

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة مجموعة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية – 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
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
18 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة



Grant Thornton

القطامي والعيان وشركاهم

عمارة السوق الكبير
برج 1 - الدور التاسع
ص.ب 2986 الصفاة 13030
دولة الكويت
تلفون 9 / 3900-2244-965+
فاكس 8451-2243-965+
www.grantthornton.com.kw

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

السادة أعضاء مجلس إدارة
شركة مجموعة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة مجموعة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - 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 بناءً 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 نبدى 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".

تقرير المراجعة حول 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 ولائحته التنفيذية 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 ولائحتها على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

هند عبدالله السريع
(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 مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	إيضاح
		الإيرادات
28,733,560	24,621,963	إيرادات مبيعات وعقود
(26,390,761)	(21,783,859)	تكلفة الإيرادات
2,342,799	2,838,104	مجمول الربح
(93,791)	(58,561)	التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
14,090,553	9,210,000	إيرادات توزيعات أرباح
11,926	(20,628)	(خسائر) / أرباح استثمارات أخرى
470,391	1,565,759	7 الحصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة
75,004	63,993	إيرادات فوائد وإيرادات أخرى
142,151	125,879	أرباح تحويل عملة أجنبية
17,039,033	13,724,546	
		المصاريف والأعباء الأخرى
(1,727,089)	(1,581,164)	مصاريف عمومية وإدارية
(892,634)	(685,529)	مصروفات تجارية
(186,564)	50,633	رد/ (تحميل) مخصص بضائع متقدمة وبطيئة الحركة - بالصافي
(395,259)	(115,306)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها محمل - بالصافي
(200,000)	-	مخصص محمل لذمم مدينة أخرى
(487,193)	(407,417)	تكاليف تمويل
(3,888,739)	(2,738,783)	
13,150,294	10,985,763	الربح قبل مخصص الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(598,606)	(452,319)	5 مخصص ضريبة
(77,500)	(76,250)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
12,474,188	10,457,194	ربح الفترة
		ربح الفترة الخاص بـ:
12,472,716	10,453,568	مالكي الشركة الأم
1,472	3,626	الحصص غير المسيطرة
12,474,188	10,457,194	ربح الفترة
60 فلس	50 فلس	6 ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 18 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 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
12,474,188	10,457,194	ربح الفترة
		إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى:
		بنود يجوز إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
3,773	3,503	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
7,218	(41,678)	فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية
10,991	(38,175)	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:
(1,922,752)	4,954,058	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
(14,522,233)	17,159,960	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(16,444,985)	22,114,018	
(16,433,994)	22,075,843	مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى
(3,959,806)	32,533,037	مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة
		مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة الخاصة بـ:
(3,961,675)	32,531,703	مالكي الشركة الأم
1,869	1,334	الحصص غير المسيطرة
(3,959,806)	32,533,037	

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 18 تشكل جزءًا 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	إيضاح	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
3,603,180	3,603,180	3,603,180		الشهرة
9,349,507	9,248,051	8,948,027		ممتلكات وآلات ومعدات
432,623	489,322	434,953		أصول حق الاستخدام
87,673,637	83,034,820	89,558,140	7	استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة
93,845,042	103,795,144	121,390,472	8	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
194,903,989	200,170,517	223,934,772		
				الأصول المتداولة
33,345,220	37,937,162	41,442,816	9	البضاعة
33,841,423	27,647,083	22,101,270		ذمم تجارية مدينة
1,320,474	1,705,791	2,169,005		ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً
2,983,048	3,214,470	3,164,651		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
13,701,281	9,965,807	16,386,737	10	النقد والنقد المعادل
85,191,446	80,470,313	85,264,479		
280,095,435	280,640,830	309,199,251		
				مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
20,993,131	20,993,131	20,993,131		رأس المال
29,160,075	29,160,075	29,160,075		علاوة إصدار أسهم
(1,686,080)	(1,361,022)	(1,596,960)	11	أسهم الخزينة
71,893,702	74,109,625	74,109,625		إحتياطي إجباري وإختياري وعام
48,863,000	58,867,251	80,945,386	12	بنود أخرى لحقوق الملكية
54,637,082	48,507,417	58,960,985		الأرباح المرحلة
223,860,910	230,276,477	262,572,242		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم
525,216	503,918	505,252		الحصص غير المسيطرة
224,386,126	230,780,395	263,077,494		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم غير المتداولة
4,616,790	4,879,549	4,981,945		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
15,000,000	23,691,000	19,985,500	13	قروض لأجل
12,618,421	-	-	14	تمويل إسلامي
291,843	293,408	258,515		التزامات عقود الإيجار
32,527,054	28,863,957	25,225,960		
				الخصوم المتداولة
2,509,588	3,914,516	3,728,491		ذمم تجارية دائنة
11,040,892	8,860,218	8,131,601		ذمم دائنة ومستحقات أخرى
151,416	189,270	227,124		التزامات عقود الإيجار
6,684,495	7,466,495	8,094,495	13	قروض لأجل
1,815,789	-	-	14	تمويل إسلامي
980,075	565,979	714,086	10	مستحق إلى البنوك
23,182,255	20,996,478	20,895,797		
55,709,309	49,860,435	46,121,757		مجموع الخصوم
280,095,435	280,640,830	309,199,251		مجموع حقوق الملكية والخصوم

