المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع

والشركات التابعة لها

الكويت

31 مارس 2022 (غير مدققة)

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	1
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع	2
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع	3
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع	5
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	6
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	7 - 22

Grant Thornton
القطامي والعيبان وشركاهم

عمارة السوق الكبير
برج أ – 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

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الاستشارات المالية الدولية القابضة – ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 31 مارس 2022 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 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

باستثناء ما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، 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 أقل بشكل جوهري من نطاق التدقيق الذي يتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية وهو بالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدي رأيًا يتعلق بالتدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

نتيجة للدعاوى القضائية المتعلقة بقروض تبلغ 8,555,000 د.ك (إيضاح 11 أ)، لم نتمكن من تنفيذ إجراءات المراجعة بشأن القروض البالغة 8,555,000 د.ك المدرجة ضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. لو كنا قد تمكنا من تنفيذ إجراءات المراجعة بشأن القروض، لبرزت أمامنا أمور تشير إلى أنه من الضروري إجراء تعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء التعديلات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي قد نكون اطلعنا عليها إذا كانت تختص بالأمر المبين أعلاه، واستنادًا إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد لعلمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لم يتم إعدادها من كافة النواحي المادية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادًا إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع دفاتر الشركة الأم. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية 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 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، لم يرد لعلمنا أية مخالفات مادية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال واللوائح المتعلقة بها على وجه قد يكون له تأثيرًا ماديًا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

هند عبدالله السُريع
(مراقب مرخص رقم 141 فئة أ)
جرانت ثورنتون – القطامي والعيبان وشركاهم

الكويت
15 مايو 2022

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
الإيرادات			
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**717,522**	93,121
أتعاب الاستشارات	5	**-**	950,000
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المحاصة	9	**156,927**	(388,897)
إيرادات تأجير		**28,826**	-
إيرادات أخرى		**4,191**	247,635
		907,466	901,859
المصاريف والأعباء الأخرى			
تكاليف موظفين		**(84,533)**	(66,708)
مصاريف وأعباء تشغيل أخرى		**(88,098)**	(287,727)
تكاليف تمويل		**(148,754)**	(147,068)
		(321,385)	(501,503)
ربح الفترة		**586,081**	400,356
المخصص لـ:			
- مساهمي الشركة الأم		**585,968**	389,740
- الحصص غير المسيطرة		**113**	10,616
		586,081	400,356
ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمساهمي الشركة الأم (فلس)	6	**2.35**	1.56

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
ربح الفترة	**586,081**	400,356
إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى:		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة:		
صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**72,531**	3,810,368
حصة في الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة وشركات المحاصة	-	35,851
	72,531	3,846,219
بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقا الى الأرباح او الخسائر:		
حصة في الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة وشركات المحاصة	**3,189,599**	466,816
فروقات ترجمة عمليات أجنبية	**19,922**	(13,408)
	3,209,521	453,408
إجمالي الدخل الشامل الآخر	**3,282,052**	4,299,627
مجموع الإيرادات الشاملة للفترة	**3,868,133**	4,699,983
المخصص لـ:		
- مساهمي الشركة الأم	**3,830,567**	4,686,648
- الحصص غير المسيطرة	**37,566**	13,335
	3,868,133	4,699,983

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
الاصول				
النقد والأرصدة لدى البنوك	7	**397,193**	390,459	387,361
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**975,989**	258,467	297,049
ذمم مدينة وأصول أخرى		**4,331,584**	4,688,224	4,301,431
مستحق من أطراف ذات صلة	18	**19,397,204**	19,415,749	20,017,209
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	8	**19,837,102**	20,559,215	9,408,686
مقدم استثمارات		-	-	6,106,011
عقارات استثمارية		**5,323,653**	5,319,031	5,299,069
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	9	**38,714,440**	35,367,914	30,783,463
معدات		**5,671**	6,619	9,465
مجموع الأصول		**88,982,836**	86,005,678	76,609,744
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم				
ذمم دائنة وخصوم أخرى	10	**12,907,625**	13,847,900	13,549,468
مستحق إلى أطراف ذات صلة	18	**6,455,717**	6,406,417	6,473,050
مستحق إلى البنوك		**241,582**	241,582	241,582
القروض	11	**28,368,750**	28,368,750	28,417,875
مجموع الخصوم		**47,973,674**	48,864,649	48,681,975
حقوق الملكية				
رأس المال	12	**26,673,255**	26,673,255	26,673,255
أسهم خزينة	13	**(32,757,404)**	(32,757,404)	(32,757,404)
الاحتياطي الإجباري والاختياري		**32,757,404**	32,757,404	32,757,404
بنود أخرى لحقوق الملكية	14	**13,556,788**	10,320,293	1,372,807
خسائر متراكمة		**(3,395,968)**	(3,990,040)	(4,203,046)
مجموع حقوق الملكية المخصص لمساهمي الشركة الام		**36,834,075**	33,003,508	23,843,016
الحصص غير المسيطرة		**4,175,087**	4,137,521	4,084,753
مجموع حقوق الملكية		**41,009,162**	37,141,029	27,927,769
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		**88,982,836**	86,005,678	76,609,744



