

شركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
دولة الكويت



تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
1 يناير 2024 حتى 30 سبتمبر 2024

الصفحة	الفهرس
1	تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
13 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع (غير مدققة)

تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

المحترمين

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2024، وبياني الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحليين المكثفين المجمعين لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة تتضمن توجيه استفسارات بصفة رئيسية إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نرى أيضاً أنه لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولانحته التنفيذية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عبدالله الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
دبليوت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 30 أكتوبر 2024

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 30 سبتمبر 2024

دينار كويتي					
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	إيضاح		
الموجودات					
الموجودات المتداولة					
2,324,420	1,503,883	831,214	3	النقد والنقد المعادل	
-	81,143	-		استثمارات في مرابحة	
6,645,112	7,009,342	4,785,732	4	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
180,300	874,955	3,329,192		ذمم مدينة أخرى	
449,368	390,900	388,652		عقارات محتفظ بها للمتاجرة	
9,599,200	9,860,223	9,334,790		إجمالي الموجودات المتداولة	
الموجودات غير المتداولة					
6,226,344	6,482,362	4,571,750	5	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
3,550,434	3,866,328	3,960,217	6	استثمار في شركة زميلة	
418,044	402,578	356,180		موجودات غير ملموسة	
106,882	88,532	33,481		أصول حق الاستخدام	
4,394	3,957	4,588		موجودات أخرى	
10,306,098	10,843,757	8,926,216		إجمالي الموجودات غير المتداولة	
19,905,298	20,703,980	18,261,006		إجمالي الموجودات	
المطلوبات وحقوق الملكية					
المطلوبات					
المطلوبات المتداولة					
1,322,496	1,384,027	1,249,237		ذمم دائنة	
320,575	250,000	250,000	7	دائنو مرابحة	
78,537	63,738	17,633		التزامات عقد إيجار	
1,721,608	1,697,765	1,516,870		إجمالي المطلوبات المتداولة	
المطلوبات غير المتداولة					
4,750,000	4,750,000	4,500,000	7	دائنو مرابحة	
157,490	163,551	174,824		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
16,126	16,601	-		التزامات عقد إيجار	
4,923,616	4,930,152	4,674,824		إجمالي المطلوبات غير المتداولة	
6,645,224	6,627,917	6,191,694		إجمالي المطلوبات	
حقوق الملكية					
12,654,623	12,654,623	12,654,623		رأس المال	
-	-	(9,690)	8	أسهم الخزينة	
549,727	606,392	606,392		احتياطي قانوني	
(6,168)	(2,444)	(4,939)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية	
(992,701)	(581,468)	(1,214,946)		احتياطي القيمة العادلة	
1,054,593	1,398,960	37,872		أرباح مرحلة	
13,260,074	14,076,063	12,069,312		إجمالي حقوق الملكية	
19,905,298	20,703,980	18,261,006		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	

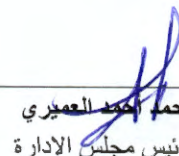
إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



سليمان أحمد العميري
الرئيس التنفيذي



عبدالله مساعد التجيل
نائب رئيس مجلس الإدارة



حمد الخط العميري
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف للمجمع للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

دينار كويتي				إيضاح	
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)			
2023	2024	2023	2024		
الإيرادات					
952,304	511,108	(959,518)	(227,556)	9	صافي (خسائر) / إيرادات من استثمارات
78,354	93,700	-	-		إيرادات من موجودات غير ملموسة
12,942	218,460	(30,980)	73,821	6	حصة في نتائج شركة زميلة
1,043,600	823,268	(990,498)	(153,735)		
32,496	64,577	16,234	47,773		إيرادات أخرى
(363,083)	-	-	-	15.2	صافي المحمل على مخصصات
713,013	887,845	(974,264)	(105,962)		
المصاريف والأعباء الأخرى					
(54,006)	(55,051)	(18,350)	(18,350)		استهلاك أصول حق الاستخدام
(47,293)	(48,169)	(15,850)	(16,106)		استهلاك وإطفاء
(243,535)	(241,548)	(79,653)	(80,110)		تكاليف موظفين
(109,777)	(135,685)	(30,916)	(43,274)	10	مصاريف أخرى
258,402	407,392	(1,119,033)	(263,802)		(الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي
(4,614)	(1,988)	(1,355)	(371)		أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
(157,937)	(223,088)	(78,084)	(71,836)		أعباء تمويل محملة على دائني مرابحة
95,851	182,316	(1,198,472)	(336,009)		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الاستقطاعات القانونية
(829)	-	11,675	3,737		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	-	6,690	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	-	2,546	-		مصروف الزكاة
95,022	182,316	(1,177,561)	(332,272)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
0.75	1.44	(9.31)	(2.63)	12	(خسارة) / ربحية السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