بدر ناصر الخرافي
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم						
		المجموع الفرعي	الأرباح المرحلة	بنود أخرى لحقوق الملكية	إحتياطي إجباري وإختياري وعام	أسهم الخزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك	دك
230,780,395	503,918	230,276,477	48,507,417	58,867,251	74,109,625	(1,361,022)	29,160,075	20,993,131
(235,938)	-	(235,938)	-	-	-	(235,938)	-	-
10,457,194	3,626	10,453,568	10,453,568	-	-	-	-	-
22,075,843	(2,292)	22,078,135	-	22,078,135	-	-	-	-
32,533,037	1,334	32,531,703	10,453,568	22,078,135	-	-	-	-
263,077,494	505,252	262,572,242	58,960,985	80,945,386	74,109,625	(1,596,960)	29,160,075	20,993,131
الرصيد في 1 يناير 2024 (مدقق)								
شراء أسهم خزينة								
ربح الفترة								
إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى								
مجموع الإيرادات الشاملة للفترة								
الرصيد في 31 مارس 2024 (غير مدقق)								
228,345,932	523,347	227,822,585	42,164,366	65,297,391	71,893,702	(1,686,080)	29,160,075	20,993,131
12,474,188	1,472	12,472,716	12,472,716	-	-	-	-	-
(16,433,994)	397	(16,434,391)	-	(16,434,391)	-	-	-	-
(3,959,806)	1,869	(3,961,675)	12,472,716	(16,434,391)	-	-	-	-
224,386,126	525,216	223,860,910	54,637,082	48,863,000	71,893,702	(1,686,080)	29,160,075	20,993,131
الرصيد في 31 مارس 2023 (غير مدقق)								
ربح الفترة								
(خسائر)/ إيرادات شاملة أخرى								
مجموع (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للفترة								
الرصيد في 31 مارس 2023 (غير مدقق)								

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 18 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) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	إيضاح
12,474,188	10,457,194	أنشطة التشغيل
		ربح الفترة
425,251	457,927	تعديلات:
487,193	407,417	الاستهلاك
(1,710)	(59,563)	تكاليف تمويل
(14,090,553)	(9,210,000)	إيرادات فوائد
(470,391)	(1,565,759)	إيرادات توزيعات أرباح
-	17	الحصة من نتائج شركات زميلة وشركة المحاصة
186,564	(50,633)	خسارة من بيع/ استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
395,259	115,306	رد/ (تحميل) مخصص بضائع متقدمة وبطيئة الحركة - بالصافي
200,000	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها محمل - بالصافي
152,888	162,704	مخصص محمل لزم مدينة أخرى
(241,311)	714,610	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
3,853,629	(3,455,020)	التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(2,386,281)	49,820	البضاعة
(3,136,452)	5,430,506	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
508,414	(437,832)	ذمم تجارية مدينة
(1,150,579)	(186,024)	ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً
2,124,872	(834,400)	ذمم تجارية دائنة
(133,694)	(60,308)	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
(561,402)	1,221,352	مكافئة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقد من/ (المستخدم في) أنشطة التشغيل
(475,161)	(108,205)	أنشطة الاستثمار
(56,394)	(435,366)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
14,090,553	9,210,000	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,710	34,181	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
13,560,708	8,700,610	إيرادات فوائد مستلمة
		صافي النقد من أنشطة الاستثمار
(27,423)	(22,185)	أنشطة التمويل
-	(235,938)	المدفوع من توزيعات أرباح نقدية
(2,350,000)	(3,077,500)	شراء أسهم خزينة
(5,453,947)	-	صافي الحركة على قروض لأجل
(478,265)	(276,490)	صافي الحركة على تمويل إسلامي
(8,309,635)	(3,612,113)	تكاليف تمويل مدفوعة
4,689,671	6,309,849	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
5,488	(37,026)	الزيادة في النقد والنقد المعادل
8,026,047	9,399,828	تعديلات عملات أجنبية
12,721,206	15,672,651	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1 التأسيس والأنشطة