صالح صالح السلمي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 22 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

	حقوق الملكية المخصصة لمساهمي الشركة الأم						حصص غير مسيطرة	الإجمالي
	رأس المال	أسهم خزينة	الإحتياطي الإجباري والإختياري	بنود أخرى لحقوق الملكية	خسائر متراكمة	المجموع الفرعي		
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد في 1 يناير 2022 (مدقق)	**26,673,255**	**(32,757,404)**	**32,757,404**	**10,320,293**	**(3,990,040)**	**33,003,508**	**4,137,521**	**37,141,029**
ربح الفترة	-	-	-	-	**585,968**	**585,968**	**113**	**586,081**
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	**3,244,599**	-	**3,244,599**	**37,453**	**3,282,052**
مجموع الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	**3,244,599**	**585,968**	**3,830,567**	**37,566**	**3,868,133**
ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	**(8,104)**	**8,104**	-	-	-
الرصيد في 31 مارس 2022 (غير مدققة)	**26,673,255**	**(32,757,404)**	**32,757,404**	**13,556,788**	**(3,395,968)**	**36,834,075**	**4,175,087**	**41,009,162**
الرصيد في 1 يناير 2021 (مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	32,757,404	(2,978,363)	(4,902,208)	18,792,684	4,069,315	22,861,999
ربح الفترة	-	-	-	-	389,740	389,740	10,616	400,356
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	4,296,908	-	4,296,908	2,719	4,299,627
مجموع الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	4,296,908	389,740	4,686,648	13,335	4,699,983
حصة في ربح من استبعاد جزئي لشركة تابعة من قبل شركة زميلة	-	-	-	-	363,684	363,684	2,103	365,787
خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	54,262	(54,262)	-	-	-
الرصيد في 31 مارس 2021 (غير مدقق)	26,673,255	(32,757,404)	32,757,404	1,372,807	(4,203,046)	23,843,016	4,084,753	27,927,769

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 إلى 22 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
أنشطة التشغيل			
ربح الفترة		**586,081**	400,356
التعديلات:			
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المحاصة		**(156,927)**	388,897
تكاليف تمويل		**148,754**	147,068
الاستهلاك		**948**	948
		578,856	937,269
التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**(717,522)**	(93,121)
ذمم مدينة وأصول أخرى		**356,640**	23,765
مستحق من أطراف ذات صلة		**18,545**	(947,762)
ذمم دائنة وخصوم أخرى		**(1,083,955)**	(813,801)
مستحق إلى أطراف ذات صلة		**44,226**	239,064
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		**(803,210)**	(654,586)
أنشطة الإستثمار			
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**794,639**	-
النقص في أرصدة محتجزة لدى البنوك		-	654,268
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية		**794,639**	654,268
النقص في النقد وشبه النقد		**(8,571)**	(318)
أثر تغيير سعر صرف العملات الأجنبية على النقد والنقد المعادل		**15,305**	(10,394)
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	7	**(197,569)**	(189,955)
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	7	**(190,835)**	(200,667)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1 التأسيس وأنشطة الشركة الأم

إن شركة الاستشارات المالية الدولية القابضة - ش.م.ك.ع (سابقًا: شركة الاستشارات المالية الدولية - ش.م.ك.ع) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تأسست بتاريخ 31 يناير 1974 بموجب قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 وتعديلاته. إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت وسوق دبي المالي.

خلال سنة 2018، تم إلغاء ترخيص أنشطة الأوراق المالية للشركة الأم الصادر عن هيئة أسواق المال، وبناءً عليه، لم يعد يُعتبر كيانًا مرخصًا بموجب اللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال. إضافة إلى ذلك، خلال سنة 2019، تم شطب الشركة الأم من سجل بنك الكويت المركزي. وعليه، فإن الشركة الأم بصدد استبعاد المحافظ الخاضعة للإدارة (إيضاح 20).

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي 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 الإتجار بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقًا للقانون.
- تمويل أو إقراض الشركات التي تملك فيها أسهمًا أو حصصًا وكفالتها لدى الغير، وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأسمال الشركة المستثمر فيها عن 20%.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- استغلال الفوائض المالية عن طريق استثمارها في محافظ/ صناديق مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

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 تزاول أعمالا 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.

تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 4694، الصفاة 13047 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 15 مايو 2022.

2 أساس الإعداد والعرض والمفهوم المحاسبي الأساسي

2.1 أساس الإعداد والعرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 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 2021 باستثناء التغييرات المبينة في إيضاح 3.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2 تابع/ أساس الإعداد والعرض والمفهوم المحاسبي الأساسي

2.1 تابع/ أساس الإعداد والعرض

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقا 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) وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

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

إن نتائج العمليات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ليست بالضرورة مؤشرًا للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2022. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والإفصاحات حولها.

قامت المجموعة بتجميع المعلومات المالية للشركات التابعة لها باستخدام المعلومات المالية المرحلية المكثفة وحسابات الإدارة كما في 31 مارس 2022.

2.2 المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في 31 مارس 2022، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 4,262,939 د.ك، بما يثير شكًا جوهريًا حول قدرتها على تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها ضمن المسار الطبيعي للأعمال. تتضمن الالتزامات المتداولة أقساط قروض بمبلغ 11,527,063 د.ك والتي تستحق تعاقديًا في غضون 12 شهرًا من نهاية فترة البيانات المالية، وكذلك مستحق إلى أطراف ذات صلة بمبلغ 6,022,433 د.ك وليس له أي شروط سداد محددة.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس الاستمرارية، وهذا يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالشروط الإلزامية للسداد الخاصة بقروضها مع أخذ الافتراضات التالية بعين الاعتبار:

- أثبتت المجموعة صافي ربح بمبلغ 586,081 د.ك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022.
- سيتم الوفاء بالسداد الإضافي المطلوب من التدفقات النقدية التشغيلية.
- لدى المجموعة إمكانية الوصول إلى مجموعة كافية ومتنوعة من مصادر التمويل ولديها توقعات معقولة بأن الالتزامات المستحقة في غضون 12 شهرًا يمكن دفعها أو إعادة جدولتها.
- تحتفظ المجموعة بنقد كافٍ لتلبية احتياجات السيولة في حالة حدوث انقطاع غير متوقع في التدفقات النقدية.

على النحو المبين أعلاه، تتوقع الإدارة بشكل معقول أن المجموعة قد اتخذت التدبير ولديها موارد كافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل القريب. وبالتالي، تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

في حالة عدم استخدام أساس الاستمرارية، سيتم إجراء تعديلات تتعلق بقابلية استرداد مبالغ الأصول المسجلة أو بمبلغ الالتزامات لتعكس حقيقة أنه قد يتطلب من المجموعة تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها بخلاف النشاط الاعتيادي للأعمال بمبالغ مختلفة عن تلك الواردة في المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة.

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*
التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - إشارة إلى الإطار المفاهيمي	1 يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني	1 يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد	1 يناير 2022
التحسينات السنوية دورة 2018-2020	1 يناير 2022

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: إشارة إلى الإطار المفاهيمي
تضيف التعديلات متطلبًا، بالنسبة للالتزامات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37، وهو أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجودًا في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للرسوم التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الرسوم، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الرسوم قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضًا بيانًا صريحًا بأن المشتري لا يعترف بالأصول المحتملة المقتناة في عملية دمج الأعمال.

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

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

لم يكن لتطبيق هذا التعديل أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
تُحدد التعديلات تلك التكاليف التي يجب على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سينتج عنه خسارة أم لا.

توضح التعديلات أنه لغرض تقييم ما إذا كان العقد مثقلًا بالالتزامات أم لا، فإن تكلفة تنفيذ العقد تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ هذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود.

يتم تطبيق التعديلات فقط على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة السنوية التي تطبق فيها التعديلات أولاً.

لم يكن لتطبيق هذا التعديل أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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 بالخصوم المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الخصوم 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 الخصوم المالية تختلف اختلافًا جوهريًا عن شروط الخصوم المالية الأصلية.

إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 يلتفت عن احتمالية حدوث غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظرًا للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءًا من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات مباني مستاجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيفي بتعريف 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.

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/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير سارية 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 الأصول 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
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	1 يناير 2023
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية	1 يناير 2023
معيار المحاسبة الدولي 12 - ضرائب الدخل- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة	1 يناير 2023

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

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة (2011) توضح معالجة بيع أو مساهمة الأصول 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 الأصول التي تشكل العمل (كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال").
- تتطلب التسجيل الجزئي للأرباح والخسائر حيثما لا تشكل الأصول عملًا 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 الأصول من قبل المستثمر الذي يقوم بتحويل الحصص في الشركة التابعة التي تمتلك الأصول (ما ينتج عنه فقدان السيطرة على الشركة التابعة) أو من قبل البيع المباشر للأصول 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 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.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع / معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وغير سارية بعد

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياستها 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.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 - ضرائب الدخل- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة
أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 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.

