

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

31 مارس 2023



هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



تقرير مراقب الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي 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 في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لأساس الإعداد المبين في الإيضاح 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 الإيضاح 2.

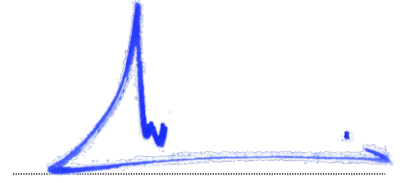
تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى مجلس إدارة شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى (تتمة)

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، والتعديلات اللاحقة له، بشأن 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 وتعديلاتهما، حيث إن الشركة الأم، بصفتها شخصاً مرخصاً له، لم تحتفظ برأس المال الرقابي المؤهل الفعلي بما يزيد عن متطلبات رأس المال القائمة على المخاطر.



بدر عادل الجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

14 مايو 2023
الكويت

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي 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
4,590,121	5,463,273	5,680,427	3	النقد والودائع قصيرة الأجل
14,777,513	6,282,132	6,188,028	4	موجودات أخرى
1,115,303	526,915	450,374	5	نقد محتجز
2,331,898	2,729,611	1,919,390	6	قروض وسلف
7,011,803	29,205,383	29,576,984	12	استثمارات في أسهم
6,250,000	22,710,000	22,710,000	7	عقارات استثمارية
8,600,000	8,600,000	8,600,000		أصل غير ملموس
409,927	310,125	246,033		موجودات حق الاستخدام
1,517,507	1,559,334	1,527,511		أثاث ومعدات
<u>46,604,072</u>	<u>77,386,773</u>	<u>76,898,747</u>		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
5,979,714	7,002,519	7,509,737		دائنون ومطلوبات أخرى
426,113	305,846	235,146		مطلوبات تأجير
13,453,073	43,378,892	44,386,579	8	قروض وسلف
<u>19,858,900</u>	<u>50,687,257</u>	<u>52,131,462</u>		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
22,000,000	22,000,000	22,000,000		رأس المال
327,413	443,464	443,464		احتياطي إجباري
327,413	443,464	443,464		احتياطي اختياري
51,128	97,995	143,284		احتياطي القيمة العادلة
737,078	737,078	737,078		احتياطي آخر
3,167,551	1,927,215	(41,888)		(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة
<u>26,610,583</u>	<u>25,649,216</u>	<u>23,725,402</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
134,589	1,050,300	1,041,883		الحصص غير المسيطرة
<u>26,745,172</u>	<u>26,699,516</u>	<u>24,767,285</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>46,604,072</u>	<u>77,386,773</u>	<u>76,898,747</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



آسر عاطف فهمي أبو هيبه
الرئيس التنفيذي



أحمد عبد الرزاق أحمد البحر
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الإيرادات
602,064	362,325	9	أتعاب إدارة
893,817	605,942		إيرادات عمولات
			صافي (الخسارة) الربح من استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
47,737	(1,716,689)		الأرباح أو الخسائر
105,135	92,075		إيرادات تأجير ناتجة من عقارات استثمارية
49,461	81,247		إيرادات من تأجير سيارات
(97,901)	48,913		صافي فروق تحويل عملات اجنبية
64,227	86,396		إيرادات فوائد
18,694	63		إيرادات أخرى
1,683,234	(439,728)		صافي (خسائر) إيرادات التشغيل
			المصروفات
(1,085,650)	(870,822)		مصروفات عمومية وإدارية
2,100	(39,816)	6	(مخصصات) رد مخصص قروض وسلف
(63,861)	(627,154)		تكاليف تمويل
(1,147,411)	(1,537,792)		إجمالي مصروفات التشغيل
535,823	(1,977,520)		(الخسارة) الربح قبل الضرائب
(13,846)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(4,887)	-		الزكاة
(5,538)	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
511,552	(1,977,520)		(خسارة) ربح الفترة
			الخاص بـ:
512,230	(1,969,103)		مساهمي الشركة الأم
(678)	(8,417)		الحصص غير المسيطرة
511,552	(1,977,520)		
2.33 فلس	(8.95) فلس	10	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي 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	
511,552	(1,977,520)	(خسارة) ربح الفترة
		إيرادات شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		صافي الأرباح الناتجة من استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
35,024	45,289	
35,024	45,289	إيرادات شاملة أخرى للفترة
546,576	(1,932,231)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
		الخاص بـ:
547,254	(1,923,814)	مساهمي الشركة الأم
(678)	(8,417)	الحصص غير المسيطرة
546,576	(1,932,231)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي 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 دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي آخر دينار كويتي	مرحلة/خسائر متراكمة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي
22,000,000	443,464	443,464	97,995	737,078	1,927,215	25,649,216	1,050,300	26,699,516
-	-	-	-	-	(1,969,103)	(1,969,103)	(8,417)	(1,977,520)
-	-	-	45,289	-	-	45,289	-	45,289
-	-	-	45,289	-	(1,969,103)	(1,923,814)	(8,417)	(1,932,231)
22,000,000	443,464	443,464	143,284	737,078	(41,888)	23,725,402	1,041,883	24,767,285
22,000,000	327,413	327,413	16,104	737,078	2,655,321	26,063,329	135,267	26,198,596
-	-	-	-	-	512,230	512,230	(678)	511,552
-	-	-	35,024	-	-	35,024	-	35,024
-	-	-	35,024	-	512,230	547,254	(678)	546,576
22,000,000	327,413	327,413	51,128	737,078	3,167,551	26,610,583	134,589	26,745,172

