

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
31 مارس 2023



تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة الشركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع.

تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق للشركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 31 مارس 2023، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

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

عدم التأكد المادي المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 2.1 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، الذي يبين أنه كما في 31 مارس 2023، لدى المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ 18,287,752 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 18,303,143 دينار كويتي)، وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 27,634,282 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 28,069,675 دينار كويتي). وهذا يرجع بشكل أساسي إلى إجمالي المطالبات القانونية القائمة بمبلغ 49,470,820 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 50,546,100 دينار كويتي)، والتي من بينها لم تتمكن المجموعة من تسوية بعض من مطالبات التقاضي النافذة قانوناً بمبلغ 32,985,896 دينار كويتي وقد نتج عنها تجميد بعض الموجودات بمبلغ 7,268,259 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 8,259,305 دينار كويتي). تشير هذه الأحداث والظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المبينة في الإيضاح 12، إلى وجود حالة عدم تأكد مادي قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على مواصلة عملياتها على أساس مبدأ الاستمرارية. ومع ذلك، فإن الإدارة لديها توقع معقول بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل القريب وسيتم الوفاء بالمطالبات القانونية قيد التنفيذ من إعادة التفاوض بشأن المبالغ ووقت السداد مع الدائنين أو التسويات العينية أو من بيع موجودات معينة بقيمتها السوقية. إن نتيجتنا غير معدلة فيما يتعلق بهذا الأمر.

التأكيد على أمور

(1) نلفت الانتباه إلى إيضاح 12 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والذي يبين عدم التأكد المادي المتعلق بالنتيجة النهائية للدعوى القضائية القائمة. وكما هو مبين بذلك الإيضاح، فإن الشركة الأم مختصة في دعاوى قضائية مرفوعة من قبل العديد من الأطراف. إن الدعوى القضائية المرفوعة من هذه الأطراف ضد الشركة الأم متداولة في مراحل تقاض مختلفة. كما في 31 مارس 2023، فإن لدى المجموعة إجمالي مخصص بقيمة 49,470,820 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 50,546,100 دينار كويتي) في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مقابل الدعوى القضائية، بما يعكس أفضل تقدير للإدارة حول النتيجة الأكثر احتمالاً للدعوى القضائية كما في تاريخ التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
الشركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (تتمة)

(التأكيد على أمور (تتمة))

2) نلفت الانتباه إلى إيضاح 5 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة الذي يوضح أن عقد إنشاء منتج سياحي بين شركة تابعة لشركة زميلة للشركة الأم وهي شركة تعميم للاستثمار ش.م.ك.ع.م ("تعمير") الواقع، في محافظة ظفار، في سلطنة عمان، والذي تم إبرامه بين شركة غنتوت للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م. ("المقاول") وشركة تعميم تم إنهاؤه. تم إنهاء العقد بسبب نزاع نشأ بين تعميم والمقاول فيما يتعلق بعدة أمور من بينها التأخير المفرط في استئناف العمل بعد حدوث كارثة طبيعية في موقع المشروع في مايو 2018. وقد أقام المقاول دعوى قضائية ضد شركة تعميم استناداً إلى عدة أسباب تتعلق بإنهاء العقد المذكور وطلب من المحكمة نذب خبراء، كإجراء أولي، لغرض تقديم مطالبة ضد شركة تعميم. علماً بأن شركة تعميم قدّمت مطالبة بمبلغ 25 مليون ريال عماني (ما يعادل 19.7 مليون دينار كويتي) ضد المقاول عن الأضرار وخرق العقد في 10 فبراير 2020. ولا تزال إجراءات الدعوى القانونية في الوقت الراهن قيد نظر المحكمة، في حين أنّ الطرفان يخضعان حالياً للتحكيم.

كذلك، قامت شركة تعميم خلال سنة 2019، بصرف ضمانات حسن التنفيذ بقيمة 6.55 مليون ريال عماني (ما يعادل 5.2 مليون دينار كويتي) التي قدّمتها المقاول، ويُمثل صرف ضمانات حسن التنفيذ موضوع الدعوى القضائية التي أقامها المقاول والتي هي أيضاً قيد النظر أمام المحكمة.

لا يمكن تحديد النتيجة النهائية للأمور أعلاه في الوقت الحالي، ونتيجة لذلك، لم يتم إدراج أي مخصص مقابل أي التزام قد يترتب على ذلك في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كما في 31 مارس 2023.

إن نتيجتنا غير معدلة فيما يتعلق بهذه الأمور.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له، ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي، باستثناء مخالفة الشركة الأم لأحكام المادة (3-1) من الكتاب السابع عشر (تعليمات كفاية رأس المال للأشخاص المرخص لهم) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 وتعديلاتها. لم تحتفظ الشركة، بصفتها شخصاً مرخصاً له، برأس مالها الرقابي المؤهل الفعلي بما يتجاوز متطلبات رأس المال القائم على المخاطر.



