

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة  
شركة مينا العقارية – ش.م.ك.ع  
والشركات التابعة لها  
الكويت  
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)

## المحتويات

### صفحة

1	تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والايرادات الشاملة الاخرى المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
18 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

## تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة  
شركة مينا العقارية - ش.م.ك.ع.  
الكويت

### المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة مينا العقارية - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (بشار إليهم معا "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2021 والمعلومات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". أن مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك 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 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. أن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

### الاستنتاج

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

### تأكيد الأمور

نلفت الانتباه إلى:

- (i) (إيضاح 13.1) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة الذي يوضح مطالبات التقاضي المستمرة فيما يتعلق بتسهيلات التوروق غير المسددة وصيد الأرباح المستحقة البالغ 3,700,822 د.ك. وإجراءات المقرضين التي نتج عنها أصول أخرى بمبلغ 458,063 د.ك. بما أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا القانونية في الوقت الحالي، لم يتم تكوين مخصص في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.
- (ii) (إيضاح 8) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة الذي يوضح المطالبات المتعلقة بالدعاوى القضائية المرفوعة من قبل بعض العملاء الذين تم بيع بعض العقارات لهم في السنوات السابقة. لا يمكن حالياً تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا القانونية وبالتالي لم يتم تكوين مخصص في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.
- (iii) بالرغم من إتمام معاملة تبادل الأصول الواردة ضمن إيضاح (6) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تقوم إدارة الشركة الأم حالياً بتقدير القيمة العادلة للأصول التي تم تبادلها، بما في ذلك الإستثمارات في الشركة الزميلة المملوكة للشركة التابعة الجديدة وسيتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تلك المعاملة قبل نهاية السنة الحالية.

استنتاجنا غير متحفظ فيما يتعلق بالأمور المذكورة أعلاه.

### تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع السجلات المحاسبية للشركة الأم. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم يرد إلى علمنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحة التنفيذية أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

كذلك، من خلال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا وجود مخالفات جوهرية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والقوانين المتعلقة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبدالله الطيف محمد العيبيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

14 نوفمبر 2021

## بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	
<b>الإيرادات</b>				
(258)	(245,531)	(175)	(245,383)	خسائر غير محققة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,101	20,602	3,422	10,277	إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	348,922	-	348,922	أ - 6 ربح من الاستحواذ على شركة تابعة
-	(44,661)	-	(44,661)	التغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(1,221)	(2,955)	(3,353)	(7,825)	حصة نتائج في شركات زميلة
5,370	12,933	4,562	7,546	إيرادات أخرى
7,992	89,310	4,456	68,876	
<b>المصاريف والأعباء الأخرى</b>				
72,786	97,174	50,182	40,342	تكاليف موظفين
152	90	77	45	استهلاك
116,765	99,002	78,355	68,766	مصروفات عمومية وإدارية ومصاريف أخرى
68,863	10,385	52,930	18,559	ربح تحويل عملات أجنبية
15,392	-	7,454	-	تكاليف تمويل
273,958	206,651	188,998	127,712	
(265,966)	(117,341)	(184,542)	(58,836)	<b>خسارة الفترة</b>
<b>خسارة الفترة الخاصة بـ :</b>				
(244,301)	(118,477)	(169,351)	(58,571)	مالكي الشركة الأم
(21,665)	1,136	(15,191)	(265)	الحصص غير المسيطرة
(265,966)	(117,341)	(184,542)	(58,836)	
<b>خسارة السهم الأساسية والمخفضة الخاصة</b>				
(1.79)	(0.87)	(1.24)	(0.43)	5 بمالكي الشركة الأم (فلس)

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 7 - 18 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## بيان الأرباح أو الخسائر والايادات الشاملة الاخرى المرحلي المكثف المجمع

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) دك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) دك	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) دك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) دك	
(265,966)	(117,341)	(184,542)	(58,836)	خسارة الفترة
(الخسائر) / الايرادات الشاملة الأخرى:				
بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:				
(48,475)	(42,974)	(25,712)	6,272	فروقات عملة ناتجة عن تحويل أنشطة أجنبية
(48,475)	(42,974)	(25,712)	6,272	مجموع الايرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:				
126,573	(365,508)	136,934	(379,269)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى
78,098	(408,482)	111,222	(372,997)	مجموع (الخسائر) / الايرادات الشاملة الأخرى للفترة
(187,868)	(525,823)	(73,320)	(431,833)	مجموع الخسائر الشاملة للفترة
مجموع الخسائر الشاملة للفترة الخاصة بـ:				
(139,309)	(432,830)	(43,388)	(348,590)	مالكي الشركة الأم
(48,559)	(92,993)	(29,932)	(83,243)	الحصص غير المسيطرة
(187,868)	(525,823)	(73,320)	(431,833)	