كما في 1 يناير 2023

خسارة الفترة

إيرادات شاملة أخرى للفترة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة

في 31 مارس 2023

كما في 1 يناير 2022

ربح (خسارة) الفترة

إيرادات شاملة أخرى للفترة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة

في 31 مارس 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي 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	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
أنشطة التشغيل		
535,823	(1,977,520)	(الخسارة) الربح قبل الضرائب
		تعديلات لمطابقة (الخسارة) الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
55,813	113,000	استهلاك أثاث ومعدات
58,400	64,092	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(64,227)	(86,396)	إيرادات فوائد
(386,703)	(19,465)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
338,966	1,736,154	خسائر غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
59,924	624,433	تكاليف تمويل لقروض وسلف
3,937	2,721	مصرفات فائدة لمطلوبات التأجير
(2,100)	39,816	مخصصات (رد مخصص) قروض وسلف
23,226	23,875	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(17,846)	-	إيرادات امتياز إيجار
605,213	520,710	
99,516	(2,043,001)	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(1,895,614)	170,008	استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	76,541	موجودات أخرى
210,039	770,405	إفراج عن نقد محتجز
1,859,521	54,903	قروض وسلف
		دائنون ومطلوبات أخرى
878,675	(450,434)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
21,830	10,492	إيرادات فوائد مستلمة
-	(19,832)	ضرائب مدفوعة
(8,941)	(4,384)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
891,564	(464,158)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
أنشطة الاستثمار		
633,355	(343,215)	صافي الحركة في ودائع محددة الأجل
(719,770)	(81,177)	شراء أثاث ومعدات
(3,750,000)	-	7 شراء عقارات استثمارية
(6,387,129)	-	4 دفعات مقدما مسددة لشراء عقارات استثمارية
(10,223,544)	(424,392)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
أنشطة التمويل		
9,000,000	1,270,000	متحصلات من قروض وسلف
(144,218)	(262,313)	سداد قروض وسلف
(42,251)	(169,075)	تكاليف تمويل مدفوعة
(24,753)	(73,421)	سداد مطلوبات التأجير
-	(2,702)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
8,788,778	762,489	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(543,202)	(126,061)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
2,854,992	3,931,773	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
2,311,790	3,805,712	3 النقد والنقد المعادل في 31 مارس

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

1 معلومات حول الشركة والمجموعة

1.1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة") للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 14 مايو 2023.

لم يتم عقد اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بعد. وبناءً عليه، لم يعتمد مساهمو الشركة الأم بعد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 أي تعديلات قد تكون مطلوبة.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في 1 يناير 1984 ويقع مقرها بدولة الكويت، ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. تخضع الشركة الأم لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال كشركة تمويل واستثمار.

طبقاً لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، تشتمل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم على ما يلي:

- ◀ القيام بأنشطة الاستثمار المالي في العديد من القطاعات الاقتصادية داخل وخارج الكويت بصورة مباشرة أو من خلال المساهمة في الشركات القائمة لتنفيذ نفس الأنشطة من خلال تأسيس الشركات التابعة أو مشاركة الغير في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء أسهم هذه الشركات.
- ◀ إدارة المحافظ واستثمار الأموال وتميئتها لصالح الشركة أو لصالح عملاء محلياً وعالمياً وتداول الأوراق المالية وإصدار وإدارة الأوراق المالية بالإضافة إلى إصدار الأنواع المختلفة من السندات للغير أو القيام بخلاف ذلك بممارسة كافة أنواع أنشطة الوساطة لتنفيذ أنشطة التمويل محلياً وعالمياً وقبول وإدارة عقود الائتمان.
- ◀ إجراء الدراسات والأبحاث وتقديم الخدمات المالية.
- ◀ تقديم خدمات صناع السوق.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة إيفيان لبيع وشراء الأسهم والسندات لحساب الشركة فقط ذ.م.م. (يشار إليها بـ "المساهم الرئيسي" أو "الشركة الأم الكبرى").

يقع المقر الرئيسي للشركة الأم في القبلة، قطعة 1، شارع الخليج العربي، برج خالد، الدور 5 وعنوانها البريدي المسجل هو ص. 819، الصفاة 13009، مدينة الكويت، دولة الكويت.

