

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
المركز المالي الكويتي - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
الكويت

31 مارس 2023 (غير مدققة)

المحتويات

الصفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
6-5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
19 - 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
المركز المالي الكويتي - ش.م.ك.ع
الكويت

مقدمة

قما بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة المركز المالي الكويتي - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 31 مارس 2023 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والمخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قما بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات أخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي المادية، وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2.

التقرير حول مراجعة المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا وجود مخالفات جوهرية 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 بشأن هيئة أسواق المال والقوانين 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.

طلال يوسف المريني
(مراقب مرخص رقم 209 فئة أ)
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

عبد اللطيف محمد العيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	إيضاح	
			الإيرادات
105	209		إيرادات فوائد
257	322		إيرادات توزيعات أرباح
3,143	1,816		أتعاب إدارة وعمولات
7,731	(2,836)	6	(خسارة)/ ربح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
9	(6)		(خسارة)/ ربح من خصوم مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
40	(91)		حصة من نتائج شركات زميلة وشركات محاصة
91	687	11	ربح من بيع عقارات استثمارية
917	869		صافي إيرادات تأجير
(75)	93		أرباح/(خسائر) من تحويل عملات أجنبية
22	129		إيرادات أخرى
12,240	1,192		
			المصاريف والأعباء الأخرى
(3,275)	(2,855)		مصاريف عمومية وإدارية
-	(106)		انخفاض قيمة استثمار في شركة محاصة
13	(85)		مصاريف أخرى
(546)	(854)		تكاليف تمويل
(3,808)	(3,900)		
			(الخسارة)/ الربح قبل مخصصات لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ولضريبة دعم العمالة الوطنية وللزكاة
8,432	(2,708)		مخصص لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(73)	-		مخصص لضريبة دعم العمالة الوطنية
(208)	-		مخصص للزكاة
(83)	-		
8,068	(2,708)		(خسارة)/ ربح الفترة
			(خسارة)/ ربح الفترة الخاص بـ:
7,805	(3,175)		مالكي الشركة الأم
263	467		الحصص غير المسيطرة
8,068	(2,708)		(خسارة)/ ربح الفترة
16 فلس	(6) فلس	7	(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.


بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	
8,068	(2,708)	(خسارة) / ربح الفترة
الإيرادات الشاملة الأخرى:		
بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:		
تحويل عملة / أجنبية:		
90	182	- فروقات تحويل ناتجة من ترجمة الأنشطة الأجنبية
149	-	حصة من إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة وشركات محاصة
239	182	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى
8,307	(2,526)	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للفترة
إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للفترة الخاصة ب:		
8,032	(3,006)	مالكي الشركة الأم
275	480	الحصص غير المسيطرة
8,307	(2,526)	

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

31 مارس 2022 (غير مدققة) الف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) الف د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) الف د.ك	إيضاح	
				الأصول
11,847	15,112	17,176	8	نقد وأرصدة لدى البنوك
98	2,104	1,502	8	ودائع لأجل
6,311	6,136	5,227		ذمم مدينة وأصول أخرى
670	2,709	2,658		قروض للعملاء
116,282	105,069	104,246	9	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,146	1,976	4,011	10	أصول مالية بالتكلفة المطفأة
2,689	4,148	3,714		استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة
75,168	72,631	69,714	11	عقارات استثمارية
1,240	994	925		حق استخدام أصول
664	587	558		معدات
217,115	211,466	209,731		مجموع الأصول
				الخصوم وحقوق الملكية
				الخصوم
21,650	14,178	17,091		ذمم دائنة وخصوم أخرى
21,700	29,015	30,376	12	قروض بنكية
35,000	35,000	35,000	13	سندات مصدرة
78,350	78,193	82,467		مجموع الخصوم
				حقوق الملكية
48,080	50,484	50,484		رأس المال
7,902	7,902	7,902		علاوة إصدار أسهم
(260)	(309)	(309)	14	أسهم خزينة
18,339	18,642	18,642		احتياطي قانوني
16,694	16,997	16,997		احتياطي اختياري
(332)	(6)	163	15	بنود أخرى لحقوق الملكية
17,427	9,883	4,410		أرباح مرحلة
107,850	103,593	98,289		حقوق الملكية الخاصة بملكي الشركة الأم
30,915	29,680	28,975		الحصص غير المسيطرة
138,765	133,273	127,264		مجموع حقوق الملكية
217,115	211,466	209,731		مجموع الخصوم وحقوق الملكية