عبد الكريم عبدالله السمدان
سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

15 مايو 2023
الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

2022 2023
دينار كويتي ايضاحات

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2022	2023	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
264,322	83,380	ربح الفترة
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		صافي (الخسارة) الربح من أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
5,379,816	(1,702,407)	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
7,314	116,232	5
		صافي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
5,387,130	(1,586,175)	
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة التي يتم المحاسبة عنها بواسطة طريقة حقوق الملكية
54,777	(3,168)	5
3,357	(10,374)	
		فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات أجنبية
		صافي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
58,134	(13,542)	
5,445,264	(1,599,717)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
5,709,586	(1,516,337)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
		الخاص بـ:
		مساهمي الشركة الأم
5,667,081	(1,578,942)	الحصص غير المسيطرة
42,505	62,605	
5,709,586	(1,516,337)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 31 مارس 2023

31 مارس 2022 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2023 دينار كويتي	إيضاحات	
				الموجودات
8,538,431	7,945,491	6,836,942	4	النقد والنقد المعادل
370,498	175,086	176,105	11	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,988,830	4,112,328	4,398,634		موجودات أخرى
299,162	270,134	343,459		مخزون
31,022,097	36,864,745	35,162,338	11	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
23,074,833	19,905,063	19,688,864	5	استثمار في شركات زميلة
11,090,734	11,146,911	11,152,763	11	عقارات استثمارية
2,587,871	2,491,569	2,424,601		ممتلكات ومنشآت ومعدات
712,995	668,167	653,224		الشهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
80,685,451	83,579,494	80,836,930		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
2,838,954	2,659,638	2,564,721	6	دائنو مرابحة
2,680,782	1,874,491	1,781,874		مطلوبات أخرى
17,713,833	50,546,100	49,470,820		مخصص دعاوى قضائية
991,597	988,284	1,011,125		مكافأة نهاية الخدمة
24,225,166	56,068,513	54,828,540		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
44,597,874	44,597,874	44,597,874	7	رأس المال
3,699,266	(2,656,870)	(4,243,045)		احتياطي القيمة العادلة
1,010,157	1,179,370	1,171,212		احتياطي تحويل عملات أجنبية
4,624,213	(18,303,143)	(18,287,752)		(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة
53,931,510	24,817,231	23,238,289		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2,528,775	2,693,750	2,770,101		الحصص غير المسيطرة
56,460,285	27,510,981	26,008,390		إجمالي حقوق الملكية
80,685,451	83,579,494	80,836,930		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



محمد الطيار
الرئيس التنفيذي



بدر محمد القطان
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

الخاصة بمساهمي الشركة الأم						
رأس المال	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	خسائر متراكمة	الإجمالي الفرعي	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
44,597,874	(2,656,870)	1,179,370	(18,303,143)	24,817,231	2,693,750	27,510,981
-	-	-	15,391	15,391	67,989	83,380
-	(1,586,175)	(8,158)	-	(1,594,333)	(5,384)	(1,599,717)
-	(1,586,175)	(8,158)	15,391	(1,578,942)	62,605	(1,516,337)
-	-	-	-	-	13,746	13,746
44,597,874	(4,243,045)	1,171,212	(18,287,752)	23,238,289	2,770,101	26,008,390
44,597,874	(1,687,864)	953,598	4,400,821	48,264,429	2,648,073	50,912,502
-	-	-	223,392	223,392	40,930	264,322
-	5,387,130	56,559	-	5,443,689	1,575	5,445,264
-	5,387,130	56,559	223,392	5,667,081	42,505	5,709,586
-	-	-	-	-	(161,803)	(161,803)
44,597,874	3,699,266	1,010,157	4,624,213	53,931,510	2,528,775	56,460,285
كما في 1 يناير 2023 (مدقق)						
ربح الفترة						
خسائر شاملة أخرى للفترة						
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة						
صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة						
في 31 مارس 2023						
كما في 1 يناير 2022 (مدقق)						
ربح الفترة						
إيرادات شاملة أخرى للفترة						
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة						
صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة						
في 31 مارس 2022						

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس

2022 2023
دينار كويتي دينار كويتي

264,322	83,380	إيضاحات
(22,091)	(39,193)	
(74,852)	-	
(2,652)	(1,019)	
(286,173)	(107,564)	5
(2,906)	-	
(14,279)	(1,345)	
60,809	67,063	
14,943	14,943	
46,401	45,111	
19,038	29,841	
2,560	91,217	

أنشطة التشغيل

ربح الفترة

تعديلات لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:

إيرادات مزايا

أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

حصة في نتائج شركات زميلة

إيرادات توزيعات أرباح

صافي فروق تحويل عملات أجنبية

استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام

إطفاء موجودات غير ملموسة

تكاليف تمويل

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التعديلات على رأس المال العامل:

موجودات أخرى

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مخزون

مطلوبات أخرى

النقد المستخدم في العمليات

إيرادات مزايا مستلمة

تكاليف تمويل مدفوعة

مخصص دعاوى قضائية مدفوعة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

إيرادات توزيعات أرباح مستلمة

توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة

شراء بنود ممتلكات ومعدات

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

سداد دائني مزايا

توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة الأم

صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة

سداد جزء أصل المبلغ من مطلوبات التأجير

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل

النقد والنقد المعادل في 1 يناير

النقد والنقد المعادل في 31 مارس

بنود غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع:

بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

موجودات أخرى

صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة

172,254	-	
-	(13,746)	
(172,254)	13,746	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 15 مايو 2023.

لم تتعد بعد الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وبالتالي، تخضع هذه البيانات المالية المجمعة لموافقة هذه الجمعية.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها في الكويت ويقع مقرها فيها، وأسهمها متداولة علناً في بورصة الكويت. تخضع الشركة الأم لإشراف هيئة أسواق المال.

يقع مكتب الشركة الأم المسجل في برج الحمراء، الدور رقم 68، شارع الشهداء، مدينة الكويت، الكويت.

تعمل الشركة الأم بصورة رئيسية في تقديم خدمات الاستثمار والخدمات المالية وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية المعتمدة من هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى المجموعة. إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة مبنية في الإيضاح 9.

