

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

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



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

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 31 مارس 2023 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة" المتعلق بمهام المراجعة. 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، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. نبين أيضاً، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، أنه 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 والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا أنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم الأعمال المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو 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 أو مركزها المالي.

وليد عبدالله العصيمي

سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

11 مايو 2023

الكويت

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

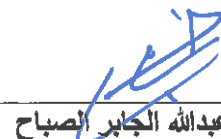
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 31 مارس 2023

31 مارس 2022 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2023 دينار كويتي	إيضاحات	
				الموجودات
33,843,574	37,298,164	33,366,872	3	النقد والنقد المعادل
4,762,305	4,808,113	4,774,785		قروض وسلف
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
33,546,431	26,937,241	26,241,185		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
7,855,550	6,723,230	6,507,641		موجودات محتفظ بها لغرض البيع
-	706,275	8,371,567	8	استثمار في شركات زميلة
24,735,803	23,157,164	22,508,861		موجودات أخرى
13,934,003	12,706,036	10,355,698	4	عقارات استثمارية
11,811,820	12,000,925	12,001,401		ممتلكات ومعدات
984,757	1,459,661	1,465,527		موجودات غير ملموسة
3,831,987	3,649,950	3,539,149		
<u>135,306,230</u>	<u>129,446,759</u>	<u>129,132,686</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
5,000,000	5,000,000	5,000,000		قروض
40,000,000	40,000,000	40,000,000		سندات
22,013,536	18,383,027	18,222,492		مطلوبات أخرى
<u>67,013,536</u>	<u>63,383,027</u>	<u>63,222,492</u>		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
34,233,263	34,233,263	34,233,263		رأس المال
9,089,045	9,089,045	9,089,045		علاوة إصدار أسهم
6,822,832	7,413,826	7,413,826		احتياطي إجباري
1,421,613	2,012,607	2,012,607		احتياطي اختياري
934,057	934,057	934,057		احتياطي إعادة تقييم
(7,133,593)	(6,688,775)	(6,846,139)		تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
593,757	852,462	871,996		احتياطي تحويل عملات أجنبية
18,584,026	14,661,312	13,097,805		أرباح مرحلة
<u>64,545,000</u>	<u>62,507,797</u>	<u>60,806,460</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة
3,747,694	3,555,935	5,103,734		الحصص غير المسيطرة
<u>68,292,694</u>	<u>66,063,732</u>	<u>65,910,194</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>135,306,230</u>	<u>129,446,759</u>	<u>129,132,686</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



فيصل منصور صرخوه
الرئيس التنفيذي



طلال علي عبدالله الجابر الصباح
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
4,818,625	3,279,329	6
2,308,371	(779,100)	7
1,798,947	(635,107)	
36,175	80,705	
233,471	348,020	
(226,068)	65,303	
158,965	220,453	
45,608	63,063	
9,174,094	2,642,666	
4,788,277	3,467,567	
527,653	676,814	
108,818	41,138	
(18,369)	5,830	
5,406,379	4,191,349	
3,767,715	(1,548,683)	
(34,921)	-	
(42,398)	-	
(105,995)	-	
3,584,401	(1,548,683)	
3,603,768	(1,564,543)	
(19,367)	15,860	
3,584,401	(1,548,683)	
10.53 فلس	(4.57) فلس	5

الإيرادات

إيرادات أتعاب
صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر
حصة في نتائج شركات زميلة
إيرادات توزيعات أرباح
إيرادات فوائد
ربح (خسارة) تحويل عملات أجنبية
إيرادات تأجير
إيرادات أخرى

المصروفات

مصروفات عمومية وإدارية
تكاليف تمويل
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات مالية
تحميل (رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للقروض والسلف

(خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
الزكاة
ضريبة دعم العمالة الوطنية

(خسارة) ربح الفترة

الخاص بـ:

مساهمي الشركة
الحصص غير المسيطرة

(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة كامكو 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
دينار كويتي دينار كويتي

