

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة

شركة أركان الكويت العقارية - ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

دولة الكويت

31 يناير 2021 (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
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
18 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة



تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
شركة أركان الكويت العقارية - ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة أركان الكويت العقارية - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين باسم "المجموعة") كما في 31 يناير 2021، والبيانات المرحلية المكثفة المجموعة للأرباح أو الخسائر أو الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية ذات الصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المطبق على مهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية، بصفة رئيسية، توجيه الاستفسارات إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل جوهري من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً 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 رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

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

أمر آخر

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2020 والبيانات المالية المجموعة للسنة المنتهية في 31 أكتوبر 2020 تم مراجعتها وتدقيقها، على التوالي، من قبل مدققين حسابات آخرين والذين أصدروا تقرير المراجعة غير المتحفظ بتاريخ 10 مارس 2020 وتقرير التدقيق غير المتحفظ بتاريخ 6 ديسمبر 2020، على التوالي.

تقرير حول مراجعة المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة 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 يناير 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021 على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

هند عبدالله السريح
(مراقب مرخص رقم 141 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القضامي والعيان وشركاهم

دولة الكويت

10 مارس 2021

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك	إيضاح
		الإيرادات
1,035,838	1,247,504	إيرادات تأجير عقارات
(111,736)	(160,018)	مصاريف عقارات
924,102	1,087,486	صافي إيرادات تأجير عقارات
29,236	3,350	أتعاب إدارة وحوافز
2,537	23,335	إيرادات توزيعات أرباح
5,350	17,712	إيرادات أخرى
961,225	1,131,883	
		المصاريف والأعباء الأخرى
(179,515)	(208,409)	تكاليف موظفين
(313,851)	(286,756)	تكاليف تمويل
(140,539)	(146,879)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(37,204)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمديني الإيجارات
(633,905)	(679,248)	
		ربح الفترة قبل مخصصات مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
327,320	452,635	مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(2,946)	(4,524)	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(8,183)	(12,551)	مخصص الزكاة
(3,273)	(5,020)	
312,918	430,540	ربح الفترة
1.25	1.71	7 ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 - 18 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 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك	
312,918	430,540	ربح الفترة
		(خسارة)/دخل شامل آخر:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
85,690	(3,939)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
85,690	(3,939)	إجمالي (خسارة)/الدخل الشامل الآخر
398,608	426,601	إجمالي الدخل الشامل للفترة

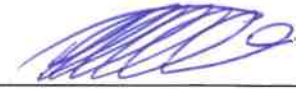
إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 7 - 18 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

31 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك	31 أكتوبر 2020 (مدققة) د.ك	31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك	إيضاحات	الموجودات
753,472	578,172	515,012		موجودات غير متداولة
75,219,901	75,187,698	75,561,369	8	ممتلكات ومعدات
3,352,096	2,957,217	2,953,278	9	عقارات استثمارية
79,325,469	78,723,087	79,029,659		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				مجموع الموجودات غير المتداولة
394,000	394,000	394,000		موجودات متداولة
451,821	452,286	325,408	10	دفعة مقدمة لحيازة عقارات استثمارية
774,265	2,145,523	2,043,319		ذمم مدينة وموجودات أخرى
1,620,086	2,991,809	2,762,727		النقد وأرصدة لدى البنوك
80,945,555	81,714,896	81,792,386		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
25,114,998	25,114,998	25,114,998		حقوق الملكية والمطلوبات
77,200	77,200	77,200		حقوق الملكية
3,990,012	4,096,997	4,096,997		رأس المال
154,524	154,524	154,524		علاوة إصدار أسهم
(31,685)	(323,034)	(326,973)		احتياطي إجباري
4,363,661	5,140,820	4,064,460		احتياطي عام
33,668,710	34,261,505	33,181,206		احتياطي القيمة العادلة
				أرباح مرحلة
				إجمالي حقوق الملكية
97,460	115,583	127,764		المطلوبات
39,114,517	35,788,325	34,775,076	11	مطلوبات غير متداولة
968,378	899,895	747,167		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
40,180,355	36,803,803	35,650,007		دائنا تمويل إسلامي
				ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
5,668,007	9,269,229	10,153,842	11	مجموع المطلوبات غير المتداولة
942,303	1,186,750	1,136,040		مطلوبات متداولة
486,180	193,609	1,671,291	14	دائنا تمويل إسلامي
7,096,490	10,649,588	12,961,173		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
47,276,845	47,453,391	48,611,180		توزيعات أرباح مستحقة
80,945,555	81,714,896	81,792,386		مجموع المطلوبات المتداولة
				إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



