

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
(غير مدققة)  
31 مارس 2024



**EY**

نبني عالمًا  
أفضل للعمل

هاتف : 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



## تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 31 مارس 2024 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثفة المراجعة المتعلقة به لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وعرضها وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

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 المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى (تتمة)

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 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبدالكريم عبد الله السمدان



عبدالكريم عبد الله السمدان  
سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ  
إرنست ويونغ  
العيبان والصيمي وشركاهم

6 مايو 2024  
الكويت

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

الثلاثة أشهر المنتهية في  
31 مارس

2023	2024	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
3,720,158	3,398,711	3	<b>الإيرادات</b>
954,951	1,019,447	4	إيرادات من عمليات تأجير
762,053	1,983,408	5	صافي إيرادات عقارات
806,940	438,268	9	صافي إيرادات من استثمارات وودائع ادخار
63,365	56,241		حصة في نتائج شركات زميلة
2,813	5,088		أتعاب استشارات وإدارة
30,893	13,321		إيرادات تمويل إسلامي
			إيرادات أخرى
6,341,173	6,914,484		
(146,555)	(152,856)		<b>المصروفات</b>
(510,672)	(257,616)	6	تكاليف تمويل
(1,723,585)	(1,822,501)		صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة والمخصصات الأخرى
(95,618)	(104,647)		تكاليف موظفين
(25,562)	(97,464)		استهلاك
(490,560)	(512,951)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(2,992,552)	(2,948,035)		مصروفات أخرى
3,348,621	3,966,449		<b>الربح قبل مخصص الضرائب</b>
(104,088)	(185,041)		الضرائب
(59,980)	(56,567)		ضرائب من شركات تابعة
3,184,553	3,724,841		<b>ربح الفترة</b>
2,943,256	3,460,526		<b>الخاص بـ:</b>
241,297	264,315		مساهمي الشركة الأم
3,184,553	3,724,841		الحصص غير المسيطرة
4.43 فلس	5.21 فلس	7	<b>ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>

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 31 مارس 2024

الثلاثة أشهر المنتهية في  
31 مارس

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
3,184,553	3,724,841
(681,223)	(1,197,834)
(133,358)	(33,314)
(814,581)	(1,231,148)
2,369,972	2,493,693
2,528,553	2,927,362
(158,581)	(433,669)
2,369,972	2,493,693

### ربح الفترة

#### خسائر شاملة أخرى:

خسائر شاملة أخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:

فروق تحويل عملات ناتجة من تحويل عمليات أجنبية

(681,223) (1,197,834)

خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:

حصة في خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة

(133,358) (33,314)

#### إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى

(814,581) (1,231,148)

#### إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

2,369,972 2,493,693

#### الخاص بـ:

مساهمي الشركة الأم

الحصص غير المسيطرة

2,528,553 2,927,362

(158,581) (433,669)

2,369,972 2,493,693

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 المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
كما في 31 مارس 2024

31 مارس 2023 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2023 دينار كويتي	31 مارس 2024 دينار كويتي	إيضاحات
16,935,086	19,733,927	17,229,037	8
10,325,209	11,686,885	13,423,976	13
23,015,453	18,060,910	18,541,662	9
30,701,285	30,603,517	30,389,580	
8,926,371	8,576,756	9,834,340	
61,691,264	65,131,540	68,364,200	
335,910	-	-	
91,005	-	-	
<u>152,021,583</u>	<u>153,793,535</u>	<u>157,782,795</u>	
<b>الموجودات</b>			
النقد والنقد المعادل			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
استثمار في شركات زميلة			
عقارات استثمارية			
موجودات أخرى			
ممتلكات ومعدات			
عقار مستأجر			
الشهرة			
<b>إجمالي الموجودات</b>			
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال			
احتياطي إجباري			
فائض إعادة تقييم موجودات			
احتياطي تحويل عملات أجنبية			
تأثير التغيرات في احتياطات شركات زميلة			
أرباح مرحلة			
66,403,882	66,403,882	66,403,882	
1,713,799	3,020,077	3,020,077	
8,755,469	8,755,469	8,755,469	
(1,205,863)	(1,263,038)	(1,762,888)	
557,929	475,197	441,883	
12,546,703	20,665,193	19,174,477	
88,771,919	98,056,780	96,032,900	
12,003,075	12,316,947	11,642,650	
<u>100,774,994</u>	<u>110,373,727</u>	<u>107,675,550</u>	
<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>			
<b>الحصص غير المسيطرة</b>			
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات</b>			
دائنو تمويل إسلامي			
مطلوبات أخرى			
14,496,484	11,370,449	10,099,623	
36,750,105	32,049,359	40,007,622	
<u>51,246,589</u>	<u>43,419,808</u>	<u>50,107,245</u>	
<u>152,021,583</u>	<u>153,793,535</u>	<u>157,782,795</u>	
<b>إجمالي المطلوبات</b>			
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>			

