



Grant Thornton

القطاعي والعيان وشركاهم

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها

الكويت

30 يونيو 2025 (غير مدققة)

المحتويات

صفحة

1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
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

إلى 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 30 يونيو 2025 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية، وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. لذلك فإننا لا نبدى رأيا يتعلق بالتدقيق.

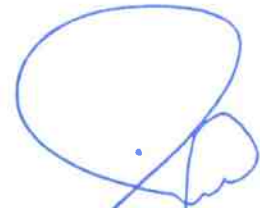
الاستنتاج

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

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

استنادا إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع دفاتر الشركة الأم. كذلك، بناءً على مراجعتنا، لم يرد لعلنا خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 وجود مخالفات لقانون الشركات رقم I لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم على وجه قد يكون له تأثيرا ماديا على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، بناءً على مراجعتنا، لم يرد لعلنا خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 والتعديلات اللاحقة له بشأن هيئة أسواق المال واللوائح المتعلقة به على وجه قد يكون له تأثيرا ماديا على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

الكويت

7 أغسطس 2025

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك		
					الإيرادات
					التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
247,940	184,998	(257,073)	178,279		ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
199,909	85,494	630	90,584		حصة من نتائج شركات زميلة
889,143	1,568,136	257,480	376,169	6	إيرادات توزيعات أرباح
92,412	28,917	92,412	28,917		إيرادات أخرى
66,953	44,929	52,403	29,376		
1,496,357	1,912,474	145,852	703,325		
					المصاريف والأعباء الأخرى
					تكاليف الموظفين
(120,377)	(146,638)	(77,667)	(47,306)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(182,198)	(123,927)	(115,214)	(61,175)		تكاليف تمويل
(300,219)	(166,695)	(154,851)	(83,462)		
(602,794)	(437,260)	(347,732)	(191,943)		
					الربح/ (الخسارة) قبل مخصصات لحصة
893,563	1,475,214	(201,880)	511,382		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ولضريبة
-	-	3,549	-		دعم العمالة الوطنية وللزكاة
					رد مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم
(48,659)	-	(37,716)	-		العلمي
(19,158)	-	(14,781)	-		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
825,746	1,475,214	(250,828)	511,382		مخصص الزكاة
					ربح/ (خسارة) الفترة
					الخاص بـ:
826,497	1,475,998	(250,828)	511,382		مساهمي الشركة الأم
(751)	(784)	-	-		الحصص غير المسيطرة
825,746	1,475,214	(250,828)	511,382		
					ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
7.28 فلس	13.00 فلس	(2.21) فلس	4.50 فلس	5	الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك
511,382	(250,828)	1,475,214	825,746
ربح/ (خسارة) الفترة			
(خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى:			
بنود سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:			
حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة (إيضاح 6)			
(59,410)	(23,261)	(38,390)	(289,550)
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:			
استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:			
- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة			
205,255	(5,927)	499,936	2,088,779
حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركة زميلة (إيضاح 6)			
1,062,017	(756,279)	2,787,065	2,407,443
1,267,272	(762,206)	3,287,001	4,496,222
1,207,862	(785,467)	3,248,611	4,206,672
مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى			
1,719,244	(1,036,295)	4,723,825	5,032,418
مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة			
الخاص بـ:			
1,719,244	(1,036,295)	4,724,609	5,033,169
-	-	(784)	(751)
مساهمي الشركة الأم			
الحصص غير المسيطرة			
1,719,244	(1,036,295)	4,723,825	5,032,418