عبدالرحمن حمد التركيت
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



فهد عبد الرحمن المخيزيم
رئيس مجلس الإدارة

شركة أركان الكويت العقارية - ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
المعلومات المالية المرحلة المكثفة المجمعة
31 يناير 2021 (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)

	الإجمالي د.ك	أرباح مرحلة د.ك	احتياطي القيمة المعادلة د.ك	احتياطي عام د.ك	احتياطي إجباري د.ك	علاوة إصدار أسهم د.ك	رأس المال د.ك	
الرصيد في 1 نوفمبر 2020	34,261,505	5,140,820	(323,034)	154,524	4,096,997	77,200	25,114,998	
ربح الفترة	430,540	430,540	-	-	-	-	-	
خسارة شاملة أخرى للفترة	(3,939)	-	(3,939)	-	-	-	-	
إجمالي (الخصارة) / الدخل الشامل للفترة	426,601	430,540	(3,939)	-	-	-	-	
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 14)	(1,506,900)	(1,506,900)	-	-	-	-	-	
الرصيد في 31 يناير 2021 (غير مدقق)	33,181,206	4,064,460	(326,973)	154,524	4,096,997	77,200	25,114,998	
الرصيد في 1 نوفمبر 2019	35,279,302	6,069,943	(117,375)	154,524	3,990,012	77,200	25,114,998	
ربح الفترة	312,918	312,918	-	-	-	-	-	
الدخل الشامل الاخر للفترة	85,690	-	85,690	-	-	-	-	
إجمالي الدخل الشامل للفترة	398,608	312,918	85,690	-	-	-	-	
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 14)	(2,009,200)	(2,009,200)	-	-	-	-	-	
الرصيد في 31 يناير 2020 (غير مدقق)	33,668,710	4,363,661	(31,685)	154,524	3,990,012	77,200	25,114,998	

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك	إيضاحات
327,320	452,635	
65,028	65,337	
9,580	13,610	
313,851	286,756	
13,408	11,002	
(2,537)	(23,335)	
-	37,204	
726,650	843,209	
(32,833)	113,009	
(42,605)	(155,968)	
(6,053)	(1,429)	
(109,164)	(47,074)	
535,995	751,747	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		ذمم مدينة وموجودات أخرى
		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
		مكافأة نفاة خدمة الموظفين المدفوعة
		ضرائب مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		أنشطة الإستثمار
(97,198)	(2,177)	شراء ممتلكات ومعدات
(12,967,300)	-	8 شراء عقارات استثمارية
(149,096)	(373,671)	8 نفقات رأسمالية متكبدة لعقارات قيد التطوير
2,537	-	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(13,211,057)	(375,848)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		أنشطة التمويل
(313,851)	(238,250)	تكاليف تمويل دائنوا التمويل الإسلامي المدفوعة
15,074,495	(177,142)	صافي التغير في دائنوا تمويل إسلامي
(1,632,694)	(29,218)	14 توزيعات أرباح مدفوعة
(190,668)	(33,493)	مطلوبات تأجير مدفوعة
12,937,282	(478,103)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
262,220	(102,204)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المعادل
512,045	2,145,523	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
774,265	2,043,319	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة
		المعاملات المادية غير النقدية:
(301,469)	-	تعديل انتقالي للممتلكات والمعدات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
(1,116,455)	-	تعديل انتقالي للعقارات الاستثمارية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
22,829	-	تحويل دفعه مقدمه للممتلكات والمعدات
1,395,095	-	تعديل انتقالي لمطلوبات التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
(1,603,050)	-	عقارات استثمارية
1,603,050	-	دفعه مقدمه لشراء عقارات استثمارية
-	-	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. التأسيس وأنشطة الشركة الأم