1.2 معلومات حول المجموعة

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة ما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية %			الأنشطة الرئيسية
		31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2022	
محتفظ بها بصورة مباشرة:					
شركة الأوسط الأولى القابضة ش.م.ك. (مقفلة)					
(("الأوسط")*)	الكويت	99.9%	99.9%	99.9%	استثمار
صندوق بوابة الخليج ("الصندوق")	الكويت	66.6%	66.6%	94.2%	صندوق مدار
شركة الشرق الأوسط للوساطة المالية ش.م.ك. (مقفلة)					
(ميفيك)	الكويت	100%	100%	100%	وساطة
شركة كيمفيك لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	99%	تأجير سيارات

محتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة الأوسط:

شركة كيمفيك ريت ذ.م.م. الكويت 99% 99% 99% عقارات

* إن حصة الملكية المتبقية محتفظ بها من قبل أمناء نيابة عن المجموعة، وهناك خطابات تنازل لصالح المجموعة تؤكد أن المجموعة هي المالك المستفيد من هذه الأسهم.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقرير المالي المرحلي"، باستثناء ما هو مبين أدناه.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً للتعليمات الصادرة من بنك الكويت المركزي والمتعلقة بمؤسسات الخدمات المالية في دولة الكويت. تتطلب هذه التعليمات قياس خسائر الائتمان المتوقعة للتسهيلات الائتمانية مقابل المبلغ المحتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 التزاماً بتعليمات بنك الكويت المركزي أو المخصصات المطلوبة وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى؛ وتأثيرها على الإفصاحات ذات الصلة، وتطبيق كافة المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية المتبعة من قبل بنك الكويت المركزي والمطبقة في دولة الكويت").

قامت المجموعة بإعداد المعلومات المالية استناداً إلى أنها سوف تستمر في عملياتها على أساس مبدأ الاستمرارية. وتأخذ الإدارة في اعتبارها عدم وجود عوامل عدم التأكد المادي التي قد تثير شكاً كبيراً حول هذا الافتراض. وقد وضعت المجموعة تقديرات تشير إلى وجود توقع معقول أن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة وجودها التشغيلي في المستقبل القريب ولمدة لا تقل عن 12 شهر من نهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

تقدم المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة معلومات مقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة. تم إعادة تصنيف بعض المعلومات المقارنة وعرضها لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية. تم إجراء إعادة التصنيف لتحسين جودة المعلومات المعروضة.

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة لإعداد 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 السارية كما في 1 يناير 2023. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2017 المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين التي تتضمن الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عند سريانه محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين الصادر في سنة 2005. تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي، عقود التأمين على الحياة والتأمين العام والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشأة التي تقوم بإصدارها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي لها مميزات مساهمة تقديرية. يتم تطبيق بعض الاستثناءات في هذا النطاق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقارير المالية 17 في توفير نموذج محاسبة عن عقود التأمين التي تحقق أكبر قدر من المزايا للمؤمن عليهم وتكون مناسبة لهم. وعلى النقيض من المتطلبات الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 4، التي تستند بصورة كبيرة إلى سياسات المحاسبة المحلية السابقة المتعلقة بالحقوق المكتسبة، يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نموذج شامل لعقود التأمين التي تشمل كافة جوانب المحاسبة ذات الصلة. يتمثل أساس المعيار الدولي للتقارير المالية 17 في النموذج العام الذي يتم دعمه بما يلي:

- المطابقة المحددة للعقود ذات مزايا المساهمة المباشرة (نموذج الأتعاب المتغيرة).
- النموذج المبسط (نموذج توزيع الأقساط) ويتمثل بصورة رئيسية في العقود قصيرة الأجل.

لم يكن للتعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

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.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولية 1 وبيان الممارسة 2 لإطار المعايير الدولية للتقارير المالية وضع أحكام المعلومات الجوهرية إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياساتها المحاسبية المرتبطة "الملحوظة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة الإرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المعلومات الجوهرية في صنع القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

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

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

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 على تضييق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 12، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية مثل عقود التأجير والتزامات إنهاء الخدمة.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع، يتألف النقد والنقد المعادل مما يلي:

31 مارس 2023 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2022 دينار كويتي
1,500	1,500	1,500
2,047,662	2,866,273	1,809,290
1,756,550	1,064,000	501,000
3,805,712	3,931,773	2,311,790
1,874,715	1,531,500	2,278,331
5,680,427	5,463,273	4,590,121

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك

ودائع محددة الأجل تستحق خلال 3 أشهر

النقد والنقد المعادل

وديعة قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من 3 أشهر

وأقل من 12 شهراً

النقد والودائع قصيرة الأجل

إن الودائع محددة الأجل تمثل ودائع لدى بنوك محلية ذات فترة استحقاق أكثر من 3 أشهر من تاريخ الإيداع، وتحقق فائدة بمتوسط معدل فائدة فعلية بنسبة تتراوح من 3.87% إلى 5.1% (31 ديسمبر 2022: 3.25% إلى 4.5% و 31 مارس 2022: 0.55% إلى 8.5%) سنوياً.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

4 موجودات أخرى

(مدققة)	31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
أتعاب إدارة مستحقة	369,290	404,605	425,982
إيرادات عمولات مستحقة	418,865	261,504	521,640
مدفوعات مقدما	201,870	212,672	206,463
مبالغ مستحقة من المتداولين والوسطاء لم يتم تسويتها	352,336	321,951	1,881,011
دفعات مقدما لشراء عقارات استثمارية *	2,290,000	2,290,000	8,677,129
مدينون آخرون	2,555,667	2,791,400	3,065,288
	6,188,028	6,282,132	14,777,513

* في سنة 2021، أبرمت المجموعة عقدين ابتدائيين ("العقود") للحصول على بعض العقارات الاستثمارية في دولة الكويت وسددت دفعات مقدماً بقيمة 2,290,000 دينار كويتي. تحدد العقود شروط البيع والالتزامات التعاقدية لكل طرف. ما زالت الإجراءات القانونية المتعلقة بنقل ملكية العقارات للمجموعة جارية كما في تاريخ التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة:

(مدققة)	31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات أخرى (مجمّل)	6,919,064	7,013,168	14,777,513
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(731,036)	(731,036)	-
	6,188,028	6,282,132	14,777,513

5 نقد محتجز

يمثل النقد المحتجز أرصدة لدى البنوك بمبلغ 450,374 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 526,915 دينار كويتي و31 مارس 2022: 1,115,303 دينار كويتي) والتي تم تقييد استخدامها من قبل شركة الكويت للمقاصة للوفاء بالتزامات المجموعة مقابل أي عجز في أنشطة التداول.

