

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت
31 مارس 2024 (غير مدققة)

المحتويات

الصفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
6 - 5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
17 - 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة



تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

السادة أعضاء مجلس إدارة
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 31 مارس 2024 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المطبق على مهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية، بصفة رئيسية، توجيه الاستفسارات إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

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

التقرير حول مراجعة المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع دفاتر الشركة الأم. كذلك، بناءً على مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى حدوث مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانتهى التنفيذ أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، وحسب علمنا واعتقادنا، لم يرد لعلمنا أية مخالفات مادية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال واللوائح المتعلقة بها على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

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

الكويت
14 مايو 2024

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدقق) د.ك	إيضاح	
			الإيرادات
(52,779)	505,013	9	التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	199,279	9	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة
685,766	631,663	6	الحصة من نتائج شركة زميلة
6,045	14,550		إيرادات أخرى
639,032	1,350,505		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(45,654)	(42,710)		تكاليف موظفين
(65,810)	(66,984)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(67,615)	(145,368)		تكاليف تمويل
(179,079)	(255,062)		
459,953	1,095,443		الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
-	(3,549)		مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(10,943)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(4,377)		مخصص للزكاة
459,953	1,076,574		ربح الفترة
			الخاصة بـ:
460,706	1,077,325		مساهمي الشركة الأم
(753)	(751)		الحصص غير المسيطرة
459,953	1,076,574		
4.46 فلس	10.43 فلس	5	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
459,953	1,076,574	ربح الفترة
		<i>إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى:</i>
		<i>بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:</i>
(875,753)	(266,289)	حصة في خسارة شاملة أخرى لشركة زميلة (إيضاح 6)
		<i>بنود لا يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:</i>
		استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(345,714)	2,094,706	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(761,427)	3,163,722	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركة زميلة (إيضاح 6)
(1,107,141)	5,258,428	
(1,982,894)	4,992,139	مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
(1,522,941)	6,068,713	مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة
		الخاصة بـ:
(1,522,188)	6,069,464	مساهمي الشركة الأم
(753)	(751)	الحصص غير المسيطرة
(1,522,941)	6,068,713	

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	ايضاح	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
12	12	12		ممتلكات وآلات ومعدات
19,492,788	21,309,033	24,815,640	6	استثمار في شركات زميلة
3,089,804	9,525,287	11,879,690	7	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
22,582,604	30,834,332	36,695,342		
				الأصول المتداولة
534,633	1,280,513	1,473,832	8	ذمم مدينة وأصول أخرى
207,003	3,862,488	4,807,772	9	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
8,478	427,122	288,408		النقد والتقد المعادل
750,114	5,570,123	6,570,012		
23,332,718	36,404,455	43,265,354		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
9,177,056	9,177,056	9,177,056	10	رأس المال
-	174,283	174,283		الاحتياطي الإجمالي
-	174,283	174,283		الاحتياطي الاختياري
1,860,740	9,850,520	14,845,683	11	بنود أخرى لحقوق الملكية
136,864	1,681,832	2,733,644		الأرباح المرحلة
11,174,660	21,057,974	27,104,949		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
295,803	319,086	318,335		الحصص غير المسيطرة
11,470,463	21,377,060	27,423,284		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم
				الخصوم غير المتداولة
181,109	197,927	196,626		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
7,824,095	7,476,948	6,326,948	12	قروض لأجل من أطراف ذات صلة - الجزء غير المتداول
-	3,792,500	4,625,000	13	وكالة دائنة - الجزء غير المتداول
8,005,204	11,467,375	11,148,574		
				الخصوم المتداولة
-	-	1,150,000	12	قروض لأجل من أطراف ذات صلة - الجزء المتداول
-	307,500	375,000	13	وكالة دائنة - الجزء المتداول
3,857,051	3,252,520	3,168,496	14	ذمم دائنة وخصوم أخرى
3,857,051	3,560,020	4,693,496		
11,862,255	15,027,395	15,842,070		مجموع الخصوم
23,332,718	36,404,455	43,265,354		مجموع حقوق الملكية والخصوم



طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم							
	المجموع ديك	الحصص غير المسيطرة ديك	المجموع الفرعي ديك	الأرباح المرحاة ديك	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 11) ديك	الاحتياطي الاختياري ديك	الاحتياطي الإجباري ديك	رأس المال ديك
الرصيد في 31 ديسمبر 2023 (مدقق)	21,377,060	319,086	21,057,974	1,681,832	9,850,520	174,283	174,283	9,177,056
أرباح/ (خسائر) الفترة الإيرادات الشاملة الأخرى مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة	1,076,574	(751)	1,077,325	1,077,325	-	-	-	-
	4,992,139	-	4,992,139	-	4,992,139	-	-	-
	6,068,713	(751)	6,069,464	1,077,325	4,992,139	-	-	-
	-	-	-	(3,024)	3,024	-	-	-
	(22,489)	-	(22,489)	(22,489)	-	-	-	-
الرصيد في 31 مارس 2024 (غير مدقق)	27,423,284	318,335	27,104,949	2,733,644	14,845,683	174,283	174,283	9,177,056

حصصة في خسارة محققة من استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة

إثر التغير في ملكية شركة زميلة نتيجة شراء أسهم خزينة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) دك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) دك	ايضاح	
			أنشطة التشغيل
			الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
459,953	1,095,443		التعديلات:
-	(199,279)	9	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة
(685,766)	(631,663)	6	الحصة من نتائج شركة زميلة
67,615	145,368		تكاليف تمويل
4,395	(1,301)		(رد)/ تحميل مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(153,803)	408,568		
			التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
52,779	(746,005)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,849	(180,956)		ذمم مدينة وأصول أخرى
19,509	(102,004)		ذمم دائنة وخصوم أخرى
-	(85,130)	19	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة المدفوعة
(77,666)	(705,527)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
-	(259,697)		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(73,490)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	(333,187)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
-	900,000		المستلم من وكالة دانة
-	900,000		صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
(77,666)	(138,714)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
86,144	427,122		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
8,478	288,408		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1 التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الديرة القابضة ("الشركة الأم") بتاريخ 18 فبراير 1998 كشركة كويتية ذات مسؤولية محدودة. بتاريخ 8 سبتمبر 2005، تم تعديل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة كويتية عامة.

الأغراض الأساسية التي أسست من أجلها الشركة الأم هي:

- إدارة الشركات التابعة للشركة الأم والمشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تمتلك فيها حصصًا وأسهم ملكية وتقديم الدعم اللازم لها.
- استثمار أموالها في الإلتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقًا للقانون.
- تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها أسهمًا أو حصصًا وكفالتها لدى الغير، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأسمال الشركة المستثمر فيها عن 20%.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.

ويكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت أو في الخارج بصفة مباشرة أو بالوكالة.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالًا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج. وللشركة الأم أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت. تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها.

يقع المقر المسجل للشركة الأم في ص.ب. 4839، الصفاة 13049، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 مايو 2024.

2 أساس العرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

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

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

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. برأي إدارة الشركة الأم، فقد تم ادراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج العمليات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 ليست بالضرورية مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والإفصاحات حولها.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 باستثناء تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري اعتبار من 1 يناير 2024 على النحو المبين في إيضاح 3.1. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولم يسر مفعوله بعد.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة فيما يلي معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة أو التعديلات على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الحالية التي تسري على الفترة الحالية.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

الوصف

1 يناير 2024	تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية
1 يناير 2024	تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة
1 يناير 2024	معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين
1 يناير 2024	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات التأجير في البيع وإعادة التأجير

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة لا يعتمد إلا على التعهدات التي يتطلب من المنشأة الالتزام بها في تاريخ البيانات المالية أو قبل هذا التاريخ. إضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن هذه المعلومات ضمن الإيضاحات بما يمكن مستخدمي البيانات المالية من استيعاب التعرض للمخاطر عندما تصبح الالتزامات غير المتداولة في ظل هذه التعهدات قابلة للسداد في غضون اثنا عشر شهرًا.