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 7 - 18 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



## بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	31 مارس 2021 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	إيضاح	
				<b>الأصول</b>
149,013	173,346	45,282		نقد وأرصدة لدى البنوك
969,845	978,269	1,274,076	7	ذمم مدينه وأصول أخرى
557,418	627,316	603,830	8	عقارات قيد التطوير
33,699	33,281	534,615		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
9,122,714	4,567,573	5,471,472	9	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	8,156,736	-	6	أصول مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
11,664,728	4,867,479	4,857,543	10	عقارات استثمارية
4,749,614	4,508,203	10,252,805	11	استثمار في شركات زميلة
743	695	605		ممتلكات ومعدات
<b>27,247,774</b>	<b>23,912,898</b>	<b>23,040,228</b>		<b>مجموع الأصول</b>
				<b>الخصوم وحقوق الملكية</b>
				<b>الخصوم</b>
1,110,008	1,667,018	1,333,131	12	ذمم دائنة وخصوم أخرى
3,882,659	3,638,351	3,638,351	13	دائنو تمويل اسلامي
89,232	61,155	48,195		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>5,081,899</b>	<b>5,366,524</b>	<b>5,019,677</b>		<b>مجموع الخصوم</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
13,702,257	13,702,257	13,702,257	14	رأس المال
1,852,530	1,852,530	1,852,530	14	علاوة إصدار أسهم
(232,737)	(232,737)	(232,737)	14	أسهم خزينة
1,842,003	1,842,003	1,842,003		احتياطي إجباري
1,814,288	1,814,288	1,814,288		احتياطي اختياري
(59,196)	(160,422)	(191,029)		احتياطي تحويل عملات اجنبية
124,809	(2,258,448)	(1,528,727)		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
231,440	(497,543)	(1,629,487)		(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة
19,275,394	16,061,928	15,629,098		<b>حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم</b>
2,890,481	2,484,446	2,391,453		الحصص غير المسيطرة
<b>22,165,875</b>	<b>18,546,374</b>	<b>18,020,551</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>27,247,774</b>	<b>23,912,898</b>	<b>23,040,228</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والخصوم</b>

فواز عثمان محمد الرئيس  
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 7 - 18 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

		حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم									
	الحصص غير المسيطرة	المجموع الفرعي	(خسائر) مزاكمة / أرباح مرحلة	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة	إحتياطي تحويل صلات اجنبية	إحتياطي اجنباري	إحتياطي اجنباري	أسهم خزينة	إصدار أسهم	رأس المال	
مجموع حقوق الملكية	ديك	ديك	ديك	ديك	ديك	ديك	ديك	ديك	ديك	ديك	ديك
18,546,374	2,484,446	16,061,928	(497,543)	(2,258,448)	(160,422)	1,814,288	1,842,003	(232,737)	1,852,530	13,702,257	الرصيد كما في 31 مارس 2021 (مدقق)
(117,341)	1,136	(118,477)	(118,477)	-	-	-	-	-	-	-	خسارة الفترة
(408,482)	(94,129)	(314,353)	-	(283,746)	(30,607)	-	-	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(525,823)	(92,993)	(432,830)	(118,477)	(283,746)	(30,607)	-	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
-	-	-	(1,013,467)	1,013,467	-	-	-	-	-	-	المحول الى الخسائر المترجمة نتيجة الاستبعاد (إيضاح 9-ب)
18,020,551	2,391,453	15,629,098	(1,629,487)	(1,528,727)	(191,029)	1,814,288	1,842,003	(232,737)	1,852,530	13,702,257	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2021
22,353,743	2,939,040	19,414,703	475,741	(28,463)	(10,916)	1,814,288	1,842,003	(232,737)	1,852,530	13,702,257	الرصيد كما في 31 مارس 2020 (مدقق)
(265,966)	(21,665)	(244,301)	(244,301)	-	-	-	-	-	-	-	خسارة الفترة
78,098	(26,894)	104,992	-	153,272	(48,280)	-	-	-	-	-	(الخسائر) / الأيرادات الشاملة الأخرى للفترة
(187,868)	(48,559)	(139,309)	(244,301)	153,272	(48,280)	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) / الأيرادات الشاملة للفترة
22,165,875	2,890,481	19,275,394	231,440	124,809	(59,196)	1,814,288	1,842,003	(232,737)	1,852,530	13,702,257	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2020