- تأسست شركة أركان الكويت العقارية - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") في 5 أغسطس 2003 كشركة مساهمة كويتية عامة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية في دولة الكويت.
- تتألف المجموعة من الشركة الأم وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة"). إن تفاصيل الشركة التابعة مبينة في الإيضاح رقم 6. الأغراض الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:
- بيع وشراء وتطوير وإدارة العقارات والأراضي داخل وخارج دولة الكويت لحسابها الخاص أو لحساب الغير.
 - القيام بالدراسات والاستثمارات العقارية بكافة أنواعها.
 - إنشاء وإدارة الصناديق العقارية داخل وخارج دولة الكويت.
 - القيام بمختلف أعمال المقاولات المدنية والميكانيكية والكهربائية والقيام بأعمال الصيانة بكافة أنواعها.
 - استغلال العقارات وإدارتها لحساب الشركة الأم أو لحساب الغير داخل دولة الكويت وخارجها.
 - استغلال الفوائض المالية المتوافرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في شركات أو عقارات أو محافظ مالية تدار عن طريق جهات متخصصة سواء داخل أو خارج دولة الكويت.
 - القيام بأعمال النظافة في المباني والمجمعات العقارية التي تخدم أغراض الشركة الأم.
 - توفير الأمن والسلامة والحراسة للمباني وكذلك استيراد وبيع وتركيب مختلف أنواع معدات وأجهزة الأمن والسلامة ومعدات الإطفاء.
 - المتاجرة في الأدوات المالية الخاصة بالشركات التي تمارس أنشطة مماثلة.
 - شراء الوكالات التي ستساعد الشركة على تأدية الأنشطة الخاصة بها.
 - تملك وإدارة وتشغيل واستثمار وتأجير واستئجار الفنادق والنوادي والنوادي الصحية والموتيلات وبيوت الضيافة والاستراحات والمنتزهات والحدائق والمعارض والمطاعم والكافيتريات والمجمعات السكنية والمرافق والمنتجعات السياحية والصحية والمشروعات الترويجية والرياضية والمحلات وذلك على مختلف الدرجات والمستويات شاملاً جميع الخدمات الأساسية والمساندة والمرافق الملحق بها وغيرها من الخدمات اللازمة لها داخل دولة الكويت وخارجها.
 - تنظيم المعارض العقارية الخاصة بمشاريع الشركة العقارية وذلك حسب البروتوكولات المعمول بها في وزارة التجارة والصناعة.
 - إقامة المزادات العقارية وذلك حسب البروتوكولات المعمول بها في وزارة التجارة والصناعة.
 - تملك الأسواق التجارية والمجمعات السكنية.
 - المساهمة المباشرة في تطوير البنية التحتية للمناطق والمشاريع السكنية والتجارية والصناعية بنظام "البناء والتشغيل والتحويل" (BOT).

يجوز للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها داخل وخارج دولة الكويت بصفة أصلية أو بالوكالة للغير. يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو أعمالاً أخرى والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها الأساسية في دولة الكويت أو في الخارج. كما يجوز للشركة الأم أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها. تلتزم المجموعة في ممارسة أعمالها بتعاليم وأحكام الشريعة الإسلامية السمحاء. لا يجوز بأي حال من الأحوال أن تفسر أي من الأغراض المذكورة أعلاه على أنها تجيز للمجموعة القيام بشكل مباشر أو غير مباشر بممارسة أي أعمال ربوية سواء في صورة فوائد أو أية صورة أخرى.

إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

إن عنوان مكتب الشركة الأم الرئيسي المسجل هو منطقة الشرق، برج الحمراء، الدور 66 ، وعنوانها البريد المسجل هو ص.ب: 20678 الصفاة 13067 ، دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 10 مارس 2021 .

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. المفهوم المحاسبي الأساسي

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مبدأ الإستمرارية والذي يؤكد أن المجموعة لديها القدرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية لدائنها التمويل الإسلامي.