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداولة أو غير متداولة
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإفراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

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

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - ترتيبات تمويل الموردين
أضافت تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 أهدافًا جديدة للإفصاح في معيار المحاسبة الدولي 7 بهدف تمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم مدى تأثير ترتيبات تمويل الموردين على الخصوم والتدفقات النقدية للكيان، وكذلك بهدف فهم تأثير هذه الترتيبات على تعرض الكيان لمخاطر السيولة، وإدراك الآثار المحتملة في حال انقطاع هذه الترتيبات. في حين أن التعديلات لا تحدد بشكل صريح ترتيبات تمويل الموردين، فإنها تصف بدلاً من ذلك خصائص هذه الترتيبات.

ولتحقيق أهداف الإفصاح، يتطلب من الكيان الإفصاح؛ في شكلٍ مجع، عن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها:

- شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة الدفترية للالتزامات التي تشكل جزءًا من هذه الترتيبات والبنود المرتبطة بها المدرجة في بيان المركز المالي للمنشأة
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والمبالغ التي دفعها بالفعل مقدم التمويل للموردين
- أطراف أجل استحقاق الدفع لكل من الالتزامات المالية التي تشكل جزءًا من ترتيبات تمويل الموردين والمستحقات التجارية المقارنة غير المشمولة في ترتيبات تمويل الموردين
- معلومات حول مخاطر السيولة

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

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - التزامات التأجير في البيع وإعادة التأجير
تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس أصل حق الاستخدام الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع أو المستأجر. وفقًا لذلك، في معاملة البيع ومعاملة البيع مع خيار الإيجار، يعترف البائع أو المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري أو الطرف المؤجر. إن القياس الأولي للالتزامات التأجير الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الانتفاع والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كليًا أو جزئيًا.

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

4 الأحكام والتقديرات

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

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

5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة المخصصة لمساهمي الشركة الأم

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

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة)	
460,706	1,077,325	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم ("د.ك")
103,241,880	103,241,880	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
4.46	10.43	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

تم تعديل المتوسط المرجح الحالي والمقارن لعدد الأسهم لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة ليعكس أسهم المنحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (إيضاح 15). بلغت ربحية السهم للفترة السابقة 5.02 فلس قبل التعديلات بأثر رجعي.

6 استثمار في شركات زميلة

فيما يلي الحركة على استثمار في شركات زميلة خلال الفترة/ السنة:

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
20,492,516	20,492,516	21,309,033	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	1,522,315	-	استثمار إضافي مكون خلال الفترة/ السنة
-	(3,377,406)	-	استبعاد الأسهم
-	(1,000)	-	شطب استثمار في شركة زميلة
685,766	1,264,065	631,663	حصة في النتائج
-	(604,883)	-	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
(1,637,180)	2,095,008	2,897,433	حصة في الإيرادات/ (الخصائر) الشاملة الأخرى للشركة الزميلة
(48,314)	(81,582)	(22,489)	أثر التغير في ملكية شركة زميلة نتيجة شراء أسهم خزينة
19,492,788	21,309,033	24,815,640	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

يتم رهن استثمار في شركات زميلة بقيمة دفترية تبلغ 24,815,640 د.ك مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 12) ووكالة داننة (إيضاح 13) (31 ديسمبر 2023: 21,309,033 د.ك مرهونة مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة ووكالة داننة و 31 مارس 2023: 19,491,788 د.ك مرهونة مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
2,517,573	-	-	محفظة استثمارية بإدارة طرف ذي صلة
-	990,932	1,222,535	محفظة استثمارية بإدارة الغير
-	7,275,934	9,400,008	أوراق مالية محلية مسعرة
-	664,170	664,170	أوراق مالية محلية غير مدرجة
-	1,390	116	أوراق مالية أجنبية مسعرة
572,231	592,861	592,861	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
3,089,804	9,525,287	11,879,690	