ان الإيضاحات المبنية على الصفحات 7 - 18 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الستة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	الستة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	
		<b>أنشطة التشغيل</b>
(265,966)	(117,341)	خسارة الفترة
		التعديلات:
-	(348,922)	ربح من الاستحواذ على شركة تابعة
1,221	2,955	حصة نتائج في شركات زميلة
152	90	إستهلاك
7,873	3,443	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
15,392	-	تكاليف تمويل
(241,328)	(459,775)	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل:
(723,554)	(295,807)	ذمم مدينة وأصول أخرى
258	245,531	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
50,598	(1,610)	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(48,849)	(16,403)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(962,875)	(528,064)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		<b>أنشطة الإستثمار</b>
(75)	-	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
-	(1,900,000)	المدفوع لاستحواذ على شركة تابعة
-	2,300,000	المحصل من بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
(75)	400,000	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		<b>أنشطة التمويل</b>
(15,978)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
(124,966)	-	الحركة على دائني تمويل إسلامي
(140,944)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(1,103,894)	(128,064)	صافي النقص في النقد والأرصدة لدى البنوك
1,252,907	173,346	النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
149,013	45,282	النقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 7 - 18 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



## إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 1. التأسيس والنشاط

أن شركة مينا العقارية - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها بموجب اتفاقية رقم 1578/ جلد 1 والمؤرخ في 2004، وفقاً لقانون الشركات في دولة الكويت. يشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها بـ "المجموعة". أدرجت الشركة الأم للتداول بالسوق الموازي لبورصة الكويت بتاريخ 9 يونيو 2008، وقد تم إدراجها في السوق الرسمي لبورصة الكويت بتاريخ 31 يناير 2010.

ليس هناك تغييرات في أنشطة الشركة الأم المذكورة في البيانات المالية السنوية المدققة المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021. يتم تنفيذ أنشطة الشركة الأم حسب الشريعة الإسلامية، ولا يتعين تنفيذ أي من هذه الأنشطة إذا كان سيؤدي إلى معاملة تحمل فائدة سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو صندوق بريد رقم 38381، ضاحية عبدالله السالم 72254، دولة الكويت.

اعتمد مجلس إدارة الشركة الأم هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للإصدار في 14 نوفمبر 2021.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 28 يونيو 2021 وتم اعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 25 يوليو 2021.

### 2. أساس الإعداد والعرض

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 تم إعدادها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الأساسية والمعروضة للشركة الأم.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة هي نفسها المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021، فيما عدا التغييرات الموضحة في إيضاح رقم 3.

لاحتوي هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي إدارة الشركة الأم، فقد تم إدراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن النتائج التشغيلية لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022. وللمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة السنوية والإيضاحات حولها للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021.

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للشركة يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقدير والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والخصوم، والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم تجميع الشركات التابعة بناءً على آخر حسابات الإدارة.

### 3. التغييرات في السياسات المحاسبية

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

لا توجد تعديلات أو معايير جديدة تسري على الفترة الحالية.

ومع ذلك، فقد تم تمديد للتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) حتى 30 سبتمبر 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 المجمع

### 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 المجمع، 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 المجمع للمجموعة. وهناك أيضا بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع 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
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 البيانات المالية المجمع 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 المجمع 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 تأثير جوهري على البيانات المالية المجمع للمجموعة.

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 3.2 تابع/ معيير 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 تأثير جوهري 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 تأثير جوهري 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 والمنشآت 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 تأثير جوهري 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.

حوافز 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 لمطالبات حوافز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي 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.

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



## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 4. الاحكام والتقديرات

إن اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والخصوم، والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند اعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام الجوهرية المتخذة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات، هي نفسها المطبقة في البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021، باستثناء تأثير تفشي كوفيد-19 الموضح أدناه:

### أثر جائحة فيروس كوفيد-19

تسبب تفشي جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) والاستجابات العالمية ذات صلة في حدوث اضطرابات مادية للأعمال التجارية حول العالم، مما أدى الى تباطؤ اقتصادي. شهدت أسواق الأسهم العالمية والمحلية تقلبات وضعفا مؤثرا. في حين تفاعلت الحكومات والبنوك المركزية مع مختلف الحزم المالية والاعفاءات التي تم اعدادها لتحقيق الاستقرار في الظروف الاقتصادية، فإن مدة ومدى تأثير تفشي كوفيد-19، وكذلك فعالية استجابات الحكومة والبنوك المركزية، لا تزال غير واضحة حتى الوقت الحالي.