6 قروض وسلف

(مدققة)	31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قروض للعملاء*	9,486,778	10,257,183	9,855,453
ناقصاً: مخصص عام	(19,388)	(27,572)	(23,555)
ناقصاً: مخصص محدد	(7,548,000)	(7,500,000)	(7,500,000)
	1,919,390	2,729,611	2,331,898

* تتضمن القروض والسلف قرضاً ممنوحاً لعميل بمبلغ 7,500,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 7,500,000 دينار كويتي و31 مارس 2022: 7,500,000 دينار كويتي) محل استثمار وكالة مدعوماً بتحقيق دين مصدق من قبل وزارة العدل - إدارة التوثيق ومسجل برقم 2011/3427 (مجلد 6) وتم الشروع في اتخاذ الإجراءات القانونية ذات الصلة برقم 14179653. ولم يتم إجراء أي استرداد من عمليات التحصيل نتيجة الصعوبات المالية الجوهرية التي تعرض لها المدين. وبالتالي، تم اعتبار هذا الدين منخفض القيمة الائتمانية وتم احتساب مخصص له بالكامل في السنوات السابقة.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

6 قروض وسلف (تتمة)

يوضح التحليل أدناه مخصص القروض والسلف طبقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي:

31 مارس 2023			كما في 1 يناير 2023 الرد (المحمل) خلال الفترة
عام دينار كويتي	محدد دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	
(27,572)	(7,500,000)	(7,527,572)	
8,184	(48,000)	(39,816)	
(19,388)	(7,548,000)	(7,567,388)	كما في 31 مارس 2023
31 ديسمبر 2022 (مدققة)			كما في 1 يناير 2022 المحمل خلال السنة
عام دينار كويتي	محدد دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	
(25,655)	(7,500,000)	(7,525,655)	
(1,917)	-	(1,917)	
(27,572)	(7,500,000)	(7,527,572)	كما في 31 ديسمبر 2022
31 مارس 2022			كما في 1 يناير 2022 الرد خلال السنة
عام دينار كويتي	محدد دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	
(25,655)	(7,500,000)	(7,525,655)	
2,100	-	2,100	
(23,555)	(7,500,000)	(7,523,555)	كما في 31 مارس 2022

بلغت خسائر الائتمان المتوقعة للقروض والسلف المحتسبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي قيمة 7,553,443 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 7,507,741 دينار كويتي و 31 مارس 2022: 7,506,613 دينار كويتي) وهي أقل من المخصص البالغ 7,567,388 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 7,527,572 دينار كويتي و 31 مارس 2022: 7,523,555 دينار كويتي) المحتسب بموجب تعليمات بنك الكويت المركزي.

7 عقارات استثمارية

31 مارس 2023 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2022 دينار كويتي	في بداية الفترة/ السنة إضافات تعديل القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	
22,710,000	2,500,000	2,500,000	
-	16,271,402	3,750,000	
-	3,938,598	-	
22,710,000	22,710,000	6,250,000	

تم رهن العقارات الاستثمارية التي تمثل عقارات تجارية وسكنية في دولة الكويت وتبلغ قيمتها الدفترية 22,710,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 22,710,000 دينار كويتي و 31 مارس 2022: 6,250,000 دينار كويتي) كضمان من أجل استيفاء متطلبات الضمانات الخاصة ببعض القروض والسلف (إيضاح 8).

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

7 عقارات استثمارية (تتمة)

ليس لدى المجموعة قيود على إمكانية تحقيق عقاراتها الاستثمارية ولا توجد التزامات تعاقدية لشراء أو إنشاء أو تطوير عقارات استثمارية أو للإصلاحات والصيانة والتحسينات.

تم إجراء تقييمات العقارات الاستثمارية في 31 ديسمبر من قبل اثنين من المقيمين المعتمدين والمستقلين ذوي المؤهلات المهنية المعترف بها وذات الصلة والخبرة في مواقع وفئات العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها. طبقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال، اختارت المجموعة أقل هذه التقييمات. تتوافق نماذج التقييم المطبقة مع مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية 13 ويتم تحديد القيمة العادلة باستخدام الجمع ما بين طريقة رسملة الإيرادات وطريقة المقارنة بالسوق مع الأخذ في الاعتبار طبيعة واستخدام كل عقار. يتم إجراء تقييم محفظة العقارات الاستثمارية للمجموعة على أساس سنوي حيث تعتقد الإدارة أنه لا توجد ظروف جوهرية نشأت خلال فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القيمة العادلة.

