



Grant Thornton
القطامي والعيان وشركاهم

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت
31 مارس 2023 (غير مدققة)

المحتويات

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

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الديرة القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 31 مارس 2023 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة بالأرباح أو الخسائر أو الأرباح أو الخسائر والمخاطر والمخاطر الأخرى 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 إيداع استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقاً 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 الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات أخرى. 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 أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

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

التقرير حول مراجعة المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة 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 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، وحسب علمنا واعتقادنا، لم يرد لعلنا أية مخالفات مادية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والووائح المتعلقة بها على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبداللطيف محمد العياني (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

15 مايو 2023

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	
			الإيرادات
26,272	(52,779)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
622,547	685,766	6	حصة من نتائج شركات زميلة
2,247	6,045		إيرادات أخرى
651,066	639,032		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(34,667)	(45,654)		تكاليف موظفين
(43,572)	(65,810)		مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(67,615)	(67,615)		تكاليف تمويل
(145,854)	(179,079)		
505,212	459,953		ربح الفترة
			الخاصة بـ:
505,240	460,706		مساهمي الشركة الأم
(28)	(753)		الحصص غير المسيطرة
505,212	459,953		
5.51 فلس	5.02 فلس	5	ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمساهمي الشركة الأم

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

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	
505,212	459,953	ربح الفترة
		<i>إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى:</i>
		<i>بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:</i>
1,855,688	(1,637,180)	حصة في (خسائر) / إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة (إيضاح 6)
		<i>بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:</i>
		استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(102,989)	(345,714)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
1,752,699	(1,982,894)	إجمالي (خسائر) / إيرادات شاملة أخرى
2,257,911	(1,522,941)	إجمالي (خسائر) / إيرادات شاملة للفترة
		الخاصة بـ:
2,257,939	(1,522,188)	مساهمي الشركة الأم
(28)	(753)	الحصص غير المسيطرة
2,257,911	(1,522,941)	

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	الأصول
				أصول غير متداولة
12	12	12		ممتلكات وآلات ومعدات
23,828,243	20,492,516	19,492,788	6	استثمار في شركات زميلة
3,557,308	3,435,518	3,089,804	7	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
27,385,563	23,928,046	22,582,604		
				أصول متداولة
434,951	538,482	534,633		ذمم مدينة وأصول أخرى
499,849	259,782	207,003		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
180,798	86,144	8,478		النقد والنقد المعادل
1,115,598	884,408	750,114		
28,501,161	24,812,454	23,332,718		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
9,177,056	9,177,056	9,177,056	8	رأس المال
7,790,577	3,845,178	1,860,740	9	بنود أخرى لحقوق الملكية
(380,998)	(277,072)	136,864		أرباح مرحلة/ (خسائر متراكمة)
16,586,635	12,745,162	11,174,660		إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
257,634	296,556	295,803		الحصص غير المسيطرة
16,844,269	13,041,718	11,470,463		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم
				خصوم غير متداولة
166,412	176,714	181,109		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
7,824,095	7,824,095	7,824,095	10	قروض لأجل من أطراف ذات صلة
7,990,507	8,000,809	8,005,204		
				خصوم متداولة
3,666,385	3,769,927	3,857,051	11	ذمم دائنة وخصوم أخرى
3,666,385	3,769,927	3,857,051		
11,656,892	11,770,736	11,862,255		مجموع الخصوم
28,501,161	24,812,454	23,332,718		مجموع حقوق الملكية والخصوم

طلال بدر البحر
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المتكيفة المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم					
الإجمالي د.ك	المخصص غير المسيطر د.ك	المجموع الفرعي د.ك	أرباح مرحلية/ (خسائر متراكمة) د.ك	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 9) د.ك	رأس المال د.ك
13,041,718	296,556	12,745,162	(277,072)	3,845,178	9,177,056
					الرصيد في 31 ديسمبر 2022 (مدقق)
459,953	(753)	460,706	460,706	-	-
(1,982,894)	-	(1,982,894)	-	(1,982,894)	-
					إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
(1,522,941)	(753)	(1,522,188)	460,706	(1,982,894)	-
					إجمالي (خسائر) / إيرادات شاملة الفترة
-	-	-	1,544	(1,544)	-
					حصلة في ربح محقق من استثمارات بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى مملوكة من قبل شركة رسمية
(48,314)	-	(48,314)	(48,314)	-	-
					إثر التغير في ملكية شركة رسمية نتيجة شراء أسهم خزينة
11,470,463	295,803	11,174,660	136,864	1,860,740	9,177,056
					الرصيد في 31 مارس 2023 (غير مدقق)