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	إيضاحات	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
				ممتلكات وآلات ومعدات
12	12	12		الاستثمار في الشركات الزميلة
23,940,284	28,780,638	32,664,341	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
10,432,598	3,677,275	4,157,998	7	
34,372,894	32,457,925	36,822,351		
				الأصول المتداولة
				ذمم مدينة وأصول أخرى
1,575,470	1,110,231	1,067,693		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,725,761	7,085,084	6,082,738	8	النقد والنقد المعادل
331,011	266,507	1,626,257		
6,632,242	8,461,822	8,776,688		
41,005,136	40,919,747	45,599,039		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
9,177,056	10,324,188	11,356,607	9	رأس المال
174,283	532,137	532,137		الاحتياطي الإجمالي
174,283	532,137	532,137		الاحتياطي الاختياري
11,964,649	9,473,020	9,842,340	10	بنود أخرى لحقوق الملكية
4,502,720	11,188,171	13,994,832		الأرباح المرحلة
25,992,991	32,049,653	36,258,053		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
318,335	356,033	355,249		الحصص غير المسيطرة
26,311,326	32,405,686	36,613,302		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم
				الخصوم غير المتداولة
211,014	219,063	234,315		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,927,213	1,721,514	1,721,514	11	قروض لأجل من أطراف ذات صلة
4,520,000	4,589,375	4,356,875	12	وكالة دائنة - الجزء غير المتداول
6,658,227	6,529,952	6,312,704		
				الخصوم المتداولة
4,399,735	-	-	11	قروض لأجل من أطراف ذات صلة - الجزء المتداول
480,000	339,375	375,000	12	وكالة دائنة - الجزء المتداول
3,155,848	1,644,734	2,298,033	13	ذمم دائنة وخصوم أخرى
8,035,583	1,984,109	2,673,033		
14,693,810	8,514,061	8,985,737		مجموع الخصوم
41,005,136	40,919,747	45,599,039		مجموع حقوق الملكية والخصوم

بدر جاسم الهاجري
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم									
المجموع د.ك	غير المخصص المسيطر د.ك	المجموع الفرعي د.ك	الأرباح المرحلة د.ك	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 10) د.ك	الاحتياطي الاختياري د.ك	الاحتياطي الإجباري د.ك	رأس المال د.ك		
32,405,686	356,033	32,049,653	11,188,171	9,473,020	532,137	532,137	10,324,188	الرصيد في 31 ديسمبر 2024 (مدقق)	
-	-	-	(1,032,419)	-	-	-	1,032,419	أسهم منحة	
(516,209)	-	(516,209)	(516,209)	-	-	-	-	توزيعات أرباح	
(516,209)	-	(516,209)	(1,548,628)	-	-	-	1,032,419	المعاملات مع المالكين	
1,475,214	(784)	1,475,998	1,475,998	-	-	-	-	ربح/ (خسارة) الفترة	
3,248,611	-	3,248,611	-	3,248,611	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة	
4,723,825	(784)	4,724,609	1,475,998	3,248,611	-	-	-	مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة	
-	-	-	74,237	(74,237)	-	-	-	ربح محقق من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
-	-	-	2,805,054	(2,805,054)	-	-	-	حصة ربح محقق لشركة زميلة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
36,613,302	355,249	36,258,053	13,994,832	9,842,340	532,137	532,137	11,356,607	الرصيد في 30 يونيو 2025 (غير مدقق)	

إن الإيضاحات المبنية على الصفحات 8 - 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المرحلي المكثف المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم							
المجموع د.ك	الحصص غير المسيطره د.ك	المجموع الفرعي د.ك	الأرباح المرحلية د.ك	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 10) د.ك	الاحتياطي الاختياري د.ك	الاحتياطي الإجباري د.ك	رأس المال د.ك
21,377,060	319,086	21,057,974	1,681,832	9,850,520	174,283	174,283	9,177,056
825,746	(751)	826,497	826,497	-	-	-	-
4,206,672	-	4,206,672	-	4,206,672	-	-	-
5,032,418	(751)	5,033,169	826,497	4,206,672	-	-	-
-	-	-	1,028,544	(1,028,544)	-	-	-
-	-	-	1,063,999	(1,063,999)	-	-	-
(98,152)	-	(98,152)	(98,152)	-	-	-	-
26,311,326	318,335	25,992,991	4,502,720	11,964,649	174,283	174,283	9,177,056

الرصيد في 30 يونيو 2024 (غير مدقق)