8 قروض وسلف

(مدققة)	31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنو تمويل إسلامي	5,136,579	4,016,074	4,453,073
- تسهيلات تورق (أ)	25,000,000	25,000,000	-
- تسهيلات مرابحة (ب)	30,136,579	29,016,074	4,453,073
قرض متجدد (ج)	14,250,000	14,250,000	9,000,000
قروض بنكية قصيرة الأجل (د)	-	112,818	-
	44,386,579	43,378,892	13,453,073
متداولة	39,947,257	39,964,048	9,586,495
غير متداولة	4,439,322	3,414,844	3,866,578

(أ) تم منح تسهيل التورق من قبل بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل هذه الأرصدة متوسط معدل ربح بنسبة 2% فوق معدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي (31 ديسمبر 2022: 2% و 31 مارس 2022: 2% فوق معدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي) سنوياً.

(ب) تم منح تسهيل مرابحة بمبلغ 25,000,000 دينار كويتي من بنك محلي لمدة سنة واحدة ومعدل ربح 1.75% سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي. تم الحصول على التسهيل المتجدد لتسهيل بعض الأنشطة الاستثمارية. تم رهن هذا التسهيل مقابل أسهم مسعرة بمبلغ 22,685,510 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 22,166,609 دينار كويتي و 31 مارس 2022: لا شيء دينار كويتي).

(ج) تم منح قرض متجدد من قبل بنك محلي بالدينار الكويتي ويحمل متوسط معدل فائدة 2% (31 ديسمبر 2022: 2% و 31 مارس 2022: 2%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي ويستحق السداد خلال سنة واحدة بالكامل.

(د) تم منح القروض البنكية قصيرة الأجل من قبل بنك محلي بالدينار الكويتي. القروض البنكية قصيرة الأجل غير مكفولة بضمانات وتحمل فائدة بنسبة لا شيء (31 ديسمبر 2022: 1.75% و 31 مارس 2022: لا شيء) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي وتم سدادها خلال الفترة بالكامل.

إن تسهيل التورق والقرض المتجدد مكفولين بضمانات مقابل عقارات استثمارية بمبلغ 22,710,000 دينار كويتي كما في 31 مارس 2023 (31 ديسمبر 2022: 22,710,000 دينار كويتي و 31 مارس 2022: 6,250,000 دينار كويتي) ودفعات مقدماً لشراء عقارات استثمارية بمبلغ 2,290,000 دينار كويتي كما في 31 مارس 2023 (31 ديسمبر 2022: 2,290,000 دينار كويتي و 31 مارس 2022: 8,677,129 دينار كويتي).

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

8 قروض وسلف (تتمة)

في 31 مارس 2023، كان لدى المجموعة مبلغ قدره 6,500,000 دينار كويتي من تسهيلات قروض ملزمة غير مسحوبة. تختلف التعهدات المصرفية وفقاً لكل اتفاقية قرض. قد تستدعي المخالفة المستقبلية للتعهد من المجموعة سداد القرض عند الطلب.

خلال الفترة، لم تقم المجموعة بمخالفة أي من تعهدات القروض الخاصة بها، كما أنها لم تتخلف عن الوفاء بأي من التزاماتها الأخرى بموجب اتفاقيات القروض الخاصة بها.

9 موجودات بصفة الأمانة

تقوم المجموعة بإدارة محافظ الاستثمار والصناديق نيابة عن العملاء وتمنح تسهيلات التداول عبر الإنترنت. قدر إجمالي القيمة الدفترية لهذه المحافظ كما في 31 مارس 2023 بمبلغ 352 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 369 مليون دينار كويتي و 31 مارس 2022: 467 مليون دينار كويتي) والتي لا تنعكس في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

لا ترتبط المحافظ بالموجودات العامة للمجموعة. تتخذ المجموعة القرارات المتعلقة بالاستثمارات بما يتوافق مع الاتفاقيات ذات الصلة.

قدرت أتعاب الإدارة المحققة من الموجودات بصفة الأمانة المذكورة أعلاه بمبلغ 362,325 دينار كويتي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (31 مارس 2022: 602,064 دينار كويتي) وإيرادات عمولات محققة لموجودات قيد الإدارة بمبلغ 370,129 دينار كويتي (31 مارس 2022: 365,104 دينار كويتي).

10 (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة (خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم المخففة بقسمة (الخسارة) الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. اخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس

2022	2023	
512,230	(1,969,103)	(خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
220,000,001	220,000,001	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (أسهم) *
2.33	(8.95)	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

* لم يأخذ المتوسط المرجح لعدد السهم في الاعتبار المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في أسهم الخزينة خلال الفترة.

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وبين تاريخ الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بما يتطلب إعادة ادراج (خسارة) ربحية السهم.