كما في 31 يناير 2021، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 10,198,446 د.ك (31 أكتوبر 2020: بمبلغ 7,657,779 د.ك، 31 يناير 2020 : بمبلغ 5,476,404 د.ك). تتضمن المطلوبات المتداولة دائنات تمويل إسلامي بمبلغ 10,153,842 د.ك (31 أكتوبر 2020: بمبلغ 9,269,229 د.ك، 31 يناير 2020 : بمبلغ 5,668,007 د.ك)، والتي تستحق السداد بموجب العقد خلال 12 شهر من نهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. من المتوقع ان يتم تجديد أرصدة دائنات التمويل الإسلامي قصيرة الأجل في تاريخ استحقاقها.

بالإضافة الى ما ورد أعلاه، تطور تفشي فيروس كورونا (كوفيد - 19) بشكل متسارع، وقد تؤدي التدابير التي اتخذتها عدة حكومات لاحتواء تفشي هذا الفيروس الى التأثير بصورة سلبية على الأداء المالي والتدفقات النقدية أو المركز المالي للمجموعة.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مبدأ الإستمرارية والذي يؤكد أن المجموعة لديها القدرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية لدائنها التمويل الإسلامي مع الأخذ في الاعتبار ما يلي:

- قامت المجموعة بتسجيل صافي ربح بمبلغ 430,540 د.ك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021.
- سوف يتم الوفاء بالسداد الإضافي من التدفقات النقدية التشغيلية.
- يتم إيداع إيرادات الإيجار في حسابات بنكية مخصصة لسداد أدوات دائنات التمويل الإسلامي.
- تتمتع المجموعة بإمكانية الحصول على عدة مصادر تمويل كافية ولديها توقعات معقولة بأن الديون المستحقة خلال 12 شهرا يمكن تجديدها مع جهات الإقراض الحالية.
- تحتفظ المجموعة بنقد كافي للوفاء باحتياجات السيولة في حالة توقف التدفقات النقدية بصورة غير متوقعة.
- قامت المجموعة وستقوم باتخاذ عدة تدابير لمراقبة تأثير فيروس كورونا (كوفيد - 19) والحد منها خلال إجراءات تخفيض التكاليف وكذلك تخفيض الإنفاق الرأسمالي التقديري.

وفقا لما هو مبين أعلاه، لدى الإدارة توقع معقول بأن المجموعة قد قامت باتخاذ التدابير ولديها موارد كافية للإستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل القريب. وبالتالي، فقد تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مبدأ الإستمرارية.

3. أساس الأعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". تم اتباع نفس السياسات المحاسبية وطرق الاحساب المتبعة في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 أكتوبر 2020 في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة باستثناء التغييرات المبينة في إيضاح 4.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للشركة الأم. إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. ترى إدارة الشركة الأم أنه تم إدراج جميع التعديلات المكونة من استحقاقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراضات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات 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 أكتوبر 2020.

إن نتائج العمليات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021 ليست بالضرورة مؤشرا للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 أكتوبر 2021. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 أكتوبر 2020 والإفصاحات حولها.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

يسري عدد من المعايير الجديدة والمعدلة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي معلومات حول هذه المعايير الجديدة:

المعيار أو التفسير	يسري على	الفترة السنوية التي تبدأ في
--------------------	----------	-----------------------------

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف المادة	يسري على	1 يناير 2020
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - تعريف الأعمال التجارية	يسري على	1 يناير 2020
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)	يسري على	1 يونيو 2020

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 تعريف "المادة" ومواءمة التعريف المستخدم في الاطار المفاهيمي والمعايير. تم تعديل مستوى المادة الذي يؤثر على المستخدمين من "قد يؤثر" الى "من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول". ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - تعريف الأعمال التجارية

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (دمج الأعمال) تمثل تغييرات على ملحق أ، المصطلحات المعرفة وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية 3 فقط وذلك فيما يتعلق بتعريف الأعمال التجارية. التعديلات:

- توضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة والأصول المستحوذ عليها كأعمال تجارية، يجب أن تتضمن على الأقل مدخل وعملية موضوعية تسهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج؛
- نتج عنها تضيق تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء وأزلت الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف؛
- أضافت إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية،
- أزلت تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة الإنتاج، و
- أضافت خيار اختبار التركيز الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها لا تمثل أعمال تجارية.