دينار كويتي			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)	
2023	2024	2023	2024
95,022	182,316	(1,177,561)	(332,272)
صافي (خسارة) / ربح الفترة			
بنود الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة:			
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:			
(649,353)	(911,420)	(675,320)	(184,182)
التغير في القيمة العادلة			
بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:			
ترجمة عملات أجنبية:			
(4,108)	(2,495)	(2,928)	(1,728)
فروق صرف ناتجة من ترجمة عمليات أجنبية			
(653,461)	(913,915)	(678,248)	(185,910)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى			
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم			
(558,439)	(731,599)	(1,855,809)	(518,182)

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

دينار كويتي						
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم						
المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال
14,577,790	912,111	463,389	(2,060)	549,727	-	12,654,623
						الرصيد في 1 يناير 2023
(759,277)	(759,277)	-	-	-	-	-
						توزيعات (إيضاح 11)
(759,277)	(759,277)	-	-	-	-	-
						معاملات مع الملاك
95,022	95,022	-	-	-	-	-
						صافي ربح الفترة
(653,461)	-	(649,353)	(4,108)	-	-	-
						الخسارة الشاملة الأخرى
(558,439)	95,022	(649,353)	(4,108)	-	-	-
						إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
-	806,737	(806,737)	-	-	-	-
						المحول إلى أرباح مرحلة نتيجة بيع استثمار بالقيمة
13,260,074	1,054,593	(992,701)	(6,168)	549,727	-	12,654,623
						العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
						الرصيد في 30 سبتمبر 2023
14,076,063	1,398,960	(581,468)	(2,444)	606,392	-	12,654,623
						الرصيد في 1 يناير 2024
(9,690)	-	-	-	-	(9,690)	-
						شراء أسهم خزينة
(1,265,462)	(1,265,462)	-	-	-	-	-
						توزيعات (إيضاح 11)
(1,275,152)	(1,265,462)	-	-	-	(9,690)	-
						معاملات مع الملاك
182,316	182,316	-	-	-	-	-
						صافي ربح الفترة
(913,915)	-	(911,420)	(2,495)	-	-	-
						الخسارة الشاملة الأخرى
(731,599)	182,316	(911,420)	(2,495)	-	-	-
						إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
-	(277,942)	277,942	-	-	-	-
						المحول إلى أرباح مرحلة نتيجة بيع استثمار بالقيمة
12,069,312	37,872	(1,214,946)	(4,939)	606,392	(9,690)	12,654,623
						العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
						الرصيد في 30 سبتمبر 2024

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف للمجمع للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

دينار كويتي			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)			
2023	2024	ايضاح	
95,022	182,316		الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
تسويات:			
408,065	922,908	9	صافي خسارة غير محققة من استثمارات
54,006	55,051		استهلاك أصول حق الاستخدام
157,937	223,088		أعباء تمويل محملة على دائني مرابحة
4,614	1,988		أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
(726,935)	(568,894)	9	إيرادات توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(12,942)	(218,460)	6	حصة في نتائج شركة زميلة
47,293	48,169		استهلاك وإطفاء
363,083	-		صافي المحمل على مخصصات
(4,691)	-		ربح نتيجة تعديل عقد إيجار
18,977	18,179		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
404,429	664,345		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
الحركة على رأس المال العامل:			
(448,416)	1,300,702		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
34,365	(2,454,237)		ذمم مدينة أخرى
(69,889)	(118,419)		ذمم دائنة
(43,995)	(6,906)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(123,506)	(614,515)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(45,906)	11,580		الحركة على النقد والأرصدة البنكية المرهونة
-	81,143		استثمارات في مرابحة
(6,338,582)	-		اقتناء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
877,359	999,192		متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(2,569)	(2,405)		المدفوع لاقتناء موجودات أخرى
726,935	568,894	9	إيرادات توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
249,141	124,571	6	توزيعات مستلمة من شركة زميلة
(4,533,622)	1,782,975		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
5,000,000	-		المحصل من دائني مرابحة
-	(250,000)		سداد دائني مرابحة
(87,362)	(223,088)		المسدد من أعباء تمويل محملة على دائني مرابحة
(28,001)	(54,116)		دفعات مسددة نتيجة تخفيض رأس المال
-	(9,690)		شراء أسهم خزينة
(64,687)	(64,694)		المدفوع لالتزامات عقد إيجار
(737,002)	(1,227,961)		توزيعات مدفوعة
4,082,948	(1,829,549)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(574,180)	(661,089)		صافي التغيير في النقد والنقد المعادل
2,852,694	1,484,543		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
2,278,514	823,454	3	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة المبينة على الصفحات من 7 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