4 الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراضات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام المهمة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

5 أتعاب الاستشارات

خلال الفترة السابقة، قدمت الشركة الأم خدمات لأطراف ذات صلة تشمل خدمات بمبلغ 855,000 د.ك تتعلق بالاتفاقيات المبرمة بين هذه الأطراف ذات الصلة وإحدى الشركات التابعة للمجموعة.

6 ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمساهمي الشركة الأم بقسمة ربح الفترة المخصص لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة باستثناء أسهم الخزينة.

	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 (غير مدققة)
ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم ("د.ك")	**585,968**	389,740
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	**249,279,883**	249,279,883
ربحية السهم الأساسية والمخففة المخصصة لمساهمي الشركة الأم (فلس)	**2.35**	1.56

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7 النقد والنقد المعادل

	31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	31 مارس 2021 (غير مدققة)
	د.ك	د.ك	د.ك
النقد والأرصدة لدى البنوك	**397,193**	390,459	387,361
ناقصًا: أرصدة محتجزة مقابل قروض (إيضاح 11)	**(346,446)**	(346,446)	(346,446)
ناقصًا: المستحق إلى بنوك	**(241,582)**	(241,582)	(241,582)
النقد والنقد المعادل وفقًا لبيان التدفقات النقدية المجمع	**(190,835)**	(197,569)	(200,667)

8 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	31 مارس 2021 (غير مدققة)
	د.ك	د.ك	د.ك
أوراق مالية محلية مسعرة	**15,735,022**	15,737,730	9,349,719
أوراق مالية أجنبية مسعرة	**2,754**	2,754	1,577
أوراق مالية محلية غير مدرجة	**10,500**	10,500	10,500
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	**4,079,650**	4,799,030	39,031
صناديق مدارة	**9,176**	9,201	7,859
	19,837,102	20,559,215	9,408,686

تم رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ 15,734,760 د.ك (31 ديسمبر 2021: 15,737,463 د.ك وفي 31 مارس 2021: 9,349,476 د.ك) مقابل تسهيلات قروض المجموعة (إيضاح 11).

9 استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

	31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	31 مارس 2021 (غير مدققة)
	د.ك	د.ك	د.ك
استثمارات في شركات زميلة (إيضاح 9.1)	**21,669,119**	21,420,655	20,224,598
الاستثمار في شركة المحاصة (إيضاح 9.2)	**17,045,321**	13,947,259	10,558,865
	38,714,440	35,367,914	30,783,463

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9 تابع / استثمار في شركات زميلة وشركة المحاصة

9.1 الاستثمار في الشركات الزميلة

كانت الحركة على الشركات الزميلة خلال الفترة/ السنة كما يلي:

	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	**21,420,655**	19,978,512	19,978,512
إضافات	**-**	720,000	-
حصة من نتائج شركات زميلة	**(112,288)**	147,249	(622,368)
حصة في الدخل الشامل الآخر	**360,752**	209,107	502,667
حصة في ربح من استبعاد جزئي لحصة في شركة تابعة من قبل شركة زميلة	**-**	365,787	365,787
	21,669,119	21,420,655	20,224,598

إن الاستثمار في الشركات الزميلة بمبلغ 20,062,903 د.ك (31 ديسمبر 2021: 19,823,362 د.ك وفي 31 مارس 2021: 19,371,160 د.ك) مرهون مقابل قروض المجموعة (إيضاح 11).

9.2 الاستثمار في شركة المحاصة

فيما يلي الحركة على استثمار في شركة المحاصة:

	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	**13,947,259**	10,325,394	10,325,394
حصة في نتيجة أعمال شركة المحاصة	**269,215**	367,887	233,471
حصة في الدخل الشامل الآخر	**2,828,847**	3,253,978	-
	17,045,321	13,947,259	10,558,865

أ) إن الاستثمار في الشركة المحاصة مرهون مقابل تسهيلات القروض التي تم الحصول عليها لتمويل المشروع الأساسي (إيضاح 15 ب).