2.1 المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في 31 مارس 2023، لدى المجموعة خسائر متراكمة قدرها 18,287,752 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 18,303,143 دينار كويتي)، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 27,634,282 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 28,069,675 دينار كويتي). وهذا يرجع بشكل أساسي إلى إجمالي المطالبات القانونية القائمة بمبلغ 49,470,820 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 50,546,100 دينار كويتي)، والتي من بينها لم تتمكن المجموعة من تسوية بعض من مطالبات التقاضي النافذة قانوناً بمبلغ 32,985,896 دينار كويتي، مما أدى إلى تجميد بعض الموجودات بمبلغ 7,268,259 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 8,259,305 دينار كويتي) (إيضاح 12).

تسعى الإدارة إلى الحصول على أفضل المعلومات المتاحة لتقييم هذه المخاطر وتنفيذ التدابير المناسبة لمواجهتها. وقد اتخذت المجموعة وما زالت تتخذ عدداً من التدابير والإجراءات لمراقبة آثار ونتائج الدعاوى القضائية والحد منها. هذه التدابير تتضمن ما يلي على سبيل المثال وليس الحصر:

- ▶ تتخذ الإدارة جميع الإجراءات القانونية في مختلف المحاكم للوصول إلى أفضل النتائج لصالح المجموعة.
- ▶ استأنفت الإدارة ضد مختلف الأحكام الصادرة عن محكمة الاستئناف أمام محكمة التمييز لوقف أي دعاوى تنفيذ ضد المجموعة.
- ▶ تتفاوض الإدارة حالياً مع مختلف المدينين القانونيين للوصول إلى اتفاقيات خارج المحكمة من خلال تسويات مخفضة أو تسويات عينية للمطالبات.
- ▶ في 17 أبريل 2023، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم على توصية مجلس الإدارة بتقديم طلب لقانون الحماية الوقائية رقم 2020/71.
- ▶ أعدت الإدارة تحليلاً مفصلاً للتدفقات النقدية من أجل إجراء التسوية الوقائية وتقييم موقف السيولة للمجموعة وتحديد فجوات السيولة في ظل سيناريوهات مختلفة. ولا تتوقع الإدارة تسوية مخصصات الدعاوى القانونية بالكامل خلال 12 شهراً من تاريخ إصدار الميزانية العمومية، وبالتالي فقد خلصت الإدارة إلى أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بجميع التزاماتها المستحقة خلال الـ 12 شهراً القادمة.
- ▶ اتخذت الإدارة أحكاماً هامة للتنبؤ بالتدفقات النقدية على مدى الاثني عشر شهراً القادمة من تاريخ الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة وذلك حسب قدرة المجموعة على تنفيذ عوامل التخفيف ضمن سيطرة المجموعة.
- ▶ اتخذت الإدارة أحكاماً هامة للتنبؤ بالنتيجة النهائية للدعاوى القضائية المرفوعة (راجع الإيضاح 12 للحصول على مزيد من التفاصيل).
- ▶ لا تتوقع الإدارة اتخاذ أي إجراء تنفيذي من جانب أي طرف قانوني فيما يتعلق بالموجودات المجمدة (إيضاح 12).
- ▶ تحتفظ المجموعة بنقد كافٍ لتلبية احتياجات السيولة في حالة حدوث أي توقف غير متوقع في السيولة النقدية.

تقر الإدارة بأنه لا تزال هناك حالة من عدم اليقين بشأن قدرة المجموعة على تلبية مطالباتها القانونية عند استحقاقها. ومع ذلك، فإن الإدارة لديها توقع معقول بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل القريب وسيتم الوفاء بالمطالبات القانونية قيد التنفيذ من إعادة التفاوض بشأن المبالغ ووقت السداد مع الدائنين أو التسويات العينية أو من بيع موجودات معينة بقيمتها السوقية.

2.2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي".

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمعة السنوية، وينبغي الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022.

2.3 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري كما في 1 يناير 2023. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

تسري العديد من التعديلات لأول مرة في سنة 2023، لكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي 8 التمييز بين التغيرات في التقديرات والتغيرات المحاسبية في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لوضع التقديرات المحاسبية. لم يكن للتعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولية 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2 "أحكام المعلومات الجوهرية" تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف تلك التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياستها المحاسبية "الجوهرية" بمتطلبات الإفصاح عن سياستها المحاسبية "المادية" وإضافة الإرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المعلومات الجوهرية في اتخاذ القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة، ولكن من المتوقع أن تؤثر على إفصاحات السياسات المحاسبية في البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ضريبة الدخل تضيق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية مثل عقود التأجير ومطلوبات إنهاء الخدمة. لم يكن للتعديلات تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة، إذ ليس لديها موجودات أو مطلوبات في نطاق معيار المحاسبة الدولي 12 كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

3 ربحية السهم

تحتسب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. بينما يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة الربح الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي يتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. حيث إنه ليس هناك أية أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متماثلة.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

3 ربحية السهم (تتمة)

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2023	
223,392	15,391	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
445,978,742	445,978,742	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
0.50	0.03	ربحية السهم الأساسية (فلس)

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتاريخ التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بما يتطلب إعادة ادراج ربحية السهم.

4 النقد والنقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلية المكثف المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

(مدققة)		31 مارس	
31 مارس	31 ديسمبر	2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
7,813	3,818	3,781	نقد في الصندوق
2,211,730	1,721,324	4,745,748	نقد لدى البنوك
4,988,818	4,981,213	1,256,000	ودائع مربحة ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل
1,330,070	1,239,136	831,413	نقد محتفظ به بالمحافظ
8,538,431	7,945,491	6,836,942	النقد والنقد المعادل

تمثل ودائع المربحة عقود مربحة مبرمة مع بنوك إسلامية ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تدر ودائع المربحة معدل عائداً فعلي يتراوح من 3.75% إلى 3.90% (31 ديسمبر 2022: 3% إلى 4.125% و 31 مارس 2022: 1.2% إلى 1.55% سنوياً).