إن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية تبلغ 10,064,294 د.ك و 1,222,535 د.ك مرهونة مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 12) ووكالة دائنة (إيضاح 13) على التوالي (31 ديسمبر 2023: 7,941,494 د.ك و 990,932 د.ك مرهونة مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة ووكالة دائنة على التوالي و 31 مارس 2023: 2,517,573 د.ك مرهونة مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة).

8 ذمم مدينة وأصول أخرى

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
3,905,950	-	-	الأصول المالية
1,224,422	1,628,350	1,824,400	مستحق من شركة زميلة
1,406	4,122	1,382	مستحق من أطراف أخرى ذات صلة (انظر أدناه)
733,919	723,155	723,164	ذمم موظفين مدينة
5,865,697	2,355,627	2,548,946	أصول أخرى
(5,397,314)	(1,141,364)	(1,141,364)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
468,383	1,214,263	1,407,582	
66,250	66,250	66,250	أصول غير مالية
534,633	1,280,513	1,473,832	دفعة مقدمة للاستحواذ على استثمار

خلال السنة السابقة، أبرمت الشركة الأم اتفاقية بيع وإعادة شراء سهم أجنبي غير مسعر مع طرف ذي صلة. استلم الطرف ذو الصلة مبلغ 3,000,000 دولار أمريكي (يعادل 922,200 د.ك كما في 31 مارس 2024) مقابل هذا السهم. يحمل المبلغ المقدم من الشركة الأم معدل فائدة سنوي بواقع 9.5% ويستحق في غضون 180 يوماً من تاريخ الاتفاقية. تم تجديد الاتفاقية لمدة 180 يوماً أخرى.

9 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
207,003	-	-	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محفظة بإدارة طرف ذي صلة
-	3,862,488	4,807,772	أوراق مالية محلية مسعرة
207,003	3,862,488	4,807,772	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 تابع/ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
قامت المجموعة خلال الفترة/ السنة بالاستحواذ على أسهم في شركات محلية مدرجة بقيمة شراء إجمالية بلغت 2,530,234 دك (31 ديسمبر 2023: 5,249,929 دك و 31 مارس 2023: لا شيء)، كما قامت ببيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بإجمالي قيمة دفترية تبلغ 2,089,963 دك (31 ديسمبر 2023: 2,868,489 دك و 31 مارس 2023: لا شيء) بإجمالي مقابل 2,289,242 دك (31 ديسمبر 2023: 2,985,936 دك و 31 مارس 2023: لا شيء) مما نتج عنه أرباح بمبلغ 199,279 دك (31 ديسمبر 2023: 117,447 دك و 31 مارس 2023: لا شيء) حيث تم الاعتراف به ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

خلال السنة السابقة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بواقع 19.80% (31 مارس 2024: حصة ملكية بواقع 19.61%) من الأسهم القائمة بشركة محلية مدرجة. تؤكد الإدارة بأن المجموعة لا تمارس تأثيراً جوهرياً على الشركة. بناءً على ذلك، قررت الإدارة تصنيف استثمارها في تلك الشركة على أنه استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

وبلغ صافي الربح من التغيير في القيمة العادلة خلال الفترة 505,013 دك (خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2023: خسارة بمبلغ 52,779 دك).

10 رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
31 مارس 2023 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) دك	31 مارس 2024 (غير مدققة) دك
9,177,056	9,177,056	9,177,056
91,770,560 سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم - نقدًا		

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، وافقت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم على زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم منحة بواقع 12.5% شريطة موافقة الجهات الرقابية ذات الصلة (إيضاح 15).