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

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

4. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 تابع / المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات محددة عندما تكون المحاسبة عن التغييرات في مدفوعات الإيجار وامتيازات الإيجار في نطاق هذه المتطلبات. يتطلب من الطرف المستأجر تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار تمثل تعديلاً على عقد الإيجار، وإذا كانت كذلك، فيتعين تطبيق أساس محدد للمحاسبة. ومع ذلك، قد يكون تطبيق هذه المتطلبات على عدد كبير من عقود الإيجار المحتملة أمرًا صعبًا، لا سيما من منظور عملي بسبب الضغوط الناتجة عن هذه الجائحة.

تسمح الوسيلة العملية للطرف المستأجر باختيار عدم إجراء تقييم لتقرير ما إذا كانت امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) تُمثل تعديلاً على عقد الإيجار. يُسمح للطرف المستأجر بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار كما لو كان التغيير لا يُمثل تعديلاً على عقد الإيجار.

تطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار المقدمة كنتيجة مباشرة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19). إن هذا الإعفاء مخصص فقط للطرف المستأجر الذي تم منحه امتيازات الإيجار. لا تنطبق هذه التعديلات على الطرف المؤجر. يجب استيفاء جميع الشروط التالية:

- يوفر امتياز الإيجار الإعفاء من المدفوعات التي ينتج عنها بشكل عام مقابلاً لعقد الإيجار يمثل إلى حد كبير نفس المقابل الأصلي لعقد الإيجار أو أقل من ذلك المقابل قبل منح هذا الامتياز مباشرة.
- يتم منح امتياز الإيجار بغرض الإعفاء من المدفوعات التي كان لها تاريخ استحقاق أصلي في أو قبل 30 يونيو 2021. لذا فإن الدفعات المدرجة تتمثل في تلك الدفعات المتطلب أن يتم تخفيضها في أو قبل 30 يونيو 2021 غير أن الزيادات اللاحقة في الإيجارات للمبالغ المؤجلة قد تكون بعد 30 يونيو 2021.
- لا توجد تغييرات جوهرية أخرى على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

4.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسري 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. تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

يسري على الفترات

السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2022

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعنى

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 2023

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

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

4. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني

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 المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيراً جوهرياً على 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 مثقلاً 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.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيراً جوهرياً 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 اختلافاً جوهرياً عن شروط الخصوم المالية الأصلية.

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

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، تأثيراً 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 تأثيراً جوهرياً على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

5. الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراسات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات 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 أكتوبر 2020.

6. الشركة التابعة

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية			بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	31 يناير 2020	31 أكتوبر 2020	31 يناير 2021		
أجهزة التكييف والتبريد ومقاولاتها	100%	100%	100%	دولة الكويت	شركة أركان الكويت للتكييف والتبريد ومقاولاتها ش.ش.و.

7. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة باستثناء أسهم الخزينة.

الثلثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2020 (غير مدققة)	الثلثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021 (غير مدققة)	ربح الفترة (د.ك)
312,918	430,540	
251,149,980	251,149,980	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة) (سهم)
1.25	1.71	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

نظرًا لأنه لا توجد أي أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

8. عقارات استثمارية

31 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك	31 أكتوبر 2020 (مدققة) د.ك	31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك	
59,384,000	59,384,000	75,187,698	الرصيد في بداية الفترة/السنة
1,116,455	1,116,455	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
149,096	600,939	373,671	إنفاق رأسمالي لعقارات مملوكة
14,570,350	14,570,350	-	إضافات
-	(484,046)	-	التغير في القيمة العادلة للفترة/السنة
75,219,901	75,187,698	75,561,369	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

يتم تصنيف العقارات الاستثمارية للمجموعة على النحو التالي:

31 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك	31 أكتوبر 2020 (مدققة) د.ك	31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك	
5,004,096	4,770,000	5,136,625	عقارات قيد التطوير
70,215,805	70,417,698	70,424,744	عقارات مطورة
75,219,901	75,187,698	75,561,369	

تم رهن عقارات استثمارية بقيمة 58,830,625 د.ك (31 أكتوبر 2020: 58,464,000 د.ك، 31 يناير 2020: 61,626,446 د.ك) مقابل دائنوا تمويل اسلامي (إيضاح 11).

9. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك	31 أكتوبر 2020 (مدققة) د.ك	31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك	
174,139	-	-	أسهم مسعرة
3,177,957	2,957,217	2,953,278	أسهم غير مسعرة
3,352,096	2,957,217	2,953,278	

ان التسلسل الهرمي لتحديد القيم العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والافصاح عنها تم عرضه في إيضاح 16.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10. دفعة مقدمة لحيازة عقارات استثمارية

بتاريخ 17 يناير 2018، أبرمت الشركة الأم عقد ابتدائي ("العقد") لشراء عقار استثماري في دولة الكويت، وقامت بسداد دفعة مقدماً بمبلغ 3,959,710 د.ك. يحدد هذا العقد شروط البيع والالتزامات التعاقدية لكل طرف.

بتاريخ 8 مايو 2018، تم فسخ العقد واسترداد الشركة الأم مبلغ 3,565,710 د.ك (باستثناء التأمين البالغ 394,000 د.ك). ترى الإدارة أن البائع لم يفي بالتزاماته المنصوص عليها في العقد وبالتالي يجب استرداد المبلغ بالكامل. غير أن البائع لم يقبل بهذا الرأي وادعى بأن الشركة الأم هي المسؤولة عن فسخ هذا العقد. قامت الشركة الأم برفع دعوى قضائية ضد البائع طالبت فيها باسترداد مبلغ التأمين ودفعة تعويضات مادية.

بتاريخ 25 نوفمبر 2018، قامت محكمة أول درجة بإصدار حكمها لصالح الشركة الأم بإلزام البائع بتعويض الشركة الأم بمبلغ يقدر بنحو 788,000 د.ك، غير أن البائع قد قام بالطعن على هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف.

بتاريخ 23 أبريل 2019، قامت محكمة الاستئناف بإصدار حكمها ضد الشركة الأم برفض الدعوى المرفوعة من الشركة الأم وإلغاء الحكم السابق الصادر عن محكمة أول درجة.

قامت الشركة الأم بالطعن على الحكم الذي نظرت فيه محكمة التمييز. بتاريخ 18 نوفمبر 2020، حددت محكمة التمييز جلسة للنطق بالحكم في 24 مارس 2021.

ترى الإدارة بعد الاستعانة باستشارة قانونية مناسبة أنه من حق الشركة الأم استرداد المبلغ بالكامل. وكما في تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، يوجد عدم تأكد يتعلق بالنتيجة النهائية لهذه الدعوى، وبالتالي لم يتم احتساب أي مخصص في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كما في والفترة المنتهية في 31 يناير 2021.

11. دائنوا تمويل إسلامي

31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك	31 أكتوبر 2020 (مدققة) د.ك	31 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك
45,622,349	45,516,521	45,253,480
(693,431)	(458,967)	(470,956)
44,928,918	45,057,554	44,782,524

المبلغ الاجمالي
ناقصاً: التكاليف المؤجلة

كما في 31 يناير 2021، تم الحصول على التمويل الإسلامي الدائن من بنوك اسلامية محلية وتحمل معدل ربح فعلي سنوي يتراوح من 2.7% إلى 3.125% (31 أكتوبر 2020: 2.75% إلى 3.125% و 31 يناير 2020: 4% إلى 4.375%) وتستحق السداد على أقساط مختلفة تنتهي في أكتوبر 2027. إن التمويل الاسلامي الدائن مضمون مقابل رهن بعض العقارات الاستثمارية (إيضاح 8).

يستحق التمويل الاسلامي الدائن السداد كما يلي:

31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك	31 أكتوبر 2020 (مدققة) د.ك	31 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك
10,153,842	9,269,229	5,668,007
34,775,076	35,788,325	39,114,517
44,928,918	45,057,554	44,782,524

خلال سنة
أكثر من سنة

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والمساهمين الرئيسيين وشركات يملك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة حصصاً رئيسية أو بإمكانهم ممارسة تأثير فعال أو سيطره مشتركة عليها. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. لم تكن هناك معاملات مع الأطراف ذات الصلة خلال الفترة المنتهية في 31 يناير 2021.