3,584,401 (1,548,683)

(خسارة) ربح الفترة

إيرادات شاملة أخرى:

بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:
تعديلات تحويل عملات أجنبية

136,898 21,659

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:

151,131 -

حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
صافي (الخسائر) الإيرادات لأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
الشاملة الأخرى

229,221 (165,063)

380,352 (165,063)

517,250 (143,404)

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة

4,101,651 (1,692,087)

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة

الخاص بـ:

4,108,518 (1,701,337)

مساهمي الشركة

(6,867) 9,250

الحصص غير المسيطرة

4,101,651 (1,692,087)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

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

الخاص بمساهمي الشركة

رأس المال دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إعادة تقييم دينار كويتي	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي
34,233,263	9,089,045	7,413,826	2,012,607	934,057	(6,688,775)	852,462	14,661,312	62,507,797	3,555,935	66,063,732
-	-	-	-	-	-	-	(1,564,543)	(1,564,543)	15,860	(1,548,683)
-	-	-	-	-	(156,328)	19,534	-	(136,794)	(6,610)	(143,404)
-	-	-	-	-	(156,328)	19,534	(1,564,543)	(1,701,337)	9,250	(1,692,087)
-	-	-	-	-	(1,036)	-	1,036	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,592,186	1,592,186
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,637)	(53,637)
34,233,263	9,089,045	7,413,826	2,012,607	934,057	(6,846,139)	871,996	13,097,805	60,806,460	5,103,734	65,910,194

كما في 1 يناير 2023

(خسارة) ربح الفترة

(خسائر) إيرادات شاملة أخرى

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة
للفترة

التحويل نتيجة بيع استثمارات في أسهم
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات

الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة

تغيرات الملكية في شركة تابعة دون فقد

السيطرة (إيضاح 9)

التوزيع إلى الحصص غير المسيطرة

كما في 31 مارس 2023

رأس المال دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إعادة تقييم دينار كويتي	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي
34,233,263	9,089,045	6,822,832	1,421,613	934,057	(7,493,568)	469,625	14,959,615	60,436,482	3,758,775	64,195,257
-	-	-	-	-	-	-	3,603,768	3,603,768	(19,367)	3,584,401
-	-	-	-	-	380,618	124,132	-	504,750	12,500	517,250
-	-	-	-	-	380,618	124,132	3,603,768	4,108,518	(6,867)	4,101,651
-	-	-	-	-	(20,643)	-	20,643	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,214)	(4,214)
34,233,263	9,089,045	6,822,832	1,421,613	934,057	(7,133,593)	593,757	18,584,026	64,545,000	3,747,694	68,292,694

كما في 1 يناير 2022

ربح (خسارة) الفترة

إيرادات شاملة أخرى

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
استقطاع الاحتياطي نتيجة بيع شركات

تابعة (إيضاح 9)