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

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المتكيفة المجموع

حقوق الملكية الخاصة بساهمي الشركة الأم					
الإجمالي د.ك	الحصص غير المسيطرة د.ك	المجموع الفرعي د.ك	خسائر مشاركة د.ك	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 9) د.ك	رأس المال د.ك
14,758,214	257,662	14,500,552	(719,379)	6,042,875	9,177,056
					الرصيد في 31 ديسمبر 2021 (مدقق)
505,212	(28)	505,240	505,240	-	-
					ربح/خسارة الفترة
1,752,699	-	1,752,699	-	1,752,699	-
					إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى
2,257,911	(28)	2,257,939	505,240	1,752,699	-
					إجمالي إيرادات/ (خسائر) شاملة الفترة
-	-	-	4,997	(4,997)	-
					حصلة في ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى مملوكة من قبل شركة زميلة
(145,465)	-	(145,465)	(145,465)	-	-
					إثر التغير في نسبة ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
(26,391)	-	(26,391)	(26,391)	-	-
					إثر التغير في ملكية شركة زميلة نتيجة شراء أسهم خزينة
16,844,269	257,634	16,586,635	(380,998)	7,790,577	9,177,056
					الرصيد في 31 مارس 2022 (غير مدقق)

إن الإيضاحات المالية في الصفحات من 8 إلى 17 تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه المطوحات المالية المرحلية المتكيفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	
		أنشطة التشغيل
505,212	459,953	ربح الفترة
		التعديلات:
(2,247)	4,395	مخصص / (رد) مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(622,547)	(685,766)	حصة من نتائج شركات زميلة
67,615	67,615	تكاليف تمويل
(51,967)	(153,803)	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(26,272)	52,779	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(15,691)	3,849	ذمم مدينة وأصول أخرى
122,461	19,509	ذمم دائنة وخصوم أخرى
28,531	(77,666)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل
		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
28,531	(77,666)	
152,267	86,144	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
180,798	8,478	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1 التأسيس والأنشطة

تأسست شركة الديرة القابضة ("الشركة الأم") بتاريخ 18 فبراير 1998 كشركة كويتية ذات مسئولية محدودة. بتاريخ 8 سبتمبر 2005، تم تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة كويتية عامة. إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة الكويت القابضة - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم الرئيسية").

واقفت الجمعية العامة غير العادية المتعقبة بتاريخ 26 سبتمبر 2015 على تعديل أغراض الشركة الأم لتصبح كما يلي:

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

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

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

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

يقع مقر المكاتب المسجلة للشركة الأم في ص.ب 4839، الصفاة 13049، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 15 مايو 2023.

2 أساس العرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". 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 2022 باستثناء التغييرات المبينة في إيضاح 3.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي ("د.ك.") 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 وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي إدارة الشركة الأم، فقد تم إدراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج التشغيل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 ليست بالضرورة مؤشرًا للنتائج التي يمكن توقعها للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع للبيانات المالية السنوية المدققة المجمعة للمجموعة والإفصاحات حولها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسري على الفترة الحالية.

المعيار أو التفسير

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

1 يناير 2023

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

التعديلات 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 نظرًا لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

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

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

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

1 يناير 2024

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

1 يناير 2024

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية

1 يناير 2024

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود الإيجار

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 الإقراض 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.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية

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

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

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - عقود الإيجار

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 لالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر لأصل حق الاستخدام 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.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية 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. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن التقديرات المهمة التي اتخذتها الإدارة في سبيل 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 2022.

5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة المخصصة لمساهمي الشركة الأم

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

لم يكن لدى الشركة الأم أية أسهم مخفضة محتملة.