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 المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

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	
110,373,727	12,316,947	98,056,780	20,665,193	475,197	(1,263,038)	8,755,469	3,020,077	66,403,882	كما في 1 يناير 2024
3,724,841	264,315	3,460,526	3,460,526	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(1,231,148)	(697,984)	(533,164)	-	(33,314)	(499,850)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
2,493,693	(433,669)	2,927,362	3,460,526	(33,314)	(499,850)	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
(4,980,291)	-	(4,980,291)	(4,980,291)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 1)
(78,974)	(78,974)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة
(132,605)	(161,654)	29,049	29,049	-	-	-	-	-	التغير في حصة الملكية في شركات تابعة
<b>107,675,550</b>	<b>11,642,650</b>	<b>96,032,900</b>	<b>19,174,477</b>	<b>441,883</b>	<b>(1,762,888)</b>	<b>8,755,469</b>	<b>3,020,077</b>	<b>66,403,882</b>	<b>كما في 31 مارس 2024</b>
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
3,184,553	241,297	2,943,256	2,943,256	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(814,581)	(399,878)	(414,703)	-	(133,358)	(281,345)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
2,369,972	(158,581)	2,528,553	2,943,256	(133,358)	(281,345)	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
(4,980,291)	-	(4,980,291)	(4,980,291)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 1)
(89,232)	(89,232)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة
100,774,994	12,003,075	88,771,919	12,546,703	557,929	(1,205,863)	8,755,469	1,713,799	66,403,882	كما في 31 مارس 2023

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 31 مارس 2024

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس

2023	2024	ايضاحات	دينار كويتي	دينار كويتي
3,348,621	3,966,449			
2,705,608	2,750,967			
510,672	257,616	6		
(701)	-	4		
(762,053)	(1,983,408)			
(806,940)	(438,268)	9		
25,562	97,464			
207,743	194,250			
146,555	152,856			
11,514	19,925	4		
5,386,581	5,017,851			
12,526	12,709			
(1,760,130)	(4,672,955)			
(1,781,216)	(224,770)			
1,857,761	132,835			
(15,165)	(24,405)			
(101,825)	(73,284)			
1,740,771	35,146			
(1,125,000)	-			
(24,867)	-			
-	(658,520)			
18,141	-			
35,919	240,201	5		
120,065	6,116			
-	12,545	9		
(8,016)	(43,293)			
-	(1,823)			
(983,758)	(444,774)			
(248,944)	(43,217)			
-	(3,622)	1		
(108,199)	(220,776)			
-	(1,202,391)			
(389,974)	(415,500)			
(89,232)	(78,974)			
-	(132,605)			
(836,349)	(2,097,085)			
(79,336)	(2,506,713)			
16,998,405	19,717,907			
16,919,069	17,211,194	8		
(27,450)	(2,909,007)			
27,450	2,909,007			

بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع:

إضافات إلى موجودات حق الاستخدام

إضافات إلى مطلوبات تأجير

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

31 مارس 2024

### 1- معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 6 مايو 2024.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقد بتاريخ 4 مارس 2024 والموافقة على توزيع أرباح نقدية بنسبة 7.5% من رأس المال المدفوع بمبلغ 4,980,291 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (31 مارس 2023: 7.5%). كما في 31 مارس 2024، لم يتم سداد توزيعات الأرباح النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وتم تسجيلها ضمن "مطلوبات أخرى" في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. خلال الفترة، قامت المجموعة بتسوية توزيعات الأرباح غير المطالب بها بمبلغ 3,622 دينار كويتي والمتعلقة بتوزيعات الأرباح النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في دولة الكويت ويقع مقرها فيها وأسهما 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 2023.

