

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
30 سبتمبر 2023



EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم

إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



نبنّي عالماً
أفضل للعمل

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2023 وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلّق بالتدقيق.

النتيجة

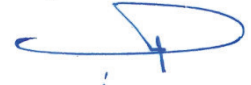
استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2.

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. ونفيد أيضاً أنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو للنظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، 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، خلال مراجعتنا وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لعام 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو 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.



وليد عبدالله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

5 نوفمبر 2023
الكويت

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2022	2023	2022	2023		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
					الإيرادات
9,240,171	10,788,440	3,151,872	3,545,643	3	إيرادات من عمليات تأجير
2,868,731	3,837,194	1,028,718	1,932,784	4	صافي إيرادات عقارات
323,062	3,117,230	(21,487)	1,034,431	5	صافي إيرادات (خسائر) من استثمارات وودائع ادخار
533,549	1,987,734	218,080	180,514	9	حصة في نتائج شركات زميلة
186,770	202,330	65,165	76,886		أنعاب استشارات وإدارة
15,516	10,830	8,952	4,784		إيرادات تمويل إسلامي
790,466	93,132	54,789	31,982		إيرادات أخرى
<u>13,958,265</u>	<u>20,036,890</u>	<u>4,506,089</u>	<u>6,807,024</u>		
					المصروفات
(58,590)	(486,136)	(19,685)	(170,391)		تكاليف تمويل
(161,813)	(637,482)	(67,735)	(56,429)	6	صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(4,107,506)	(4,970,025)	(1,302,914)	(1,587,764)		والمخصصات الأخرى
(289,511)	(289,123)	(100,589)	(98,260)		تكاليف موظفين
(49,484)	(27,275)	(4,415)	1,503		استهلاك
(1,374,901)	(1,617,662)	(451,867)	(527,850)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(6,041,805)	(8,027,703)	(1,947,205)	(2,439,191)		مصروفات أخرى
7,916,460	12,009,187	2,558,884	4,367,833		الربح قبل مخصص الضرائب
(175,596)	(418,489)	(56,765)	(162,872)		الضرائب
(174,427)	(176,407)	(54,533)	(63,612)		ضرائب من شركات تابعة
<u>7,566,437</u>	<u>11,414,291</u>	<u>2,447,586</u>	<u>4,141,349</u>		ربح الفترة
					الخاص بـ:
6,722,190	10,721,507	2,212,803	3,894,899		مساهمي الشركة الأم
844,247	692,784	234,783	246,450		الحصص غير المسيطرة
<u>7,566,437</u>	<u>11,414,291</u>	<u>2,447,586</u>	<u>4,141,349</u>		
<u>9.75 فلس</u>	<u>16.15 فلس</u>	<u>3.33 فلس</u>	<u>5.87 فلس</u>	7	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2022	2023	2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
7,566,437	11,414,291	2,447,586	4,141,349
ربح الفترة			
إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى			
<i>إيرادات (خسائر) شاملة أخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:</i>			
<i>فروق تحويل عملات ناتجة من تحويل عمليات أجنبية</i>			
(848,359)	(734,448)	(111,782)	31,143
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:			
<i>حصة في إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لشركات زميلة</i>			
(69,153)	(229,309)	(30,335)	1,167
(917,512)	(963,757)	(142,117)	32,310
إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى			
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة			
الخاصة بـ:			
مساهمي الشركة الأم			
الحصص غير المسيطرة			
6,297,575	10,188,871	2,135,632	3,908,928
351,350	261,663	169,837	264,731
6,648,925	10,450,534	2,305,469	4,173,659