10 ذمم دائنة وخصوم أخرى

	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
ذمم دائنة ومستحقات	**2,251,370**	2,089,107	1,799,396
توزيعات أرباح دائنة	**28,438**	48,442	48,442
مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العملي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	**6,006,444**	6,006,375	5,981,531
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين والاجازات	**594,934**	582,585	569,050
مستحق إلى حاملي الوثائق	**722,493**	1,724,863	2,008,233
احتياطي عجز حاملي الوثائق	**3,176,396**	3,268,970	3,065,330
خصوم أخرى	**127,550**	127,558	77,486
	12,907,625	13,847,900	13,549,468

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 القروض

إن قروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
قروض مقومة بالدينار الكويتي	**8,555,000**	8,555,000	8,555,000
قروض مقومة بالدولار الأمريكي	**19,813,750**	19,813,750	19,862,875
	28,368,750	28,368,750	28,417,875

فيما يلي تفاصيل أرصدة القروض والتسهيلات البنكية للمجموعة:

أ) إن القرض المقوم بالدينار الكويتي يستحق إلى بنك محلي، والذي استحق في 31 ديسمبر 2019 بمعدل فائدة سنوي 2.25% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن القرض مضمون مقابل رهن محفظة مالية. خلال سنة سابقة، رفعت الشركة الأم دعوى قضائية ضد البنك لتحديد المبلغ المستحق إلى البنك. قامت المحكمة بإحالة القضية إلى إدارة الخبراء، وكان من المقرر انعقاد الجلسة بتاريخ 23 يونيو 2021 والتي تم تأجيلها حتى 17 نوفمبر 2021 حيث قامت الشركة الأم بالاعتراض على تقرير الخبراء، وبالتالي، تمت إحالتها مرة أخرى إلى إدارة الخبراء لإجراء مراجعة ثانية والتي من المقرر عقدها بتاريخ 15 مايو 2022. في غضون ذلك، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، حصل البنك على حجز تحفظي لصالحه تم إيقافه بسبب اعتراض الشركة الأم على تنفيذه. قامت محكمة الدرجة الأولى برفض الاعتراض الذي ايدته محكمة الاستئناف بتاريخ 15 ديسمبر 2020. قامت الشركة الأم برفع طعن إلى محكمة التمييز. مع ذلك، لم يتم تحديد موعد لجلسة الاستماع حتى تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. في دعوى قضائية ذات صلة رفعتها الشركة الأم، قامت محكمة الاستئناف بإلغاء الحجز التحفظي بتاريخ 24 أكتوبر 2021 واعتباره كأن لم يكن.

ترى إدارة الشركة الأم بأن البنك لن يتمكن من تنفيذ العقود حتى يتم إصدار الحكم النهائي في الدعوى الأصلية والتي هي حاليًا لدى إدارة الخبراء بوزارة العدل.

ب) تم الحصول على القرض المقوم بالدولار الأمريكي من شركة النزهة الدولية العقارية ذ.م.م ("النزهة") وهي طرف ذو صلة، ويحمل معدل فائدة سنوي بواقع 1.5%. يتم سداد القرض على أربعة أقساط سنوية متساوية بمبلغ 3,275,000 دولار أمريكي (ما يعادل 990,688 د.ك) اعتبارًا من 31 مارس 2021 وحتى 31 مارس 2024 على أن يبلغ القسط النهائي 52,400,000 دولار أمريكي (ما يعادل 15,851,000 د.ك) يُدفع في 31 مارس 2025. إن القرض مضمون بأسهم الشركة الأم وأسهم الشركات الزميلة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وفقًا للشروط والأحكام التعاقدية الخاصة بالقرض والتمديدات اللاحقة ذات الصلة، كان من المقرر سداد قسطين بمبلغ 6,550,000 دولار أمريكي (ما يعادل 1,981,376 د.ك) بتاريخ 31 مارس 2022. بالرغم من ذلك، قدمت المجموعة خلال هذه الفترة على طلب تمديد آخر لتأجيل سداد الأقساط، حيث تمت الموافقة عليه من طرف ذو صلة حتى 30 سبتمبر 2022.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11 تابع / القروض

إن قروض المجموعة مرهونة مقابل أصول المجموعة التالية:

	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
أرصدة محتجزة لدى البنوك (إيضاح 7)	**346,446**	346,446	346,446
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**13,970**	13,970	11,852
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 8)	**15,734,760**	15,737,463	9,349,476
استثمار في شركة زميلة (إيضاح 9.1)	**20,062,903**	19,823,362	19,371,160
استثمار في شركة تابعة	**594**	588	584
مجموع الأصول المرهونة	**36,158,673**	35,921,829	29,079,518

12 رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدًا من 266,732,550 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم (31 ديسمبر 2021 و 31 مارس 2021: 266,732,550 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم).