كما في 31 مارس 2023، تم حجز بعض الأرصدة البنكية بمبلغ 359,562 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 361,532 دينار كويتي، و 31 مارس 2022: 433,766 دينار كويتي) لغرض التوزيع إلى بعض مساهمي الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك. (مقفلة)، وهي شركة تابعة محلية قيد التصفية، الذين لم يحصلوا على حصتهم من التوزيع.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

5 استثمار في شركات زميلة

31 مارس 2022	القيمة الدفترية	حصة الملكية %	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	القيمة الدفترية	حصة الملكية %	31 مارس 2023	القيمة الدفترية	حصة الملكية %	دينار كويتي	بلد التأسيس	
5,562,907		%28.99	6,051,060		%28.99	5,720,678		%28.99		الكويت	شركة أركان الكويت العقارية ش.م.ك.ع.
3,504,776		%14.66	-		-	-		-		الكويت	شركة برقان لحفر الآبار ش.م.ك.ع.
4,770,844		%24.82	4,659,252		%24.82	4,650,979		%24.82		عمان	شركة تعمير للاستثمار (ش.م.ع.م.) ("تعمير") ¹
3,255,657		%22.19	3,227,004		%22.19	3,314,601		%22.19		الكويت	الشركة الأولى للتعليم ش.م.ك. (مقفلة)
3,273,904		%25	3,357,563		%25	3,419,454		%25		الكويت	شركة الصبيح الطبية (خالد حمد الصبيح وشركاؤه) ذ.م.م.
2,135,292		%20.90	2,048,633		%20.90	2,046,202		%20.90		المملكة العربية السعودية	شركة الجزيرة الأولى العقارية ذ.م.م.
											شركة أبناء يوسف الصبيح العقارية (خالد حمد الصبيح وشركاؤه) ذ.م.م.
571,453		%25	561,551		%25	536,950		%25		الكويت	
23,074,833			19,905,063			19,688,864					

1 مطلوبات محتملة لدعوى قضائية فيما يتعلق بشركة تعمير

قد تمّ إنهاء عقد إنشاء منتجع الشاطئ، الذي يتمّ تنفيذه عبر شركة تابعة للشركة الزميلة، منتجع شاطئ ظفار ش.م.م ("شركة تابعة لشركة تعمير")، في محافظة ظفار، سلطنة عُمان، والموقع بين شركة غنتوت للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م ("المقاول") والشركة تعمير. وقد نشأت هذه المسألة بسبب نزاع بين تعمير والمقاول حول مسائل مختلفة بما فيها التأخير المفرط على استئناف الأعمال بعد حدوث كارثة طبيعية في موقع المشروع في مايو 2018. وقد أقام المقاول دعوى قضائية ضد شركة تعمير استناداً إلى عدة أسباب تتعلق بإنهاء العقد المذكور وطلب من المحكمة ندم خبراء، كإجراء أولي، لغرض تقديم مطالبة ضد الشركة تعمير. علماً بأنّ شركة تعمير قدّمت مطالبة بمبلغ 25 مليون ريال عماني (ما يعادل 19.7 مليون دينار كويتي) ضد المقاول عن الأضرار وخرق العقد في 10 فبراير 2020. ولا تزال إجراءات الدعوى القانونية في الوقت الراهن قيد نظر المحكمة، في حين أنّ الطرفان يخضعان حالياً في التحكيم.

كذلك، قامت الشركة تعمير خلال سنة 2019، بصرف ضمانات حسن التنفيذ بقيمة 6.55 مليون ريال عماني (ما يعادل 5.2 مليون دينار كويتي) التي قدّمتها المقاول، ويُمثل صرف ضمانات حسن التنفيذ موضوع الدعوى القضائية التي أقامها المقاول والتي هي أيضاً قيد النظر أمام المحكمة.

وقد أفاد المستشار القانوني لشركة تعمير بأنه من الممكن، ولكن ليس من المحتمل، أن تتج الدعوى القضائية ضد شركة تعمير. وبناءً على ذلك، لم تعترف شركة تعمير بأي مخصص لأي التزام قد ينشأ في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

5 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة:

31 مارس 2022 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2023 دينار كويتي	
23,163,402	23,163,402	19,905,063	في بداية الفترة / السنة
-	(3,504,776)	-	تحويل لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
286,173	749,444	107,564	الإيرادات الشاملة الأخرى
(436,833)	(536,833)	(436,827)	حصة في النتائج
54,777	194,310	(3,168)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
7,314	(160,484)	116,232	تعديل تحويل عملات أجنبية
			حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
23,074,833	19,905,063	19,688,864	في نهاية الفترة / السنة

6 دائنو مرابحة

31 مارس 2022 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2023 دينار كويتي	
3,711,599	3,284,911	3,154,020	مجمّل المبلغ
(872,645)	(625,273)	(589,299)	ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة
2,838,954	2,659,638	2,564,721	

كما في 31 مارس 2023، تم إدراج أرصدة دائني مرابحة بمبلغ 2,176,955 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 2,271,872 دينار كويتي و 31 مارس 2022: 2,527,923 دينار كويتي) بالريال العماني؛ وتحمل معدل ربح فعلي بنسبة 6.5% (31 ديسمبر 2022: 6.5% و 31 مارس 2022: 6.5%) سنوياً، وهي مضمونة مقابل عقار استثماري بقيمة دفترية قدرها 7,175,423 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 7,169,571 دينار كويتي و 31 مارس 2022: 7,113,394 دينار كويتي).