تقوم ادارة المجموعة بنشاط بمراقبة اثار كوفيد-19 التي قد يكون لها اثر على عملياتها التجارية. كما في 30 سبتمبر 2021، قامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لعقارتها الاستثمارية واستنتجت أن القيمة الدفترية لهذه الأصول كما هو معلن عنها كما في 31 مارس 2021 لم تتغير إلى حد كبير كما في 30 سبتمبر 2021. قامت إدارة المجموعة أيضًا بإعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وحددت القيمة العادلة لاستثماراتها بناءً على أحدث معلومات السوق المتاحة للإدارة فيما يتعلق بالاستثمارات ذات الصلة وحققت خسائر غير محققة في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

راعت المجموعة التأثير المحتمل لتقلبات السوق الحالية على المبالغ المعلنة للأصول المالية وغير المالية الأخرى وتعتقد أنها تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات الحالية التي يمكن ملاحظتها.

قامت إدارة المجموعة أيضًا بتقييم مركز السيولة للمجموعة وتعتقد أن لديها موارد كافية للوفاء بالتزاماتها المتداولة. نظرًا لأن الوضع مرن وسريع التطور، تظل القيم الدفترية للأصول حساسة لتقلبات السوق، علاوة على ذلك، ليس من الواضح بعد إلى أي مدى سيؤثر كوفيد-19 على تقديرات المجموعة في السنة المالية المنتهية كما في 31 مارس 2022 والقيمة العادلة المستقبلية للعقارات الاستثمارية والاستثمارات وبالتالي، تقوم الإدارة بمراجعة الافتراضات والتقديرات والأحكام بشكل مستمر وكذلك مراقبة مركز السيولة عند تطور الأحداث.

### 5. خسارة السهم الأساسية والمخففة

تحتسب خسارة السهم بقسمة خسارة الفترة الخاصة بالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الستة أشهر المنتهية		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
دك	دك	دك	دك
(244,301)	(118,477)	(169,351)	(58,571)
خسارة الفترة الخاصة بالكي الشركة الأم (دك)			
136,104,591	136,104,591	136,104,591	136,104,591
(1.79)	(0.87)	(1.24)	(0.43)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (غير متضمنة أسهم الخزينة) – أسهم			
خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)			

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 6. الأصول المصنفة كمحتفظ بها للبيع

خلال السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021، أعلنت إدارة المجموعة عن خطة مُلزِمة لبيع بعض العقارات الاستثمارية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للمجموعة عن طريق اتفاقية تبادل الأصول بين إحدى الشركات التابعة وشركة أخرى. بناءً عليه، سيتم استرداد القيمة الدفترية لهذه العقارات الاستثمارية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل أساسي من خلال معاملة البيع بدلاً من الاستخدام المستمر.

فيما يلي ملخص لمعاملة مبادلة الأصول :

البيان	الأصول المستلمة	الأصول المستبعدة
	د.ك	د.ك
استثمار في شركة الصلْبوخ التجارية (شركة زميلة) (ايضاح 11)	5,754,662	-
اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	746,865	-
اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	1,269,407	-
أرصدة نقدية مستلمة	2,750,000	-
التغيرات في القيمة العادلة لعقارات العملاء المحولة	68,243	-
اصول مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع (ب) أدناه	-	8,156,736
المدفوع للاستحواذ على شركة الصلْبوخ الأولى	-	1,900,000
ربح من الاستحواذ على شركة تابعة – (أ) أدناه	-	348,922
عقارات العملاء المحولة (ج) أدناه	-	183,519
	<b>10,589,177</b>	<b>10,589,177</b>

- (أ) قامت الشركة الأم خلال الفترة بالإستحواذ على شركة الصلْبوخ الأولى بغرض بيعها و تم إثبات ربح ناتج عن الإستحواذ بقيمة 348,922 د.ك بناء على الفرق بين المقابل المدفوع 1,900,000 د.ك وقيمة العقار 2,248,922 د.ك.
- (ب) تتضمن تلك الأصول بعض الأراضي الموجودة في مملكة البحرين وتقوم إدارة الشركة الأم حالياً بإتمام كافة الأمور المتعلقة بتحويلها لصالح المشتري.
- (ج) كما قامت المجموعة بإستبدال بعض قطع الأراضي الموجودة في مملكة البحرين وقيمة مدرجة بلغت 183,519 د.ك مع طرف آخر.
- (د) وتقوم إدارة الشركة الام حالياً بتقدير القيمة العادلة لباقي الاصول التي تم استحواذها وتسجيل نتائج تلك التقييمات وفق متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.



## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 7. ذمم مدينة وأصول أخرى

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	
			أصول مالية
26,633	13,491	201,917	ذمم مدينة
166,206	164,143	163,736	مبلغ مستحق من مطور العقار
299,660	314,316	434,316	مستحق من اطراف ذات صلة
469,610	466,499	466,063	اصول مالية أخرى
962,109	958,449	1,266,032	
			أصول غير مالية
7,736	19,820	8,044	مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول أخرى
969,845	978,269	1,274,076	

### 8. عقارات قيد التطوير

تتعلق عقارات قيد التطوير بمشاريع تطوير وانشاء فلل سكنية في تركيا لغرض البيع. فيما يلي التفاصيل:

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	
446,136	446,136	627,316	القيمة المدرجة في بداية الفترة / السنة
185,257	282,349	-	عقارات مستردة عن دعاوي قضائية (*)
(73,975)	(101,169)	(23,486)	تعديل تحويل عملة أجنبية
557,418	627,316	603,830	

\* خلال السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021، قام بعض العملاء برفع دعاوى قضائية ضد المجموعة للمطالبة باستثماراتهم الأصلية البالغة 700,820 د.ك (قيمة الأرض) ، حتى يتمكنوا من الخروج من المشروع ، وتم تضمين تكلفة الفيلات السكنية التي كانت قيد الإنشاء على أراضيهم ضمن العقارات قيد التطوير. خلال السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021، أصدرت المحكمة الإستئناف حكمها لصالح ثلاثة من العملاء المذكورين أعلاه مطالبة الشركة الأم بتمكين العميل من الخروج من المشروع بدفع مبلغ الاستثمار الأصلي لهم وقدره 282,349 د.ك. عند إعادة الأرض إلى الشركة الأم. ومع ذلك، تخطط إدارة المجموعة للاستئناف ضد هذا القرار. تم تسجيل مبلغ 282,349 د.ك ضمن الذمم الدائنة والخصوم الأخرى. خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021، قامت الشركة بتسوية مبلغ 75,925 دينار كويتي من الرصيد المستحق (ايضاح 12). وفي المقابل، تم إدراج العقارات المستردة ضمن الإضافات أعلاه خلال السنة السابقة.

لا تزال جميع القضايا القانونية الأخرى في المرحلة الأولية وبناءً على المعلومات المتاحة في الوقت الحالي، تؤكد إدارة المجموعة بأن المبلغ المسجل بأرصدة الذمم الدائنة والخصوم الأخرى (مبلغ 206,424 د.ك) هو أقصى ما يمكن تعويضه لهؤلاء العملاء.

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 9. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) دك	31 مارس 2021 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) دك	
6,984	7,080	8,340	أسهم محلية مدرجة
364,552	223,719	1,131,954	أسهم محلية غير مدرجة
8,751,178	4,336,774	4,331,178	أسهم غير مدرجة أجنبية
9,122,714	4,567,573	5,471,472	

(أ) الاستثمارات المذكورة أعلاه في أدوات حقوق الملكية محتفظ بها لغرض إستراتيجي متوسط إلى طويل الأجل. وفقاً لذلك، اختارت المجموعة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لأنها تعتقد أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة المجمع لن يكون متسقاً مع إستراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وإدراك إمكانات أدائها على المدى الطويل.

(ب) عند التوقيع على اتفاقية تبادل الأصول المشار إليها في الإيضاح 6، تم تحويل بعض الاستثمارات بقيمة دفترية 2,785,084 دك كما في 31 مارس 2021 إلى أصول محتفظ بها لغرض البيع بناءً على قيم التخارج المتناسبة (1,884,324 دك)، مما أدى خسارة من التغيرات في القيمة العادلة بمبلغ 900,760 دك والتي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2021. بلغت التغيرات المترجمة في خسارة القيمة العادلة المعترف بها ضمن حقوق الملكية (تحت "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة") لهذه الأصول المحتفظ بها للبيع كما في تاريخ التقرير المالي 1,013,467 دك، وتم تحويل تلك الخسائر إلى بند الخسائر المترجمة نتيجة إتمام الصفقة.