13 أسهم خزينة

	31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	31 مارس 2021 (غير مدققة)
عدد أسهم الخزينة (أسهم)	**17,452,667**	17,452,666	17,452,666
النسبة إلى الأسهم المصدرة	**%6.54**	%6.54	%6.54
التكلفة (د.ك)	**32,757,404**	32,757,404	32,757,404
القيمة السوقية (د.ك)	**1,902,341**	1,972,151	1,937,246

14 بنود أخرى لحقوق الملكية

	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي تحويل عملة أجنبية د.ك	احتياطي المشتقات المالية د.ك	الإجمالي د.ك
الرصيد في 1 يناير 2022 (مدقق)	9,156,274	(2,089,817)	3,253,836	**10,320,293**
حصة المجموعة في احتياطيات شركات زميلة وشركة المحاصة	-	358,680	2,828,847	**3,187,527**
فروقات ترجمة عمليات أجنبية	-	19,577	-	**19,577**
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	37,495	-	-	**37,495**
الدخل الشامل الآخر للفترة	37,495	378,257	2,828,847	**3,244,599**
ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(8,104)	-	-	**(8,104)**
الرصيد في 31 مارس 2022 (غير مدققة)	9,185,665	(1,711,560)	6,082,683	**13,556,788**

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14 تابع / بنود أخرى لحقوق الملكية

	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي تحويل عملة اجنبية د.ك	احتياطي المشتقات المالية د.ك	الإجمالي د.ك
الرصيد في 1 يناير 2021 (مدقق)	(1,024,389)	(1,306,782)	(647,192)	(2,978,363)
حصة المجموعة في احتياطيات شركات زميلة وشركة المحاصة	35,466	435,770	28,365	499,601
فروقات ترجمة عمليات أجنبية	-	(13,296)	-	(13,296)
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	3,810,603	-	-	3,810,603
الدخل الشامل الآخر للفترة	3,846,069	422,474	28,365	4,296,908
خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	54,262	-	-	54,262
الرصيد في 31 مارس 2021 (غير مدقق)	2,875,942	(884,308)	(618,827)	1,372,807

15 ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

(أ) يوجد على المجموعة الالتزامات التالية:

	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
إنفاق رأسمالي مقدر ومتعاقد عليه لإنشاء عقارات قيد التطوير وعقارات للمتاجرة	**25,335**	23,972	1,009,552
ضمانات تمويل	**2,930**	2,916	4,872
حصة المجموعة في اتفاقية هندسة ومشتريات وانشاءات محطة للمشروع الأساسي في شركة المحاصة	**76,530,749**	76,530,749	32,674,809
حصة المجموعة من دفعات التأجير لأرض مستقبلية للمشروع الأساسي في شركة المحاصة	**4,173,333**	4,173,333	-
شيكات مؤجلة تمت إصدارها	-	327,634	890,919
تأسيس شركة تابعة	-	-	1,500,000
	80,732,347	81,058,604	36,080,152

تتوقع المجموعة أن تمول التزاماتها للانفاق المستقبلي من المصادر التالية:
- بيع عقارات استثمارية
- زيادة رأس المال
- الدفعات المقدمة من المساهمين والمنشآت ذات الصلة وشركات المحاصة
- الاقتراض - إذا دعت الحاجة.

(ب) يوجد على المجموعة الالتزامات الطارئة التالية:

	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
الالتزامات الطارئة			
كفالة تضامنية للقروض من خلال شركة المحاصة (إيضاح 9.2 أ)	**9,804,594**	9,804,594	10,325,394
حصة المجموعة في كفالة مقدمة من شركة المحاصة	**27,603,633**	27,603,633	27,603,633

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16 تحليل القطاعات

تتركز أنشطة المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية: قطاع الخزينة والاستثمارات والقطاع العقاري وأخرى. يتم تقديم نتائج القطاعات إلى الإدارة العليا في المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تقديم تقرير بإيرادات وأصول وخصوم القطاعات بناءً على المواقع الجغرافية التي تزاول فيها المجموعة أنشطتها. فيما يلي معلومات القطاعات بما يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة:

	قطاع الخزينة والاستثمارات		العقارات		أخرى		الإجمالي	
	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك	**31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك**	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك	**31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك**	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك	**31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك**	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
إيرادات القطاع	**874,449**	(295,776)	**28,826**	-	**4,191**	1,197,635	**907,466**	901,859
ربح/(خسارة) الفترة	**725,695**	(442,844)	**28,826**	-	**(168,440)**	843,200	**586,081**	400,356
تكاليف تمويل							**148,754**	147,068
مجموع أصول القطاع	**59,924,724**	40,876,559	**5,329,324**	11,414,545	-	-	**65,254,048**	52,291,104
مجموع التزامات القطاع	**(28,610,332)**	(28,659,457)	-	-	-	-	**(28,610,332)**	(28,659,457)
صافي أصول القطاع	**31,314,392**	12,217,102	**5,329,324**	11,414,545	-	-	**36,643,716**	23,631,647
أصول غير موزعة							**23,728,788**	24,318,640
خصوم غير موزعة							**(19,363,342)**	(20,022,518)
صافي الأصول							**41,009,162**	27,927,769

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17 الجمعية العامة السنوية للمساهمين

لم يتم عقد الجمعية العامة السنوية للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 حتى تاريخه. وبالتالي، لم تتم الموافقة بعد على البيانات المالية للسنة المنهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مساهمي الشركة الأم. إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 لا تتضمن أية تعديلات ربما تكون مطلوبة حال عدم موافقة الجمعية العامة على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم عدم توزيع أي أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. يخضع هذا الاقتراح لموافقة مساهمي الشركة الأم في الجمعية العامة السنوية.