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك
26,847	34,647
27,149	12,984
53,996	47,631

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع:
مكافأة موظفي الإدارة العليا:
رواتب ومزايا قصيرة الأجل
مكافأة نحاية خدمة الموظفين

13. تحليل القطاعات

يتمثل نشاط المجموعة بصورة رئيسية في الانشطة العقارية. تقع أغلبية موجودات المجموعة بحسب الموقع الجغرافي في دولة الكويت. ونتيجة لذلك، لم يتم تقديم معلومات حول القطاعات.

14. الجمعية العامة السنوية

اعتمدت الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد في 30 ديسمبر 2020 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 أكتوبر 2020. وكذلك زيادة توزيعات أرباح النقدية المقترحة من قبل أعضاء مجلس الإدارة من 4 فلس الى 6 فلس (2019: 8 فلس) للسهم بإجمالي 1,506,900 دينار كويتي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ (2019: 2,009,200 د.ك).

15. الالتزامات الطارئة

تتمثل الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية بتاريخ بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع فيما يلي :

31 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك	31 أكتوبر 2020 (مدققة) د.ك	31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك
783,250	773,250	773,250
761,448	560,010	264,380
1,544,698	1,333,260	1,037,630

خطابات ضمان مصدرة
الالتزامات رأسمالية

إن الارتباطات الرأسمالية تمثل تكاليف تطوير عقارات قيد التطوير.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16. قياس القيمة العادلة

16.1 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 الموجودات والمطلوبات 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 لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

31 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك	31 أكتوبر 2020 (مدققة) د.ك	31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك	الموجودات المالية: بالتكلفة المطفأة:
451,821	452,286	325,408	ذمم مدينة وموجودات أخرى
774,265	2,145,523	2,043,319	النقد وأرصدة لدى البنوك
3,352,096	2,957,217	2,953,278	بالقيمة العادلة: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,578,182	5,555,026	5,322,005	

31 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك	31 أكتوبر 2020 (مدققة) د.ك	31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك	المطلوبات المالية: بالتكلفة المطفأة:
44,782,524	45,057,554	44,928,918	دائنوا تمويل إسلامي
97,460	115,583	127,764	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
1,910,681	2,086,645	1,883,207	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
46,790,665	47,259,782	46,939,889	

تأخذ الإدارة في اعتبارها أن القيم الدفترية للموجودات المالية وكافة المطلوبات المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمها العادلة. يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16. تابع/ قياس القيمة العادلة

16.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

الإجمالي د.ك	المستوى 3 د.ك	المستوى 1 د.ك	
			31 يناير 2021 (غير مدققة)
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,953,278	2,953,278	-	أسهم غير مسعرة
2,953,278	2,953,278	-	
			31 أكتوبر 2020 (مدققة)
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,957,217	2,957,217	-	أسهم غير مسعرة
2,957,217	2,957,217	-	
			31 يناير 2020 (غير مدققة)
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
174,139	-	174,139	أسهم مسعرة
3,177,957	3,177,957	-	أسهم غير مسعرة
3,352,096	3,177,957	174,139	

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال فترة التقارير.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

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

31 يناير 2020 (غير مدققة) د.ك	31 أكتوبر 2020 (مدققة) د.ك	31 يناير 2021 (غير مدققة) د.ك	
3,122,677	3,122,677	2,957,217	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	181,561	-	إضافات
-	(181,561)	-	استبعاد/ تحويل
-	(26,301)	-	إسترداد رأس مال
55,280	(139,159)	(3,939)	التغير في القيمة العادلة
3,177,957	2,957,217	2,953,278	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17. 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 أسواق الأسهم العالمية والمحلية من تقلبات جوهرية وضعفًا كبير. وبينما كانت الحكومات والبنوك المركزية تتفاعل مع مختلف الحزم المالية، وتم وضع إعفاءات بغية استقرار الظروف الاقتصادية، لا تزال مدة ومدى تأثير تفشي كوفيد-19 غير واضحة في الوقت الراهن فضلاً عن فعالية استجابات الحكومة والبنك المركزي. ومع ذلك، تقوم إدارة المجموعة بالمراقبة الجادة لأي تأثير يظهر لفيروس كورونا (كوفيد-19) على عملياتها التجارية.