تأسست شركة مجموعة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") كشركة مساهمة كويتية عامة في 15 مارس 1975. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها.

إن الأغراض الرئيسية التي أسست من أجلها الشركة الأم هي كما يلي:

- 1- إنتاج جميع أنواع الكابلات الكهربائية والهاتفية من مختلف الأحجام والأصناف؛
- 2- إنتاج جميع أنواع الأسلاك الكهربائية والهاتفية من مختلف الأحجام والأصناف؛
- 3- إنتاج الأسلاك اللازمة لإنتاج اللمبات الكهربائية؛
- 4- إنتاج اللمبات الكهربائية بجميع أصنافها وأحجامها وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 5- صناعة المحولات والمفاتيح ولوحات التوزيع الكهربائية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 6- مختلف الصناعات العائدة للمعدات والأدوات الكهربائية للأغراض الصناعية أو المنزلية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 7- إنتاج جميع أنواع رقائق الألومنيوم ورولات نايلون التغليف بمختلف الأحجام والأصناف بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 8- إنتاج قضبان النحاس التي تستخدم في إنتاج الكابلات الكهربائية والهاتفية وذلك بعد الحصول على الترخيص اللازم من الهيئة العامة للصناعة؛
- 9- المتاجرة بجميع أنواع هذه المنتجات؛
- 10- إستيراد المكنائن والآلات والمعدات والأدوات اللازمة تحقيقاً لأغراض الشركة؛
- 11- استيراد المواد الخام الخاصة بهذه الصناعة؛
- 12- استثمار الأموال الفائضة في محافظ استثمارية بما يخدم أغراض الشركة؛
- 13- تملك العقارات والمنقولات لمصلحة الشركة.
- 14- تملك حصص أو أسهم في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات وإقرضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير.
- 15- إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها.

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات والشركات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج. كما يجوز للشركة الأم أن تشتري هذه الهيئات والشركات أو تلحقها بها.

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 1196، الصفاة 13012 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار 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 الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 باستثناء التغيرات المبينة في إيضاح 3.

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

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

إن هذه 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، فقد تم إدراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج العمليات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 ليست بالضرورة 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.

قامت المجموعة بتجميع شركاتها التابعة باستخدام بيانات الإدارة للفترة المنتهية في 31 مارس 2024.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 التغيرات 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 اعتباراً 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.

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.

الوصف
يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

1 يناير 2024	تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية
1 يناير 2024	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة
1 يناير 2024	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين
1 يناير 2024	التعديلات على 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 شهراً.

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات 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 الإقراض 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 المكثفة المجمعة للمجموعة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين

أضافت تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 أهدافاً جديدة للإفصاح في معيار المحاسبة الدولي 7 بهدف تمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم مدى تأثير ترتيبات تمويل الموردين على الالتزامات 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 مجمّع، عن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها:

- شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة الدفترية للالتزامات التي تشكل جزءاً من هذه الترتيبات والبنود المرتبطة بها المدرجة في بيان المركز المالي للمنشأة
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والمبالغ التي دفعها بالفعل مقدمو التمويل للموردين
- أطراف آجال استحقاق الدفع لكل من الالتزامات المالية التي تشكل جزءاً 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 المكثفة المجمعة للمجموعة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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. وفقاً 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 كلياً أو جزئياً.