### 10. عقارات إستثمارية

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) دك	31 مارس 2021 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) دك	
11,713,721	11,713,721	4,867,479	القيمة المدرجة في بداية الفترة / السنة
-	(6,272,412)	-	التحويل إلى الأصول المصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح 6)
-	(470,565)	-	التغيرات في القيمة العادلة لعقارات إستثمارية
(48,993)	(103,265)	(9,936)	تعديل تحويل عملة أجنبية
11,664,728	4,867,479	4,857,543	القيمة المدرجة في نهاية الفترة / السنة

(أ) ان العقارات الإستثمارية بقيمة مدرجة تبلغ 3,943,828 دك (31 مارس 2021 : 3,953,613 دك و 30 سبتمبر 2020 : 5,645,171 دك) مرهونة مقابل الحصول على تسهيلات تمويل إسلامي (إيضاح 13).

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 11. استثمار في شركات زميلة

الحركة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	
4,773,753	4,773,753	4,508,203	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	-	5,754,662	الاستحواذ على شركة زميلة (ايضاح 6)
(1,221)	(18,040)	(2,955)	حصة المجموعة الناتجة من الشركات الزميلة
-	(189,105)	-	خسارة انخفاض قيمة الشركات الزميلة *
(22,918)	(58,405)	(7,105)	فروق العملات الأجنبية
4,749,614	4,508,203	10,252,805	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

\* خلال السنة ، قامت المجموعة بتكوين مخصص لخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 189,105 د.ك. للاستثمار في شركة زميلة ، حيث يكون المبلغ التقديري القابل للاسترداد للشركة الزميلة أقل من قيمته الدفترية. قامت المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة بناءً على حصتها في القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المتوقعة من الشركة الزميلة بما في ذلك التدفقات النقدية من عمليات الشركة الزميلة وعائدات البيع النهائي للشركة الزميلة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة لتحديد الانخفاض في القيمة عن طريق تقدير المبلغ القابل للاسترداد باستخدام نهج القيمة قيد الاستخدام. نتيجة لذلك ، قامت الشركة الأم بتكوين مخصص لانخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة بمبلغ 189,105 د.ك. (2020: لا شيء).

### 12. ذمم دائنة وخصوم أخرى

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	
262,685	255,917	436,065	خصوم مالية
185,257	282,349	206,424	ذمم دائنة
-	450,000	-	مطالبات قضائية (ايضاح 8)
24,805	24,498	24,437	دفعة مقدمة مستلمة (ايضاح 6)
23,074	26,557	11,093	مستحق إلى أطراف ذات صلة (ايضاح 17)
438,654	463,955	501,552	مخصص أجازات
14,175	14,175	14,175	مصاريف مستحقة
948,650	1,517,451	1,193,746	توزيعات أرباح مستحقة
161,358	149,567	139,385	خصوم غير مالية
1,110,008	1,667,018	1,333,131	دفعات مستلمة مقدما من العملاء (أ) أدناه

(أ) هذا يمثل دفعات مستلمة من العملاء مقابل بيع فلل سكنية قيد التطوير في تركيا. وتتوقع إدارة الشركة الأم أن يكتمل التطوير في غضون الأشهر الاثني عشر المقبلة وتسليم تلك الفلل السكنية الى أصحابها. لذلك، فقد تم تصنيفها على أنها خصوم متداولة.



## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. دائنو تمويل إسلامي		
30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 مارس 2021 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك
3,882,659	3,638,351	3,638,351
3,882,659	3,638,351	3,638,351