11 بنود أخرى لحقوق الملكية

المجموع دك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية دك	احتياطي القيمة العادلة دك
9,850,520	(779,122)	10,629,642
2,897,433	(262,829)	3,160,262
2,094,706	-	2,094,706
4,992,139	(262,829)	5,254,968
3,024	-	3,024
14,845,683	(1,041,951)	15,887,634
3,845,178	29,414	3,815,764
(1,637,180)	(812,509)	(824,671)
(345,714)	-	(345,714)
(1,982,894)	(812,509)	(1,170,385)
(1,544)	-	(1,544)
1,860,740	(783,095)	2,643,835

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12 قروض لأجل من أطراف ذات صلة

إن القروض القائمة كما في 31 مارس 2024 تمثل أرصدة دائنة كانت مستحقة لأطراف ذات صلة حيث تم تحويلها إلى قروض بتاريخ 1 أغسطس 2020 لتستحق السداد بتاريخ 31 يوليو 2021. خلال سنة 2021، قامت المجموعة بإعادة جدولة جميع هذه القروض لتستحق بتاريخ 31 يوليو 2028 بموجب عقود التسهيلات الجديدة المبرمة بين الشركة الأم وتلك الأطراف ذات الصلة وبياناتها كالتالي:

31 مارس 2023 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) دك	31 مارس 2024 (غير مدققة) دك	
1,822,771	1,671,849	1,671,849	شركة الكويت القابضة - ش.م.ك.ع (راجع "أ" أدناه)
2,727,886	2,727,886	2,727,886	شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م (راجع "ب" أدناه)
359,469	359,469	359,469	الشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع (راجع "ج" أدناه)
1,150,000	1,150,000	1,150,000	شركة النزاهة الدولية العقارية - ذ.م.م (راجع "د" أدناه)
289,317	289,317	289,317	شركة أيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م (راجع "د" أدناه)
1,474,652	1,278,427	1,278,427	شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع (راجع "هـ" أدناه)
7,824,095	7,476,948	7,476,948	
-	-	1,150,000	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (راجع "د" أدناه)
7,824,095	7,476,948	6,326,948	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهراً القادمة
7,824,095	7,476,948	7,476,948	

أ. إن القرض المستحق لشركة الكويت القابضة - ش.م.ك.ع يحمل معدل فائدة سنوي بواقع 7% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7).

ب. إن القرض المستحق لشركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م يحمل معدل فائدة سنوي بواقع 5.375% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7).

ج. إن القرض المستحق للشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع لا يحمل فائدة وهو مضمون مقابل رهن بواقع 5% من رأس مال شركة الديرة العالمية للاتصالات - ذ.م.م (شركة تابعة).

د. إن القروض المستحقة لشركة النزاهة العالمية العقارية - ذ.م.م وشركة أيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م لا تحمل فوائد ومضمونة مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7). لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، سددت المجموعة قرض بالكامل قد تم الحصول عليه من شركة النزاهة الدولية العقارية - ذ.م.م مقابل بعض الأسهم. وبالتالي فقد تمت إعادة تصنيف رصيد القرض كالتزام متداول في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع كما في 31 مارس 2024.

هـ. إن القرض المستحق لشركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع لا يحمل فائدة وغير مضمون.

و. بلغ إجمالي تكاليف التمويل المسجلة بالنسبة لقروض لأجل من أطراف ذات صلة خلال الفترة 65,733 دك (31 مارس 2023: 67,615 دك).