1. تأسيس المجموعة

إن شركة أصول للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") تأسست في دولة الكويت في عام 1999 ومدرجة في بورصة الكويت. تخضع شركة أصول للاستثمار لرقابة هيئة أسواق المال. يقع المركز الرئيسي للشركة في برج الراية - منطقة الشرق - الدور الخامس والعشرون - ص.ب 3880 الصفاة - 13039 الكويت.

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، المعلومات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (المجموعة) التالية:

اسم الشركة	نسبة الملكية (%)			اسم الشركة
	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
شركة بترو كيوايت (ذ.م.م.)	99	99	99	شركة أصول للإجارة والتمويل (شركة مساهمة خاصة)
شركة أصول للإجارة والتمويل (شركة مساهمة خاصة)	100	100	100	شركة أصول للإجارة والتمويل (شركة مساهمة خاصة)

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية وذلك من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء الأوراق المالية في مختلف القطاعات، ومدير محفظة الاستثمار، والقيام بكافة أنواع الاستثمار في العقارات، بغرض التنمية والتطوير، باستثناء قطع الأراضي والمنازل المخصصة لأغراض السكن الخاص، سواء كان ذلك بشكل مباشر أو غير مباشر ولحساب الشركة الأم أو لحساب الغير. تمارس المجموعة أنشطتها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 المنعقد بتاريخ 3 أبريل 2024 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

وافق مجلس الإدارة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في الاجتماع المنعقد بتاريخ 30 أكتوبر 2024.

2. أساس الإعداد ومعلومات السياسة المحاسبية

أعدت المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 - "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

تُطبق بعض التعديلات والتفسيرات للمرة الأولى في 2024، غير أنه لم ينشأ عنها أي أثر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

أعدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت على مؤسسات الخدمات المالية.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لبيانات مالية مجمعة كاملة ومعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت على مؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة هيئة أسواق المال ويجب قراءتها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية كما في 31 ديسمبر 2023. إضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترات المرحلية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024.

الأحكام والتقديرات الهامة

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت متفقة مع تلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

3. النقد والنقد المعادل

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)
749,669	848,478	1,803,998
81,545	655,405	520,422
831,214	1,503,883	2,324,420
(7,760)	(19,340)	(45,906)
823,454	1,484,543	2,278,514

نقد لدى بنوك

أرصدة نقدية لدى أطراف أخرى

النقد والأرصدة البنكية المرهونة

النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية

إن النقد والأرصدة البنكية المرهونة تتعلق بأرصدة مرهونة كضمان مقابل دانني مرابحة ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي (إيضاح 7).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

4. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل بند "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" استثمارات في أوراق مالية محلية مسعرة. جرى رهن أسهم تمثل 100% من حصة ملكية المجموعة في استثمارات في أسهم محلية مسعرة كضمان مقابل دائني مريحة ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي (إيضاح 7).

5. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)
5,365,205	5,690,442	3,784,000
303,381	246,734	246,734
557,758	545,186	541,016
6,226,344	6,482,362	4,571,750

استثمارات في أسهم محلية - مسعرة
استثمارات في أسهم محلية - غير مسعرة
استثمارات في أسهم أجنبية - غير مسعرة

6. جرى رهن أسهم تمثل 100% من حصة ملكية المجموعة في استثمارات في أسهم محلية مسعرة كضمان مقابل دائني مريحة ممنوحة من قبل بنك إسلامي محلي (إيضاح 7).