التوزيع إلى الحصص غير المسيطرة

كما في 31 مارس 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة كامكو 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	إيضاحات
3,767,715	(1,548,683)	أنشطة التشغيل
		(خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لـ:
		خسائر (أرباح) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
(1,839,360)	770,021	الأرباح أو الخسائر
(1,798,947)	635,107	حصة في نتائج شركات زميلة
(36,175)	(80,705)	إيرادات توزيعات أرباح
(233,471)	(348,020)	إيرادات فوائد
226,068	(65,303)	(أرباح) خسائر تحويل عملات أجنبية
527,653	673,417	تكاليف تمويل
-	3,397	فائدة لمطلوبات التأجير
22,018	23,301	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	19,543	استهلاك موجودات حق الاستخدام
113,182	129,714	إطفاء
108,818	41,138	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات مالية
(18,369)	5,830	تحميل (رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للقروض والسلف
396,017	155,123	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,235,149	413,880	
		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
1,474,050	32,503	قروض وسلف
(4,536,883)	287,247	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
217,844	1,951,936	موجودات أخرى
1,053,357	(164,124)	مطلوبات أخرى
(556,483)	2,521,442	النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
36,175	80,705	توزيعات أرباح مستلمة
(47,395)	(90,783)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(98,847)	(58,709)	ضريبة مدفوعة
(666,550)	2,452,655	
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(186,015)	-	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
5,708	50,527	الشاملة الأخرى
1,946,297	803,458	صافي سحب ودائع
(47,178)	(57,143)	شراء ممتلكات ومعدات
(73,878)	(18,792)	شراء موجودات غير ملموسة
(13,062)	-	نفقات رأسمالية لعقارات استثمارية
-	(7,664,716)	حيازة أصل غير متداول مصنف كمحتفظ به لغرض البيع
89,181	-	متحصلات من بيع شركات تابعة
31,223	17,660	توزيعات أرباح مستلمة من استثمار في شركات زميلة
235,802	344,072	إيرادات فوائد مستلمة
1,988,078	(6,524,934)	
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) (تتمة)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
(2,387)	(2,167)	أنشطة التمويل
(527,653)	(653,737)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
-	(22,952)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	1,592,186	سداد جزء من أصل مبلغ مطلوبات التأجير
(4,214)	(53,637)	متحصلات من تغيرات الملكية في شركة تابعة دون فقد السيطرة
		التوزيع إلى الحصص غير المسيطرة
(534,254)	859,693	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
787,274	(3,212,586)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
(157,724)	84,752	تعديلات تحويل عملات أجنبية
29,371,013	33,744,706	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
30,000,563	30,616,872	النقد والنقد المعادل في 31 مارس

3

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1 التأسيس والأنشطة الأساسية

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 11 مايو 2023.

إن الشركة هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 16 سبتمبر 1998 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له وهي مدرجة في بورصة الكويت. تم تسجيل الشركة لدى بنك الكويت المركزي كشركة استثمارية، ولا تخضع لإشراف هيئة أسواق المال في الكويت.

إن المجموعة هي شركة تابعة لبنك الخليج المتحد ش.م.ب. ("الشركة الأم"). إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع ("الشركة الأم الكبرى" أو "كيكو") وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت.

يقع المكتب الرئيسي المسجل للشركة في منطقة شرق، برج الشهيد، شارع خالد بن الوليد، مدينة الكويت، ص.ب. 28873، الصفاة 13149، الكويت.

إن الغرض من تأسيس الشركة هو القيام بالأنشطة التالية:

1. الاستثمار في مختلف القطاعات من مالية وصناعية وعقارية وزراعية وخدمات وغيرها سواء بطريق مباشر أو غير مباشر ومن خلال المساهمة في الشركات القائمة أو القيام بتأسيس الشركات المتخصصة بالأنشطة المذكورة أو امتلاك المشروعات التي تحقق ذلك لصالح الشركة.
2. مدير محفظة الاستثمار.
3. الوساطة في عمليات الإقراض والاقتراض.
4. وكيل اكتتاب.
5. تقديم القروض للغير مع مراعاة أصول السلامة المالية في منح القروض ومع المحافظة على استمرارية السلامة للمركز المالي للشركة طبقاً للشروط والقواعد والحدود التي يضعها بنك الكويت المركزي.
6. التعامل والمتاجرة في سوق القطع الأجنبي وسوق المعادن الثمينة داخل الكويت وخارجها لحساب الشركة أو لحساب عملائها.
7. شراء وبيع الأوراق المالية الخاصة بالشركات والهيئات الحكومية المحلية والدولية لحساب الشركة أو لحساب عملائها.
8. مدير نظام استثمار جماعي.
9. تملك العقارات والمنقولات اللازمة لتحقيق أغراضها لحساب الشركة أو لحساب عملائها.
10. وسيط أوراق مالية غير مسجل في بورصة الأوراق المالية.
11. مستشار استثماري
12. أمين حفظ
13. صناع سوق
14. تمويل عمليات الاستيراد والتصدير سواء عن طريق التمويل المباشر أو بواسطة قبول التحويلات المسحوبة على الشركة لأجل قصيرة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 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 باستثناء المبين أدناه:

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وفقاً للتعليمات الصادرة من بنك الكويت المركزي فيما يتعلق بمؤسسات الخدمات المالية في دولة الكويت. تتطلب هذه التعليمات قياس خسائر الانتماء المتوقعة للتسهيلات الانتمائية (أي القروض والسلف) وفقاً للمبلغ المحتسب طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 التزاماً بتعليمات بنك الكويت المركزي أو المخصصات وفقاً لمتطلبات تعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى؛ وتأثيرها اللاحق على الإفصاحات ذات الصلة، وتطبيق كافة المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقارير المالية المتبعة من قبل بنك الكويت المركزي والمطبقة في دولة الكويت).

تقدم المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة معلومات مقارنة تتعلق بالفترة السابقة.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمعة السنوية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

2.2 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2023. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

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

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8، الاختلاف بين التغيرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

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

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2 "إصدار أحكام المعلومات الجوهرية" 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 في الإفصاح عن سياستها المحاسبية "الجوهرية" بالإضافة إلى متطلبات الإفصاح عن سياستها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة الإرشادات حول كيفية قيام المنشآت بتطبيق مفهوم المعلومات الجوهرية عند اتخاذ القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام المبررات العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت سارية.

شركة كامكو 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 النقد والنقد المعادل

	(مدققة)		
31 مارس 2022 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2023 دينار كويتي	
23,848,296	29,240,333	25,154,233	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
9,995,278	8,057,831	8,212,639	ودائع لدى البنوك
			النقد والنقد المعادل لغرض بيان المركز المالي المرحلي المكثف
33,843,574	37,298,164	33,366,872	المجمع
(3,843,011)	(3,553,458)	(2,750,000)	ناقصا: ودائع لدى البنوك ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
			النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلي
30,000,563	33,744,706	30,616,872	المكثف المجمع

4 موجودات أخرى

	(مدققة)		
31 مارس 2022 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2023 دينار كويتي	
1,671,538	1,798,164	1,257,237	المستحق من عملاء محافظ
2,307,533	2,495,471	1,899,904	إيرادات مستحقة
14,479,549	13,044,190	11,852,373	أرصدة مدينة أخرى وتأمينات
18,458,620	17,337,825	15,009,514	
(4,524,617)	(4,631,789)	(4,653,816)	ناقصا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
13,934,003	12,706,036	10,355,698	

5 (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب مبالغ (خسارة) ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة (خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة، ناقصاً أسهم الخزينة القائمة خلال الفترة. تُحتسب (خسارة) ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة (خسارة) ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس

2022

2023

3,603,768 (1,564,543)

342,332,633 342,332,633

10.53 فلس (4.57) فلس

(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

(خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة (دينار كويتي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

6 إيرادات أتعاب

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,665,212	2,222,953	أتعاب إدارة لموجودات خاضعة للإدارة
269,348	-	أتعاب حوافز لموجودات خاضعة للإدارة
1,231,872	50,889	أتعاب اكتتاب / أتعاب هيكلية/ أتعاب استرداد - صناديق مدارة وأتعاب أخرى
65,000	510,125	أتعاب خدمات بنكية استثمارية
540,145	434,228	أتعاب وساطة
47,048	61,134	أتعاب أخرى لموجودات خاضعة للإدارة
4,818,625	3,279,329	

توقيت الاعتراف بالإيرادات

2,106,365	995,242	خدمات محولة عند نقطة زمنية معينة
2,712,260	2,284,087	خدمات محولة على مدار الوقت
4,818,625	3,279,329	

7 صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
469,011	(9,079)	(خسائر) أرباح محققة
1,839,360	(770,021)	(خسائر) أرباح غير محققة
2,308,371	(779,100)	

8 موجودات محتفظ بها لغرض البيع

خلال الفترة، قامت المجموعة بالاستثمار في بعض المنشآت ذات الأغراض الخاصة ("المنشآت") بقيمة دفترية قدرها 7,664,716 دينار كويتي (25,003 ألف دولار أمريكي) مصنفة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض لبيع حيث تخطط المجموعة بفاعلية لبيع حصتها في هذه المنشآت. كما في تاريخ التقرير، تشكل الموجودات الأساسية للمنشآت أصولاً مالية بينما لا توجد التزامات مرتبطة بالمنشآت.