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2023

30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
16,305,126	17,014,416	19,214,641	8	الموجودات النقد والنقد المعادل
8,695,383	9,694,274	12,110,157	13	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
10,769,994	20,091,871	20,078,799	9	استثمار في شركات زميلة
32,983,423	31,216,201	28,086,249		عقارات استثمارية
10,183,278	11,431,287	9,894,199		موجودات أخرى
60,812,685	61,306,585	64,147,190		ممتلكات ومعدات
669,983	501,111	-		عقار مستأجر
91,005	91,005	91,005		الشهرة
<u>140,510,877</u>	<u>151,346,750</u>	<u>153,622,240</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
66,403,882	66,403,882	66,403,882		رأس المال
778,259	1,713,799	1,713,799		احتياطي إجباري
8,755,469	8,755,469	8,755,469		فائض إعادة تقييم موجودات
(584,926)	(924,518)	(1,227,845)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
880,594	691,287	461,978		تأثير التغيرات في احتياطيات شركات زميلة
13,318,550	14,583,738	20,324,954		أرباح مرحلة
89,551,828	91,223,657	96,432,237		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
12,527,013	12,250,888	11,922,118		الحصص غير المسيطرة
<u>102,078,841</u>	<u>103,474,545</u>	<u>108,354,355</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
4,411,403	14,460,726	11,354,635		دائنو تمويل إسلامي
34,020,633	33,411,479	33,913,250		مطلوبات أخرى
38,432,036	47,872,205	45,267,885		إجمالي المطلوبات
<u>140,510,877</u>	<u>151,346,750</u>	<u>153,622,240</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عبدالله محمد الشطي
الرئيس التنفيذي

منصور حمد المبارك
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023

الخاصة بمساهمي الشركة الأم									
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع الفرعي	أرباح مرحلة	تأثير التغيرات في احتياطات شركات زميلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	فائض إعادة تقييم موجودات	احتياطي إجباري	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
103,474,545	12,250,888	91,223,657	14,583,738	691,287	(924,518)	8,755,469	1,713,799	66,403,882	كما في 1 يناير 2023
11,414,291	692,784	10,721,507	10,721,507	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(963,757)	(431,121)	(532,636)	-	(229,309)	(303,327)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
10,450,534	261,663	10,188,871	10,721,507	(229,309)	(303,327)	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
(4,980,291)	-	(4,980,291)	(4,980,291)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 1)
(612,937)	(612,937)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة
22,504	22,504	-	-	-	-	-	-	-	الحركة في الحصص غير المسيطرة
108,354,355	11,922,118	96,432,237	20,324,954	461,978	(1,227,845)	8,755,469	1,713,799	66,403,882	كما في 30 سبتمبر 2023
101,237,330	12,983,077	88,254,253	6,596,360	949,747	(229,464)	8,755,469	778,259	71,403,882	كما في 1 يناير 2022
7,566,437	844,247	6,722,190	6,722,190	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(917,512)	(492,897)	(424,615)	-	(69,153)	(355,462)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
6,648,925	351,350	6,297,575	6,722,190	(69,153)	(355,462)	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
(5,000,000)	-	(5,000,000)	-	-	-	-	-	(5,000,000)	تخفيض جزئي لرأس المال
(807,414)	(807,414)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة
102,078,841	12,527,013	89,551,828	13,318,550	880,594	(584,926)	8,755,469	778,259	66,403,882	كما في 30 سبتمبر 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022	2023	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,916,460	12,009,187	أنشطة التشغيل
7,886,179	8,362,987	الربح قبل مخصص الضرائب
161,813	637,482	تعديلات غير نقدية لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
(32,820)	(962,960)	استهلاك وإطفاء
(346,788)	-	صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة والمخصصات
(323,062)	(3,117,230)	ربح من بيع عقارات استثمارية
(533,549)	(1,987,734)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(163,061)	-	إيرادات من استثمارات وودائع ادخار
49,484	27,275	حصة في نتائج شركات زميلة
367,582	445,858	استرداد من استثمارات في شركات زميلة
94,420	508,058	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		تكاليف تمويل
15,076,658	15,922,923	
74,278	52,291	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(16,003,708)	(10,601,362)	مدينو تمويل إسلامي
936,512	1,548,068	موجودات أخرى
		مطلوبات أخرى
83,740	6,921,920	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(76,969)	(55,506)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
(599,626)	(1,238,715)	ضرائب مدفوعة
(592,855)	5,627,699	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
-	(1,178,611)	أنشطة الاستثمار
(7,361,895)	(442,541)	إضافة إلى شركات زميلة
390,401	30,859	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
163,061	-	متحصلات من بيع/استرداد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(2,550,000)	-	متحصلات من استرداد استثمارات في شركات زميلة
900,000	3,582,650	شراء عقارات استثمارية
316,051	330,175	متحصلات من بيع عقارات استثمارية
255,986	782,853	إيرادات مستلمة من استثمار وودائع ادخار
459,790	4,037,294	توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(52,031)	(39,345)	توزيعات أرباح ومتحصلات تخفيض رأس المال مستلمة من شركات زميلة
379,592	-	شراء ممتلكات ومعدات
37,003	(59)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(7,062,042)	7,103,275	الحركة في أرصدة بنكية محتجزة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(4,896,441)	(298,789)	أنشطة التمويل
-	(4,821,283)	مدفوعات مقابل تخفيض رأس المال
-	(435,498)	توزيعات أرباح مدفوعة
(202,392)	(3,148,373)	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,038,926)	(1,236,432)	سداد دائني تمويل إسلامي
(807,414)	(612,937)	سداد مطلوبات التأجير
-	22,504	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
(6,945,173)	(10,530,808)	صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة
(14,600,070)	2,200,166	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
30,889,086	16,998,405	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
16,289,016	19,198,571	النقد والنقد المعادل كما في 1 يناير
		النقد والنقد المعادل كما في 30 سبتمبر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

1- معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة") للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 5 نوفمبر 2023.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 9 مارس 2023 والموافقة على توزيع أرباح نقدية بنسبة 7.5% من رأس المال المدفوع بمبلغ 4,980,291 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (30 سبتمبر 2022: لا شيء). وكما في 30 سبتمبر 2023، تم تسجيل توزيعات الأرباح غير المطالب بها بمبلغ 159,008 دينار كويتي ضمن مطلوبات أخرى.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في دولة الكويت ويقع مقرها فيها وأسهمها متداولة علناً في بورصة الكويت. تخضع الشركة الأم لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال كشركة تمويل واستثمار على التوالي. يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في مقر شركة أعيان، شارع محمد بن القاسم، الري 13027 وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 1426، الصفاة 13015، دولة الكويت.

تعمل المجموعة في مجالات الاستثمارات المالية والعقارات للمتاجرة والعقارات الاستثمارية وأنشطة الإجارة كما هو مبين بالتفصيل في البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

تمارس المجموعة كافة أنشطتها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحة، طبقاً لما تعتمده هيئة الفتوى والرقابة الشرعية للشركة الأم.

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المعلومات المالية للشركة الأم والشركات التابعة الرئيسية التالية:

نسبة حصة الملكية %			بلد التأسيس	النشاط	اسم الشركة التابعة
30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2023			
41.9%	41.3%	41.3%	الكويت	خدمات لوجستية وعقارات	شركة مبرد القابضة ش.م.ك.ع. ("مبرد") ¹ شركة أعيان الإجارة القابضة ش.م.ك.ع.
100%	100%	100%	الكويت	أنشطة إجارة	(قابضة)
100%	100%	100%	الكويت	خدمات عقارية	شركة بوابة الشرق العقارية ش.ش.و.
77.1%	77.1%	77.1%	الكويت	خدمات عقارية	مول الجهراء - شركة محاصة

1 كما في 30 سبتمبر 2023، كان لدى المجموعة نسبة 41.3% (31 ديسمبر 2022: 41.3% و 30 سبتمبر 2022: 41.9%) من حصة الملكية في شركة مبرد. على الرغم من أن المجموعة تمتلك حالياً نسبة أقل من 50% من حقوق ملكية شركة مبرد، فقد انتهت الإدارة إلى أنها لا تزال تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها نظراً لاستمرار احتفاظ المجموعة بأغلبية حقوق التصويت في ضوء التشتت الكبير في هيكل ملكية المساهمين بها وعدم وجود دليل على تحالف مساهمي الأقلية. كما تحظى المجموعة بأغلبية المقاعد بمجلس الإدارة، وبالتالي، تعتبر أنها تمارس السيطرة الفعلية على شركة مبرد بناءً على تحليل المعايير الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 10: البيانات المالية المجمعة.

2- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي" باستثناء المبين أدناه.

2- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 وفقاً للتعليمات الصادرة من بنك الكويت المركزي فيما يتعلق بمؤسسات الخدمات المالية في دولة الكويت. تتطلب هذه التعليمات قياس خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لخسائر الائتمان المتوقعة للتسهيلات الائتمانية المحتسبة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 التزاماً بتعليمات بنك الكويت المركزي أو المخصصات وفقاً لمتطلبات تعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى؛ وتأثيرها اللاحق على الإفصاحات ذات الصلة، وتطبيق كافة المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية المتبعة من قبل بنك الكويت المركزي والمطبقة في دولة الكويت").

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمعة السنوية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

لا تتوافق بعض مبالغ السنة/ الفترة السابقة مع البيانات المالية المجمعة السنوية والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لسنة 2022 وتعكس التعديلات لكي تتفق مع عرض السنة الحالية. لا تؤثر تلك التعديلات على إجمالي الموجودات وحقوق الملكية وربح السنة/ الفترة المدرج سابقاً.

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من 1 يناير 2023. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صادر ولكن لم يسر بعد.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2023، إلا إنه ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8 الاختلاف بين التغيرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمدخلات لوضع التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2 "إصدار أحكام المعلومات الجوهرية" إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف تلك التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياستها المحاسبية "الجوهرية" بالإضافة إلى متطلبات الإفصاح عن سياستها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة الإرشادات حول كيفية قيام المنشآت بتطبيق مفهوم المعلومات الجوهرية عند اتخاذ القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة، ولكن من المتوقع أن تؤثر على إفصاحات السياسات المحاسبية في البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة.

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2023

3- الإيرادات من عمليات التأجير

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
13,205,346	15,208,331	4,697,940	5,141,063	إيرادات تأجير عقود تأجير تشغيلي
759,241	972,411	266,958	328,986	إيرادات خدمات وصيانة وإيرادات أخرى ذات صلة
2,736,590	3,053,815	857,393	1,027,566	ربح من بيع سيارات
16,701,177	19,234,557	5,822,291	6,497,615	
(5,973,504)	(6,645,265)	(2,124,987)	(2,302,996)	ناقصا: استهلاك سيارات
(1,487,502)	(1,800,852)	(545,432)	(648,976)	ناقصا: صيانة ومصروفات أخرى
9,240,171	10,788,440	3,151,872	3,545,643	

4- صافي إيرادات عقارات

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
32,820	962,960	32,820	960,000	ربح من بيع عقارات استثمارية
2,573,036	2,627,380	883,386	858,878	إيرادات تأجير من عقارات استثمارية
2,353,860	2,135,941	768,995	712,854	إيرادات تأجير من حقوق تأجير
(848,277)	(927,488)	(309,163)	(309,161)	استهلاك موجودات حق الاستخدام المتعلقة بحقوق التأجير
(774,887)	(501,111)	(168,873)	(168,873)	إطفاء حقوق التأجير
(35,830)	(21,921)	(18,750)	(3,022)	تكلفة تمويل لمطلوبات التأجير
(431,991)	(438,567)	(159,697)	(117,892)	مصروفات متعلقة بالعقارات
2,868,731	3,837,194	1,028,718	1,932,784	

5- صافي إيرادات (خسائر) من استثمارات وودائع ادخار

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
316,051	330,175	90,460	119,643	ودائع استثمارية وأرباح ادخار
255,986	782,853	150,360	263,038	إيرادات توزيعات أرباح
(248,975)	2,004,202	(262,307)	651,750	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
323,062	3,117,230	(21,487)	1,034,431	

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2023

6- صافي مخصص خسائر الانتمان المتوقعة والمخصصات الأخرى

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				رد مخصص انخفاض قيمة مديني تمويل إسلامي
(74,277)	(52,291)	(40,985)	(27,253)	صافي تحميل مخصص موجودات أخرى
19,512	15,324	20,767	4,526	صافي تحميل مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
216,578	187,557	87,953	79,156	تحميل مخصص الدعاوى القضائية
-	486,892	-	-	
161,813	637,482	67,735	56,429	

7- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند لتحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية. نظراً لعدم وجود أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022	2023	2022	2023	
6,722,190	10,721,507	2,212,803	3,894,899	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
689,130,399	664,038,824	664,038,824	664,038,824	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (أسهم)
9.75	16.15	3.33	5.87	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتاريخ التصريح بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مما يتطلب إعادة إدراج ربحية السهم.

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2023

8- النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

	(مدققة)	
	30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022
	دينار كويتي	دينار كويتي
نقد وأرصدة لدى البنوك	7,947,547	7,183,061
ودائع قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية	11,267,094	9,831,355
النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	19,214,641	17,014,416
ناقصاً: نقد محتجز	(16,070)	(16,011)
النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	19,198,571	16,998,405

يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل بمبلغ 179,660 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 191,188 دينار كويتي و30 سبتمبر 2022: 92,568 دينار كويتي) لدى أحد المساهمين الرئيسيين (إيضاح 11).

9- استثمار في شركات زميلة

(أ) فيما يلي الشركات الزميلة الجوهرية للمجموعة كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة:

الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية %			بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
	(مدققة)	30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022		
خدمات لوجستية	50.0%	50%	50%	عمان	شركة عمان للخدمات اللوجستية المتكاملة ش.م.ك.ع. ¹
عقارات	15.1%	9.8%	9.8%	الكويت	شركة أعيان العقارية ش.م.ك.ع. ²
شركة قابضة	14.8%	43.8%	43.8%	الكويت	شركة توازن القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
التجهيزات الغذائية	-	-	30%	الكويت	شركة لايت فيلدز للتجهيزات الغذائية ذ.م.م. ^{1 و3}

¹ تتضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة شهرة بمبلغ 115,822 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 112,822 دينار كويتي و30 سبتمبر 2022: 112,822 دينار كويتي).

² كما في 30 سبتمبر 2023، كان لدى المجموعة نسبة 9.8% (31 ديسمبر 2022: 9.8% و30 سبتمبر 2022: 15.1%) من حصة الملكية في شركة أعيان العقارية ش.م.ك.ع.، وعلى الرغم من أن المجموعة تمتلك حالياً نسبة أقل من 20% من حقوق ملكية شركة أعيان العقارية ش.م.ك.ع.، فقد قررت الإدارة أنها لا تزال تمارس تأثيراً ملموساً على الشركة المستثمر فيها من خلال حقوق تصويتها الجماعية والمشاركة النشطة لأعضائها المعينين في مجلس إدارة شركة أعيان العقارية ش.م.ك.ع. بناءً على تحليل المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة، وعليه، قامت المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في شركة أعيان العقارية ش.م.ك.ع. كاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة.

³ خلال الفترة، قامت المجموعة بحيازة نسبة 30% من شركة لايت فيلدز للتجهيزات الغذائية ذ.م.م. لقاء مقابل نقدي قدره 2,250,000 دينار كويتي، مدفوعة بالكامل نقداً.

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2023

9- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

(ب) فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة:

(مدققة)			
30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
11,141,315	11,141,315	20,091,871	كما في بداية الفترة/ السنة
-	10,508,067	2,303,611	إضافات
533,549	821,953	1,987,734	حصة في النتائج
(69,153)	(280,063)	(229,309)	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى
(62,387)	(125,425)	(929,431)	توزيعات أرباح من شركات زميلة
(738,322)	(738,322)	(3,110,527)	تخفيض رأس المال من شركات زميلة*
-	(1,265,888)	-	استرداد/ بيع شركات زميلة
(35,008)	30,234	(35,150)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
10,769,994	20,091,871	20,078,799	كما في نهاية الفترة/ السنة

* وافقت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي شركة توازن المنعقدة في 22 مايو 2023 على تخفيض جزئي لرأس المال بمبلغ 7,100,000 دينار كويتي من مبلغ 68,032,688 دينار كويتي إلى مبلغ 60,932,688 دينار كويتي عن طريق التوزيع النقدي للمساهمين. خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023، أكملت توازن التخفيض الجزئي لرأس المال عن طريق التوزيع النقدي لمساهميها الحاليين وخفض عدد الأسهم القائمة بالقيمة الاسمية. كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، بلغت حصة الشركة الأم من تخفيض رأس المال 3,110,527 دينار كويتي.

10- مطلوبات محتملة

كما في 30 سبتمبر 2023، قدمت مصارف المجموعة كفالات بنكية بمبلغ 1,068,495 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 1,027,433 دينار كويتي و30 سبتمبر 2022: 1,141,861 دينار كويتي) ومن غير المتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.

11- إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تمثل هذه تلك المعاملات مع بعض الأطراف (الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين في المجموعة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات التي يمثلون المالكيين الرئيسيين لها أو يمكنهم ممارسة سيطرة أو تأثير ملموس عليها) التي أجرتها المجموعة ضمن سياق الأعمال العادي. يتم الموافقة على سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		أطراف أخرى	مساهمون	شركات	
2022	2023	ذات علاقة	رئيسيون	زميلة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
42,386	56,767	-	56,767	-	بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع
180,009	184,979	197,778	-	(12,799)	تكاليف تمويل
162,593	522,927	488,701	34,226	-	أتعاب استشارات وإدارة (بالصافي بعد عمولة إدارة عقارات)
					توزيعات أرباح

11- إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

(مدققة)		30 سبتمبر 2023	أطراف أخرى ذات علاقة	مساهمون رئيسيون	شركات زميلة	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع:
30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2022	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
92,568	191,188	179,660	-	179,660	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
263,192	171,925	457,381	253,505	39,533	164,343	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (مدرج ضمن موجودات أخرى)
5,370,074	6,851,806	9,447,900	8,261,255	1,186,645	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,459,123	1,473,400	1,271,113	-	1,271,113	-	دائنو تمويل إسلامي
636,059	594,519	901,027	826,481	-	74,546	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (مدرج ضمن مطلوبات أخرى)

يقدم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات الأخرى التي تم إجراؤها / مع الأطراف ذات علاقة للفترة المالية ذات الصلة:

التسعة أشهر المنتهية في		أطراف أخرى ذات علاقة		مشتريات مخزون
30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2023	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,012,838	1,969,982	1,969,982		

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم إجراء المعاملات مع أطراف ذات علاقة بشروط معتمدة من قبل الإدارة. إن الأرصدة القائمة في فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بخلاف دائني التمويل الإسلامي غير مكفولة بضمان ولا تحمل ربحاً وليس لها موعد سداد ثابت. بالنسبة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 و 2022، لم تسجل المجموعة أي مخصصات إضافية لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات مقابل أرصدة مدينة أو دائنة مستحقة القبض أو السداد لأطراف ذات علاقة.

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم سلطة ومسئولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

كان إجمالي قيمة المعاملات مع الإدارة العليا كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		مكافأة موظفي الإدارة العليا:
30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2023	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2023	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	مكافأة نهاية الخدمة
857,140	990,861	154,396	188,111	
88,337	200,953	27,350	43,188	
945,477	1,191,814	181,746	231,299	

في 9 مارس 2023، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 120,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ 24 يناير 2023.

12- معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال رئيسية. إن الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

- ◀ التمويل الإسلامي: تقديم مجموعة من المنتجات الإسلامية إلى العملاء من الشركات والأفراد؛ و
- ◀ قطاع التأجير: تأجير السيارات والمعدات إلى العملاء من الشركات والأفراد والاستثمارات ذات العمليات المماثلة أو ذات الصلة؛ و
- ◀ إدارة العقارات: الشراء والبيع والاستثمار في العقارات؛ و
- ◀ الاستثمارات الخاصة وإدارة الموجودات: عمليات الشركات التابعة والشركات الزميلة للمجموعة (باستثناء عمليات قطاع التأجير المتعلقة بالشركات التابعة والشركات الزميلة) وإدارة الصناديق والمحافظ.

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
30 سبتمبر 2023

-12 معلومات القطاعات (تتمة)

	الاستثمارات الخاصة وإدارة الموجودات دينار كويتي	العقارات دينار كويتي	قطاع التأجير دينار كويتي	التمويل الإسلامي دينار كويتي
المجموع دينار كويتي	20,036,890	2,595,898	10,869,979	10,858
	-	1,990,111	6,185,429	36,139
	(1,807,281)	(931,598)	(6,922,416)	-
	-	(501,111)	-	-
	7,928,531	17,106,284	78,273,679	-
	18,026,904	2,698,261	22,215,854	-
91,005	91,005	-	-	-

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

إيرادات	
ربح (خسارة) القطاعات	
استهلاك	
إطفاء حقوق التأجير	
إجمالي الموجودات	30 سبتمبر 2023
إجمالي المطلوبات	
الشهرة	

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
30 سبتمبر 2023

12- معلومات القطاعات (تمة)