استثمارات في شركة زميلة

تتمثل في حصة المجموعة في استثمارات في الشركة الزميلة التالية:

نسبة الملكية			النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)		
%29.66	%29.66	%29.66	استثمارات	الكويت

شركة مجموعة أسن القابضة ش.م.ك.ع (شركة أسن)
فيما يلي الحركة على استثمارات في شركة زميلة:

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)
3,786,633	3,786,633	3,866,328
12,942	336,109	218,460
-	(7,273)	-
(249,141)	(249,141)	(124,571)
3,550,434	3,886,328	3,960,217

الرصيد الافتتاحي
حصة في نتائج شركة زميلة
حصة في الخسارة الشاملة الأخرى
توزيعات
الرصيد الختامي

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة الزميلة استناداً إلى أحدث بيانات مالية:

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)
16,573,106	19,848,392	20,389,990
4,602,532	6,812,761	7,037,803
325,094	1,470,045	1,214,273
43,636	1,133,217	736,556
-	(24,524)	-
(249,141)	(249,141)	(124,571)
11,970,574	13,035,631	13,352,187
3,550,434	3,866,328	3,960,217

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
إيرادات الفترة / السنة
ربح الفترة / السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
توزيعات مستلمة
صافي موجودات الشركة الزميلة
القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الزميلة (بالصافي)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

كما في 30 سبتمبر 2024، فإن القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة أسس والذي يتمثل في سعر السهم السوقي المسعر في بورصة الكويت بلغت 3,141,672 دينار كويتي.

7. دائنو مرابحة

يمثل هذا البند تسهيل مقوم بالدينار الكويتي وممنوح للمجموعة من قبل بنك إسلامي محلي. يحمل هذا التسهيل معدل عائد بواقع 1.75% سنويًا فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن هذا التسهيل مكفول بضمان رهن أحد استثمارات المجموعة المسعرة والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يخضع القرض الموضح أعلاه لشرط تعاقدى يستلزم من المجموعة الإبقاء على الضمان بنسبة تغطية لا تقل عن 150% من القرض الممنوح.

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2023	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
250,000	250,000	320,575	متداولة
4,500,000	4,750,000	4,750,000	غير متداولة
4,750,000	5,000,000	5,070,575	

8. أسهم الخزينة

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2023	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
120,000	-	-	عدد أسهم الخزينة (سهم)
10,920	-	-	القيمة السوقية
0.09	-	-	النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ بالاحتياطات والأرباح المرحلة بما يعادل تكلفة أسهم الخزينة طوال الفترة التي تحتفظ بها الشركة الأم، وفقًا للتعليمات ذات الصلة الصادرة عن الجهات الرقابية.

9. صافي (خسائر) / إيرادات من استثمارات

دينار كويتي				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة) 2024		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة) 2023		
2024	2023	2024	2023	
-	-	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(227,556)	(1,024,930)	-	-	ربح محقق / (خسارة محققة)
-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة
(227,556)	(1,024,930)	671,743	648,873	توزيعات
-	-	225,369	(57,786)	
-	-	726,935	568,894	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(227,556)	(959,518)	952,304	511,108	توزيعات

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعدة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

10. مصاريف أخرى

دينار كويتي				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2023	2024	2023	2024	
6,760	5,133	2,830	1,172	إيجار
32,137	49,777	5,078	17,615	أتعاب مهنية
30,769	29,455	11,614	12,075	أتعاب اشتراكات
7,101	6,140	1,500	3,140	مصاريف قانونية
1,875	3,249	-	-	مكافأة لجنة الشريعة
31,135	41,931	9,894	9,272	مصاريف متنوعة
109,777	135,685	30,916	43,274	

11. توزيعات

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 المنعقد بتاريخ 3 أبريل 2024 (31 ديسمبر 2022 – 18 أبريل 2023) على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وإجراء توزيعات نقدية بواقع 10 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2022 – 6 فلس لكل سهم) بمبلغ 1,265,462 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022 – 759,277 دينار كويتي) على المساهمين المسجلين بعد الحصول على الموافقات الرقابية اللازمة. وخلال الفترة الحالية، وزعت المجموعة مبلغ 1,227,961 دينار كويتي على مساهميها، منه مبلغ وقدره 1,205,857 دينار كويتي يتعلق بتوزيعات السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

12. (خسارة) / ربحية السهم

تُحتسب (خسارة) / ربحية السهم على أساس صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال الفترة كما يلي:

دينار كويتي				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2023	2024	2023	2024	
95,022	182,316	(1,177,561)	(332,272)	صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
126,546,230	126,546,230	126,546,230	126,546,230	أسهم مصدرية
-	120,000	-	120,000	أسهم الخزينة
126,546,230	126,491,923	126,546,230	126,426,230	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
0.75	1.44	(9.31)	(2.63)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

13. معاملات الأطراف ذات الصلة

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تبرم المجموعة معاملات مع الأطراف ذات الصلة (المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة التنفيذية العليا والشركات المملوكة بواسطة المساهمين الرئيسيين). فيما يلي بيان بأهم الأرصدة والمعاملات المبرمة مع أطراف ذات صلة بخلاف ما تم الإفصاح عنه في أي إيضاح آخر في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعدة:

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	
141,267	188,095	141,417	بيان الربح أو الخسارة مكافآت موظفي الإدارة العليا

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)
106,260	77,633	89,876

بيان المركز المالي

مكافآت الإدارة العليا مستحقة الدفع

تخضع جميع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

14. التوزيع القطاعي

تمارس المجموعة أنشطتها الرئيسية داخل دولة الكويت وذلك من خلال ثلاثة قطاعات رئيسية:

- قطاع التمويل - استثمار في مرابحات ووكالات وودائع في مؤسسات مالية

- قطاع الاستثمار - استثمار في أوراق مالية

- قطاع العقارات - استثمار في عقارات

فيما يلي تحليل للمعلومات حسب القطاعات:

دينار كويتي			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)			
الإجمالي	قطاع العقارات	قطاع الاستثمار	قطاع التمويل
887,845	-	887,845	-
182,316	(110,495)	292,811	-
18,261,006	794,114	17,226,674	240,218
6,191,694	22,903	6,111,778	57,013

إيرادات القطاعات

إجمالي نتائج القطاعات قبل الاستقطاعات

معلومات أخرى

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

دينار كويتي			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)			
الإجمالي	قطاع العقارات	قطاع الاستثمار	قطاع التمويل
713,013	-	713,013	-
95,022	(122,284)	217,306	-
19,905,298	1,009,192	18,584,102	312,004
6,645,224	100,001	6,488,209	57,014

إيرادات القطاعات

إجمالي نتائج القطاعات قبل الاستقطاعات

معلومات أخرى

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

15. التزامات محتملة

15.1 لدى المجموعة الالتزامات المحتملة التالية:

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)
17,480	17,480	17,480

التزامات محتملة

بموجب خطابات ضمان

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

15.2 خلال 2016، تسلمت الشركة مطالبة ضريبية بمبلغ 56.3 مليون ريال سعودي (بما يعادل 4.52 مليون دينار كويتي) من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية كتقدير جزافي للسنوات المالية من 2006 إلى 2014 فيما يتعلق بالإيرادات المحققة من وحدات مستأجرة في برج المروة الكائن في مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية. وتتمثل المطالبة في ضريبة دخل الشركات وضريبة الاستقطاع وغرامات أخرى. قررت إدارة المجموعة زيادة مخصص المطالبة الضريبية لتغطية غرامات الإخفاء والتأخير وذلك استناداً إلى حساباتها. إن إجمالي مخصص المطالبة الضريبية بلغ 674,893 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2024 (31 ديسمبر 2023: 311,893 دينار كويتي).

ونظراً لأن الربط الضريبي الذي تم إجراؤه من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كان على أساس تقديري لمجموع الإيرادات التي تزيد بشكل جوهري عن الإيرادات المدرجة، فقد قامت إدارة المجموعة بتقديم مذكرة اعتراض للجنة الطعون الابتدائية، غير أنه تم رفض هذا الاعتراض من قبل لجنة الطعون الابتدائية. ولاحقاً في 2017، قامت الإدارة باستئناف قرار رفض اعتراضها أمام اللجنة الاستئنافية الضريبية، والذي تم إحالته بعد ذلك في 2019 إلى الأمانة العامة للجان الضريبية وهي الجهة المكلفة آنذاك بالنظر في جميع المنازعات الضريبية بالمملكة العربية السعودية. وفي 8 يونيو 2021، صدر قرار الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل بقبول استئناف المجموعة، وإحالة نظر الاعتراض إلى الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في الرياض، المملكة العربية السعودية. بتاريخ 28 أبريل 2022، قامت الإدارة برفع دعوى لمتابعة نظر الاعتراض أمام "الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل" وذلك من أجل إصدار الحكم النهائي. وبتاريخ 17 يوليو 2023، أصدرت "الدائرة الثانية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل" حكمها برفض اعتراضات الشركة مع الحق في التظلم.