13 وكالة دائنة

31 مارس 2023 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) دك	31 مارس 2024 (غير مدققة) دك	
-	1,400,000	1,400,000	تسهيلات وكالة بمبلغ 1,400,000 دك
-	2,700,000	3,600,000	تسهيلات وكالة بمبلغ 3,600,000 دك
-	4,100,000	5,000,000	
-	307,500	375,000	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة
-	3,792,500	4,625,000	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهراً القادمة
-	4,100,000	5,000,000	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 تابع/ وكالة دائنة

خلال السنة السابقة، حصلت المجموعة على تسهيلين وكالة من مؤسسة مالية إسلامية محلية تبلغ 1,400,000 دك و 3,600,000 دك لتمويل عملية شراء الأوراق المالية. إن تسهيلات الوكالة تحمل معدل ربح بواقع 2.5% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي ومضمونة مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال النحل الشامل الآخر (إيضاح 7).

14 ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 مارس 2023 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) دك	31 مارس 2024 (غير مدققة) دك	
2,132,422	2,206,905	2,174,071	المستحق إلى أطراف ذات صلة
48,846	83,774	91,824	مصاريف مستحقة
62,360	62,360	62,360	توزيعات أرباح دائنة
1,515,324	776,188	702,001	مستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية (إيضاح 19)
46,438	56,946	61,323	مستحق للزكاة (إيضاح 19)
-	5,816	9,365	المستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
51,661	60,531	67,552	ذمم دائنة أخرى
3,857,051	3,252,520	3,168,496	

15 الجمعية العامة السنوية للمساهمين

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية، انعقدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم بتاريخ 13 مايو 2024 واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، بالإضافة إلى ذلك، تمت الموافقة على توزيع أسهم منحة بواقع 12.5% عن طريق زيادة رأس المال شريطة موافقة الجهات الرقابية المعنية، كما تمت الموافقة على صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 25,000 دك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: لم يتم توزيع أرباح ولم يتم صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة).

16 معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين والشركات التابعة والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم حذف كافة المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة، التي تعتبر أطراف ذات صلة بالشركة الأم، عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح.

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

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) دك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) دك	
3,100	14,547	المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:
19,250	20,250	إيرادات أخرى
67,615	65,733	أتعاب الاستشارات
		تكاليف تمويل (إيضاح 12)
		مكافأة موظفي الإدارة العليا:
31,280	31,800	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
4,032	-	مكافأة نهاية الخدمة
35,312	31,800	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 تابع/ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
351,312	554,200	750,250	الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع:
-	928,350	922,200	مستحق من أطراف ذات صلة - بعد خصم المخصص بمبلغ 145,800 د.ك (31 ديسمبر 2023: 145,800 د.ك و 31 مارس 2023: 4,051,750 د.ك) (إيضاح 8)
2,132,422	2,206,905	2,174,071	الرصيد المستحق نتيجة اتفاقية البيع وإعادة الشراء مع طرف ذي صلة (إيضاح 8)
7,824,095	7,476,948	7,476,948	مستحق إلى أطراف ذات صلة (مدرج في النعم الدائنة والخصوم الأخرى) (إيضاح 14)
			قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 12)

17 معلومات القطاعات

تزاوّل المجموعة نشاطها في قطاع واحد وهو "الاستثمارات". معظم أصول وعمليات المجموعة تقع داخل الكويت.

الاستثمارات		
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
639,032	1,350,505	إيرادات القطاع
459,953	1,076,574	ربح الفترة

الاستثمارات			
31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
23,332,718	36,404,455	43,265,354	مجموع الأصول
11,862,255	15,027,395	15,842,070	مجموع الخصوم
11,470,463	21,377,060	27,423,284	صافي الأصول

18 قياس القيمة العادلة

18.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

إن الأصول المالية والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات الهامة للقياس كما يلي:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتماثلة؛
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (على سبيل المثال، الأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال، مشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تكون مستندة إلى بيانات سوقية ملحوظة (أي مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

