابعة.

12 السندات		
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) الف د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) الف د.ك
-	-	7,600
-	-	22,400
-	-	30,000
قصيرة الأجل: سندات بسعر متغير سندات بسعر ثابت		
طويلة الأجل: سندات بسعر متغير سندات بسعر ثابت		
42,050	42,050	34,450
26,050	26,050	3,650
68,100	68,100	38,100
68,100	68,100	68,100

إن السندات ذات معدل الفائدة المتغير التي تبلغ قيمتها الدفترية 34,450 ألف د.ك والسندات ذات معدل الفائدة الثابت التي تبلغ قيمتها الدفترية 3,650 ألف د.ك تُستحق في 8 سبتمبر 2027، بينما تُستحق السندات ذات معدل الفائدة المتغير التي تبلغ قيمتها الدفترية 7,600 ألف د.ك والسندات ذات معدل الفائدة الثابت التي تبلغ قيمتها الدفترية 22,400 ألف د.ك في 11 فبراير 2025.

السندات غير مضمونة.

13 رأس المال و علاوة إصدار الأسهم		
المدفع	المصدر	المصرح به
2,409,942,649	2,409,942,649	3,000,000,000
30 سبتمبر 2024 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد		
2,295,183,476	2,295,183,476	3,000,000,000
31 ديسمبر 2023 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد		
2,295,183,476	2,295,183,476	3,000,000,000
30 سبتمبر 2023 أسهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد		

إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 أسهم خزينة			
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	
36,747,261	36,747,261	38,584,622	عدد الحصص
%1.60	%1.60	%1.60	النسبة إلى الأسهم المصدرة
7,349	7,460	8,566	القيمة السوقية (ألف د.ك.)
23,975	23,975	23,975	التكلفة (ألف د.ك.)

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

(ب) تم رهن أسهم الخزينة المملوكة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة بقيمة سوقية تبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2023: 4,636 ألف د.ك. و 30 سبتمبر 2023: 4,545 ألف د.ك.) مقابل بعض القروض (إيضاح 11).

(ج) كما في 30 سبتمبر 2024، تمتلك إحدى الشركات الزميلة نسبة 10% (31 ديسمبر 2023: 10% و 30 سبتمبر 2023: 10%) من أسهم الشركة الأم.

15 بنود أخرى لحقوق الملكية

المجموع ألف د.ك.	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ألف د.ك.	احتياطي أسهم خزينة ألف د.ك.	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ألف د.ك.	
(4,845)	(28,435)	15,915	7,675	الأرصدة كما في 1 يناير 2024
251	-	-	251	التجميع وتعديلات أخرى
3,820	-	-	3,820	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(2,156)	-	-	(2,156)	فروق ترجمة عملات أجنبية
230	230	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
1,894	230	-	1,664	خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
241	-	-	241	الأرصدة كما في 30 سبتمبر 2024
(2,459)	(28,205)	15,915	9,831	
(5,964)	(23,083)	15,915	1,204	الأرصدة كما في 1 يناير 2023
(1,275)	-	-	(1,275)	حصة في خسارة شاملة أخرى لشركات زميلة التغيرات في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(8,693)	-	-	(8,693)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(5,067)	(5,067)	-	-	خسائر شاملة أخرى
(15,035)	(5,067)	-	(9,968)	خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
1,004	-	-	1,004	الأرصدة كما في 30 سبتمبر 2023
(19,995)	(28,150)	15,915	(7,760)	

16 الجمعية العامة السنوية وتوزيعات الأرباح

اعتمد مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ 9 مايو 2024 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وكذلك اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 5% بما يعادل 11,292 ألف د.ك. (2022: توزيعات أرباح نقدية بواقع 5%) وإصدار أسهم منحة بواقع 5% (2022: أسهم منحة بواقع 5%)، وكذلك مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 480 ألف د.ك. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 تابع/ تحليل القطاعات

المجموع الف د ك	الخدمات الفندقية وتكنولوجيا المعلومات الف د ك	فئسه تخصصية ومواد كيميائية الف د ك	مواد البناء وخدمات العقود الف د ك	الاستثمار الف د ك
1,566,605	12,477	238,216	49,602	1,266,310
(115,888)	(5,260)	(59,713)	(23,518)	(27,397)
1,450,717	7,217	178,503	26,084	1,238,913
(742,730)				
707,987				