13.1 خلال الربع الثالث من 2018 ، عند الاستحواذ على شركة تابعة، اعترفت المجموعة بتسهيل تورق بقيمة 3,638,351 د.ك تم الحصول عليه من بنك محلي إسلامي " البنك" تحمل معدل ربح قدره 4% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي سنويًا. على ان يتم سداد رصيد التسهيلات على أقساط سنوية تبدأ من 1 يوليو 2018 والدفعة النهائية مستحقة في 1 يوليو 2021. ومع ذلك، فإن الدفعة الأولى البالغة 500,000 د.ك والدفعة الثانية البالغة 500,000 د.ك والدفعة الثالثة البالغة 800,000 د.ك و الدفعة الرابعة البالغة 1,839,234 د.ك قد استحققت الدفع في 1 يوليو 2018، 1 يوليو 2019، 1 يوليو 2020 وكذلك الدفعة الأخيرة المستحقة في 1 يوليو 2021، ولم يتم تسويتها من قبل الشركة التابعة كما في تاريخ التقرير. وفقاً لذلك ، تم تصنيف إجمالي التسهيلات كمطلوبات متداولة اعتبارًا من تاريخ التقرير ضمن ملف الاستحقاق ولم يتم استحقاق أي تكلفة تمويل بعد 1 يوليو 2018 نظرًا لأن التسهيل هو تسهيل تمويل إسلامي. هذا التسهيل مضمون مقابل رهن بعض العقارات الاستثمارية الأجنبية المملوكة من قبل شركة تابعة غير مباشرة (شركة تابعة تم تأسيسها في مملكة البحرين) تبلغ قيمتها الدفترية 3,943,828 د.ك (ايضاح 10).

قام البنك برفع دعاوى قضائية في الكويت واتخذ إجراءات تنفيذية في مملكة البحرين ضد الشركة التابعة لتسوية إجمالي تسهيلات التورق والأرباح المتراكمة عليها (ضمن الذمم الدائنة والخصوم الأخرى) بمبلغ 3,700,822 د.ك. حكمت المحكمة الابتدائية في الكويت لصالح البنك ، مطالبة الشركة التابعة بدفع المبلغ المذكور أعلاه. قامت الشركة التابعة بالاستئناف ضد الحكم. ومن المقرر عقد الجلسة المقبلة للمحكمة في 23 نوفمبر 2021. في مملكة البحرين، استنادا إلى عقود الرهن التنفيذي لعقارين في منطقة العرين كضمان لهذا التمويل ، أصدر قاضي التنفيذ بوزارة العدل البحرينية أمر تنفيذ موجه إلى البنك الخليجي التجاري بتاريخ 7 سبتمبر 2020، لتحويل جميع الأرصدة المصرفية باسم إحدى الشركات التابعة البحرينية لصالح البنك (ولكن لا تتجاوز هذه المبالغ 4,286,114 دينار بحريني) وبالتالي تم سحب مبلغ 570,966 دينار بحريني (ما يعادل 458,063 د.ك) من الحساب المصرفي للشركة التابعة البحرينية. قررت الإدارة إظهار المبلغ المسحوب (ما يعادل 458,063 د.ك) لصالح البنك ضمن الأصول الأخرى كمبلغ مستحق من البنك حتى يتم الفصل في النتيجة النهائية للفضية إما من قبل المحاكم أو التوصل إلى اتفاق بالتسوية مع البنك. إذا كانت الإجراءات القانونية لصالح البنك ، يمكن للبنك تصفية العقارات المرهونة مقابل التسهيلات المصرفية.

علي الرغم من ذلك ، تحاول ادارة الشركة التابعة حاليا التفاوض مع البنك المعنى ، لتجديد او تسوية التسهيلات البنكية دون أحداث أي تأثير مالي سلبي على المجموعة. وبالتالي لم يتم التوصل الى اتفاق حتى تاريخ اصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## 14. رأس المال وعلوة اصدار اسهم واسهم خزينة

(أ) كما في 30 سبتمبر 2021، يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدا من 137,022,565 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم (31 مارس 2021 و 30 سبتمبر 2020 : 137,022,565 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم على التوالي).

14. رأس المال وعلوة اصدار اسهم واسهم خزينة		
30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	31 مارس 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
917,974	917,974	917,974
0.67%	0.67%	0.67%
24,694	31,945	33,139
232,737	232,737	232,737

عدد الأسهم  
النسبة للأسهم المصدرة  
القيمة السوقية (د.ك)  
التكلفة (د.ك)

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 15. توزيعات ارباح

إقترح مجلس الإدارة للشركة الأم عدم توزيع اية ارباح للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021 وكما تمت الموافقة على هذا الإقتراح من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 25 يوليو 2021.

### 16. تحليل القطاعات

تتركز أعمال المجموعة في قطاع الإستثمارات العقارية كما تمارس المجموعة نشاطها ضمن قطاعين جغرافيين رئيسيين: محلي ودولي. فيما يلي معلومات القطاعات والتي تتناسب مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة.