إن الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

المجموع د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 1 د.ك	
31 مارس 2024 (غير مدققة)			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
4,807,772	-	4,807,772	أ
أوراق مالية محلية مسعرة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
1,222,535	-	1,222,535	ج
محفظة استثمارية بإدارة الغير			
9,400,008	-	9,400,008	أ
أوراق مالية محلية مسعرة			
664,170	664,170	-	ب
أوراق مالية محلية غير مدرجة			
116	-	116	أ
أوراق مالية أجنبية مسعرة			
592,861	592,861	-	ب
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة			
16,687,462	1,257,031	15,430,431	
31 ديسمبر 2023 (مدققة)			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
3,862,488	-	3,862,488	أ
أوراق مالية محلية مسعرة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
990,932	-	990,932	ج
محفظة استثمارية بإدارة الغير			
7,275,934	-	7,275,934	أ
أوراق مالية محلية مسعرة			
664,170	664,170	-	ب
أوراق مالية محلية غير مدرجة			
1,390	-	1,390	أ
أوراق مالية أجنبية مسعرة			
592,861	592,861	-	ب
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة			
13,387,775	1,257,031	12,130,744	
31 مارس 2023 (غير مدققة)			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
207,003	-	207,003	ج
أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محفظة إدارة طرف ذي صلة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
2,517,573	-	2,517,573	ج
محفظة استثمارية بإدارة طرف ذي صلة			
572,231	572,231	-	ب
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة			
3,296,807	572,231	2,724,576	

لم تكن هناك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات المالية.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 تابع/ قياس القيمة العادلة

18.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

قياس القيمة العادلة

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

(أ) أوراق مالية مسعرة

جميع الأسهم المدرجة التي تمثل حقوق ملكية يتم تداولها تداولاً عادلاً في أسواق الأوراق المالية. تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى عروض أسعارها المعلنة بتاريخ البيانات المالية.

(ب) أوراق مالية غير مسعرة

تقاس الأوراق المالية غير المسعرة بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام نماذج متنوعة مثل نموذج التدفقات النقدية المخضومة ومضاعفات السوق وصافي القيمة الدفترية المعدلة، والتي تتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة بأسعار أو معدلات سوقية يمكن تحديدها.

(ج) محافظ استثمارية

تتكون الاستثمارات الأساسية في محافظ استثمارية بشكل رئيسي من أوراق مالية محلية وأجنبية تم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة في تاريخ البيانات المالية والأوراق المالية غير المسعرة المقاسة بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام نماذج مختلفة مثل نموذج التدفقات النقدية المخضومة والذي يتضمن بعض الافتراضات التي لا تدعمها أسعار أو معدلات السوق الملحوظة.

(د) الخصوم المالية

ليس لدى المجموعة أي خصوم مالية بالقيمة العادلة.

مستوى 3: قياس القيمة العادلة

تستخدم المجموعة في قياسها للأصول المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الارصدة الافتتاحية إلى الارصدة الختامية على النحو التالي:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
572,210	1,130,925	1,257,031	الرصيد في بداية الفترة/السنة
21	126,106	-	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
572,231	1,257,031	1,257,031	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع سيكون غير مادي إذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

19 دعاوى قضائية

قامت إدارة الشركة الأم برفع دعاوى قضائية ضد إدارة الضريبة بوزارة المالية بشأن طريقة احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة للسنوات السابقة خاصة فيما يتعلق ببنود الدخل غير المحققة. صدرت أحكام بالاستئناف، ولا تزال تلك القضايا قيد التداول أمام محكمة التمييز. إذا أصدرت محكمة التمييز حكماً لصالح الشركة الأم، سيتم رد هذه المبالغ (إيضاح 14) من الذمم الدائنة والخصوم الأخرى إلى الإيرادات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للمجموعة.

خلال السنة السابقة، وعطفاً على الحكم النهائي الصادر من محكمة الاستئناف، أرسلت وزارة المالية كتاباً إلى المجموعة تطالب فيه بدفع المبلغ المستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2005 الذي يبلغ 851,299 د.ك. خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بسداد مبلغ 766,169 د.ك، كما قامت المجموعة خلال الفترة بتسوية المبلغ المتبقي البالغ 85,130 د.ك.