علي حسن خليل
الرئيس التنفيذي



ضرار يوسف الغانم
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

الحصص غير المسيطرة الإجمالي	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم									
	الحصص غير المسيطرة	المجموع الفرعي	أرباح مرحلة	بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 15)	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	
133,273	29,680	103,593	9,883	(6)	16,997	18,642	(309)	7,902	50,484	الرصيد في 1 يناير 2023
(843)	(843)	-	-	-	-	-	-	-	-	تأثير التغير في نسبة ملكية شركات تابعة
-	(211)	211	211	-	-	-	-	-	-	صافي التغير في الحصص غير المسيطرة (إيضاح 5.1)
(2,509)	-	(2,509)	(2,509)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 16)
(131)	(131)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة لمساهمي الحصص غير المسيطرة
(3,483)	(1,185)	(2,298)	(2,298)	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع المالكين
(2,708)	467	(3,175)	(3,175)	-	-	-	-	-	-	(خسارة) ربح الفترة
182	13	169	-	169	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
(2,526)	480	(3,006)	(3,175)	169	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
127,264	28,975	98,289	4,410	163	16,997	18,642	(309)	7,902	50,484	الرصيد في 31 مارس 2023

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع/ بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم									
		ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	أرباح مرحلة	المجموع الفرعي	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك
				بنود أخرى لحقوق الملكية (إيضاح 15)	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك
									ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك
الرصيد في 1 يناير 2022		48,080	7,902	(260)	18,339	16,694	(559)	14,327	104,523	31,229	135,752
تأثير التغير في نسبة ملكية شركات تابعة		-	-	-	-	-	-	77	77	(77)	-
صافي التغير في الحصص غير المسيطرة (إيضاح 5.1)		-	-	-	-	-	-	-	-	(394)	(394)
توزيعات أرباح نقدية		-	-	-	-	-	-	(4,782)	(4,782)	-	(4,782)
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة لمساهمي الحصص غير المسيطرة		-	-	-	-	-	-	-	-	(118)	(118)
المعاملات مع المالكين		-	-	-	-	-	-	(4,705)	(4,705)	(589)	(5,294)
ربح الفترة		-	-	-	-	-	-	7,805	7,805	263	8,068
إجمالي الأيرادات الشاملة الأخرى للفترة		-	-	-	-	-	227	-	227	12	239
مجموع الأيرادات الشاملة للفترة		-	-	-	-	-	227	7,805	8,032	275	8,307
الرصيد في 31 مارس 2022		48,080	7,902	(260)	18,339	16,694	(332)	17,427	107,850	30,915	138,765

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	إيضاح
8,068	(2,708)	
(105)	(209)	
392	356	
66	69	
(91)	(687)	
(40)	91	
-	106	
2	-	
546	854	
8,838	(2,128)	
(4,664)	865	
479	996	
(45)	51	
1,651	397	
6,259	181	
5	60	
(28)	(133)	
-	(1,993)	
(2,022)	(3,901)	11
2,010	7,355	11
375	237	
66	122	
406	1,747	
(6)	(8)	
(118)	(131)	
6,912	16,674	12
(10,561)	(15,324)	12
(545)	(817)	
(57)	(64)	
(394)	(843)	
(4,769)	(513)	
1,896	1,415	
(92)	107	
10,047	17,139	8
11,851	18,661	8

إن الإيضاحات المبينة في الصفحات من 8 إلى 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1 التأسيس والأنشطة

إن شركة المركز المالي الكويتي ش.م.ك.ع ("الشركة الأم")، تأسست عام 1974 وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية في دولة الكويت. يُشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة". إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت وهي تخضع لتوجيهات بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال الكويتية.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- تمويل عمليات الاستيراد والتصدير سواء عن طريق التسليف المباشر أو بواسطة قبول التحويلات المسحوبة على الشركة لأجل قصير، بالإضافة إلى الوساطة في تأمين التسهيلات المصرفية للعملاء في الكويت والخارج.
- القيام بوظيفة الوسيط بين المقرضين والمقرضين والقيام بأعمال الوكالة المعتمدة لعمليات الدفع الناشئة عن إصدار الأوراق المالية المتوسطة والطويلة الأجل، بالإضافة إلى حفظ الأوراق المالية نيابة عن العملاء.
- التعامل والمتاجرة في أسواق العملات الأجنبية والمعادن الثمينة داخل الكويت وخارجها.
- القيام بكافة الخدمات التي تساعد على تطوير وتدعيم قدرة السوق المالية والنقدية في الكويت وتلبية حاجاته وذلك كله في حدود القانون وما يصدر عن بنك الكويت المركزي من إجراءات أو تعليمات. ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في خارجها ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
- تقديم القروض الشخصية والتجارية والاستهلاكية والقيام بعمليات التمويل على أساس الهامش والمتعلقة بعمليات الاستثمار في الأسواق المحلية والعالمية وتداول العملات وكذلك عمليات التمويل المرتبطة برهن المحافظ الاستثمارية والأوراق المالية والقيام بعمليات التمويل والوساطة في العمليات التجارية الدولية والمحلية.
- الاستثمار في مختلف القطاعات الاقتصادية من صناعية وعقارية وزراعية وخدمات وغيرها سواء بطريق مباشر أو خلال المساهمة في الشركات القائمة أو القيام بتأسيس هذه الشركات المتعلقة بالأنشطة المذكورة أو امتلاك المشروعات التي تحقق ذلك.
- القيام بوظائف أمناء الاستثمار وإدارة المحافظ الاستثمارية لحساب الغير وما يتطلب ذلك من عمليات الاقتراض والاقتراض.
- وسيط أوراق مالية غير مسجل في بورصة الأوراق المالية.
- مدير محفظة استثمارية.
- مدير نظام استثمار جماعي.
- مستشار استثمار.
- وكيل اكتتاب.
- أمين حفظ.