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 والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

5 مخصص ضريبة

الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
126,880	94,366	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
134,630	102,174	مخصص للزكاة
337,096	255,779	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
598,606	452,319	

6 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة الخاص بمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بعد استبعاد أسهم الخزينة. نظراً لأنه لا توجد أي أدوات مخففة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة)	
12,472,716	10,453,568	ربح الفترة الخاص بمالكي الشركة الأم - د.ك
208,064,607	208,473,144	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة)
60 فلس	50 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7 استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
85,176,002	80,509,610	87,012,719	استثمار في شركات زميلة (7.1)
2,497,635	2,525,210	2,545,421	استثمار في شركة المحاصة (7.2)
87,673,637	83,034,820	89,558,140	

7.1 الاستثمار في الشركات الزميلة

7.1.1 فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

الاسم	بلد التأسيس	الفائدة الفعلية التي تحتفظ بها المجموعة في نهاية الفترة/ السنة			الأنشطة الرئيسية
		31 مارس 2024 (غير مدققة) %	31 ديسمبر 2023 (مدققة) %	31 مارس 2023 (غير مدققة) %	
شركة تيم القابضة – ش.م.ك (مقفلة) (غير مدرجة)	الكويت	47.50	47.50	47.50	التمويل والاستثمار
شركة الاستثمارات الوطنية - ش.م.ك.ع (مدرجة)	الكويت	26.98	26.98	26.98	الخدمات المالية
شركة الصناعات الهندسية الثقيلة وبناء السفن - ش.م.ك.ع (مدرجة)	الكويت	28.33	28.33	28.33	صناعي

7.1.2 فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة خلال الفترة/ السنة:

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
86,634,171	86,634,171	80,509,610	في بداية الفترة/ السنة
460,810	3,168,860	1,545,548	الحصة من نتائج الفترة/ السنة
(1,918,979)	(2,042,288)	4,957,561	الحصة من الأرباح/ (الخسائر) الشاملة الأخرى
-	(7,251,133)	-	توزيعات أرباح مستلمة
85,176,002	80,509,610	87,012,719	في نهاية الفترة/ السنة

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7 تابع/ استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

7.2 الاستثمار في شركة المحاصة

يمثل مشاركة المجموعة في شركة المحاصة "شركة الخليج والرياض لصناعة الأسلاك والكابلات الكهربائية والإلكترونية - ذ.م.م." (الكويت) برأس مال إجمالي قدره 5,000,000 د.ك، تبلغ نسبة حصة ملكية المجموعة فيها 50%. إن الغرض الرئيسي لشركة المحاصة هو تصنيع الأسلاك والكابلات الكهربائية والإلكترونية. فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للاستثمار في شركة المحاصة:

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
2,488,054	2,488,054	2,525,210	في بداية الفترة/السنة
9,581	37,156	20,211	الحصة من نتائج الفترة/ السنة
2,497,635	2,525,210	2,545,421	

8 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
46,446,756	47,482,615	64,983,253	أوراق مالية محلية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة (إيضاح 8.1)
1,064,171	1,156,267	1,429,198	أوراق مالية محلية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
211,234	243,512	388,603	أوراق مالية أجنبية مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة وأخرى
3,201,237	2,882,469	3,211,038	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة محتفظ بها من خلال محافظ مدارة
38,035,346	47,018,251	45,701,135	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
4,886,298	5,012,030	5,677,245	صناديق محلية مدارة
93,845,042	103,795,144	121,390,472	

8.1 إن استثمارات المجموعة في الأسهم المحلية المسعرة تتضمن استثمار في شركة محلية مدرجة (شركة بورصة الكويت للأوراق المالية). نظرا للقيود المفروضة على بيع هذا الاستثمار لفترة خمس سنوات، قامت المجموعة بتطبيق خصم بواقع 15% و 20% على القيمة السوقية كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 مارس 2023 على التوالي. خلال الفترة، تم رفع القيود المفروضة على بيع هذا الاستثمار. وفقًا لذلك، لم تعد المجموعة تطبق الخصم على سعر العرض المعلن أعلاه عند تحديد قيمتها العادلة.

8.2 إن هذه الاستثمارات محتفظ بها في أدوات حقوق الملكية لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وفقًا لذلك، فقد قررت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حيث ترى أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر لن يكون متسقًا مع إستراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانية أدائها على المدى الطويل.