كما في 31 مارس 2023، فإن أرصدة دائني المرابحة بمبلغ 387,766 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 387,766 دينار كويتي و 31 مارس 2022: 311,031 دينار كويتي) مدرجة بالدينار الكويتي، ولها معدل ربح فعلي بنسبة 3.5% سنوياً ومضمونة مقابل ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة دفترية قدرها 1,107,908 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 1,128,196 دينار كويتي و 31 مارس 2022: 1,087,298 دينار كويتي).

7 رأس المال

في 31 مارس 2023، يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 445,978,742 سهم (31 ديسمبر 2022: 445,978,742 سهم و 31 مارس 2022: 445,978,742 سهم) قيمة كل سهم 100 فلس. إن كافة الأسهم مدفوعة نقداً.

8 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والصناديق المدارة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرةً مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

8 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تم الدخول فيها مع الأطراف ذات علاقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 و 2022 وكذلك الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 31 مارس 2023 و 31 ديسمبر 2022 و 31 مارس 2022.

الثلثة أشهر المنتهية في

31 مارس

2023
دينار كويتي

2022

دينار كويتي

1,836

27

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:

أتعاب إدارة

(مدققة)

31 ديسمبر

31 مارس

2023

دينار كويتي

2022

دينار كويتي

31 مارس

2022

دينار كويتي

252

337

364

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

أتعاب إدارة وأرصدة مدينة أخرى

مكافأة موظفي الإدارة العليا:

يتكون موظفو الإدارة العليا من مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

إن القيمة الإجمالية للمعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كانت كما يلي:

الثلثة أشهر المنتهية في

31 مارس

2023
دينار كويتي

2022

دينار كويتي

37,095

28,870

3,406

2,786

40,501

31,656

رواتب ومزايا قصيرة الأجل

مكافآت نهاية الخدمة

الرصيد القائم

(مدققة)

31 ديسمبر

31 مارس

2023

دينار كويتي

2022

دينار كويتي

31 مارس

2022

دينار كويتي

23,650

5,500

5,500

204,601

187,478

190,264

63,000

-

-

291,251

192,978

195,764

رواتب ومزايا قصيرة الأجل

مكافآت نهاية الخدمة

مكافأة لجان مجلس الإدارة

معاملات أخرى

تدير المجموعة أيضاً محافظ استثمارية نيابة عن أطراف ذات علاقة بمبلغ 8,929 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 10,279 دينار كويتي و 31 مارس 2022: 12,883 دينار كويتي) والتي لم تنعكس في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع للمجموعة.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

9 معلومات القطاعات

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج تشغيل قطاعات الأعمال لديها بصورة منفصلة لأغراض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يستند تقييم أداء القطاع إلى العائد على الاستثمارات. لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة في أربع قطاعات تشغيلية:

- ◀ العقارية
- ◀ المالية
- ◀ الخدمية
- ◀ أخرى

ليس لدى المجموعة أي معاملات فيما بين القطاعات.

يوضح الجدول التالي معلومات حول الإيرادات والأرباح لقطاعات التشغيل لدى المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 و 2022 على التوالي:

المجموع		أخرى		الخدمات		المالية		العقارية		
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
859,910	614,165	1,216	-	337,370	150,401	122,381	46,609	398,943	417,155	الإيرادات
(595,588)	(530,785)	(48,229)	(53,210)	(213,220)	(225,476)	(56,294)	(28,871)	(277,845)	(223,228)	المصروفات
264,322	83,380	(47,013)	(53,210)	124,150	(75,075)	66,087	17,738	121,098	193,927	نتائج القطاع

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

9 معلومات القطاعات (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات حول الموجودات والمطلوبات لقطاعات التشغيل لدى المجموعة كما في 31 مارس 2023 و 31 ديسمبر 2022 و 31 مارس 2022 على التوالي:

المجموع			أخرى			خدمات			مالية			عقارية		
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)
31 مارس 2022	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	31 مارس 2022	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	31 مارس 2022	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	31 مارس 2022	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023	31 مارس 2022	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
80,685,451	83,579,494	80,836,930	10,956,629	6,726,420	10,022,198	32,352,773	41,250,227	41,123,072	12,110,954	10,437,901	4,622,666	25,265,095	25,164,946	25,068,994
(24,225,166)	(56,068,513)	(54,828,540)	(19,122,209)	(51,829,582)	(50,788,762)	(1,010,677)	(1,001,586)	(975,710)	(7,554)	(12,173)	(6,684)	(4,084,726)	(3,225,172)	(3,057,384)
68,488,530	71,076,456	69,081,791	1,089,237	685,073	675,558	30,902,577	39,692,882	39,551,061	11,772,427	5,998,694	4,549,129	24,724,289	24,699,807	24,306,043
12,640	110,418	9,123	-	-	-	11,094	104,462	9,123	1,546	5,956	-	-	-	-
286,173	749,444	107,564	-	-	-	213,915	294,531	53,209	-	-	-	72,258	454,913	54,355

إفصاحات أخرى:

إجمالي الموجودات غير المتداولة¹

إضافات إلى موجودات غير متداولة

حصة في نتائج شركات زميلة

¹ تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى والممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والاستثمار في الشركات الزميلة والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

9 معلومات القطاعات (تتمة)