11 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يتضمن الأطراف ذات علاقة لدى المجموعة المساهمين الرئيسيين والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين بالمجموعة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات التي يمثلون المالكيين الرئيسيين لها أو التي يمارسون عليها تأثيراً ملموساً أو سيطرة مشتركة. تتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

11 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

يعرض الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم تنفيذها مع أطراف ذات علاقة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 و 2022، والأرصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 31 مارس 2023، و 31 ديسمبر 2022، و 31 مارس 2022:

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس

2022 2023
دينار كويتي دينار كويتي

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

صافي الخسارة من صناديق مدارة من قبل الشركة الأم
مصروفات عمومية وإدارية

(248,333) (72,036)
(49,596) (31,191)

(مدققة)

31 مارس 31 ديسمبر 31 مارس
2022 2022 2023
دينار كويتي دينار كويتي دينار كويتي

3,672,642 3,398,361 3,179,557
2,621 - -
(2,168,520) (449,055) (434,995)

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

استثمارات في صناديق مدارة من قبل الشركة الأم
أرصدة مدينة أخرى
أرصدة دائنة أخرى

معاملات أخرى

مشتريات أثاث ومعدات

61,652 211,936 46,450

معاملات مع موظفي الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم مسؤولية وسلطة تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

كان مجمل قيمة المعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

الرصيد القائم كما في

قيمة المعاملات لفترة

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس

(مدققة)	31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022	31 مارس 2022	31 مارس 2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
72,905	72,579	75,311	107,552	118,803
171,876	193,609	200,103	6,153	6,494
244,781	266,188	275,414	113,705	125,297

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أوصى مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد في 30 مارس 2023 بمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. تخضع هذه التوصية لموافقة مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

12 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

إن الأدوات المالية التي يتم تسجيل قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها يتم تصنيفها وفقاً للجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل على النحو التالي:

- المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى 2 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3 - أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

12 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة 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 لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة للمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

لم يتم إجراء أي تغيير على طرق وآليات التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة مقارنة بفترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة السابقة.

يلخص الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر بخلاف البنود التي تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة بصورة معقولة:

قياس القيمة العادلة بواسطة			
الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 مارس 2023			
أدوات مالية			
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
- أسهم مسعرة	-	-	25,099,831
- صناديق	3,453,311	694,893	4,148,204
	3,453,311	694,893	29,248,035
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
- أسهم غير مسعرة	-	328,949	328,949
استثمارات في أسهم (بالقيمة العادلة)	25,099,831	1,023,842	29,576,984
قياس القيمة العادلة بواسطة			
الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 ديسمبر 2022 (مدققة)			
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
- أسهم مسعرة	-	-	24,713,515
- صناديق	3,314,965	893,243	4,208,208
	3,314,965	893,243	28,921,723
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
- أسهم غير مسعرة	-	283,660	283,660
استثمارات في أسهم (بالقيمة العادلة)	24,713,515	1,176,903	29,205,383

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

12 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة بواسطة			
الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 مارس 2022			
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
2,482,642	-	-	2,482,642
-	2,854,323	1,468,512	4,322,835
2,482,642	2,854,323	1,468,512	6,805,477
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
-	-	206,326	206,326
2,482,642	2,854,323	1,674,838	7,011,803

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال 31 مارس 2023 و 31 ديسمبر 2022 و 31 مارس 2022، كما لم يتم إجراء أي تحويلات من أو إلى المستوى 3 لقياس القيمة العادلة خلال 31 مارس 2023 و 31 ديسمبر 2022 و 31 مارس 2022.

مطابقة المستوى 3 للجدول الهرمي للقيمة العادلة

يعرض الجدول التالي مطابقة كافة الحركات في القيمة العادلة للبند المصنفة ضمن المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة المعلومات المالية:

استثمارات وصناديق في أسهم غير مدرجة		
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 مارس 2023		
كما في 1 يناير 2023		
إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر	-	283,660
صافي الاستبعادات	-	45,289
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى	-	45,289
694,893	328,949	1,023,842

كما في 31 مارس 2023

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

12 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

مطابقة المستوى 3 للجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

استثمارات وصناديق في أسهم غير مدرجة		
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,158,940	171,302	1,330,242
(620,461)	-	(620,461)
354,764	30,466	385,230
-	81,892	81,892
893,243	283,660	1,176,903

31 ديسمبر 2022 (مدققة)

كما في 1 يناير 2022
إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر
صافي المشتريات
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 31 ديسمبر 2022

استثمارات وصناديق في أسهم غير مدرجة		
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,158,940	171,302	1,330,242
(313,672)	-	(313,672)
623,244	-	623,244
-	35,024	35,024
1,468,512	206,326	1,674,838

31 مارس 2022

كما في 1 يناير 2022
إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر
صافي المشتريات
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 31 مارس 2022

إن أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة ضمن المستوى 3 يتم قياسها في ظل بعض الظروف باستخدام أساليب تقييم تتضمن افتراضات لم يتم اثباتها بواسطة الأسعار من معاملات السوق الملحوظة حالياً في نفس الأداة ولا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة. تستعين المجموعة بأساليب تقييم تعتمد على نوع الأداة وبيانات السوق المتاحة. على سبيل المثال، في حالة غياب السوق النشط، يتم تقدير القيمة العادلة للاستثمار على أساس تحليل الوضع المالي للشركة المستثمر فيها والنتائج وقائمة المخاطر والعوامل الأخرى. يتم تحديد التغيرات الموجبة والسالبة في قيمة الأدوات المالية على أساس التغيرات في قيمة الأدوات نتيجة اختلاف مستويات المؤشرات غير الملحوظة وتحديد ما يصلح منها للتقدير. تشير تقديرات الإدارة إلى أن التأثير على الأرباح أو الخسائر أو الإيرادات الشاملة الأخرى لن يكون جوهرياً في حالة وقوع تعديل بنسبة 5% في متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة لتقييم الأدوات المالية المصنفة ضمن المستوى 3 وفقاً للقيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن القيمة الدفترية لا تختلف بصورة جوهريّة عن قيمتها العادلة حيث أن أغلب هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترات استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها مباشرة فور وقوع أي حركة في أسعار الفائدة السوقية.