عند الاعتراف المبدئي، رأت المجموعة أن المنشآت المذكورة أعلاه تستوفي المعايير التي يتم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع للأسباب التالية:

- ◀ تعتبر هذه المنشآت متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها في حالتها الحالية.
- ◀ تم البدء في اتخاذ إجراءات استكمال البيع وسيتم استكماله خلال سنة واحدة من تاريخ الحيازة.

كانت معاملات الفترة السابقة كما يلي:

1. قامت المجموعة بالاستثمار في بعض المنشآت ذات الأغراض الخاصة ("المنشآت") لقاء مقابل نقدي قدره 1,910,313 دينار كويتي (ما يعادل 6,250 ألف دولار أمريكي). قامت المجموعة من خلال هذه المنشآت بحيازة عمار في الولايات المتحدة الأمريكية وتصنيفه كـ "مجموعة بيع محتفظ بها لغرض البيع".

لاحقاً، قامت المجموعة ببيع حصتها بالكامل في هذه المنشآت لقاء مقابل نقدي مكافئ لقيمتها الدفترية. ووفقاً لذلك، لم يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر من بيع هذه المنشآت في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.

8 موجودات محتفظ بها لغرض البيع (تتمة)

2. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بالاستثمار في بعض الشركات ذات الأغراض الخاصة ("المنشآت") وقامت لاحقاً ببيع حصة الأغلبية في المنشأة حيث بلغت حصة الملكية المتبقية 706,275 دينار كويتي (2,300 ألف دولار أمريكي) وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 - موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع حيث تسعى المجموعة جاهدة لبيع حصتها في هذه المنشآت.

9 استثمار في شركات تابعة

أ. خلال الفترة، انخفضت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في صندوق كامكو العالمي من 90.75% إلى 59.02% بسبب الاشتراكات الإضافية المقدمة من قبل مالكي الوحدات الآخرين في الصندوق. وقد نتج عن ذلك حدوث زيادة في الحصص غير المسيطرة بمبلغ 1,492,252 دينار كويتي.

ب. علاوة على ذلك، انخفضت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في صندوق كامكو مينا بلس للدخل الثابت أو إي آي سي ليمتد من 56.08% إلى 54.62% بسبب الاشتراكات الإضافية المقدمة من قبل مالكي الوحدات الآخرين في الصندوق. وقد نتج عن ذلك حدوث زيادة في الحصص غير المسيطرة بمبلغ 99,934 دينار كويتي.

خلال الفترة السابقة، قامت المجموعة ببيع حصتها بالكامل في الشركات التابعة وهي شركة الزاد العقارية ذ.م.م. وشركة شمال أفريقيا الأولى العقارية ذ.م.م. وشركة الضيافة المتحدة العقارية ذ.م.م. إلى أطراف أخرى.

10 الجمعية العمومية السنوية

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 11 أبريل 2023 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، وقررت توزيع أرباح بقيمة 10 فلس للسهم (2021: 10 فلس).

11 التزامات ومطلوبات محتملة

فيما يلي إجمالي المطلوبات المحتملة والالتزامات القائمة:

31 مارس 2023 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2022 دينار كويتي
التزامات		
التزامات بالاستثمار في صناديق أسهم خاصة	252,698	252,904
مطلوبات محتملة		
ضمان بنكي غير قابل للإلغاء وغير مشروط	646,933	647,370
669,952		

الالتزامات بالاستثمار في صناديق أسهم خاصة

تمثل الالتزامات بالاستثمار في صناديق أسهم خاصة رأسمال غير مستدعى من قبل مديري الاستثمار (الشركاء العاميين) لصناديق الأسهم الخاصة المختلفة التي قامت المجموعة فيها باستثمارات. يمكن استدعاء رأس المال بناءً على تقدير مدير الاستثمار.