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة)	الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	
505,240	460,706	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم ("د.ك.")
91,770,560	91,770,560	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
5.51	5.02	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6 استثمار في شركات زميلة

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

31 مارس 2022 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) دك	
21,521,864	21,521,864	20,492,516	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
622,547	1,483,012	685,766	حصة في النتائج
-	(365,267)	-	توزيعات أرباح مستلمة
1,855,688	(1,925,908)	(1,637,180)	حصة في (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
(145,465)	(145,465)	-	أثر التغيير في ملكية شركة تابعة لشركة زميلة
-	109,260	-	أثر التعديل على الشركة الزميلة
(26,391)	(184,980)	(48,314)	أثر التغيير في ملكية شركة زميلة نتيجة شراء أسهم خزينة
23,828,243	20,492,516	19,492,788	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

يتم رهن استثمار في شركات زميلة بقيمة دفترية تبلغ 19,491,788 دك (31 ديسمبر 2022: 20,491,516 دك و 31 مارس 2022: 23,827,243 دك) مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 10).

7 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

31 مارس 2022 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) دك	
3,054,572	2,863,308	2,517,573	محافظة استثمارية مدارة من قبل طرف ذي صلة (إيضاح 13)
502,736	572,210	572,231	مساهمات الملكية
3,557,308	3,435,518	3,089,804	

يتم رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بقيمة دفترية 2,517,573 دك (31 ديسمبر 2022: 2,863,308 دك وفي 31 مارس 2022: 3,054,572 دك) مقابل قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 10).

8 رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل			
31 مارس 2022 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) دك	
9,177,056	9,177,056	9,177,056	91,770,560 سهماً مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم - نقدًا

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 بنود أخرى لحقوق الملكية

الإجمالي دك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية دك	احتياطي القيمة العادلة دك	
3,845,178	29,414	3,815,764	الرصيد في 31 ديسمبر 2022 (مدقق)
(1,637,180)	(812,509)	(824,671)	حصة في خسارة شاملة أخرى لشركات زميلة استثمارات في أوراق مالية تمثل حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
(345,714)	-	(345,714)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(1,982,894)	(812,509)	(1,170,385)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
(1,544)	-	(1,544)	حصة في ربح محقق من استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مملوكة من قبل شركة زميلة
1,860,740	(783,095)	2,643,835	الرصيد في 31 مارس 2023 (غير مدقق)
6,042,875	40,793	6,002,082	الرصيد في 31 ديسمبر 2021 (مدقق)
1,855,688	(11,004)	1,866,692	حصة في الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركات زميلة استثمارات في أوراق مالية تمثل حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
(102,989)	-	(102,989)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
1,752,699	(11,004)	1,763,703	إجمالي إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى
(4,997)	-	(4,997)	حصة في ربح محقق من استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مملوكة من قبل شركة زميلة
7,790,577	29,789	7,760,788	الرصيد في 31 مارس 2022 (غير مدقق)

10 قروض لأجل من أطراف ذات صلة

إن القروض القائمة كما في 31 مارس 2023 تمثل أرصدة دائنة كانت مستحقة لأطراف ذات صلة حيث تم تحويلها إلى قروض بتاريخ 1 أغسطس 2020 لتستحق السداد بتاريخ 31 يوليو 2021. خلال سنة 2021، قامت المجموعة بإعادة جدولة جميع هذه القروض لتستحق بتاريخ 31 يوليو 2028 بموجب عقود التسهيلات الجديدة المبرمة بين الشركة الأم وتلك الأطراف ذات الصلة وبياناتها كالتالي:

31 مارس 2022 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) دك	
1,822,771	1,822,771	1,822,771	شركة الكويت القابضة - ش.م.ك.م - "أ" أدناه
2,727,886	2,727,886	2,727,886	شركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م - "ب" أدناه
359,469	359,469	359,469	الشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع - "ج" أدناه
1,150,000	1,150,000	1,150,000	شركة النزهة الدولية العقارية - ذ.م.م - "د" أدناه
289,317	289,317	289,317	شركة إيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م - "د" أدناه
1,474,652	1,474,652	1,474,652	شركة الاستثمارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع - "هـ" أدناه
7,824,095	7,824,095	7,824,095	
-	-	-	أقساط مستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة
7,824,095	7,824,095	7,824,095	دفعات مستحقة بعد الاثني عشر شهراً القادمة
7,824,095	7,824,095	7,824,095	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10. قروض لأجل من أطراف ذات صلة