المعلومات الجغرافية

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2023	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
401,202	609,818	الإيرادات
49,450	70,605	الكويت
163,513	179,487	المملكة العربية السعودية
614,165	859,910	سلطنة عمان
(52,306)	113,297	نتائج القطاع
36,699	68,569	الكويت
98,987	82,456	المملكة العربية السعودية
83,380	264,322	سلطنة عمان

(مدققة)		
31 ديسمبر 2022	31 مارس 2022	31 مارس 2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
40,892,884	45,625,518	38,592,329
29,644,751	22,176,003	29,826,081
12,007,212	12,044,553	11,997,636
1,034,647	839,377	420,884
83,579,494	80,685,451	80,836,930
(20,531,157)	(20,723,333)	(20,491,725)
(32,951,311)	(729,413)	(31,871,293)
(2,586,045)	(2,772,420)	(2,465,522)
(56,068,513)	(24,225,166)	(54,828,540)

موجودات القطاع

الكويت
المملكة العربية السعودية
سلطنة عمان
أخرى

مطلوبات القطاع

الكويت
المملكة العربية السعودية
سلطنة عمان

10 التزامات ومطلوبات محتملة

كما في 31 مارس 2023، قدمت المجموعة ضماناً إلى طرف آخر بمبلغ 55 مليون ريال سعودي بما يعادل 4.50 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 55 مليون ريال سعودي بما يعادل 4.49 مليون دينار كويتي و 31 مارس 2022: 105 مليون ريال سعودي بما يعادل 8.42 دينار كويتي. مليون) لحسن الأداء في أحد العقود في المملكة العربية السعودية. لا يتوقع أن ينشأ أي التزام جوهري.

11 قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم تسجيلها أو الإفصاح عنها وفقاً للقيمة العادلة ضمن الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

11 قياس القيمة العادلة (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

- المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى 2 - آليات التقييم التي يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى 3 - آليات التقييم التي يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة معلومات مالية مرحلية مكثفة مجمعة.

لم تكن هناك أي تغييرات في إجراءات التقييم وأساليب التقييم وأنواع المدخلات لدى المجموعة المستخدمة في قياس القيمة العادلة خلال الفترة.

11.1 الأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة:

قياس القيمة العادلة بواسطة			
أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)	مدخلات جوهرية ملحوظة (المستوى 2)	مدخلات جوهرية غير ملحوظة (المستوى 3)	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	176,105	-	176,105
-	175,086	-	175,086
195,225	-	-	195,225
-	175,273	-	175,273
195,225	175,273	-	370,498

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

31 مارس 2023

صناديق غير مسعرة

31 ديسمبر 2022

صناديق غير مسعرة

31 مارس 2022

أسهم مسعرة

صناديق غير مسعرة

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

11 قياس القيمة العادلة (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

11.1 الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة بواسطة			
مدخلات جوهريّة غير ملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	مدخلات جوهريّة ملحوظة (المستوى 2) دينار كويتي	أسعار معلنة في أسواق نشطة (المستوى 1) دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
-	-	8,747,766	8,747,766
26,414,572	-	-	26,414,572
26,414,572	-	8,747,766	35,162,338
-	-	9,982,041	9,982,041
26,882,704	-	-	26,882,704
26,882,704	-	9,982,041	36,864,745
-	-	11,751,530	11,751,530
19,270,567	-	-	19,270,567
19,270,567	-	11,751,530	31,022,097

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى:

31 مارس 2023

أسهم مسعرة

أسهم غير مسعرة

31 ديسمبر 2022

أسهم مسعرة

أسهم غير مسعرة

31 مارس 2022

أسهم مسعرة

أسهم غير مسعرة

يعرض الجدول التالي مطابقة قياسات القيمة العادلة المتكررة المدرجة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

31 مارس 2023 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2022 دينار كويتي
26,882,704	19,270,567	19,270,567
(468,132)	315,495	-
-	7,296,642	-
26,414,572	26,882,704	19,270,567

كما في 1 يناير

إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
المشتريات / (المبيعات)، بالصافي

في نهاية الفترة / السنة

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

11 قياس القيمة العادلة (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

11.1 الأدوات المالية (تتمة)

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة للتقييم

يوضح الجدول التالي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة للتقييم كما في 31 مارس 2023:

البيات التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	النطاق (المتوسط المرجح)	حساسية المدخلات الى القيمة العادلة
أوراق مالية غير مسعرة	طريقة مضاعف السوق	مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية	سيؤدي الارتفاع (الانخفاض) بنسبة 10% في مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية لدى القطاع إلى الارتفاع (الانخفاض) في القيمة العادلة بمبلغ 723,181 دينار كويتي.
	الخصم لضعف التسويق *	20% - 40%	سيؤدي الارتفاع (الانخفاض) في معدل الخصم لضعف التسويق بنسبة 5% إلى (الانخفاض) الارتفاع في القيمة العادلة بمبلغ 136,890 دينار كويتي.
صافي قيمة الأصل المعدلة	الخصم لضعف التسويق *	5% - 80%	سيؤدي الارتفاع (الانخفاض) في معدل الخصم لضعف التسويق بنسبة 5% إلى (الانخفاض) الارتفاع في القيمة العادلة بمبلغ 1,183,838 دينار كويتي.

* يمثل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي قررت المجموعة أن المشاركين في السوق سوف يأخذونها في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.