تعتبر المجموعة طرفاً في دعاوى قضائية تتضمن مطالبات مرفوعة من قبل المجموعة وضدها والتي تنشأ ضمن سياق الأعمال العادي. إن إدارة المجموعة على قناعة وذلك بعد مراجعة الدعاوى القائمة ضد الشركة وشركات المجموعة واستناداً إلى استشارة المستشارين القانونيين المهنيين ذوي الصلة، بأن نتيجة هذه الدعاوى لن يكون لها تأثير عكسي مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

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

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

12 معاملات مع أطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة الشركة الأم / الشركة الأم الكبرى والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. إن الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

الشركة الأم/ الشركة الأم الكبرى	الشركات الزميلة	أطراف أخرى ذات علاقة	31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022	(مدققة) 31 مارس 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,802,067	-	3,148,286	6,950,353	8,751,106	4,564,339
5,378	-	629,375	634,753	637,642	855,025
-	-	978,191	978,191	1,130,593	1,798,127
337,125	179,763	250,738	767,626	2,134,136	2,660,152
-	-	50,190	50,190	15,391	48,105
النقد والنقد المعادل					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى					
موجودات أخرى					
مطلوبات أخرى					

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2023	2022	2023	2022	2023	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
105,104	125,337	655,097	885,538	562,603	2,171
-	-	-	-	2,171	1,023
1,918	-	18,450	20,368	1,023	9,250
-	-	5,800	5,800	9,250	201,962
-	-	197,472	197,472	201,962	

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2023	2022	2023	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
245,628	244,649	245,628	244,649
26,603	31,154	26,603	31,154
272,231	275,803	272,231	275,803

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع:

إيرادات أتعاب
إيرادات توزيعات أرباح
إيرادات فوائد
إيرادات أخرى
مصروفات عمومية وإدارية

مكافأة موظفو الإدارة العليا:

مزايًا موظفين قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة

13 معلومات القطاعات

يتم تنظيم المجموعة في أربعة قطاعات أعمال رئيسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى الإدارة. لا يوجد لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. إن الأنشطة والخدمات الرئيسية المدرجة ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

الخدمات البنكية : الاكتتاب الخاص للأسهم والدين، وتقديم الاستشارات وإدارة قوائم القيد والطرح الأولي العام، وترتيب الديون التقليدية والإسلامية، واستشارات الشراء والبيع الجزئي وتقديم الاستشارات بشأن وضع الاستراتيجيات والخصخصة وعمليات الاندماج والاندماج العكسي وعمليات الحيازة وإعادة هيكلة الدين.

إدارة الموجودات : تغطي خدمات إدارة الموجودات الأسواق المحلية والدولية وتتضمن المتاجرة في الأوراق المالية والمتاجرة في المشتقات وإدارة المحافظ التقديرية وغير التقديرية وخدمات حفظ الأوراق المالية وهيكله المحافظ واستشارات توزيع الموجودات والصناديق المشتركة والأدوات البديلة.

الوساطة : أنشطة الوساطة في الأسهم المسعرة وغير المسعرة وأدوات الدين بالإضافة إلى التمويلات ذات هوامش الربح

الاستثمارات الاستراتيجية : تتضمن الاستثمارات الاستراتيجية استثمارات ذات طبيعة طويلة الأجل وتتوافق مع والمصروفات غير الاستراتيجية طويلة الأجل للمجموعة. وتتضمن المصروفات غير المباشرة للشركات المباشرة للشركات كافة خدمات الدعم.

تقوم الإدارة بمراقبة قطاعات التشغيل بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى عائد القطاع من الاستثمارات.