- أ. إن القرض المستحق لشركة الكويت القابضة - ش.م.ك.ع يحمل معدل فائدة سنوي بواقع 7% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7).
- ب. إن القرض المستحق لشركة الرنا للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م يحمل معدل فائدة سنوي بواقع 5.375% وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7).
- ج. إن القرض المستحق للشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك.ع لا يحمل فائدة وهو مضمون مقابل رهن بواقع 5% من رأس مال شركة الديرة العالمية للاتصالات - ذ.م.م (شركة تابعة).
- د. إن القرض المستحق لشركة النزهة العالمية العقارية - ذ.م.م وشركة أيم انترناشيونال للاستشارات - ذ.م.م لا يحمل فوائد وهو مضمون مقابل استثمار في شركات زميلة (إيضاح 6) واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 7).
- هـ. إن القرض المستحق لشركة الاستثمارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع لا يحمل فائدة وغير مضمون.
- و. بلغ إجمالي تكاليف التمويل المسجلة بالنسبة لتقروض لأجل من أطراف ذات صلة خلال الفترة 67,615 دك (31 مارس 2022: 67,615 دك).

11. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 مارس 2023 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) دك	31 مارس 2022 (غير مدققة) دك	
2,132,422	2,045,102	1,936,940	مستحق إلى أطراف ذات صلة - أدناه
48,846	47,610	49,340	مصاريف مستحقة
62,360	62,360	62,360	توزيعات أرباح دائنة
1,515,324	1,515,324	1,515,324	مستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية
46,438	46,438	46,438	مساهمة الزكاة دائنة
51,661	53,093	55,983	ذمم دائنة أخرى
3,857,051	3,769,927	3,666,385	

خلال سنة 2021، حصلت المجموعة على قرض لأجل بمبلغ 1,410,000 دك من شركة مد البحر القابضة (طرف ذو صلة) وبتاريخ 1 يوليو 2021 تم الاتفاق مع الطرف ذو الصلة على تحويل رصيد القرض لأجل بصفته مبلغ مستحق إلى رصيد الطرف ذي الصلة. تم سداد مبلغ 705,000 دك من هذا الرصيد القائم خلال سنة 2021. تم إدراج الرصيد المتبقي البالغ 705,000 دك (31 ديسمبر 2022: 705,000 دك) و 31 مارس 2022: 705,000 دك) ضمن المستحق إلى أطراف ذات صلة أعلاه.

12. الجمعية العامة السنوية للمساهمين

لم تعقد الجمعية العامة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 حتى تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. وبالتالي، لم يتم اعتماد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 لا تتضمن أية تعديلات قد تكون مطلوبة في حال عدم اعتماد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل الجمعية العامة.

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم توزيع أي أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: لا توجد توزيعات أرباح).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13 الأرصدة والمعاملات 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.

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

الثلاثة أشهر المنتوية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتوية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	
-	3,100	إيرادات أخرى
19,250	19,250	أتعاب الاستشارات
67,615	67,615	تكاليف تمويل (إيضاح 10)
		مكافأة موظفي الإدارة العليا:
22,897	31,280	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
-	4,032	مكافأة نهاية الخدمة
22,897	35,312	

31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	
315,982	351,109	351,312	الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:
1,936,940	2,045,102	2,132,422	مستحق من أطراف ذات صلة - بعد خصم المخصص (مدرج في الذمم المدينة والأصول الأخرى)
7,824,095	7,824,095	7,824,095	مستحق إلى أطراف ذات صلة (مدرج في الذمم الدائنة والخصوم الأخرى) (إيضاح 11)
			قروض لأجل من أطراف ذات صلة (إيضاح 10)

بالإضافة إلى ذلك، وكما هو مبين في إيضاح 7، يقوم أحد الأطراف ذات الصلة بإدارة محفظة استثمارية نيابة عن المجموعة.