8.3 صناديق محلية مدارة تمثل وحدات محتفظ بها في الصناديق. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات باستخدام صافي قيم الأصول المعلنة من قبل مدراء الاستثمار، وترى الإدارة أن هذا يمثل أفضل تقدير للقيمة العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

البضاعة	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك
مواد خام	8,837,476	11,837,750	11,834,194
بضائع جاهزة	13,108,047	15,343,453	16,596,345
أعمال قيد التنفيذ	6,717,290	7,714,621	8,387,989
قطع غيار	2,978,622	3,092,494	3,050,853
ناقصاً: مخصص بضائع متقادمة وبطيئة الحركة	31,641,435	37,988,318	39,869,381
	(1,284,736)	(1,158,140)	(1,106,842)
بضاعة بالطريق واعتمادات مستندية مدفوعة مقدماً	30,356,699	36,830,178	38,762,539
	2,988,521	1,106,984	2,680,277
	33,345,220	37,937,162	41,442,816

النقد والتفد المعادل	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك
نقد في الصندوق	55,732	102,868	134,115
نقد في محافظ مدارة	662,465	74,827	23,210
أرصدة لدى البنوك	12,815,739	5,025,026	11,464,824
ودائع لأجل صادرة ذات فترة استحقاق أصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر	167,345	4,763,086	4,764,588
النقد والتفد المعادل لأغراض بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	13,701,281	9,965,807	16,386,737
ناقصاً: المستحق إلى بنوك	(980,075)	(565,979)	(714,086)
النقد والتفد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	12,721,206	9,399,828	15,672,651

يُمثل المستحق إلى البنوك تسهيلات السحب على المكشوف التي تحمل معدلات فائدة تجارية وتستحق عند الطلب.

11 أسهم الخزينة تمتلك المجموعة أسهم الخزينة كما يلي:

	31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)
عدد الحصص	1,866,702	1,450,955	1,629,993
النسبة إلى الأسهم المصدرة	%0.89	%0.69	%0.78
القيمة السوقية (د.ك)	2,044,039	1,864,477	2,074,981
تكلفة أسهم خزينة (د.ك)	1,686,080	1,361,022	1,596,960

تم تصنيف احتياطات الشركة الأم المساوية لتكلفة أسهم الخزينة كإحتياطات غير قابلة للتوزيع.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12 بنود أخرى لحقوق الملكية

المجموع د.ك	احتياطات أخرى د.ك	احتياطي أسهم خزينة د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية د.ك	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة د.ك	
58,867,251	12,092	238,334	603,284	58,013,541	الرصيد في 1 يناير 2024 (مدقق)
4,957,561	-	-	3,503	4,954,058	حصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
(39,386)	-	-	(39,386)	-	فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية
17,159,960	-	-	-	17,159,960	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
22,078,135	-	-	(35,883)	22,114,018	إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
80,945,386	12,092	238,334	567,401	80,127,559	الرصيد في 31 مارس 2024 (غير مدقق)

65,297,391	12,092	77,888	598,596	64,608,815	الرصيد في 1 يناير 2023 (مدقق)
(1,918,979)	-	-	3,773	(1,922,752)	حصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
6,821	-	-	6,821	-	فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية
(14,522,233)	-	-	-	(14,522,233)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(16,434,391)	-	-	10,594	(16,444,985)	إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
48,863,000	12,092	77,888	609,190	48,163,830	الرصيد في 31 مارس 2023 (غير مدقق)

13 قروض لأجل

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
500,000	1,284,495	1,184,495	قرض قصير الأجل (13.1)
21,184,495	29,873,000	26,895,500	قروض طويلة الأجل (13.2)
21,684,495	31,157,495	28,079,995	
6,684,495	7,466,495	8,094,495	مستحق خلال سنة
15,000,000	23,691,000	19,985,500	مستحق بعد سنة
21,684,495	31,157,495	28,079,995	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 تابع/ قروض لأجل
13.1 قرض قصير الأجل يبلغ 1,184,495 د.ك (31 ديسمبر 2023: 1,284,495 د.ك و 31 مارس 2023: 500,000 د.ك) يستحق السداد في تواريخ مختلفة تنتهي في 31 يناير 2025.