11.2 الأدوات غير المالية

يتم قياس العقارات الاستثمارية للمجموعة بواسطة المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3). فيما يلي مطابقة قياسات القيمة العادلة المتكررة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

31 مارس 2023 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2022 دينار كويتي
11,146,911	11,057,963	11,057,963
5,852	88,948	32,771
11,152,763	11,146,911	11,090,734

كما في 1 يناير
فروق تحويل عملات أجنبية

في نهاية الفترة/السنة

آلية التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	النطاق	التغيرات في افتراضات التقييم	التأثير على الربح
طريقة رسملة الإيرادات	متوسط الإيجار لكل متر مربع	1.20 - 7.50 - دينار كويتي	5% +/-	557,636
	معدل العائد	10.14%- 10.33%	50 +/- نقطة أساسية	519,882

12 دعاوى قضائية

(أ) خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2006 و 31 ديسمبر 2007، أبرمت الشركة الأم اتفاقيات لشراء أسهم في شركة المتحد للاستثمار والتطوير العقاري - شركة مساهمة سعودية مقفلة (الشركة المستثمر فيها) من بعض المساهمين الحاليين (البائعين).

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007، اكتشفت الشركة الأم عدم التزام البائعين بتحويل بعض موجودات الشركة كجزء من حصتهم في زيادة رأسمال الشركة المستثمر فيها. وبالتالي، قامت الشركة الأم برفع دعاوى قضائية ضد البائعين للمطالبة بتعويض مؤقت. ومن ناحية أخرى، قام البائعون برفع دعوى قضائية مضادة ضد الشركة الأم للمطالبة بتعويض عن مخالفة عقد البيع. إلا أنه تم رفض كل من الدعوى الأصلية والمضادة. رفضت محكمة أول درجة دعوى البائعين على أساس مخالفة البائعين للعقد بإلغاء تسجيل 3 ملايين سهم من أصل 4 ملايين سهم للشركة المستثمر فيها، وتم الاتفاق على بيعها، وهذا ما أيدته محكمة الاستئناف ومحكمة التمييز في 11 أبريل 2016.

على الرغم من حكم محكمة التمييز، قام البائعون برفع دعوى قضائية أخرى ضد الشركة الأم للمطالبة بدفع 13,814,991 دينار كويتي المتعلق بمقابل الشراء.

في 17 يناير 2017، أصدرت محكمة أول درجة حكمها لصالح الشركة الأم برفض الدعوى المقامة من قبل البائعين بناءً على الحكم الصادر مسبقاً من محكمة التمييز في 11 أبريل 2016. قام البائعون بالطعن على حكم محكمة أول درجة وصدر حكم الطعن في 21 سبتمبر 2017 بقبول الطعن وإلغاء الحكم السابق الصادر من محكمة أول درجة وإحالة القضية إلى محكمة أسواق المال.

في 9 يناير 2018، صدر الحكم بعدم جواز نظر الدعوى المقامة من البائعين لسابقة الفصل فيها بموجب الأحكام السابقة. على الرغم من ذلك، فقد قام البائعون بالطعن على الحكم أمام محكمة الاستئناف. وفي 4 يوليو 2019، أصدرت محكمة الاستئناف حكمها بتحويل القضية إلى إدارة الخبراء بوزارة العدل.

في 14 نوفمبر 2022، حكمت المحكمة ضد الشركة الأم بدفع المقابل للبائع بمبلغ 13,814,991 دينار كويتي بالإضافة إلى فائدة بنسبة 7٪ اعتباراً من 30 يناير 2013. استأنفت الشركة الأم ضد الحكم أمام محكمة التمييز، بسبب تناقض الحكم مع أحكام سابقة وأمر قانونية أخرى. لم تصدر محكمة التمييز قراراً بعد في الطعون المقدمة من الشركة الأم.

كما في 31 مارس 2023، بلغ المخصص في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع 23,652,400 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 23,413,950 دينار كويتي و 31 مارس 2022: لا شيء دينار كويتي).

(ب) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، أقام البائعون المشار إليهم أعلاه دعوى قضائية أخرى ضد الشركة الأم للمطالبة بتعويض 5001 دينار كويتي عن احتجاز أسهم مودعة في محفظة استثمار. وبعد المداولات بين المحكمة وإدارة الخبراء حول القضية، وفي 24 ديسمبر 2019، صدر حكم محكمة الدرجة الأولى بعدم جواز نظر الدعوى لسابقة الفصل فيها بموجب أحكام نهائية صادرة من محكمة التمييز، ولم يرتض البائعون هذا القضاء فطعنوا عليه بالاستئناف. يتمثل دفاع الشركة الأم في أن البائعين رهنوا المحفظة الاستثمارية لأحد البنوك، ولم يطلبوا استلام المحفظة الاستثمارية من الأساس وطعنوا بالتزوير على إنذار زعم الخصم وجوده.

في 14 نوفمبر 2022، حكمت المحكمة ضد الشركة الأم بدفع تعويض قدره 6,101,424 دينار كويتي بالإضافة إلى فائدة بنسبة 7٪ اعتباراً من 26 نوفمبر 2017. وقدمت الشركة الأم ثلاث طعون، وكذلك التماساً لإعادة النظر في الحكم استناداً على عدة أخطاء في حكم الاستئناف منها أن الخصم لم يطلب سوى 5001 دينار كويتي على سبيل التعويض المؤقت وأنه قام برهن المحفظة لأحد البنوك، ولأنه كذلك لم يطلب استلام المحفظة من الأساس وأمر قانونية أخرى، ولم يتم البت في هذه الطعون بعد.

كما في 31 مارس 2023، بلغ المخصص في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع 8,385,530 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 8,280,217 دينار كويتي و 31 مارس 2022: لا شيء دينار كويتي).