18 أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأفراد عائلاتهم المقربين 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 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:			
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	4,799,028	-
مقدم استثمارات	-	-	6,106,011
شراء عقارات استثمارية	-	-	3,611,340
مستحق من أطراف ذات صلة (أ):			
- مستحق من شركات زميلة	**16,628,712**	16,628,773	16,638,718
- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى	**2,768,492**	2,786,976	3,378,491
	19,397,204	19,415,749	20,017,209
مستحق إلى أطراف ذات صلة ("ب" و "ج"):			
- مستحق إلى أطراف ذات صلة أخرى	**6,455,717**	6,406,417	6,473,050
ذمم مدينة وأصول أخرى	**164,611**	412,260	164,611
ذمم دائنة وخصوم أخرى	**50,000**	50,000	-
القروض	**19,813,750**	19,813,750	19,862,875

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17. تابع/ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:		
إيرادات أخرى	**4,191**	164,611
تكاليف تمويل	**79,720**	104,448
أتعاب استشارات (إيضاح 5)	-	950,000
مكافأة الإدارة العليا للمجموعة		
مزايا الموظفين قصيرة الأجل	**112,243**	86,840

أ) إن المستحق من أطراف ذات صلة غير محمل بالفائدة وليس له شروط سداد محددة.

ب) يتضمن المستحق إلى أطراف ذات صلة رصيد يبلغ 433,284 د.ك (31 ديسمبر 2021: 433,284 د.ك و 31 مارس 2021: 433,284 د.ك) والذي يحمل فائدة بنسبة 4.75% (31 ديسمبر 2021: 4.75% و 31 مارس 2021: 4.75%) سنويًا ويسدد في 2024. إن الأرصدة المتبقية البالغة 6,022,433 د.ك (31 ديسمبر 2021: 5,973,133 د.ك، 31 مارس 2021: 6,039,766 د.ك) غير محملة بالفائدة وليس لها شروط سداد محددة.

ج) قامت المجموعة برهن جزء من حصتها في الشركة الأولى للتأمين التكافلي – ش.م.ك.ع وهي شركة تابعة مقابل بعض الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات صلة.

19 قياس القيمة العادلة

19.1 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 في ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة 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).
- 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).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19 تابع/ قياس القيمة العادلة

19.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يمكن أيضًا تصنيف القيم الدفترية لأصول وخصوم المجموعة على النحو المدرج في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما يلي:

	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
الأصول المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح 7)	**397,193**	390,459	387,361
- ذمم مدينة وأصول أخرى	**3,556,538**	3,638,194	3,445,156
- مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 18)	**19,397,204**	19,415,749	20,017,209
- مقدم استثمارات	-	-	6,106,011
بالقيمة العادلة:			
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**975,989**	258,467	297,049
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**19,837,102**	20,559,215	9,408,686
	44,164,026	44,262,084	39,661,472
الخصوم المالية:			
بالتكلفة المطفأة:			
- ذمم دائنة وخصوم أخرى (إيضاح 10)	**12,907,625**	13,847,900	13,549,468
- مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 18)	**6,455,717**	6,406,417	6,473,050
- مستحق إلى البنوك (إيضاح 7)	**241,582**	241,582	241,582
- قروض (إيضاح 11)	**28,368,750**	28,368,750	28,417,875
	47,973,674	48,864,649	48,681,975

تأخذ الإدارة في اعتبارها أن القيم الدفترية للأصول المالية والخصوم المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمها العادلة.

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

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

	إيضاح	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك
31 مارس 2022 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	119,561	-	-	**119,561**
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	112,351	**112,351**
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	744,077	**744,077**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	15,735,022	-	-	**15,735,022**
أوراق مالية أجنبية مسعرة	أ	2,754	-	-	**2,754**
صناديق مدارة	ج	-	9,176	-	**9,176**
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	10,500	**10,500**
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	4,079,650	**4,079,650**
		15,857,337	9,176	4,946,578	**20,813,091**

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19 تابع/ قياس القيمة العادلة