13.2 قروض طويلة الأجل تتمثل فيما يلي:

- قرض طويل الأجل يبلغ 15,000,000 د.ك (31 ديسمبر 2023: 17,500,000 د.ك و 31 مارس 2023: 20,000,000 د.ك) يستحق السداد على 12 قسط نصف سنوي بقيمة 2,500,000 د.ك لكل قسط تنتهي في 20 ديسمبر 2027.

- قرض طويل الأجل يبلغ 4,820,000 د.ك (31 ديسمبر 2023: 5,000,000 د.ك و 31 مارس 2023: لا شيء) يتم سداؤه على 11 قسط ربع سنوي قيمة كل منه 180,000 د.ك، وتبلغ الدفعة النهائية 3,020,000 د.ك في 1 يناير 2027.

- قرض طويل الأجل يبلغ 4,818,000 د.ك (31 ديسمبر 2023: 5,000,000 د.ك و 31 مارس 2023: لا شيء) يتم سداؤه على 11 قسط ربع سنوي قيمة كل منه 182,000 د.ك، وتبلغ الدفعة النهائية 2,998,000 د.ك بتاريخ 31 ديسمبر 2026.

- قرض طويل الأجل يبلغ 2,257,500 د.ك (31 ديسمبر 2023: 2,373,000 د.ك و 31 مارس 2023: 1,184,495 د.ك) يسدد على تواريخ مختلفة ويستحق السداد بتاريخ 1 سبتمبر 2026.

إن القروض المبنية أعلاه مقومة بالدينار الكويتي وقد تم الحصول عليها بمعدلات فائدة تجارية.

14 تمويل إسلامي

تم سداد التمويل الإسلامي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

15 الجمعية العامة للمساهمين وتوزيعات الأرباح

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وكذلك توزيعات أرباح نقدية بنسبة 65% (2022: 60%) بما يعادل 65 فلس (2022: 60 فلس) للسهم الواحد من رأس المال المدفوع وذلك في اجتماع الجمعية العامة السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ 22 إبريل 2024.

إضافة إلى ذلك، اعتمد المساهمون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 305,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 305,000 د.ك).

16 معلومات القطاعات

تتركز أنشطة المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية وهم تصنيع الكابلات والاستثمار وتقديم الخدمات. يتم تقديم نتائج القطاعات إلى الإدارة العليا في المجموعة.

فيما يلي معلومات القطاعات بما يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

المجموع د.ك	تقديم الخدمات د.ك	الاستثمار د.ك	تصنيع الكابلات د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة): إجمالي الإيرادات
35,318,533	1,770,127	10,696,570	22,851,836	إجمالي الإيرادات
10,985,763	(142,964)	10,177,833	950,894	ربح/(خسارة) القطاع
(528,569)				مصاريف غير موزعة
10,457,194				ربح الفترة
108,205	70,260	-	37,945	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(457,927)	(152,057)	-	(305,870)	الاستهلاك
(407,417)	(62,653)	(341,803)	(2,961)	تكاليف تمويل
9,210,000	-	9,210,000	-	إيرادات توزيعات أرباح
309,199,251	8,421,247	214,172,792	86,605,212	مجموع الأصول
(46,121,757)	(5,077,546)	(25,080,534)	(15,963,677)	مجموع الخصوم
263,077,494	3,343,701	189,092,258	70,641,535	صافي الأصول

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 تابع/ معلومات القطاعات

المجموع د.ك	تقديم الخدمات د.ك	الاستثمار د.ك	تصنيع الكابلات د.ك	
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة):				
43,212,639	1,089,900	14,479,079	27,643,660	إجمالي الإيرادات
13,150,294	(279,440)	13,977,225	(547,491)	(خسارة)/ ربح القطاع
(676,106)				مصاريف غير موزعة
12,474,188				ربح الفترة
475,161	107,149	-	368,012	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(425,251)	(127,829)	-	(297,422)	الاستهلاك
(487,193)	(31,405)	(453,076)	(2,712)	تكاليف تمويل
14,090,553	-	14,090,553	-	إيرادات توزيعات أرباح
280,095,435	6,870,370	182,241,829	90,983,236	مجموع الأصول
(55,709,309)	(3,157,091)	(34,470,529)	(18,081,689)	مجموع الخصوم
224,386,126	3,713,279	147,771,300	72,901,547	صافي الأصول
31 ديسمبر 2023 (مدققة):				
280,640,830	8,475,576	190,155,580	82,009,674	مجموع الأصول
(49,860,435)	(4,993,986)	(27,846,331)	(17,020,118)	مجموع الخصوم
230,780,395	3,481,590	162,309,249	64,989,556	صافي الأصول

17 أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والشركة الزميلة وشركة المحاصة وكبار المساهمين 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. فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة الأخرى.

31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
24,367	31,204	31,668	أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع:
7,231	7,231	7,231	مستحق من شركة محاصة - مدرج ضمن ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدما
-	406,250	-	ذمم تجارية دائنة
-	-	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 تابع/ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
11,993	-	المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع:
(49,253)	(82,141)	المبيعات
		المصاريف
		مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
170,488	157,271	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
25,829	15,144	مكافأة نهاية الخدمة
77,500	76,250	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
273,817	248,665	

18 الالتزامات الطارئة

بلغت الالتزامات الطارئة في 31 مارس 2024 فيما يخص خطابات الضمان القائمة 9,285,787 د.ك (31 ديسمبر 2023: 8,686,851 د.ك و 31 مارس 2023: 9,223,666 د.ك).

19 الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية كما في 31 مارس 2024 فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية المتعاقد عليها 921,076 د.ك (31 ديسمبر 2023: 893,634 د.ك و 31 مارس 2023: 923,779 د.ك).

20 قياس القيمة العادلة

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

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للأصول أو الخصوم إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار)؛ و
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

20.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

20 تابع/ قياس القيمة العادلة

20.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
31 مارس 2024 (غير مدققة):			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
3,164,651	-	-	3,164,651
أوراق مالية مسعرة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
65,371,856	-	-	65,371,856
50,341,371	50,341,371	-	-
5,677,245	-	5,677,245	-
124,555,123	50,341,371	5,677,245	68,536,507
31 ديسمبر 2023 (مدققة):			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
3,214,470	-	-	3,214,470
أوراق مالية مسعرة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
47,726,127	-	42,289,242	5,436,885
51,056,987	51,056,987	-	-
5,012,030	-	5,012,030	-
107,009,614	51,056,987	47,301,272	8,651,355
31 مارس 2023 (غير مدققة):			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
2,983,048	-	-	2,983,048
أوراق مالية مسعرة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
46,657,990	-	41,514,035	5,143,955
42,300,754	42,300,754	-	-
4,886,298	-	4,886,298	-
96,828,090	42,300,754	46,400,333	8,127,003

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

القياس بالقيمة العادلة

لم يطرأ أي تغيير على الطرق وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة بفترة البيانات المالية السابقة، باستثناء الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة التي تبلغ قيمتها الدفترية 59,586,757 د.ك في 31 مارس 2024 حيث تم تصنيفها ضمن المستوى "2" من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في 31 ديسمبر 2023 (42,289,242 د.ك) و 31 مارس 2023 (41,514,035 د.ك)، أما في الوقت الحالي فهي مصنفة ضمن المستوى "1" من التسلسل الهرمي كما في 31 مارس 2024 للأسباب الواردة في إيضاح 8.1.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

20 تابع/ قياس القيمة العادلة

20.2 تابع/ قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الأصول المالية للمجموعة مصنفة في المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المعلنة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصة الافتتاحية إلى الأرصة الختامية على النحو التالي:

(أوراق مالية غير مسعرة)			
(استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى)			
31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2023 (مدققة) د.ك	31 مارس 2024 (غير مدققة) د.ك	
48,572,571	48,572,571	51,056,987	الرصيد الافتتاحي
(6,271,817)	2,484,416	(715,616)	التغير في القيمة العادلة
42,300,754	51,056,987	50,341,371	الرصيد الختامي

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبنود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط (على سبيل المثال، أوراق مالية غير مسعرة)، يتم تحديدها باستخدام طرق تقييم. إن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة هي تقريبا إجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ التقرير.

لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات يستخدم مدير الاستثمار والفريق المالي للمجموعة عدة طرق ويقومون بعدة افتراضات بناءً على ظروف السوق السائدة في تاريخ كل بيانات مالية. في سبيل تحديد القيمة العادلة، تم استخدام تقنيات مثل أسعار المعاملات الحديثة وصافي القيمة الدفترية المعدلة.

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