30 سبتمبر 2024:

أصول القطاع
خصوم القطاع
صافي أصول القطاع

قروض وسندات ومستحق إلى البنوك
مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2023:

أصول القطاع
خصوم القطاع
صافي أصول القطاع

قروض وسندات ومستحق إلى البنوك
مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز المالي المجموع

30 سبتمبر 2023:

أصول القطاع
خصوم القطاع
صافي أصول القطاع

قروض وسندات ومستحق إلى البنوك
مجموع حقوق الملكية حسب بيان المركز المالي المجموع

1,501,274	11,378	225,020	49,078	1,215,798
(119,523)	(5,768)	(56,994)	(25,096)	(31,665)
1,381,751	5,610	168,026	23,982	1,184,133
(716,466)				
665,285				
1,446,595	12,002	225,927	46,906	1,161,760
(113,550)	(5,183)	(55,892)	(24,705)	(27,770)
1,333,045	6,819	170,035	22,201	1,133,990
(698,083)				
634,962				

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، وأطراف ذات صلة أخرى مثل كبار المساهمين، والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية أو يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً أو سيطرة مشتركة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك
--	--	--

الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع

مستحق من أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم المدينة والأصول الأخرى)

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك
18,188	17,798	20,948
1,745	1,587	3,228

- مستحق من شركات زميلة

- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى

مستحق إلى أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك
43	20	20
480	1,623	278

- مستحق إلى شركات زميلة

- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك

معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك
1,040	52	341	34
508	524	199	198
1,350	85	-	-
713	318	-	-
3,057	2,388	1,112	660
194	244	30	79
3,251	2,632	1,142	739

يرجى الرجوع إلى إيضاح 20 وإيضاح 21 للحصول على تفاصيل عن الأصول بصفة الأمانة والالتزامات والارتباطات الطارئة المحتفظ بها والصادرة نيابة عن أطراف ذات صلة.

19 قياس القيمة العادلة

19.1 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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19. تابع/ قياس القيمة العادلة

19.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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).

19.2 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 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف د.ك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف د.ك	
			الأصول المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
193,436	201,296	191,138	• النقد والنقد المعادل
96,567	98,211	111,713	• ذمم مدينة وأصول مالية أخرى
1,532	5,197	10,319	• الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
291,535	304,704	313,170	
			بالقيمة العادلة:
388,561	385,839	413,147	• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
147,200	164,974	152,268	• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
535,761	550,813	565,415	
827,296	855,517	878,585	مجموع الأصول المالية
			الخصوم المالية:
			بالتكلفة المطفأة:
14,087	13,603	13,796	• مستحق إلى البنوك
82,843	95,988	80,015	• ذمم دائنة وخصوم مالية أخرى
7,070	6,637	6,147	• التزامات الإيجار
615,896	634,763	660,834	• القروض
68,100	68,100	68,100	• السندات
787,996	819,091	828,892	

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

19 تابع/ قياس القيمة العادلة

19.2 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:

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	إيضاح
ألف دك	ألف دك	ألف دك	ألف دك	
في 30 سبتمبر 2024				
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
271,643	-	-	271,643	أ - أوراق مالية مسعرة
40,426	33,918	6,508	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
101,078	95,830	4,683	565	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
32,764	-	-	32,764	أ - أوراق مالية مسعرة
99,788	89,192	10,596	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
19,304	19,302	2	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
412	-	412	-	د - سندات دين
565,415	238,242	22,201	304,972	
في 31 ديسمبر 2023				
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
257,581	-	-	257,581	أ - أوراق مالية مسعرة
31,151	31,151	-	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
97,107	90,405	5,999	703	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
34,729	-	-	34,729	أ - أوراق مالية مسعرة
99,649	83,431	16,218	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
21,583	21,525	58	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
9,013	-	9,013	-	د - سندات دين
550,813	226,512	31,288	293,013	
في 30 سبتمبر 2023				
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
265,922	-	-	265,922	أ - أسهم مسعرة
28,820	28,820	-	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
93,819	87,938	5,093	788	ج - محافظ وصناديق مدارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
34,362	-	-	34,362	أ - أسهم مسعرة
85,994	82,074	3,920	-	ب - أوراق مالية غير مسعرة
22,424	22,018	406	-	ج - محافظ وصناديق مدارة
4,420	-	4,420	-	د - سندات دين
535,761	220,850	13,839	301,072	