إن الإيضاحات المبنية على الصفحات 8 - 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	إيضاحات
أنشطة التشغيل		
893,563	1,475,214	الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(199,909)	(85,494)	التعديلات: ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(889,143)	(1,568,136)	الحصة من نتائج شركة زميلة
(92,412)	(28,917)	إيرادات توزيعات أرباح
300,219	166,695	تكاليف تمويل
8,646	19,252	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
20,964	(21,386)	
(663,364)	1,087,840	التغيرات في أصول وخصوم التشغيل: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(290,516)	(511,575)	ذمم مدينة وأصول أخرى
(220,795)	612,205	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(5,816)	-	المدفوع لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(85,130)	-	ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة المدفوعة
-	(4,000)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(1,244,657)	1,163,084	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) أنشطة التشغيل
أنشطة الاستثمار		
277,633	433,108	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
863,096	100,817	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(831,628)	-	شراء استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
92,412	28,917	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(152,967)	(169,301)	تكاليف تمويل مدفوعة
248,546	393,541	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
أنشطة التمويل		
900,000	-	المستلم من وكالة دائنة
-	(196,875)	المسدد من وكالة دائنة
900,000	(196,875)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من أنشطة التمويل
(96,111)	1,359,750	صافي الزيادة/(النقص) في النقد والنقد المعادل
427,122	266,507	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
331,011	1,626,257	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 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 الأم من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة كويتية عامة. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت. يقع المقر المسجل للشركة الأم في ص.ب. 4839، الصفاة 13049، دولة الكويت.

تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م ("الشركة الأم الوسيطة")، وهي شركة تابعة لشركة مد البحر القابضة - ذ.م.م ("الشركة الأم الرئيسية").

تتمثل الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم كما يلي:

- إدارة الشركات التابعة للشركة الأم أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
- استثمار أموالها في الإلتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً أو حصصاً وكفالتها لدى الغير، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأسمال الشركة المستثمر فيها عن 20%.
- تملك حقوق الملكية الفكرية من براءات الاختراع والعلامات التجارية أو النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها ولغيرها سواء داخل الكويت أو خارجها.

ويكون للشركة الأم مباشرة كل أو بعض هذه الأغراض في دولة الكويت أو في خارجها بصفة أصلية أو بالوكالة.

ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً 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.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 7 أغسطس 2025.

2 أساس العرض

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 وفقاً 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 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. برأي إدارة الشركة الأم، تم إدراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2025. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 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 2024 باستثناء تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2025 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 التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 والتي تسري على الفترة الحالية:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 - عدم القدرة على التبادل

تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 تحديد سعر الصرف في حالة عدم القدرة على التبادل على المدى الطويل. التعديلات:

- تحدد متى تكون/ لا تكون العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى - تكون العملة قابلة للتبادل عندما يتمكن الكيان من استبدالها بعملة أخرى من خلال آليات السوق أو التبادل التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ دون تأخير مفرط في تاريخ القياس ولغرض محدد؛ ولا تكون العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى إذا كان بإمكان الكيان فقط الحصول على مبلغ ضئيل من العملة الأخرى.
- تحدد الطريقة التي يستخدمها الكيان لتحديد سعر الصرف الذي سيتم تطبيقه عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل - عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل في تاريخ القياس، يقوم الكيان بتقدير سعر الصرف الفوري باعتباره السعر الذي كان سيتم تطبيقه على معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس والتي من شأنها أن تعكس بكل وضوح الظروف الاقتصادية السائدة.
- تتطلب الإفصاح عن معلومات إضافية عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل - عندما تكون العملة غير قابلة للتبادل، يقوم الكيان بالإفصاح عن معلومات من شأنها تمكين مستخدمي بياناته المالية من تقييم مدى تأثير عدم قابلية تبادل العملة على أدائه المالي أو المركز المالي والتدفقات النقدية.

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

4 الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات. عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

5 ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح/ (خسارة) الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
30 يونيو 2025	30 يونيو 2024	30 يونيو 2025	30 يونيو 2024
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
511,382	(250,828)	1,475,998	826,497
ربح/ (خسارة) الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (د.ك.)			
113,566,068	113,566,068	113,566,068	113,566,068
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (أسهم)			
4.50 فلس	(2.21) فلس	13.00 فلس	7.28 فلس
ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)			

تم تعديل المتوسط المرجح المقارن لعدد الأسهم لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة في الفترة السابقة ليُظهر أسهم منحة السنة الحالية بواقع 10% من رأس المال المصدر، والتي وافق عليها المساهمون في 21 مايو 2024 (إيضاح 14).