19.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

	إيضاح	المستوى 1 د.ك	المستوى 2 د.ك	المستوى 3 د.ك	الإجمالي د.ك
31 ديسمبر 2021 (مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة					
استثمارات للمتاجرة:					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	119,546	-	-	119,546
اوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	138,921	138,921
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	15,737,730	-	-	15,737,730
اوراق مالية اجنبية مسعرة	أ	2,754	-	-	2,754
صناديق مدارة	ج	-	9,201	-	9,201
أوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	10,500	10,500
اوراق مالية أجنبية غير مسعرة	ب	-	-	4,799,030	4,799,030
		15,860,030	9,201	4,948,451	20,817,682
31 مارس 2021 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة					
استثمارات للمتاجرة:					
اوراق مالية محلية مسعرة	أ	76,826	-	-	76,826
اوراق مالية محلية غير مدرجة	ب	-	-	220,223	220,223
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر					
اوراق مالية محلية مسعرة	أ	9,349,719	-	-	9,349,719
اوراق مالية اجنبية مسعرة	أ	1,577	-	-	1,577
صناديق مدارة	ج	-	7,859	-	7,859
اوراق مالية غير مدرجة	ب	-	-	49,531	49,531
		9,428,122	7,859	269,754	9,705,735

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

القياس بالقيمة العادلة

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

أ) أوراق مالية مسعرة

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

ب) أوراق مالية غير مسعرة

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة حيازات في اوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة أو أساليب التقييم الأخرى التي تتضمن بعض الافتراضات التي لا يمكن دعمها بأسعار أو معدلات السوق القابلة للملاحظة.

ج) استثمار في صناديق مدارة

تتكون صناديق الاستثمار المدارة من قبل الغير بشكل رئيسي من وحدات غير مسعرة وقد تم تحديد القيمة العادلة لهذه الوحدات بناء على صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدير الصندوق كما في تاريخ البيانات المالية.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

19 تابع/ قياس القيمة العادلة

19.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الأصول والخصوم المالية للمجموعة المصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

	31 مارس 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2021 (مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (غير مدققة) د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
الرصيد الافتتاحي	**138,921**	153,170	153,170
الأرباح/ (الخسائر) المدرجة في:			
- بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	**717,507**	(14,249)	67,053
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**856,428**	138,921	220,223
إجمالي المبلغ المثبت في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع الخاص بأدوات المستوى 3	**717,507**	(14,249)	67,053
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
الرصيد الافتتاحي	**4,809,530**	112,531	112,531
إضافات	-	4,799,028	-
استبعادات	**(779,476)**	(28,641)	(8,738)
الأرباح/ (الخسائر) المدرجة في:			
- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	**60,096**	(73,388)	(54,262)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**4,090,150**	4,809,530	49,531

20 حسابات أمانة

قامت الشركة الأم سابقًا بإدارة محافظ نيابة عن الغير فضلًا عن صناديق مشتركة وتحتفظ بأرصدة نقدية وأوراق مالية في حسابات أمانة وهذه الحسابات لم يتم إدراجها في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع. مع ذلك، ونتيجة لتغيير الوضع القانوني للشركة الأم إلى شركة قابضة، لم يعد مسموحًا بإدارة المحافظ. يتم في الوقت الراهن استبعاد رصيد المحفظة الحالي أو تحويله إلى جهات أخرى. كما في 31 مارس 2022، بلغت الأصول الخاضعة للإدارة 2,078,055 د.ك (31 ديسمبر 2021: 2,078,055 د.ك، و 31 مارس 2021: 1,403,041 د.ك). حصلت المجموعة على أتعاب إدارة بمبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2021: لا شيء و 31 مارس 2021: لا شيء) من هذه الأنشطة.

21 تأثير جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19")

إن تفشي جائحة فيروس كورونا ("كوفيد- 19") وما يرتبط به من ردود أفعال على الصعيد العالمي قد أدى إلى حدوث اضطرابات مادية للشركات التجارية في جميع أنحاء العالم مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. وقد عانت الأسواق العالمية والمحلية من تقلبات جوهرية وضعفًا شديدًا أثناء هذه الجائحة. بينما في الوقت الراهن، تمت السيطرة على هذه الجائحة بقدر كبير وذلك من خلال التدابير التي اتخذتها الحكومات والبنوك المركزية مع مختلف الحزم المالية ومن خلال سبل الإغاثة التي وضعت بغية استقرار الوضع الاقتصادي.

قامت الإدارة بتحديث افتراضاتها فيما يتعلق بالأحكام والتقديرات حول أرصدة الحسابات المختلفة التي قد لا تزال متأثرة بسبب الآثار الناجمة عن هذه الجائحة. لم ينتج عن هذا التقييم أي تأثير جوهري على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. تواصل الإدارة مراقبة اتجاهات السوق بدقة وسلسلة التوريد وتقارير الصناعة والتدفقات النقدية للحد من أي تأثير سلبي على المجموعة في المستقبل.