القياس بالقيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، بالتشاور مع المتخصصين في تقييم الطرف الآخر بالنسبة لعمليات التقييم المعقدة، إذا لزم الأمر. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيم العادلة مقارنة بفترة/ بسنة البيانات المالية السابقة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19 تابع/ قياس القيمة العادلة

19.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

(أ) أوراق مالية مسعرة
إن الأسهم المسعرة تُمثل كافة الأوراق المالية المدرجة التي يتم تداولها علنًا في الأسواق المالية. عندما توجد أسعار معلنة في سوق نشط، فإن القيمة العادلة لتلك الاستثمارات يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ التقارير المالية (المستوى 1).

(ب) أسهم غير مسعرة (المستويات 2 و 3)
تتضمن البيانات المالية المجمعة استثمارات في أسهم غير مسعرة يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة أو أساليب التقييم الأخرى التي تتضمن بعض الافتراضات التي لا يمكن دعمها بأسعار أو معدلات السوق القابلة للملاحظة.

(ج) محافظ وصناديق مدارة

صناديق ملكية خاصة (المستوى 3)

تتمثل الاستثمارات في صناديق الملكية الخاصة بشكل رئيسي في أوراق مالية أجنبية مسعرة وغير مسعرة. إن المعلومات عن هذه الاستثمارات مقتصرة على التقارير المالية الدورية المقدمة من مدراء الاستثمار. تدرج هذه الاستثمارات بصافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدراء الاستثمار. ونظرًا لطبيعة هذه الاستثمارات، فإن صافي قيم الأصول المعلنة من قبل مدراء الاستثمار يمثل أفضل تقدير للقيم العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.

محافظ وصناديق أخرى مدارة (المستويات 2 و 3)

إن استثمارات المحافظ والصناديق الدولية المدارة تمثل أوراق مالية مسعرة وغير مسعرة. يتم تقييمها بناءً على تقارير دورية مستلمة من مدراء المحافظ/ الصناديق.

(د) سندات دين

تمثل سندات الدين بشكل رئيسي استثمار في صكوك إجارة في باكستان. يتم اشتقاق القيمة العادلة لصكوك الإجارة باستخدام معدلات "قيمة إعادة التقييم الإسلامية في باكستان". تمثل هذه المعدلات متوسط بسيط لعروض الأسعار الواردة من ثمانية تجار/ وسطاء مختلفين محددين مسبقًا/ معتمدين.

القياس بالقيمة العادلة

إن الأصول والخصوم المالية المصنفة في المستوى 3 تستخدم 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) ألف دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف دك	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف دك	
228,603	228,603	226,512	الرصيد الافتتاحي
(7,864)	3,700	12,307	صافي التغير في القيمة العادلة
-	(5,675)	-	المحول من المستوى 3
111	(116)	(577)	صافي إضافات خلال الفترة/ السنة
220,850	226,512	238,242	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.

20 أصول بصفة الأمانة

تقوم إحدى الشركات التابعة للمجموعة بإدارة صناديق مشتركة ومحافظ نيابة عن الغير وعن أطراف ذات صلة وتحفظ بأوراق مالية في حسابات أمانة، وهذه الحسابات لم يتم إدراجها في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع. كما في 30 سبتمبر 2024، بلغت الأصول المدارة 2,092 ألف دك (31 ديسمبر 2023: 2,938 ألف دك وفي 30 سبتمبر 2023: 3,108 ألف دك) وهي تتضمن أصول مدارة نيابة عن أطراف ذات صلة بمبلغ 2,053 ألف دك (31 ديسمبر 2023: 2,900 ألف دك و 30 سبتمبر 2023: 3,014 ألف دك).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

21 الالتزامات الطارئة والارتباطات

كما في 30 سبتمبر 2024، كان على المجموعة التزامات طارئة فيما يتعلق بضمانات بنكية قائمة تبلغ 55,501 ألف د.ك. (31 ديسمبر 2023: 72,722 ألف د.ك. و 30 سبتمبر 2023: 52,243 ألف د.ك.).

كما في تاريخ البيانات المالية، توجد على المجموعة التزامات لشراء استثمارات والاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية وتأسيس استثمار في شركات زميلة بمبلغ إجمالي قدره 14,293 ألف د.ك. (31 ديسمبر 2023: 19,915 ألف د.ك. و 30 سبتمبر 2023: 20,081 ألف د.ك.).