قامت إدارة الشركة بتعيين مستشار ضريبي في المملكة العربية السعودية لمراجعة المطالبة الضريبية، والذي يرجح أن تكون النتائج إيجابية في هذا الشأن.

قدمت المجموعة إقرارات ضريبية سنوية للفترة المالية من 2006 إلى 2022، كما قامت بسداد المستحقات الضريبية وفقاً للإقرارات الضريبية المقدمة.

بتاريخ 28 أغسطس 2023، قامت الشركة برفع دعوى طلب استئناف قرار دائرة الفصل أمام اللجنة الاستئنافية برقم 2024918-WI-2023. وحتى تاريخه، فإن المجموعة في مرحلة تبادل المذكرات بين الهيئة والشركة وتقديم المعلومات المطلوبة من قبل اللجنة الاستئنافية.

بتاريخ 22 مايو 2024، أصدرت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قرارها بقبول الاستئناف من الناحية الشكلية. ومن الناحية الموضوعية، قبول جزئي للاستئناف نظير عدم قيام الشركة بالمحاسبة عن عامي 2006 و2007 ورفض باقي بنود الاستئناف. لم يلق قرار الاستئناف قبول لدى الشركة، وعليه، تم إعداد مذكرة لدائرة الاستئناف من أجل إعادة النظر في القرار وذلك بتاريخ 20 يونيو 2024.

بتاريخ 26 يونيو 2024، قامت الشركة بسداد ضريبة الدخل والاستقطاعات للأعوام من 2008 حتى 2014 وذلك للاستفادة من مبادرة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن إلغاء الغرامات في حال سداد أصل الضريبة لحين صدور قرار لجنة الاستئناف بعد دراسة التماس إعادة النظر.

بتاريخ 24 يوليو 2024، أصدرت الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قرارها بقبول التماس إعادة النظر وإعادة الدعوى للدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل، وعليه، أدرجت الشركة المبلغ المدفوع ضمن ذمم مدينة أخرى.

16. تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، على سبيل المثال سعر البيع. يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
 - في حالة غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.
- يجب أن يكون دخول الشركة الأم إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.
- تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.
- تستخدم الشركة الأم أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
- يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة كما هو مبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة
- المستوى 2 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى 3 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.
- يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية بخلاف الأدوات المالية قصيرة الأجل المدرجة بالتكلفة المطفأة من خلال خصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية بمعدلات الفائدة السوقية الحالية لأدوات مالية مماثلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملحوظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى تسلسل القيمة العادلة	دينار كويتي القيمة العادلة			الموجودات المالية
				30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	
لا يوجد	لا يوجد	أسعار الشراء	المستوى 1	6,645,112	7,009,342	4,785,732	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: - أوراق مالية محلية مسعرة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: - أوراق مالية محلية مسعرة
لا يوجد كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة	لا يوجد	أسعار الشراء	المستوى 1	5,365,205	5,690,442	3,784,000	- أوراق مالية محلية غير مسعرة
لا يوجد كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة	معدل الخصم	صافي قيمة الموجودات المعدلة كما في 30 سبتمبر 2023	المستوى 3	296,089	239,769	239,769	- أوراق مالية محلية غير مسعرة
لا يوجد كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة	معدل الخصم	صافي قيمة الموجودات المعدلة كما في 31 ديسمبر 2022	المستوى 3	7,292	6,965	6,965	- أوراق مالية محلية غير مسعرة
لا يوجد كلما ارتفع سعر الخصم وعامل خصم انعدام السيولة، انخفضت القيمة العادلة	معدل الخصم	صافي قيمة الموجودات المعدلة كما في 31 ديسمبر 2022	المستوى 3	557,758	545,186	541,016	- أوراق مالية أجنبية غير مسعرة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.