إن ربحية السهم الأساسية والمخففة المعلنة خلال الفترة السابقة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 قد بلغت (2.43) فلس و 8.01 فلس على التوالي، قبل التعديلات التي أجريت بأثر رجعي فيما يتعلق بإصدار أسهم منحة (إيضاح 14).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6 الاستثمار في الشركة الزميلة

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

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
21,309,033	21,309,033	28,780,638	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	39,641	-	استثمار إضافي مكون خلال الفترة/ السنة
-	(33,165)	-	استبعاد الأسهم
889,143	2,354,858	1,568,136	حصة في النتائج
(277,633)	(277,633)	(433,108)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
2,117,893	4,140,462	2,748,675	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة
(98,152)	1,247,442	-	أثر التغير في ملكية شركة زميلة نتيجة شراء أسهم خزينة
23,940,284	28,780,638	32,664,341	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إن استثمار في شركة زميلة بقيمة دفترية تبلغ 17,008,134 د.ك مرهون مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 11) ووكالة دانة (إيضاح 12) (31 ديسمبر 2024: 17,109,694 د.ك و 30 يونيو 2024: 23,940,284 د.ك).

7 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
1,216,220	-	-	محفظة استثمارية بإدارة الغير
7,959,260	2,265,412	2,746,013	أوراق مالية محلية مسعرة
664,170	780,661	780,661	أوراق مالية محلية غير مسعرة
87	1,523	1,645	أوراق مالية أجنبية مسعرة
592,861	629,679	629,679	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
10,432,598	3,677,275	4,157,998	

إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية تبلغ 2,454,970 د.ك مرهونة مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 11) ووكالة دانة (إيضاح 12) (31 ديسمبر 2024: 3,047,596 د.ك و 30 يونيو 2024: 9,839,737 د.ك).

8 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
4,725,761	7,085,084	6,082,738	أوراق مالية محلية مسعرة
4,725,761	7,085,084	6,082,738	

خلال سنة 2023، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بواقع 19.80%، والتي زادت خلال سنة 2024 لتصل إلى 20.57% في شركة محلية مدرجة. خلال الربع الحالي، انخفضت نسبة الملكية في هذه الشركة إلى 19.95%. كما في 30 يونيو 2025، بلغت قيمة هذا الاستثمار 5,046,913 د.ك (31 ديسمبر 2024: 4,622,858 د.ك و 30 يونيو 2024: 2,713,132 د.ك). بحسب تقديرات الإدارة، لا تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً على الشركة. وبالتالي يتم تصنيف هذا الاستثمار كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك
9,177,056	10,324,188	11,356,607

113,566,068 سهماً مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم - نقداً (31 ديسمبر 2024: 103,241,880 سهماً و 30 يونيو 2024: 91,770,560 سهماً) (إيضاح 14)

10 بنود أخرى لحقوق الملكية

المجموع د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك
9,473,020	(1,043,192)	10,516,212
2,748,675	(53,125)	2,801,800
499,936	-	499,936
3,248,611	(53,125)	3,301,736
(74,237)	-	(74,237)
(2,805,054)	-	(2,805,054)
9,842,340	(1,096,317)	10,938,657
9,850,520	(779,122)	10,629,642
2,117,893	(274,531)	2,392,424
2,088,779	-	2,088,779
4,206,672	(274,531)	4,481,203
(1,028,544)	-	(1,028,544)
(1,063,999)	-	(1,063,999)
11,964,649	(1,053,653)	13,018,302

الرصيد في 31 ديسمبر 2024 (مدقق)

حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركة زميلة

صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة

ربح محقق من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

حصة ربح محقق لشركة زميلة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد في 30 يونيو 2025 (غير مدقق)

الرصيد في 31 ديسمبر 2023 (مدقق)

حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركة زميلة

استثمارات في أسهم أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة

مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة

حصة في ربح محقق من استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تملكها المجموعة

حصة في ربح محقق من استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تملكها شركة زميلة

الرصيد في 30 يونيو 2024 (غير مدقق)

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 قروض لأجل من أطراف ذات صلة

إن القروض القائمة كما في 30 يونيو 2025 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 الام وتلك الاطراف ذات الصلة وبينها كالتالي:

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
1,671,849	-	-	شركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م
2,727,886	-	-	شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م
359,469	359,469	359,469	الشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع (أ)
289,317	289,317	289,317	شركة أيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م (ب)
1,278,427	1,072,728	1,072,728	شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع (ج)
6,326,948	1,721,514	1,721,514	

أ. إن القرض المستحق للشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع لا يحمل فوائد وهو مضمون مقابل استثمار في شركة زميلة (إيضاح 6) واستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7).