22 دعاوى قضائية

فيما يلي ملخص الدعاوى القضائية الهامة لدى المجموعة:

(أ) قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة برفع دعاوى قضائية ضد أحد عملائها فيما يخص إجمالي الذمم التجارية المدينة بمبلغ 109,261 ألف د.ك. يتم إثباتها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة بقيمتها العادلة عند الاستحواذ. خلال 2023، أصدرت محكمة أول درجة حكماً في إحدى القضايا لصالح الشركة التابعة، وتم استئناف هذا الحكم من المدعى عليه. ترى إدارة الشركة التابعة والمستشارين القانونيين أنه من المحتمل صدور قرار من المحكمة لصالحهم، ويمكن استرداد الرصيد بالكامل إضافة إلى التعويضات الإضافية. ولا تزال الدعاوى القضائية في مراحلها الأولية، ولا يمكن تحديد النتيجة النهائية في الوقت الحالي.

(ب) خلال الفترة، صدر حكم لصالح جهة حكومية من محكمة التمييز يقضي بإلزام إحدى الشركات التابعة للمجموعة بدفع مبلغ قدره 1.868 مليون دولار أمريكي (ما يعادل 580 ألف د.ك.) مقابل استهلاك الغاز للفترة من 2004 إلى 2011. كانت الشركة التابعة قد كوّنت مخصصاً لهذا النزاع القانوني بقيمة قدرها 2,700 ألف د.ك. في الفترات السابقة. بناءً على ذلك، قامت الشركة التابعة خلال الفترة برد المخصص الزائد والمقدر بمبلغ 2,120 ألف د.ك. والذي يعكس الالتزام القانوني المحدث.

(ج) خلال السنة السابقة، قام مدير عام الهيئة العامة للصناعة في الكويت (بصفته) برفع دعاوى قضائية ضد إحدى الشركات التابعة مطالبة بالإخلاء من قسيمة أرض غير متعاقد عليها، ومطالباً بإلزام الشركة التابعة بدفع مبلغ 20,038 ألف د.ك. مقابل استغلال المساحة المنوه عنها منذ 1 إبريل 2007 وما يستجد من مستحقات ومصروفات. إن هذه الدعاوى القضائية لا تزال في مراحلها الأولى، وقد تمت إحالتها إلى لجنة الخبراء، ومن المقرر عقد الجلسة القادمة بتاريخ 5 ديسمبر 2024. ترى إدارة الشركة التابعة (بعد التشاور مع مستشار قانوني خارجي) أنها غير ملزمة بتسديد أي التزامات مالية على تلك الأرض نظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع الجهة الحكومية المذكورة أعلاه. لا يتم الإفصاح عن المعلومات التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، على أساس أنه من المتوقع أن تضر بشكل خطير بنتيجة التقاضي. تعترف الشركة التابعة الاعتراض بقوة على هذه الدعاوى القضائية، وبعد التشاور مع مستشارها القانوني الخارجي، ترى أنه يمكن التصدي للمطالبة بنجاح.

(د) في السنوات السابقة، كان لدى إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة نور للاستثمار المالي ("شركة نور")، استثمارات وكالة تبلغ 14,324 ألف د.ك. لدى شركة استثمار إسلامي محلية تستحق في الربع الأخير من 2008. نظراً لإخلال الشركة المستثمر فيها بالتسوية، قامت شركة نور بتكوين مخصص بالكامل للمبلغ المتبقي، وشرعت في اتخاذ إجراءات قانونية متنوعة ضد الشركة المستثمر فيها، والتي تم الفصل فيها لصالحها في نهاية المطاف. خلال 2019، تم التوصل إلى اتفاقية تسوية تم بموجبها نقل ملكية نسبة 50% من أسهم شركة الاختيار المميز للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م (الشركة المستحوذ عليها) إلى شركة نور.