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
31 مارس 2023	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024			
41.3%	41.3%	41.7%	الكويت	خدمات لوجستية وعقارات	شركة ميرد القابضة ش.م.ك.ع. ("ميرد") <sup>1</sup>
100%	100%	100%	الكويت	أنشطة إجارة	شركة أعيان الإجارة القابضة ش.م.ك.ع. (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

<sup>1</sup> كما في 31 مارس 2024، كان لدى المجموعة نسبة 41.7% (31 ديسمبر 2023: 41.3% و 31 مارس 2023: 41.3%) من حصة الملكية في شركة ميرد. على الرغم من أن المجموعة تمتلك حالياً نسبة أقل من 50% من حقوق ملكية شركة ميرد، 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 ميرد بناءً على تحليل المعايير الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 10: البيانات المالية المجمعة.

### 2- أساس الإعداد والتغيرات في معلومات السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة

#### 2.1 أساس الإعداد

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

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

### 2.1 أساس الإعداد (تتمة)

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 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 المجمع كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمع السنوية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمع السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

لا تتوافق بعض مبالغ السنة/ الفترة السابقة مع البيانات المالية المجمع السنوية لسنة 2023 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع وتعكس التعديلات لكي تتوافق 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 المجمع مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمع السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من 1 يناير 2024. 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 2024، إلا إنه ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة.

#### ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7

في مايو 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

توضح قواعد الانتقال أنه لا يتعين على المنشأة تقديم إفصاحات في أي فترات مرحلية في السنة عند التطبيق المبدئي للتعديلات. وبالتالي، لم يكن للتعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة.

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التزام التأجير في عمليات البيع وإعادة التأجير

في سبتمبر 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزام التأجير الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن للتعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة.

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

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 وأكتوبر 2022 تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية؛
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة؛
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل؛
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال متطلبات تتطلب الإفصاح عندما يتم تصنيف المطلوبات الناشئة عن اتفاقية القرض على أنها غير متداولة ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للاتفاقيات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم يكن للتعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3- الإيرادات من عمليات التأجير

الثلاثة أشهر المنتهية في  
31 مارس

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
5,063,942	5,263,729
310,964	299,549
1,049,616	742,355
6,424,522	6,305,633
(2,135,625)	(2,298,917)
(568,739)	(608,005)
3,720,158	3,398,711

إيرادات تأجير من عقود تأجير تشغيلي  
إيرادات خدمات وصيانة وإيرادات أخرى ذات صلة  
ربح من بيع سيارات

ناقصاً: استهلاك سيارات  
ناقصاً: صيانة ومصروفات أخرى

4- صافي إيرادات عقارات

الثلاثة أشهر المنتهية في  
31 مارس

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
701	-
900,326	886,484
704,783	652,793
(309,164)	(347,401)
(165,201)	-
(11,514)	(19,925)
(89,876)	(77,020)
(75,104)	(75,484)
954,951	1,019,447

ربح من بيع عقارات استثمارية  
إيرادات تأجير من عقارات استثمارية  
إيرادات تأجير من حقوق استئجار  
استهلاك موجودات حق الاستخدام المتعلقة بحقوق الاستئجار  
إطفاء حقوق الاستئجار  
تراكم تكاليف تمويل لمطلوبات تأجير  
مصروفات متعلقة بالعقارات  
مصروفات متعلقة بعقارات مؤجرة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

31 مارس 2024

5- صافي الإيرادات من استثمارات وودائع ادخار

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
35,919	240,201	ودائع استثمارية وأرباح ادخار
120,065	6,116	إيرادات توزيعات أرباح
606,069	1,737,091	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>762,053</u>	<u>1,983,408</u>	

6- صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة والمخصصات الأخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(12,526)	(12,709)	رد مخصص انخفاض قيمة مديني تمويل إسلامي
25,486	(27,295)	صافي (رد) تحميل مخصص موجودات أخرى
10,820	(2,380)	صافي (رد) تحميل مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
486,892	300,000	تحميل مخصص الدعاوى القضائية
<u>510,672</u>	<u>257,616</u>	

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.