(ج) تتمثل الشركة الأم كمدعى عليه في الإجراءات القانونية المقامة من قبل عدد من عملاء المحافظ ("العملاء") فيما يتعلق ببعض معاملات الاستثمارات المنفذة من قبل الشركة الأم في السنوات السابقة. والدعاوى القضائية المقامة من قبل العملاء ضد الشركة الأم متداولة في درجات مختلفة من مراحل التقاضي.

صدرت بعض أحكام الاستئناف ضد الشركة الأم فيما يتعلق بالدعاوى القضائية المرفوعة من بعض العملاء. ومع ذلك، قدمت الشركة الأم طعناً أمام محكمة التمييز بناءً على وجود أخطاء متنوعة في أحكام الاستئناف تتعلق بتطبيق وتفسير القانون مخالفة الثابت بالمستندات بالإضافة إلى أسباب قانونية أخرى.

شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في وللفترة المنتهية في 31 مارس 2023

12 دعاوى قضائية (تتمة)

مؤخراً بدأت محكمة التمييز قبول بعض الطعون، وحكمت بأن محكمة أسواق المال ليس لها اختصاص بالنظر في تلك المنازعات التي رفعها العملاء، وقامت بإحالة تلك القضايا إلى المحكمة التجارية.

كما في 31 مارس 2023، بلغ المخصص في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع 17,432,890 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 17,776,402 دينار كويتي و 31 مارس 2022: 17,713,833 دينار كويتي).

إن المخصص المسجل في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يعكس أفضل تقدير للإدارة للنتائج المرجحة للالتزام المجموعة كما في تاريخه فيما يتعلق بالدعاوى القضائية التي صدر بشأنها أحكام ابتدائية وأحكام استئناف، وليس من المتوقع أن تتجاوز نتائج هذه الدعاوى المبلغ المحتسب في المخصص. بغض النظر إلى الحقائق المبينة أعلاه، فإن الأحكام الصادرة ليست باتة وما زالت منظورة أمام محكمة التمييز على الرغم من تنفيذ بعضها. وبالتالي، لا يمكن تقدير التأثير المالي لهذه الأحداث في نهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بدرجة معقولة من التأكد.

بناءً على الأحكام الصادرة ضد الشركة الأم في النقاط (أ) و(ب) لصالح البائعين المذكورين أعلاه وفي النقطة (ج) لصالح العديد من عملاء المحفظة، فإن إجمالي الأحكام التي لم يتم البت فيها والتي أصبحت نافذة كما في تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يبلغ 32,985,896 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 32,444,180 دينار كويتي). لم تقم الشركة الأم بتسوية الأحكام الأساسية بسبب حجم الدعاوى والطعون على الأحكام أمام محكمة التمييز وتناقض الأحكام مع الأحكام السابقة ووقوع عدة أخطاء في أحكام الاستئناف في تطبيق وتفسير القانون والاستدلال المعيب وأسباب قانونية أخرى.

تمكن البائعون المذكورون أعلاه والعديد من عملاء المحفظة من تجميد موجودات معينة من خلال إدارة التنفيذ بوزارة العدل. فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات المجمدة المسجلة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كما في تاريخ إصدارها:

(مدققة)	31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022
	دينار كويتي	دينار كويتي
الأرصدة لدى البنوك	2,488	2,488
موجودات أخرى	52,957	57,922
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	5,486,572	5,868,151
استثمار في شركات تابعة*	1,726,242	2,330,744
كما في 31 ديسمبر	7,268,259	8,259,305

* يمثل الاستثمار في الشركات التابعة ملكية الشركة الأم في شركة المروة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) والشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك. (مقفلة). تمثل القيمة الدفترية لهاتين الشركتين التابعتين صافي القيمة بين إجمالي الموجودات البالغة 16,595,273 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 21,849,286 دينار كويتي) وإجمالي المطلوبات البالغة 14,869,031 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 19,518,542 دينار كويتي) المدرجة ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع بعد استبعاد المطلوبات ما بين الشركات البالغة 13,480,185 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 18,141,131 دينار كويتي).

13 إدارة رأس المال

تتمثل الأهداف الأساسية لإدارة رأس المال للمجموعة في ضمان امتثال الشركة الأم لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً وأن المجموعة تحتفظ بنسب رأس مال قوية من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين إلى الحد الأقصى.

تدير المجموعة قاعدة رأسمالها بشكل فعال من أجل تغطية المخاطر الكامنة في أعمالها. يتم مراقبة كفاية رأس مال المجموعة باستخدام، من بين إجراءات أخرى، القواعد والنسب التي وضعتها هيئة أسواق المال في الإشراف على الشركة الأم.

13 إدارة رأس المال (تتمة)

يتم احتساب رأس المال الرقابي للمجموعة ونسب كفاية رأس المال وفقاً لأحكام الكتاب السابع عشر (لوائح كفاية رأس المال للأشخاص المرخص لهم) من اللوائح التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 وتعديلاتهما.

(مدققة)			
31 مارس 2022 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2023 دينار كويتي	
45,386,924	19,009,790	18,122,864	رأس المال الرقابي المتاح (المؤهل) (دينار كويتي)
22,848,706	25,258,770	25,017,841	رأس المال الرقابي المطلوب (دينار كويتي)
198.64%	75%	72%	معدل كفاية رأس المال (%)

كما في 31 مارس 2023، لم تحتفظ الشركة الأم بصفتها شخصاً مرخصاً بالحد الأدنى لرأس المال الرقابي المؤهل بما يزيد عن رأس مالها القائم على المخاطر، وبالتالي خالفت أحكام المتطلبات المنصوص عليها في المادة (3-1) من الكتاب السابع عشر (لوائح كفاية رأس المال للأشخاص المرخص لهم) من اللوائح التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 وتعديلاتهما.