13 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنقسم أنشطة المجموعة إلى وحدات أعمال استنادا إلى المنتجات والخدمات التي تقدمها وتتضمن خمس قطاعات يتم اعداد تقارير بشأنها:

- ◀ إدارة الموجودات: يشارك هذا القطاع في توفير خدمات إدارة الصناديق والمحافظ لصالح الغير بصفة الأمانة.
- ◀ الوساطة المالية والتداول عبر شبكة الإنترنت: يعمل هذا القطاع في خدمات الوساطة والتداول من خلال الإنترنت في أسواق الأسهم بدول الشرق الأوسط وشمال إفريقيا والولايات المتحدة الأمريكية.
- ◀ عمليات الائتمان: يعمل هذا القطاع في تقديم القروض الهامشية إلى العملاء الذين يقومون بالتداول في بورصة الكويت وتقديم القروض التجارية للعملاء.
- ◀ الاستثمارات والعقارات والخزينة: يعمل القطاع في أنشطة الاكتتاب في السوق النقدي وأنشطة العقارات بما في ذلك تداول الأسهم والصناديق في دول مجلس التعاون الخليجي والأسواق الدولية.
- ◀ أنشطة التأجير والاستئجار: أنشطة استئجار وتأجير العقارات في دولة الكويت.

يقوم المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية بمراقبة نتائج التشغيل لوحدات الأعمال كل على حدة لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات استنادا على الأرباح أو الخسائر ويتم قياسها بشكل متسق مقابل الأرباح أو الخسائر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 و2022 على التوالي:

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

13 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أنشطة التأجير والاستئجار دينار كويتي	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023		الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	إدارة الموجودات دينار كويتي	
		الاستثمارات والعقارات والخزينة دينار كويتي	عمليات الائتمان دينار كويتي			
(439,728)	81,247	(1,528,883)	76,702	605,942	325,264	إيرادات التشغيل
(1,537,792)	(100,738)	(868,230)	(42,300)	(322,127)	(204,397)	مصروفات
-	-	-	-	-	-	الضرائب
(1,977,520)	(19,491)	(2,397,113)	34,402	283,815	120,867	نتائج القطاع
المجموع دينار كويتي	أنشطة التأجير والاستئجار دينار كويتي	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022		الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	إدارة الموجودات دينار كويتي	
		الاستثمارات والعقارات والخزينة دينار كويتي	عمليات الائتمان دينار كويتي			
1,683,234	49,461	281,687	38,195	893,817	420,074	إيرادات التشغيل
(1,147,411)	(44,103)	(561,847)	(384)	(334,840)	(206,237)	مصروفات
(24,271)	-	(24,271)	-	-	-	الضرائب
511,552	5,358	(304,431)	37,811	558,977	213,837	نتائج القطاع

13 معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات عن الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في 31 مارس 2023، و31 ديسمبر 2022، و31 مارس 2022:

الموجودات	إدارة الموجودات دينار كويتي	الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	عمليات الانتماء دينار كويتي	الاستثمارات والعقارات والخزينة دينار كويتي	أنشطة التأجير والاستئجار دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
31 مارس 2023	3,640,527	9,407,967	2,173,395	60,541,959	1,134,899	76,898,747
31 ديسمبر 2022	3,696,331	9,250,387	2,937,664	60,353,789	1,148,602	77,386,773
31 مارس 2022	2,867,792	9,412,073	2,421,730	30,638,722	1,263,755	46,604,072
المطلوبات						
31 مارس 2023	319,184	600,499	925,267	50,167,395	119,117	52,131,462
31 ديسمبر 2022	312,481	599,258	924,348	48,748,999	102,171	50,687,257
31 مارس 2022	296,942	564,223	800,787	18,092,030	104,918	19,858,900

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

14 التزامات ومطلوبات محتملة وموجودات محتملة

(مدققة)		
31 مارس 2022 دينار كويتي	31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2023 دينار كويتي
التزامات		
مساهمات رأسمالية غير مستدعاة تتعلق بالاستثمارات في الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
30,610	263,564	33,867
مطلوبات محتملة		
ضمان		
1,213,299	690,132	699,422

14.1 ضمان بنكي

إن الكفالات الصادرة من قبل المجموعة الموضحة أعلاه تستبعد كفالة تضامنية منوطة إلى منشأة ما بمبلغ 46.75 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 46.71 مليون دينار كويتي و 31 مارس 2022: 46.30 مليون دينار كويتي) نظراً لأن هذه الكفالة مدعومة بكفالة تضامنية مقابلة غير قابلة للإلغاء بمبلغ مساوي صادرة لصالح المجموعة من قبل جهة سيادية بدولة الكويت. إن الشركة الأم هي شركة مساهمة في هذه المنشأة التي تم تأسيسها في مملكة البحرين بصفة الأمانة. لا يتم تجميع هذه المنشأة أو احتسابها ضمن حقوق الملكية حيث أن هذه المنشأة تمثل منشأة مهيكلية ولا تملك الشركة الأم السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري على المنشأة.