قبل سنوات من اتفاقية التسوية المبينة أعلاه، قامت الشركة المستحوذ عليها برفع دعاوى قضائية ضد احد البنوك المحلية ("البنك") مطالبة باسترداد عدد 33,544,500 سهم من أسهم بنك بويان، والتي قام البنك بتحويلها من خلال عقد بيع، وأية مزايا مرتبطة بذلك. أصدرت محكمة التمييز حكماً لصالح الشركة المستحوذ عليها، ومنحتها حقوق الملكية الكاملة على الأسهم المنقولة. نتيجة لذلك، اعترفت شركة نور بحصتها في صافي أصول شركة الاختيار المميز كاستثمار في شركة زميلة يبلغ 8,584 ألف د.ك. مقابل تسوية جزئية لاستثمارات الوكالة، واعترفت بالربح الناتج من رد انخفاض قيمة استثمارات الوكالة بمبلغ 8,584 ألف د.ك. في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع كما في 31 مارس 2023.

إضافة إلى ذلك، في السنوات السابقة، رفعت الشركة المستحوذ دعاوى قضائية ضد الممثل القانوني للشركة الكويتية للمقاصة وآخرين بشأن صرف توزيعات أرباح من السنوات السابقة المتعلقة بالأسهم المذكورة لبنك بويان بمبلغ 1,354 ألف د.ك.، المحقق بها من قبل الشركة الكويتية للمقاصة. بتاريخ 24 أكتوبر 2023، أصدرت محكمة أول درجة حكماً لصالح الشركة المستحوذ بإلزام المدعى عليه بدفع مبلغ توزيعات الأرباح إلى الشركة المستحوذ.

بتاريخ 18 إبريل 2024، أيدت محكمة الاستئناف الحكم الوارد أعلاه الصادر لصالح الشركة المستحوذ. سوف تعترف المجموعة بحصتها في المبلغ كإيرادات عند التحصيل من المدعى عليهم.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

22 تابع/ دعاوى قضائية

(هـ) كما في 1 ديسمبر 2011، قامت الشركة الأردنية التابعة للمجموعة وهي "شركة نور الكويتية الأردنية للاستثمار المالي المحدودة" ("البائع" أو "شركة نور الأردنية") ببيع كافة ملكيتها في إحدى شركاتها التابعة بالأردن إلى تسعة من المشترين الأفراد ("المشترين"). لاحقاً لنقل ملكية المساهمين والسيطرة للمشترين، قاموا برفع دعوى قضائية ضد البائع مدعين التحريف في تقييم صافي أصول الشركة المبيعة. بتاريخ 15 سبتمبر 2022، أصدرت محكمة أول درجة الحكم لصالح البائع. ومع ذلك، قام المشترين برفع الطعن إلى محكمة الاستئناف التي قضت بإلغاء القرار وأعادته إلى محكمة أول درجة للمراجعة. بعد ذلك، أصدرت محكمة أول درجة حكماً آخر لصالح البائع. إلا أن هذا الحكم تم استئنافه أمام محكمة استئناف عمان التي أصدرت قرارها النهائي بتاريخ 5 ديسمبر 2023 (غيابياً) لصالح المشترين، وأمرت البائع وممثليه مشتركين بدفع مبلغ 2,744 ألف دينار أردني بما يعادل 1,188 ألف دك. ولذلك، قامت المجموعة بتسجيل مخصص بمبلغ 2,377 ألف دك في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والذي يمثل المبلغ المحكوم به مضافاً إليه الفائدة القانونية وفقاً لقانون الإجراءات المدنية في الأردن.

قامت شركة نور الأردنية بتقديم طلب للطعن على حكم الاستئناف في محكمة التمييز وتم قبول هذا الطلب في يناير 2024. وبتاريخ 4 أبريل 2024 حكمت محكمة التمييز بإحالة الدعوى إلى محكمة الاستئناف مرة أخرى. في 23 يونيو 2024، أصدرت محكمة الاستئناف حكماً لصالح شركة نور الأردنية بإسقاط جميع الاتهامات الجنائية. قامت المجموعة لاحقاً برد المخصص بمبلغ 2,376 ألف دك في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024.

23 أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، وافق مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 13 أكتوبر 2024 على عرض غير ملزم تم تقديمه إلى شركة فولاذ القابضة ش.م.ب (البحرين) بشأن الاستحواذ على كامل أسهم شركة فولاذ القابضة ش.م.ب (البحرين) بواقع 100%. هذا العرض مشروط بإجراء عملية تدقيق مالي شامل، وبعد الانتهاء من التدقيق سيتم تقديم عرض ملزم مع سعر نهائي. في الوقت الحالي، تمتلك الشركة الأم 10% من أسهم شركة فولاذ وتصنف على أنها أصول مالية بقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

24 معلومات المقارنة

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