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2023	2024	
2,943,256	3,460,526	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
<u>664,038,824</u>	<u>664,038,824</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (أسهم)
<u>4.43</u>	<u>5.21</u>	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)

31 مارس 2024

### 8- النقد والنقد المعادل

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

	(مدققة)		
	31 ديسمبر	31 مارس	
	2023	2024	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
نقد وأرصدة لدى البنوك	5,192,032	5,862,508	
ودائع قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية	14,541,895	11,366,529	
<b>النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع</b>	<b>19,733,927</b>	<b>17,229,037</b>	
ناقصاً: نقد محتجز	(16,020)	(17,843)	
<b>النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع</b>	<b>19,717,907</b>	<b>17,211,194</b>	

يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل بمبلغ 116,197 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: 111,468 دينار كويتي و31 مارس 2023: 117,191 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	أسم الشركة الزميلة
	(مدققة)				
	31 مارس	31 ديسمبر	31 مارس		
	2023	2023	2024		
خدمات لوجستية	50%	50%	50%	عمان	شركة عمان للخدمات اللوجستية المتكاملة ش.م.ك.ع. <sup>1</sup>
عقارات	9.8%	9.8%	9.8%	الكويت	شركة أعيان العقارية ش.م.ك.ع. <sup>2</sup>
شركة قابضة	43.8%	43.8%	43.8%	الكويت	شركة توازن القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
تجهيزات غذائية	30%	30%	30%	الكويت	شركة لايت فيلدز للتجهيزات الغذائية ذ.م.م. <sup>1</sup>

<sup>1</sup> تتضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة شهرة بمبلغ 115,822 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: 115,822 دينار كويتي و31 مارس 2023: 115,822 دينار كويتي).

<sup>2</sup> كما في 31 مارس 2024، كان لدى المجموعة نسبة 9.8% (31 ديسمبر 2023: 9.8% و31 مارس 2023: 9.8%) من حصة الملكية في شركة أعيان العقارية ش.م.ك.ع.، وعلى الرغم من أن المجموعة تمتلك حاليًا نسبة أقل من 20% من حقوق ملكية شركة أعيان العقارية ش.م.ك.ع.، فقد قررت الإدارة أنها لا تزال تمارس تأثيرًا ملموسًا على الشركة المستثمر فيها من خلال حقوق تصويتها الجماعية والمشاركة النشطة لأعضائها المعيّنين 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.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

31 مارس 2024

9- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

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

(مدققة)			
31 مارس 2023	31 ديسمبر 2023	31 مارس 2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
20,091,871	20,091,871	18,060,910	كما في بداية الفترة/ السنة
2,250,000	2,303,611	-	إضافات
806,940	1,262,089	438,268	حصة في النتائج
(133,358)	(216,090)	(33,314)	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى
-	(1,008,208)	(12,545)	توزيعات أرباح من شركات زميلة
-	(4,337,214)	-	تخفيض رأس المال من شركات زميلة
-	(35,149)	88,343	تعديلات تحويل عملات أجنبية
23,015,453	18,060,910	18,541,662	كما في نهاية الفترة/ السنة

10- مطلوبات محتملة

كما في 31 مارس 2024، قدمت مصارف المجموعة كفالات بنكية بمبلغ 510,417 دينار كويتي (31 ديسمبر 2023: 392,854 دينار كويتي و 31 مارس 2023: 1,037,721 دينار كويتي) ومن غير المتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.

11- إفساحات 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 المالكين 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.

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		أطراف أخرى ذات علاقة	مساهمون رئيسيون	شركات زميلة	
2023	2024	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
14,500	16,219	-	16,219	-	بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع
60,122	57,644	62,206	-	(4,562)	تكاليف تمويل
6,116	6,116	6,116	-	-	أنعاب استشارات وإدارة (بالصافي بعد عمولة إدارة عقارات)
					إيرادات توزيعات أرباح

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

31 مارس 2024

### 11- إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

(مدققة)									
31 مارس 2023	31 ديسمبر 2023	31 مارس 2024	أطراف أخرى ذات علاقة	مساهمون رئيسيون	شركات زميلة	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
117,191	111,468	116,197	-	116,197	-	-	-	-	-
242,491	476,341	345,612	192,415	-	153,197	-	-	-	-
6,991,299	8,635,619	9,615,407	8,328,254	1,287,153	-	-	-	-	-
1,473,400	1,290,191	1,028,175	-	1,028,175	-	-	-	-	-
409,310	995,103	1,152,924	1,152,924	-	-	-	-	-	-
90,704	74,546	74,753	-	-	74,753	-	-	-	-

#### بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

نقد وأرصدة لدى البنوك  
مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (مدرج ضمن موجودات أخرى)  
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
دائنو تمويل إسلامي  
دائنون تجاريون (مدرجة ضمن مطلوبات أخرى)  
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:

الثلاثة أشهر المنتهية في		أطراف أخرى ذات علاقة		مشتريات مخزون	
31 مارس 2023	31 مارس 2024	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
567,792	827,112	827,112	-	-	-

#### 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 31 مارس 2024 و2023، 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:

الثلاثة أشهر المنتهية في		مكافأة موظفي الإدارة العليا:	
31 مارس 2023	31 مارس 2024	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل	مكافأة نهاية الخدمة
597,351	752,203	128,254	69,538
725,605	821,741	-	-

في 4 مارس 2024، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 120,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ 1 فبراير 2024.

12- معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة إلى أربع 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)

31 مارس 2024

12- معلومات القطاعات (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

إيرادات

ربح (خسارة) القطاعات

استهلاك

31 مارس 2024

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

الشهرة

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	الاستثمارات الخاصة وإدارة الموجودات دينار كويتي	العقارات دينار كويتي	قطاع التأجير دينار كويتي	التمويل الإسلامي دينار كويتي
6,914,484	-	2,880,685	558,003	3,469,697	6,099
3,724,841	(754,349)	2,211,141	365,837	1,895,891	6,321
(2,750,967)	-	(3,875)	(349,160)	(2,397,932)	-
157,782,795	9,008,641	49,700,770	19,228,488	79,844,896	-
50,107,245	23,040,948	2,165,666	4,841,479	20,059,152	-
-	-	-	-	-	-

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

31 مارس 2024

12- معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	الاستثمارات الخاصة وإدارة الموجودات دينار كويتي	العقارات دينار كويتي	قطاع التأجير دينار كويتي	التمويل الإسلامي دينار كويتي	
153,793,535	9,358,600	49,155,908	16,421,948	78,857,079	-	31 ديسمبر 2023 (مدققة)
43,419,808	17,916,951	2,586,198	1,955,394	20,961,265	-	إجمالي الموجودات
-	-	-	-	-	-	إجمالي المطلوبات
						الشهرة
المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	الاستثمارات الخاصة وإدارة الموجودات دينار كويتي	العقارات دينار كويتي	قطاع التأجير دينار كويتي	التمويل الإسلامي دينار كويتي	
6,341,173	-	2,044,077	555,454	3,738,829	2,813	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023
3,184,553	(886,620)	1,602,652	311,835	2,152,107	4,579	إيرادات
(2,540,407)	-	(3,364)	(310,840)	(2,226,203)	-	ربح (خسارة) القطاعات
(165,201)	-	-	(165,201)	-	-	استهلاك
						إطفاء حقوق الاستئجار
المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	الاستثمارات الخاصة وإدارة الموجودات دينار كويتي	العقارات دينار كويتي	قطاع التأجير دينار كويتي	التمويل الإسلامي دينار كويتي	
152,021,583	8,245,637	51,794,497	20,551,424	71,430,025	-	31 مارس 2023
51,246,589	22,649,610	3,527,060	3,691,484	21,378,435	-	إجمالي الموجودات
91,005	-	91,005	-	-	-	إجمالي المطلوبات
						الشهرة



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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

31 مارس 2024

13- قياس القيمة العادلة (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة بواسطة			
مدخلات جوهريّة غير ملحوظة	أسعار معلنة في أسواق نشطة	الإجمالي	
(المستوى 3)	(المستوى 1)	دينار كويتي	31 مارس 2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,806,756	8,518,453	10,325,209	استثمارات في أسهم: موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يوضح الجدول التالي مطابقة جميع الحركات في القيمة العادلة للبنود 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	2,289,001	كما في 1 يناير 2024
	714,155	إعادة القياس المسجلة ضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع
	<u>3,003,156</u>	كما في 31 مارس 2024
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	1,808,465	كما في 1 يناير 2023
	26,562	تحويل من المستوى 1
	200,000	إضافات
	(1,135,517)	استبعاد
	<u>1,389,491</u>	إعادة القياس المسجلة ضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع
	<u>2,289,001</u>	كما في 31 ديسمبر 2023
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	1,808,465	كما في 1 يناير 2023
	(1,709)	إعادة القياس المسجلة ضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع
	<u>1,806,756</u>	كما في 31 مارس 2023

بالنسبة للموجودات المصنفة ضمن المستوى 3، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. قد تتضمن أساليب التقييم هذه استخدام معاملات سوق بشروط 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.

**13- قياس القيمة العادلة (تتمة)**

**الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)**

أشارت تقديرات الإدارة إلى أن القيمة الدفترية للأدوات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية 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 التي تستحق عند الطلب لا تقل عن قيمتها الاسمية.