14 معلومات القطاعات

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

الاستثمارات		
الثلاثة أشهر المنتوية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتوية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) د.ك	
651,066	639,032	إيرادات القطاع
505,212	459,953	ربح الفترة

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. تابع/ معلومات القطاعات

الاستثمارات			
31 مارس 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	
28,501,161	24,812,454	23,332,718	مجموع الأصول
11,656,892	11,770,736	11,862,255	مجموع الخصوم
16,844,269	13,041,718	11,470,463	صافي الأصول

15 قياس القيمة العادلة

15.1 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 المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة إلى ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

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

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

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

المستوى 1 دك	المستوى 2 دك	المستوى 3 دك	الإجمالي دك
207,003	-	-	207,003
2,517,573	-	-	2,517,573
-	572,231	572,231	572,231
2,724,576	-	572,231	3,296,807

31 مارس 2023 (غير مدققة)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
محافظ استثمارية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر
محافظ استثمارية
مساهمات في حقوق الملكية

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15 تابع/ قياس القيمة العادلة

15.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

المستوى 1 دك	المستوى 2 دك	المستوى 3 دك	الإجمالي دك
259,782	-	-	259,782
2,863,308	-	-	2,863,308
-	572,210	572,210	572,210
3,123,090	-	572,210	3,695,300

31 ديسمبر 2022 (مدققة)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
محافظ استثمارية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
محافظ استثمارية

مساهمات في حقوق الملكية

المستوى 1 دك	المستوى 2 دك	المستوى 3 دك	الإجمالي دك
499,849	-	-	499,849
3,054,572	-	-	3,054,572
-	502,736	502,736	502,736
3,554,421	-	502,736	4,057,157

31 مارس 2022 (غير مدققة)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
محافظ استثمارية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
محافظ استثمارية

مساهمات في حقوق الملكية

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

قياس القيمة العادلة

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

مستوى 3: قياس القيمة العادلة

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

الاستثمارات		
31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2021 (غير مدققة)
572,210	502,496	502,496
21	69,714	240
572,231	572,210	502,736

الرصيد في بداية الفترة/السنة
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
الرصيد في نهاية الفترة/السنة

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15 تابع/ قياس القيمة العادلة

15.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تابع/ مستوى 3: قياس القيمة العادلة

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبيود المالية لأغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3، بالتشاور مع المتخصصين في تقييم الطرف الآخر بالنسبة لعمليات التقييم المعقدة، إذا لزم الأمر. تم اختيار أساليب التقييم على أساس خصائص كل أداة مالية، مع وجود هدف عام وهو زيادة استخدام المعلومات التي تستند على السوق إلى أقصى درجة.

فيما يلي طرق التقييم المستخدمة للأدوات المصنفة ضمن المستوى 2 و 3:

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط (على سبيل المثال، أوراق مالية محلية غير مسعرة)، يتم تحديدها باستخدام طرق التقييم. إن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة تمثل تقريباً إجمالي القيمة المقترحة للاستثمارات المعنية كما لو تم تحقيقها بتاريخ البيانات المالية.

لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات، يستخدم مدراء الاستثمار عدة طرق ويقومون بعدة افتراضات بناء على ظروف السوق السائدة في تاريخ كل بيانات مالية. يستخدم مدراء الاستثمار أساليب مثل تحليل التدفق النقدي الخصوم وأسعار المعاملات الأخيرة ومضاعفات السوق لتحديد القيمة العادلة.

إن تغير المخزلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

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

16 الاستثمار في شركة سنام العقارية - ش.م.ك.ع

بتاريخ 16 فبراير 2023 أصدرت محكمة الاستئناف في الكويت حكماً لصالح الشركة الأم بصحة ونفاذ عقد الشراء المبرم بين الشركة الأم وطرف ثالث لشراء 23,525,000 سهماً من أسهم شركة سنام العقارية - ش.م.ك.ع، وقد كان إجمالي مبلغ الشراء 1,435,025 د.ك بما يمثل 19.25% من رأس مال الشركة المذكورة أعلاه، والإلزام بنقل ملكية تلك الأسهم باسم الشركة الأم علماً بأن هذا الحكم نهائي ويات واجب النفاذ.

إن الشركة الأم بصدد سداد المقابل ونقل ملكية تلك الأسهم باسمها.