ب. إن القرض المستحق إلى شركة أيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م لا يحمل فوائد وهو مضمون مقابل استثمار في شركة زميلة (إيضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7).

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

12 وكالة دائنة

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
1,400,000	1,347,500	1,295,000	تسهيلات وكالة بمبلغ 1,400,000 د.ك
3,600,000	3,581,250	3,436,875	تسهيلات وكالة بمبلغ 3,600,000 د.ك
5,000,000	4,928,750	4,731,875	
480,000	339,375	375,000	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة
4,520,000	4,589,375	4,356,875	أقساط مستحقة بعد الاثني عشر شهراً القادمة
5,000,000	4,928,750	4,731,875	

إن تسهيلات الوكالة تحمل معدل ربح سنوي بواقع 2.5% فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي ومضمونة مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 ذمم دائنة وخصوم أخرى			
30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	
2,104,535	489,921	671,496	المستحق إلى أطراف ذات صلة
102,661	97,318	105,351	مصاريف مستحقة
62,360	62,360	578,569	توزيعات أرباح دائنة
739,717	817,861	817,861	مستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية (إيضاح 18)
76,104	107,362	107,362	مستحق للزكاة (إيضاح 18)
-	8,658	5,816	المستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي (أ)
70,471	61,254	11,578	ذمم دائنة أخرى
3,155,848	1,644,734	2,298,033	

أ. إن المستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي يمثل المخصص المحمل خلال الفترات السابقة. ترى إدارة الشركة الأم أن حصة استقطاع مؤسسة الكويت للتقدم العلمي لم يصدر بشأنها قانون من السلطة التشريعية، ومن ثم فهي ليست ضريبة، وأن مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مؤسسة خاصة طبقاً للقانون ولا يوجد نص في قانون الشركات أو في عقد تأسيس الشركة الأم ونظامها الأساسي يلزمها بهذا الاستقطاع، وبالرغم من هذا ألزمت وزارة التجارة والصناعة مؤخراً بضرورة إظهار هذا الاستقطاع في البيانات المالية لحين اعتماده رسمياً في اجتماع الجمعية العامة.

لذلك رأت إدارة الشركة الأم أخذ مخصص رغم عدم استحقاقها على الشركة الأم، وذلك من قبيل التحوط فقط، خاصة وأنه كان قد سبق لوزارة التجارة والصناعة أن أصدرت تعليمات مماثلة وتم العدول عنها من قبل.

14 الجمعية العامة السنوية للمساهمين والجمعية العامة غير العادية

اعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 26 مايو 2025 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، كما اعتمدت اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 5 فلس للسهم (31 ديسمبر 2023: لا شيء). كما اعتمدت أسهم منحة بواقع 10% من خلال زيادة رأس المال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (31 ديسمبر 2023: أسهم منحة بواقع 12.5%). إضافة إلى ذلك، اعتمدت الجمعية العامة السنوية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (31 ديسمبر 2023: 25,000 د.ك) والتي تم إثباتها ضمن بند مصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

كما قامت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم، المنعقدة بتاريخ 21 مايو 2025، باعتماد زيادة رأس المال عن طريق توزيع أسهم منحة بواقع 10%. نتيجة لهذه الزيادة، أصبح رأس المال 11,356,607 د.ك مكونا من 113,566,068 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم.

15 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 الإيضاح.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15 تابع/ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات الصلة:

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك
المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:			
30,547	-	30,547	-
43,656	43,700	29,109	29,055
(93,500)	(38,500)	(73,250)	(18,875)
(131,533)	-	(65,800)	-
إيرادات توزيعات أرباح			
إيرادات أخرى			
أتعاب الاستشارات			
تكاليف تمويل			

مكافأة موظفي الإدارة العليا:			
82,800	76,340	51,000	22,500
4,987	13,291	4,987	3,097
25,000	25,000	25,000	25,000
112,787	114,631	80,987	50,597
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل			
مكافأة نهاية الخدمة			
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية وأخرى)			