المجموع دك	دولي دك	محلي دك	
			الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
89,310	(200,660)	289,970	الإيرادات
(117,341)	(296,738)	179,397	خسارة الفترة
23,040,228	21,220,907	1,819,321	مجموع الاصول
(5,019,677)	(306,851)	(4,712,826)	مجموع الخصوم
18,020,551	20,914,056	(2,893,505)	صافي (الخصوم)/ الاصول
			الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)
7,992	2,829	5,163	الإيرادات
(265,966)	(172,951)	(93,015)	خسارة الفترة
27,247,774	26,710,605	537,169	مجموع الاصول
(5,081,899)	(441,225)	(4,640,674)	مجموع الخصوم
22,165,875	26,269,380	(4,103,505)	صافي (الخصوم)/ الاصول

### 17. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات صلة في أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأطراف أخرى ذات صلة كمساهمون رئيسيون وشركات يمتلك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا حصصاً رئيسية أو يمارسون عليها تأثيراً هاماً ، أو سيطرة مشتركة. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه التعاملات مع الأطراف ذات صلة من قبل إدارة المجموعة.

إن تفاصيل التعاملات والأرصدة الهامة مع أطراف ذات صلة كما يلي :

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) دك	31 مارس 2021 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) دك
----------------------------------------	----------------------------------	----------------------------------------

#### الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

299,660	314,316	434,316	المستحق من طرف ذي صلة (متضمنة في الذمم المدينة والاصول الاخرى) (ايضاح 7)
24,805	24,498	24,437	المستحق إلى أطراف ذات صلة (متضمنة في الذمم الدائنة والخصوم الاخرى) (ايضاح 12)



## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 17. تابع / معاملات مع أطراف ذات صلة

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
دك	دك	دك	دك
الارصدة المتضمنة في بيان الارباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع			
-	6,450	-	3,225
ايرادات اخرى			
مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة			
30,648	55,253	27,324	24,016
مكافآت الموظفين قصيرة الاجل			
1,230	2,156	619	619
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
31,878	57,409	27,943	24,635

### 18. الأدوات المالية

تشمل الادوات المالية الاصول المالية (استثمارات في اوراق مالية، وضم مدينة واصول اخرى، ونقد وارصدة لدى البنوك) والخصوم المالية (داننو تمويل اسلامي، وضم داننة وخصوم اخرى).  
يوضح الجدول التالي الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

#### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الأصول والخصوم المالية الى ثلاثة مستويات استنادا الى اهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للاصول والخصوم المالية. فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول وخصوم مماثلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى (1) والتي يمكن تتبعها للاصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالاسعار) . و
- مستوى 3 : معطيات الاصول والخصوم التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

المستوى الذي تصنف ضمنه الأصول والخصوم المالية يتم تحديده بناء على ادنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت الى قياس القيمة العادلة. تم تصنيف مجاميع الاصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

المجموع	المستوى 3	المستوى 1
دك	دك	دك
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)		
أصول مالية بالقيمة العادلة		
534,615	534,615	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
-	-	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى		
5,463,132	5,463,132	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى		
8,340	-	8,340
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى		
6,006,087	5,997,747	8,340

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 18. تابع / الأدوات المالية

تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

المجموع دك	المستوى 3 دك	المستوى 1 دك	
			31 مارس 2021 (مدققة)
			أصول مالية بالقيمة العادلة
			أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
33,281	33,281	-	- اسهم غير مدرجة
			أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
4,560,493	4,560,493	-	- اسهم غير مدرجة
7,080	-	7,080	- اسهم مدرجة
4,600,854	4,593,774	7,080	

### 30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)

			أصول مالية بالقيمة العادلة
			أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
33,699	33,699	-	- اسهم غير مدرجة
			أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
9,115,730	9,115,730	-	- اسهم غير مدرجة
6,984	-	6,984	- اسهم مدرجة
9,156,413	9,149,429	6,984	

### قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

ان قياس المجموعة للأصول 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:

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) دك	31 مارس 2021 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) دك	
9,023,378	9,023,378	4,593,774	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	-	1,269,407	إضافات على الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	746,865	إضافات على الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(258)	(676)	(245,531)	صافي التغيرات بالقيمة العادلة المسجل في الأرباح أو الخسائر
126,309	(2,544,604)	(366,768)	صافي التغيرات بالقيمة العادلة المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(1,884,324)	-	المحول الى اصول مصنفة كمحفظ بها لغرض البيع (ايضاح 6)
9,149,429	4,593,774	5,997,747	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة