

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وتقرير المراجعة  
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع  
والشركات التابعة لها  
الكويت  
30 يونيو 2021 (غير مدققة)

## المحتويات

### صفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى 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
15 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

## تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الإدارة  
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 الام") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 30 يونيو 2021 والمعلومات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح او الخسائر والارباح او الخسائر والايادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي ان نعبر عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا الى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات المراجعة التحليلية واجراءات أخرى. ان نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقا للمعيار الدولي للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فإننا لا نبدى رأيا يتعلق بالتدقيق.

### الاستنتاج

استنادا الى مراجعتنا، لم يرد الى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادا الى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 اية مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، أو النظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الام أو في مركزها المالي.

نبين أيضا أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع أية مخالفات لاحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العبيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

11 أغسطس 2021

## بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاحات
30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	
<b>الإيرادات</b>				
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
(2,396)	198	120	107	
(1,536,367)	670,379	(827,078)	414,717	6
حصلة في نتائج شركات زميلة				
10,000	1,372	10,000	440	
إيرادات أخرى				
(1,528,763)	671,949	(816,958)	415,264	
<b>المصاريف والأعباء الأخرى</b>				
تكاليف الموظفين				
(66,525)	(70,658)	(35,767)	(38,504)	
مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف أخرى				
(73,332)	(87,646)	(29,093)	(35,772)	
تكاليف تمويل				
(236,262)	(105,930)	(118,131)	(68,366)	
(376,119)	(264,234)	(182,991)	(142,642)	
<b>ربح / (خسارة) الفترة</b>				
(1,904,882)	407,715	(999,949)	272,622	
<b>الخاص بـ:</b>				
مساهمي الشركة الام				
(1,904,673)	407,724	(999,949)	272,622	
الحصص غير المسيطرة				
(209)	(9)	-	-	
(1,904,673)	407,715	(999,949)	272,622	
<b>ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>				
(9.65) فلس	4.44 فلس	(5.07) فلس	2.97 فلس	5

## بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكتف المجمع

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك
(1,904,882)	407,715	(999,949)	272,622
ربح / (خسارة) الفترة			
الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى :			
بنود سيتم تحويلها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع :			
(273,663)	1,351,432	(188,301)	697,672
حصة في إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى من الشركات الزميلة (ايضاح 6)			
(273,663)	1,351,432	(188,301)	697,672
مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى التي سيتم تحويلها الى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترات اللاحقة			
بنود لن يتم تحويلها لاحقاً الى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع :			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى :			
(684,894)	1,606,977	(145,366)	499,736
- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة			
(684,894)	1,606,977	(145,366)	499,736
مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى التي لن يتم تحويلها الى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترات اللاحقة			
(958,557)	2,958,409	(333,667)	1,197,408
مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى			
(2,863,439)	3,366,124	(1,333,616)	1,470,030
مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للفترة			
الخاصة بـ :			
(2,863,230)	3,366,133	(1,333,616)	1,470,030
مساهمي الشركة الأم			
(209)	(9)	-	-
الحصص غير المسيطرة			
(2,863,439)	3,366,124	(1,333,616)	1,470,030

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 7 - 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمع.

## بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	إيضاحات	
				الأصول
				أصول غير متداولة
12	12	12		ممتلكات والآلات ومعدات
15,656,517	17,160,944	19,164,239	6	استثمار في شركات زميئة
1,597,356	2,367,609	3,974,586	7	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
17,253,885	19,528,565	23,138,837		
				أصول متداولة
353,605	226,781	249,321		ذمم مدينة وأصول أخرى
1,743	3,548	3,746		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
25,276	16,631	1,449,167		ارصدة لدى بنوك ومؤسسات مالية أخرى ومحافظ استثمارية
380,624	246,960	1,702,234		
17,634,509	19,775,525	24,841,071		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
19,737,880	19,737,880	9,177,056	8	رأس المال
(1,970,074)	610,612	4,558,874	9	بنود أخرى في حقوق الملكية
(16,123,172)	(16,627,425)	(1,033,544)		خصائر متراكمة
1,644,634	3,721,067	12,702,386		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
239,368	236,153	236,144		الحصص غير المسيطرة
1,884,002	3,957,220	12,938,530		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم
				خصوم غير متداولة
149,547	156,501	165,455		مخصص مكافأة نهائية الخدمة للموظفين
149,547	156,501	165,455		
				خصوم متداولة
15,600,960	2,204,007	2,502,991		ذمم دائنة وخصوم أخرى
-	13,457,797	9,234,095	11	قروض لأجل من أطراف ذات صلة
15,600,960	15,661,804	11,737,086		
15,750,507	15,818,305	11,902,541		مجموع الخصوم
17,634,509	19,775,525	24,841,071		مجموع حقوق الملكية والخصوم



طلال بدر البحر  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 7 - 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

## بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

المجموع	الحصص غير المسيطرة		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم			
	دين	دين	المجموع الفرعي دين	خصائض متراكمة دين	بنود أخرى في حقوق الملكية (إيضاح 9) دين	رأس المال دين
3,957,220	236,153	3,721,067	(16,627,425)	610,612	19,737,880	الرصيد في 31 ديسمبر 2020 (مدقق)
5,633,702	-	5,633,702	16,194,526	-	(10,560,824)	إطفاء خصائض متراكمة (إيضاح 8)
407,715	(9)	407,724	407,724	-	-	ربح الفترة
2,958,409	-	2,958,409	-	2,958,409	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
3,366,124	(9)	3,366,133	407,724	2,958,409	-	مجموع الإيرادات الشاملة للفترة
-	-	-	(989,853)	989,853	-	حصصة في خصائض محققة من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة
(18,516)	-	(18,516)	(18,516)	-	-	أثر التغير في ملكية الشركة الزميلة نتيجة شراء أسهم خزينة
9,938,530	236,144	12,702,386	(1,033,544)	4,558,874	9,177,056	الرصيد في 30 يونيو 2021 (غير مدقق)
4,770,973	239,577	4,531,396	(14,194,967)	(1,011,517)	19,737,880	الرصيد في 31 ديسمبر 2019 (مدقق)
(1,904,882)	(209)	(1,904,673)	(1,904,673)	-	-	خسلة الفترة
(958,557)	-	(958,557)	-	(958,557)	-	الخصائض الشاملة الأخرى
(2,863,439)	(209)	(2,863,230)	(1,904,673)	(958,557)	-	مجموع الخصائض الشاملة للفترة
(23,532)	-	(23,532)	(23,532)	-	-	أثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
1,884,002	239,368	1,644,634	(16,123,172)	(1,970,074)	19,737,880	الرصيد في 30 يونيو 2020 (غير مدقق)

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 7 - 15 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة

## بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	
		<b>انشطة التشغيل</b>
(1,904,882)	407,715	ربح / (خسارة) الفترة
		تعديلات :
7,070	8,954	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,536,367	(670,379)	حصة في نتائج شركات زميلة
236,262	105,930	تكاليف تمويل
(125,183)	(147,780)	
		التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
2,396	(198)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(2,204)	(22,540)	ذمم مدينة واصول اخرى
117,430	193,054	ذمم دائنة وخصوم اخرى
(10,900)	-	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(18,461)	22,536	صافي النقد الناتج من / (المستخدم) في انشطة التشغيل
		<b>انشطة التمويل</b>
-	1,410,000	قروض لأجل
-	1,410,000	صافي النقد الناتج من انشطة التمويل
(18,461)	1,432,536	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وشبه النقد
43,737	16,631	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
25,276	1,449,167	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 7 - 15 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



## إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

### 1. التأسيس والنشاط

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

- واقفت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 26 يونيو 2015 على تعديل أغراض الشركة الأم لتصبح كما يلي:
- تقوم إدارة الشركة الأم بإدارة الشركات التابعة لها 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 في رأس مال الشركة المقترضة عن 20%.
  - تملك حقوق الملكية الصناعية والملكية الفكرية المتعلقة بها والعلامات التجارية أو النماذج الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها سواء داخل الكويت أو خارجها.

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

ويجوز للشركة الأم ان تكون لها مصلحة أو تشترك باي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق اغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها ان تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

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

عنوان الشركة الأم المسجل هو: ص.ب 4839 الصفاة (13049) - دولة الكويت.

ان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 قد تم اعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 11 أغسطس 2021 لم تتعد الجمعية العامة لمساهمي الشركة للمصادقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 حتى إصدار هذه المعلومات المرحلية المكثفة المراجعة.

### 2. أساس العرض

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة للمجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". ان السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، باستثناء التغيرات المبينة في ايضاح 3.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

لاحتوي هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي إدارة الشركة الأم، فقد تم ادراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل. ان النتائج التشغيلية لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 لا تشير بالضرورة الى النتائج التي يمكن توقعها للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2021. للحصول على معلومات إضافية، يمكن الرجوع الى البيانات المالية المراجعة المنققة السنوية للمجموعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

### 3. التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 3.1 المعايير الجديدة والمعلنة المطبقة من قبل المجموعة

لا توجد تعديلات أو معايير جديدة تسري على الفترة الحالية.

ومع ذلك، فقد تم تعديل التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) حتى 30 يونيو 2022. تسمح الوسيلة العملية للطرف المستأجر باختيار عدم إجراء تقييم لتقرير ما إذا كانت امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) تمثل تعديلاً على عقد الإيجار. يُسمح للطرف المستأجر بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كما لو كان التغيير لا يُمثل تعديلاً على عقد الإيجار.

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 3.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم تسري بعد ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. وهناك أيضا بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

المعيار أو التفسير	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة	لا يوجد تاريخ محدد
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف إلى متداول أو غير متداول	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المقصود	1 يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود متقلبة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد	1 يناير 2022
التحسينات السنوية دورة 2018-2020	1 يناير 2022

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 للبيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى شركته الزميلة أو شركة المحاصة على النحو التالي:

- تتطلب التسجيل الكامل في البيانات المالية للمستثمر للأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الموجودات التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الموجودات عملاً تجاريًا، أي يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر فقط إلى حد مصالح المستثمرين التي ليست لها علاقة في تلك الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.

يتم تطبيق هذه المتطلبات بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة، على سبيل المثال سواء حدثت عملية بيع أو مساهمة الموجودات من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الموجودات (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) أو من قبل البيع المباشر للموجودات نفسها.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى حتى إنجاز المشاريع الأخرى. مع ذلك، يسمح بالتنفيذ المبكر. تتوقع الإدارة أنه قد يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثيرًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في المستقبل في حال نشوء مثل هذه المعاملات.

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1- التصنيف إلى متداول أو غير متداول

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.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيرًا جوهريًا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 3.2 تابع/ معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 تعريف التقديرات المحاسبية ليحل محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. وبالتالي أصبح تعريف التقديرات المحاسبية يتمثل في مبالغ نقدية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - العائدات قبل الاستخدام المقصود يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنتجات والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المقصود. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### التحسينات السنوية دورة 2018-2020

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على تبسيط تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1 من قبل أي شركة تابعة تقوم بتطبيقه لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بقياس فروق ترجمة العملة التراكمية. إن الشركة التابعة التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة بعد الشركة الأم قد تكون مطالبة بالاحتفاظ بمجموعتين من السجلات المحاسبية لفروق ترجمة العملة التراكمية على التوازي بناءً على تواريخ مختلفة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ومع ذلك، فإن التعديل يوسع الإعفاء ليشمل فروق ترجمة العملة التراكمية لتقليل التكاليف للأطراف التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة.

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من المطلوبات المالية الذي تم تعديله أو استبداله، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت الشروط مختلفة بشكل كبير. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها أي منشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط أي بند جديد أو معدل من المطلوبات المالية تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية.

حواجز الإيجار - تعديل الأمثلة التوضيحية - تم إبلاغ مجلس معايير المحاسبة الدولية باحتمالية نشوء غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات مباني مستأجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُعرف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

### 4. الأحكام والتقديرات

يطلب 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 هذه التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها تلك المطبقة على البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

5. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم  
يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الاساسية و المخففة بتقسيم ربح / (خسارة) الفترة الخاص بمساهمي الشركة الام على المعدل المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2020 (غير مدقق)	30 يونيو 2021 (غير مدقق)	30 يونيو 2020 (غير مدقق)	30 يونيو 2021 (غير مدقق)	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	ربح / (خسارة) الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الام (د.ك)
(1,904,882)	407,715	(999,949)	272,622	المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
197,378,800	91,770,560	197,378,800	91,770,560	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الام
فلس (9.65)	فلس 4.44	فلس (5.07)	فلس 2.97	

## 6. استثمار في شركات زميلة

إن حركة الإستثمار في شركات زميلة خلال الفترة / السنة هي كما يلي :

30 يونيو 2020 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2020 (مدقق)	30 يونيو 2021 (غير مدقق)	
د.ك	د.ك	د.ك	الرصيد في بداية الفترة / السنة
17,490,079	17,490,079	17,160,944	حصة في النتائج
(1,536,367)	(1,731,204)	670,379	حصة في إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى من الشركات الزميلة
(273,663)	1,539,337	1,351,432	أثر التغيير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
(23,532)	(23,531)	-	أثر التغيير في ملكية الشركة الزميلة نتيجة شراء أسهم خزينة
-	(113,737)	(18,516)	
15,656,517	17,160,944	19,164,239	

إن استثمار في شركات زميلة بقيمة 20,016,647 د.ك ( 31 ديسمبر 2020 : 8,035,880 د.ك و 30 يونيو 2020 : 5,479,009 د.ك) مرهون مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (ايضاح 11).

## 7. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

30 يونيو 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 يونيو 2021 (غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	محافظة استثمارية مدارة من قبل طرف ذي صلة - ايضاح 11
1,220,651	1,909,528	3,516,409	مساهمات الملكية
376,705	458,081	458,177	
1,597,356	2,367,609	3,974,586	

إن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بقيمة مدرجة تبلغ 3,516,409 د.ك (31 ديسمبر 2020 : 1,909,528 د.ك و 30 يونيو 2020 : 1,220,651 د.ك) مرهونة مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (ايضاح 11).

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 8. رأس المال

مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل		
30 يونيو 2020 د.ك	31 ديسمبر 2020 د.ك	30 يونيو 2021 د.ك
19,737,880	19,737,880	9,177,056
91,770,560 سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 0.100 د.ك للسهم الواحد - نقدي		

وافقت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 13 يناير 2021 على ما يلي:  
اطفاء الخسائر المتركمة البالغة 16,194,526 دينار كويتي ممثلة بعدد أسهم يبلغ 161,945,260 سهماً عن طريق تخفيض رأس مال الشركة الأم كما في الميزانية المدققة عن الفترة المنتهية في 10 أغسطس 2020.

زيادة رأس مال الشركة بمبلغ 5,633,702 د.ك مقسماً الى 56,337,020 سهماً، قيمة كل سهم (100) فلس، وذلك عن طريق تسوية مديونية أحد المساهمين (ايضاح 11 -أ).

وعليه، أصبح رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع ما يعادل 9,177,056 د.ك مقسماً الى 91,770,560 سهماً بقيمة اسمية تبلغ 100 فلس للسهم الواحد.

لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة، قامت إدارة الشركة الام باستكمال الإجراءات اللازمة لتوثيق هذه التعديلات في السجل التجاري الكويتي.

### 9. بنود أخرى في حقوق الملكية

المجموع د.ك	احتياطي تحويل عملة أجنبية د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك
610,612	44,658	565,954
1,351,432	(37,357)	1,388,789
1,606,977	-	1,606,977
2,958,409	(37,357)	2,995,766
989,853	-	989,853
4,558,874	7,301	4,551,573
الرصيد في 31 ديسمبر 2020 (مدقق)		
حصة من إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى لشركات زميلة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: - صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى حصة في خسائر محققة من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة		
الرصيد في 30 يونيو 2021 (غير مدقق)		
الرصيد في 31 ديسمبر 2019 (مدقق)		
(1,011,517)	26,565	(1,038,082)
(273,663)	75,500	(349,163)
(684,894)	-	(684,894)
(958,557)	75,500	(1,034,057)
(1,970,074)	102,065	(2,072,139)
الرصيد في 30 يونيو 2020 (غير مدقق)		

### 10. الجمعية العمومية السنوية

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 19 مايو 2021 البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، كما اعتمدت توزيع أرباح نقدية بمبلغ لا شيء (2019؛ لا شيء).

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 11. قروض لأجل من أطراف ذات صلة

إن القروض القائمة كما في 30 يونيو 2021 تمثل أرصدة دائنة كانت مستحقة لأطراف ذات صلة تم تحويلها الى قروض بتاريخ 1 أغسطس 2020. تستحق جميع هذه القروض بتاريخ 31 يوليو 2021 بموجب عقود التسهيلات المبرمة بين الشركة الأم وتلك الاطراف ذات الصلة وبياناتها كالتالي:

30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	
-	7,456,473	1,822,771	شركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م - أ ادناه
-	2,727,886	2,727,886	شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م - ب ادناه
-	359,469	359,469	الشركة الدولية للمنتجات ش.م.ك.ع - ج ادناه
-	1,150,000	1,150,000	شركة النزهة الدولية العقارية - ذ.م.م - د ادناه
-	289,317	289,317	شركة أيم انترناشيونال للإستشارات - ذ.م.م - د ادناه
-	1,474,652	1,474,652	شركة الإستثمارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع - د ادناه
-	-	1,410,000	شركة مد البحر القابضة - ش.م.ك (قابضة)
-	13,457,797	9,234,095	

بلغ إجمالي تكاليف التمويل المسجلة لصالح قروض لأجل من أطراف ذات صلة خلال الفترة مبلغ 105,930 د.ك

- (أ) إن القرض المستحق لشركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م يحمل معدل فائدة سنوي يبلغ 7% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (ايضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (ايضاح 7) ، تم خلال الفترة الحالية تحويل مبلغ 5633,702 د.ك من رصيد مديونية شركة الكويت القابضة مقابل زيادة رأس مال الشركة (انظر ايضاح 8).
- (ب) إن القرض المستحق لشركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م يحمل معدل فائدة سنوي يبلغ 5.375% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (ايضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (ايضاح 7).
- (ج) إن القرض المستحق للشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع لا يحمل فائدة وهو مضمون مقابل رهن 5% من رأس مال شركة الديرة العالمية للاتصالات (شركة تابعة).
- (د) إن جميع هذه القروض الممنوحة من باقي الاطراف ذات الصلة لا تحمل فائدة وليست مضمونة.

### 12. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بالمساهمين الرئيسيين والشركات التابعة والزميلة، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، والشركات المدارة وتلك التي تدار بشكل مشترك أو التي يمارس عليها هولاء الأطراف تأثيراً فعالاً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. يتم عند التجميع استبعاد المعاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها التي هي أطراف ذات صلة بالشركة الأم ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. إن تفاصيل الأرصدة والمعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة مبينة أدناه.

30 يونيو 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدققة) د.ك	
43,372	27,099	47,510	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع :
-	-	-	المستحق من أطراف ذات صلة بعد طرح المخصص (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
1,015	-	-	المستحق من شركات زميلة بعد طرح المخصص (متضمن في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
13,410,690	121,131	460,265	المستحق الى أطراف ذات صلة (متضمن في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى)
-	13,457,797	9,234,095	قروض لأجل من أطراف ذات صلة (انظر ايضاح 8)

## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 12. تابع / أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	
10,000	-	10,000	-	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع :
45,000	45,000	22,500	22,500	ايرادات أخرى
236,262	105,930	118,131	68,369	اتعاب استشارات
				تكاليف تمويل (اطراف ذات صلة أخرى)

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	
45,365	45,400	19,501	19,536	مكافآت موظفي الإدارة العليا :
8,543	8,456	5,243	6,807	رواتب ومناقص أخرى قصيرة الأجل
53,908	53,856	24,744	26,343	مكافآت نهاية الخدمة

بالإضافة الى ذلك، وكما هو مبين في إيضاح (7)، يقوم أحد الاطراف ذات الصلة بإدارة محفظة استثمارية نيابة عن المجموعة.

### 13. معلومات القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد وهو الاستثمارات. ومعظم أصول وعمليات المجموعة تقع داخل الكويت.

استثمارات		
30 يونيو 2020 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2020 (غير مدققة) د.ك	
(1,528,763)	671,949	الستة أشهر المنتهية في : ايرادات / (خسائر) القطاع
(1,904,882)	407,715	ربح / (خسارة) الفترة
(816,958)	415,264	الثلاثة أشهر المنتهية في : ايرادات / (خسائر) القطاع
(999,949)	272,622	ربح / (خسارة) الفترة
17,634,509	24,841,071	اجمالي الاصول
15,750,507	11,902,541	اجمالي الخصوم





## تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 14. تابع / قياس القيمة العادلة

#### 14.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

##### المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة

ان قياس المجموعة للأصول والخصوم المالية المصنفة في المستوى (3) تستخدم تقنيات تقييم تستند الى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المعلنة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الارصدة الافتتاحية الى الارصدة الختامية على النحو التالي:

(اوراق مالية غير مسعرة)			
(استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) 30 يونيو 2020 (غير مدققة) د.ك	(استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) 31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	(استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) 30 يونيو 2021 (غير مدققة) د.ك	
540,128	540,128	458,081	الرصيد الافتتاحي للفترة/ السنة
(163,423)	(82,047)	96	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
376,705	458,081	458,177	الرصيد النهائي للفترة/السنة

يقوم الفريق المالي للمجموعة باجراء عمليات تقييم للبنود المالية لاغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع اخصائيي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل اداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.

ان تقنيات التقييم المستخدمة للادوات المصنفة ضمن المستوى 2 و 3 مبنية ادناه:

ان القيمة العادلة للادوات المالية غير المتاجر بها في سوق نشط (مثل الاوراق المالية المحلية غير المسعرة) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم. كما ان القيمة العادلة للاستثمارات في الاوراق المالية غير المسعرة هي تقريبا اجمالي القيمة المقدرة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ بيان المركز المالي.

عند تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، يقوم مدراء الاستثمار باستخدام طرق متنوعة والقيام بافتراضات مبنية على احوال السوق الموجودة بتاريخ كل مركز مالي. كما قام مدراء الاستثمار باستخدام تقنيات تحليل التدفق النقدي المخصص واسعار المعاملات الاخيرة ومضاعفات السوق لتحديد القيمة العادلة.

ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 الى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع أو اجمالي الاصول أو اجمالي الخصوم أو اجمالي حقوق الملكية.

ان التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع سيكون غير هام اذا كان التغيير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

### 15. تأثيرات كوفيد - 19

تسبب تفشي جائحة فيروس كورونا ("كوفيد - 19") والاستجابات العالمية ذات الصلة في حدوث اضطرابات مادية للشركات في جميع أنحاء العالم، مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. شهدت أسواق المال العالمية والمحلية تقلبات وضغطاً كبيراً. في حين تفاعلت الحكومات والبنوك المركزية مع مختلف الحزم المالية والإغفاءات المصممة لتحقيق الاستقرار في الظروف الاقتصادية، إن مدة ومدى تأثير تفشي كوفيد - 19، وكذلك فعالية استجابات الحكومة والبنك المركزي، ولقد كان تأثير ذلك على نتائج أعمال المجموعة خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2021.