	الإستثمارات الخاصة وإدارة الموجودات دينار كويتي	العقارات دينار كويتي	قطاع التأجير دينار كويتي	التمويل الإسلامي دينار كويتي
المجموع	11,365,803	20,794,865	70,552,070	-
دينار كويتي	17,676,962	3,904,342	22,642,154	-
91,005	91,005	-	-	-
31 ديسمبر 2022 (مدققة)				
إجمالي الموجودات	2,864,484	1,645,729	9,432,536	15,516
إجمالي المطلوبات	1,422,875	1,011,516	5,539,938	64,944
الشهرة	(4,892)	(850,761)	(6,255,639)	-
	-	(774,887)	-	-
فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022				
إيرادات	-	1,645,729	9,432,536	15,516
ربح (خسارة) القطاعات	(472,836)	1,011,516	5,539,938	64,944
استهلاك	-	(850,761)	(6,255,639)	-
إطفاء حقوق التأجير	-	(774,887)	-	-
30 سبتمبر 2022				
إجمالي الموجودات	38,980,447	22,628,432	69,160,014	-
إجمالي المطلوبات	3,621,584	4,580,801	13,229,566	-
الشهرة	91,005	-	-	-
الإستثمارات الخاصة وإدارة الموجودات دينار كويتي	9,741,984	22,628,432	69,160,014	-
أخرى	17,000,085	4,580,801	13,229,566	-
دينار كويتي	-	-	-	-
المجموع	140,510,877	22,628,432	69,160,014	-
دينار كويتي	38,432,036	4,580,801	13,229,566	-
91,005	91,005	-	-	-

13- قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بإنها السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداده لتحويل التزام ضمن معاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الموجودات المالية وغير المالية التي يتم الاعتراف بها أو الإفصاح عنها ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- ◀ المستوى 1 - الأسعار السوقية المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة
- ◀ المستوى 2 - أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرية على قياس القيمة العادلة ملحوظا بشكل مباشر أو غير مباشر
- ◀ المستوى 3 - أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرية على قياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل معلومات مالية مرحلية مكثفة مجمعة.

لم تقع أي تغييرات في إجراءات التقييم وأساليب التقييم وأنواع المدخلات لدى المجموعة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

فيما يلي ملخص الأدوات المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة على أساس متكرر بخلاف تلك التي تعادل قيمتها الدفترية القيمة العادلة تقريباً بصورة معقولة:

قياس القيمة العادلة بواسطة			
أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)	مدخلات جوهرية ملحوظة (المستوى 2)	مدخلات جوهرية غير ملحوظة (المستوى 3)	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
10,105,688	1,113,945	890,524	12,110,157

30 سبتمبر 2023

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:

استثمارات في أسهم:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من قياسات القيمة العادلة خلال الفترة كما لم يتم إجراء أي تحويلات إلى أو من المستوى 3 من قياسات القيمة العادلة خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023.

قياس القيمة العادلة بواسطة			
أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)	مدخلات جوهرية ملحوظة (المستوى 2)	مدخلات جوهرية غير ملحوظة (المستوى 3)	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
7,885,809	917,941	890,524	9,694,274

31 ديسمبر 2022 (مدققة)

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:

استثمارات في أسهم:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

13- قياس القيمة العادلة (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة بواسطة			
أسعار معلنة في أسواق نشطة	مدخلات جوهريّة ملحوظة	مدخلات جوهريّة غير ملحوظة	الإجمالي
(المستوى 1)	(المستوى 2)	(المستوى 3)	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
30 سبتمبر 2022			
استثمارات في أسهم:			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
6,768,044	915,821	1,011,518	8,695,383

يوضح الجدول التالي مطابقة جميع الحركات في القيمة العادلة للبند المصنفة ضمن المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	دينار كويتي	كما في 1 يناير 2023 و 30 سبتمبر 2023
890,524		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	دينار كويتي	
1,011,518		كما في 1 يناير 2022
150,000		إضافات
(270,994)		إعادة قياس مسجلة ضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع
890,524		كما في 31 ديسمبر 2022
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	دينار كويتي	
1,011,518		كما في 1 يناير 2022 و 30 سبتمبر 2022

بالنسبة للموجودات المصنفة ضمن المستوى 3، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. قد تتضمن أساليب التقييم هذه استخدام معاملات سوق بشرط تجارية متكافئة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لموجودات مماثلة أو أساليب تقييم أخرى. قامت المجموعة أيضاً بإجراء تحليل الحساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات تلك بنسبة 5%. حيث إنه استناداً إلى هذا التحليل، لم ينتج أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

أشارت تقديرات الإدارة إلى أن القيمة الدفترية للأدوات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهريّة عن قيمتها العادلة حيث إن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى الحركة في معدلات الربح بالسوق. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات خاصية الاستحقاق عند الطلب لا تقل عن قيمتها الاسمية.