30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك
--	-------------------------------------	--

الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

793,829	22,917	73,500
919,950	924,300	925,200
2,104,535	489,921	671,496
6,326,948	1,721,514	1,721,514
مستحق من أطراف ذات صلة - بعد خصم المخصص بمبلغ 700,000 د.ك (31 ديسمبر 2024: 700,000 د.ك و 30 يونيو 2024: 145,800 د.ك)		
الرصيد المستحق نتيجة اتفاقية البيع وإعادة الشراء مع طرف ذي صلة (أ)		
مستحق إلى أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى) (إيضاح 13)		
قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 11)		

(أ) خلال السنة السابقة، أبرمت الشركة الأم اتفاقية بيع وإعادة شراء سهم أجنبي غير مسعر مع طرف ذي صلة. استلم الطرف ذو الصلة 3,000,000 دولار أمريكي (ما يعادل 925,200 د.ك) مقابل السهم. يحمل المبلغ المقدم من الشركة الأم معدل فائدة سنوي بواقع 9.5% ويستحق في غضون 180 يومًا من تاريخ الاتفاقية. تم تجديد الاتفاقية حتى تاريخ 16 ديسمبر 2025.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 معلومات القطاعات

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

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك
1,496,357	1,912,474	145,852	703,325
825,746	1,475,214	(250,828)	511,382
		إيرادات القطاع	
		ربح/ (خسارة) الفترة	

الاستثمارات		
30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك
41,005,136	40,919,747	45,599,039
14,693,810	8,514,061	8,985,737
26,311,326	32,405,686	36,613,302
مجموع الأصول		
مجموع الخصوم		
صافي الأصول		

17 قياس القيمة العادلة

17.1 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).

المستوى الذي يصنف ضمنه الأصل أو الالتزام يتم تحديده بناء على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 تابع/ قياس القيمة العادلة

17.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

إن الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على نحو متكرر 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	
30 يونيو 2025 (غير مدققة)			
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
6,082,738	-	6,082,738	أوراق مالية محلية مسعرة
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,746,013	-	2,746,013	أوراق مالية محلية مسعرة
780,661	780,661	-	أوراق مالية محلية غير مسعرة
1,645	-	1,645	أوراق مالية أجنبية مسعرة
629,679	629,679	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
10,240,736	1,410,340	8,830,396	
31 ديسمبر 2024 (مدققة)			
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
7,085,084	-	7,085,084	أوراق مالية محلية مسعرة
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,265,412	-	2,265,412	أوراق مالية محلية مسعرة
780,661	780,661	-	أوراق مالية محلية غير مسعرة
1,523	-	1,523	أوراق مالية أجنبية مسعرة
629,679	629,679	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
10,762,359	1,410,340	9,352,019	
30 يونيو 2024 (غير مدققة)			
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,725,761	-	4,725,761	أوراق مالية محلية مسعرة
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,216,220	-	1,216,220	محفظة استثمارية بإدارة الغير
7,959,260	-	7,959,260	أوراق مالية محلية مسعرة
664,170	664,170	-	أوراق مالية محلية غير مسعرة
87	-	87	أوراق مالية أجنبية مسعرة
592,861	592,861	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
15,158,359	1,257,031	13,901,328	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 تابع/ قياس القيمة العادلة

17.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

قياس القيمة العادلة

لم يطرأ أي تغيير على طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة بفترة البيانات المالية السابقة.

(أ) أوراق مالية مسعرة

جميع الأوراق المالية المدرجة التي تمثل حقوق ملكية يتم تداولها تداولاً عمومياً 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 المخصومة 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 المخصومة 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		
30 يونيو 2024 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2024 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2025 (غير مدققة) د.ك
1,257,031	1,257,031	1,410,340
-	153,309	-
1,257,031	1,410,340	1,410,340
الرصيد في بداية الفترة/ السنة		
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة		
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة		

18 الدعاوى القضائية

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 ببند 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 (أيضاً 13) من الذمم الدائنة والخصوم الأخرى إلى الإيرادات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع للمجموعة.

خلال السنة السابقة، وعطفاً على الحكم النهائي الصادر من محكمة التمييز، قامت المجموعة بتسوية مبلغ 851,299 د.ك متعلق بالمبلغ المستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2005.