14.2 المطلوبات المحتملة للمطالبات القضائية

خلال السنوات السابقة، تقدم بعض حاملي الوحدات ("حاملي الوحدات") بطلب استرداد وحداتهم في الصناديق المدارة من قبل الشركة الأم ("الصناديق"). إلا أن الصناديق قامت بتعليق الاسترداد بصورة مؤقتة نظراً لمشاكل السيولة وبدأت في تنفيذ عملية التصفية المنتظمة في سنة 2008. وعليه، شرع بعض حاملي الوحدات في اتخاذ الإجراءات القانونية ضد الصناديق والشركة الأم لاسترداد وحداتهم والمطالبة بتعويض. إضافة إلى ذلك، أقامت الشركة - بصفتها مصفي الصناديق - دعوى مضادة ضد بعض مدنيي الصناديق لاسترداد الأرصدة المدينة القائمة لكي تتمكن من إجراء التصفية المنتظمة.

إن الإجراءات القانونية التي تم اتخاذها من قبل حاملي الوحدات ضد الشركة الأم والصناديق متداولة في مراحل تقاضي مختلفة، ولم تصدر أحكام قضائية باتة من محكمة التمييز حتى تاريخه.

كجزء من المراجعة المنتظمة التي تقوم بها الشركة الأم للدعوى القضائية المتداولة، واستناداً إلى الرأي القانوني الذي أبداه المستشار القانوني الداخلي والخارجي للشركة الأم وفي ضوء الحقائق المفصّل عنها أعلاه، توصلت الإدارة إلى عدم إمكانية الوصول إلى تقدير موثوق منه حول النتيجة المرجحة لتلك الدعوى. وعليه، لم يتم احتساب مخصص لأي مطلوبات في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

14.3 أصل محتمل

تمتلك الشركة الأم عقاراً بموجب سند ملكية بتاريخ 7 مايو 2009. ولكن، لم يتم تسجيل العقار المعاد حيازته كأصل في البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 نتيجة لإجراءات التقاضي القائمة مع العميل. وصدر حكم محكمة أول درجة لصالح الشركة الأم بتاريخ 19 يناير 2020 بإثبات ملكية العقار. وترى الإدارة أن هذه النتيجة الإيجابية قد منحت الشركة الأم كامل الحق في ملكية هذا العقار. وبالتالي، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، يتم تسجيل الأرض في الوقت الحالي في بيان المركز المالي المجموع للمجموعة بالقيمة العادلة بمبلغ 9,000,000 دينار كويتي والذي تم تحديده من قبل مقيم مستقل معتمد.

في 24 أغسطس 2020، وافق مجلس الإدارة على قرار بيع عقار استثماري لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 9,000,000 دينار كويتي. لم يتم تسجيل أية أرباح أو خسائر من هذه المعاملة. في 13 سبتمبر 2020، استكملت المجموعة بيع العقار إلى طرف ذي علاقة.

في 13 يناير 2021، صدرت محكمة الاستئناف حكماً يقضي بأن العقد المبرم بين الشركة الأم وعميلها يجب أن يعتبر فقط كضمان مقابل اتفاقية الوكالة وليس كعقد بيع وأن سند الملكية المؤرخ في 7 مايو 2009 يعتبر لاغياً. في 28 مارس 2021، صدر حكم عن محكمة التمييز يقضي بتعليق الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف.

في 4 ديسمبر 2022، أصدرت محكمة التمييز حكماً إيجابياً برفض حكم محكمة الاستئناف، ومع ذلك لم يتم تنفيذ الحكم كما في تاريخ التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية.

تم إخطار الشركة الأم من قبل مستشارها القانوني بأنه من الممكن فقط، ولكن ليس من المحتمل، قبول الدعوى المرفوعة ضد الشركة الأم. ووفقاً لذلك، لم تسجل الشركة الأم أي مخصص مقابل أي التزام في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة فيما يتعلق بهذه الإجراءات القضائية.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

15 إدارة رأس المال

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

تدير المجموعة قاعدة رأس مالها 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 المجموعة.

يتم احتساب نسب رأس المال الرقابي وكفاية رأس المال للمجموعة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والفترة المنتهية في 31 مارس 2022 وفقاً لأحكام الكتاب السابع عشر (لائحة كفاية رأس المال للأشخاص المرخص لهم) من اللوائح التنفيذية قانون رقم (7) لسنة 2010 وتعديلاتهما.

31 مارس 2023 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2022 دينار كويتي	31 مارس 2022 دينار كويتي
11,224,766	14,746,468	16,605,172
رأس المال الرقابي المتاح (المؤهل) (دينار كويتي)		
19,376,222	20,081,563	10,412,133
رأس المال الرقابي المطلوب (دينار كويتي)		
58%	73%	159%
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 (لائحة كفاية رأس المال للأشخاص المرخص لهم) من اللوائح التنفيذية قانون رقم (7) لسنة 2010 وتعديلاتهما.