يعرض الجدول التالي المعلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة.

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

الخدمات البنكية الاستثمارية والاستشارات دينار كويتي	إدارة الموجودات دينار كويتي	الوساطة دينار كويتي	الاستثمارات الاستراتيجية والمصروفات غير المباشرة للشركات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
515,038	698,479	537,028	892,121	2,642,666
257,792	(505,130)	93,237	(1,394,582)	(1,548,683)
25,000	49,515,498	16,727,599	62,864,589	129,132,686
-	15,462,830	833,013	46,926,649	63,222,492

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

الخدمات البنكية الاستثمارية والاستشارات دينار كويتي	إدارة الموجودات دينار كويتي	الوساطة دينار كويتي	الاستثمارات الاستراتيجية والمصروفات غير المباشرة للشركات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
67,719	8,143,349	646,784	316,242	9,174,094
(116,708)	7,109,400	158,393	(3,566,684)	3,584,401
174,198	52,981,699	16,759,317	65,391,016	135,306,230
-	15,408,185	953,270	50,652,081	67,013,536

14 القيمة العادلة للأدوات المالية

تُعرف القيمة العادلة بأنها السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن تعريف القيمة العادلة هو افتراض أن المجموعة تعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية دون وجود أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تخفيض نطاق عملياتها بصورة مادية أو إجراء معاملة وفقاً لشروط مجففة.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل (أقل من ثلاثة أشهر)، فإن القيمة الدفترية تعادل قيمتها العادلة تقريباً. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها وفقاً لأسلوب التقييم:

- ◀ المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛ و
- ◀ المستوى 2 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

الأدوات المالية

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة:

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
31 مارس 2023				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
2,398,285	-	-	2,398,285	أسهم مسعرة
1,118,500	1,118,500	-	-	أسهم غير مسعرة
3,603,562	-	-	3,603,562	أوراق دين مالية مسعرة
100,000	100,000	-	-	أوراق دين مالية غير مسعرة
19,020,838	5,262,798	12,543,100	1,214,940	صناديق مدارة
26,241,185	6,481,298	12,543,100	7,216,787	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:				
534,180	-	-	534,180	أسهم مسعرة
5,960,900	5,960,900	-	-	أسهم غير مسعرة
12,561	12,561	-	-	صناديق مدارة
6,507,641	5,973,461	-	534,180	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

14 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 مارس 2022			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
5,652,499	-	-	5,652,499
-	654,688	-	654,688
3,748,792	-	-	3,748,792
-	250,000	-	250,000
1,665,315	7,007,714	14,567,423	23,240,452
11,066,606	7,912,402	14,567,423	33,546,431
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
339,006	-	-	339,006
-	7,503,983	-	7,503,983
-	12,561	-	12,561
339,006	7,516,544	-	7,855,550

يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة ضمن المستوى 3:

كما في 1 يناير 2023	الأرباح (الخسائر) المسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	المشتريات والتحويلات والتسويات والمبيعات (بالصافي)	الأرباح (الخسائر) المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى	كما في 31 مارس 2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
652,234	6,000	460,266	-	1,118,500
100,000	-	-	-	100,000
5,342,025	(124,906)	45,679	-	5,262,798
6,094,259	(118,906)	505,945	-	6,481,298
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:				
6,076,434	-	(5,713)	(109,821)	5,960,900
12,561	-	-	-	12,561
6,088,995	-	(5,713)	(109,821)	5,973,461

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من قياسات القيمة العادلة خلال الفترة كما لم يتم إجراء أي تحويلات إلى أو من المستوى 3 من قياسات القيمة العادلة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023.

إن التأثير على بياني المركز المالي والدخل المرحلين المكثفين المجمعين سيكون غير جوهري إذا تم تعديل متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة لقياس الأسهم غير المسعرة والصناديق غير المسعرة المدارة من قبل مديري الصناديق الخارجيين وفقاً للقيمة العادلة بنسبة 5%.