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 23444، الصفاة 13095 دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 9 مايو 2023.

2 أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" باستثناء ما هو مبين أدناه.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة وفقاً للوائح مؤسسات الخدمات المالية التي أصدرها بنك الكويت المركزي في دولة الكويت. تتطلب هذه اللوائح قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بخسارة الائتمان المتوقعة من التسهيلات الائتمانية المحسوبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وفقاً لإرشادات بنك الكويت المركزي أو الأحكام المنصوص عليها في تعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى؛ التأثير المترتب على الإفصاحات ذات الصلة؛ واعتماد جميع المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية للتقارير المالية") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (يشار إليها مجتمعة بالمعايير الدولية للتقارير المالية على النحو المطبق في دولة الكويت).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2 تابع/ أساس الإعداد

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

إن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية مجمعة كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي إدارة الشركة الأم، فقد تم إدراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج العمليات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والإفصاحات حولها.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسري على الفترة الحالية.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 تعريف التقديرات المحاسبية ليحل محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. وبالتالي أصبح تعريف التقديرات المحاسبية يتمثل في مبالغ نقدية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس.

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

3.2 معايير صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها لم تسر بعد

بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم تسر بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ذات الصلة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ التعديلات. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. وهناك أيضاً بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2024

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

1 يناير 2024

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية

1 يناير 2024

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود الإيجار

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثير على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات في ظل التعهدات المالية
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة لا يعتمد إلا على التعهدات التي يتطلب من المنشأة الالتزام بها في تاريخ البيانات المالية أو قبل هذا التاريخ. إضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن هذه المعلومات ضمن الإيضاحات بما يمكن مستخدمي البيانات المالية من استيعاب التعرض للمخاطر عندما تصبح الالتزامات غير المتداولة في ظل هذه التعهدات قابلة للسداد في غضون اثنا عشر شهراً.

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود الإيجار
تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن يقوم البائع أو المستأجر بقياس حق استخدام الأصل الناتج عن معاملة بيع أو معاملة بيع مع خيار الإيجار بنسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع أو المستأجر. وفقاً لذلك، في معاملة البيع ومعاملة البيع مع خيار الإيجار، يعترف البائع أو المستأجر فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري أو الطرف المؤجر. إن القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار الذي ينشأ من معاملة بيع ومعاملة بيع مع خيار الإيجار هو نتيجة لكيفية قياس البائع أو المستأجر حق استخدام الأصل والأرباح أو الخسائر المعترف بها في تاريخ المعاملة. إن المتطلبات الجديدة لا تحول دون اعتراف البائع أو المستأجر بأي أرباح أو خسائر تتعلق بإنهاء عقد الإيجار كلياً أو جزئياً.

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

4 الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراسات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها تلك المطبقة على البيانات المالية المدققة المجمعة السنوية كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

5 الشركات التابعة للمجموعة

5.1 صافي التغير في حصص غير مسيطرة

خلال الفترة، تم تعديل ملكية المجموعة في الشركات التابعة التالية:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية			الأنشطة
		31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2022 (غير مدققة)	
صندوق المركز العربي	مملكة البحرين	93.45%	93.46%	94.97%	صندوق استثمار
صندوق المركز للعقار الخليجي	الكويت	40.25%	47.50%	50.58%	صندوق عقاري
صندوق الزخم الخليجي	الكويت	100%	-	-	صندوق استثمار

إن نسبة الملكية في صندوق المركز العربي انخفضت بواقع 0.01% (31 مارس 2022: ارتفعت بواقع 0.08%) وانخفضت في صندوق المركز للعقار الخليجي بواقع 7.25% (31 مارس 2022: ارتفعت بواقع 0.20%) نتيجة للتغيرات في عدد الوحدات الاستثمارية المملوكة من قبل الحصص غير المسيطرة كنتيجة للاشتراك والاسترداد في وحدات الصناديق. إن هذه التغيرات في الملكية نتج عنها صافي ربح بمبلغ 211 ألف د.ك (31 مارس 2022: صافي ربح بمبلغ 77 ألف د.ك) والتي تم إدراجها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

5 تابع/ الشركات التابعة للمجموعة

5.2 تجميع شركة تابعة

خلال الفترة، أسست المجموعة صندوق استثمار مملوك لها بالكامل صندوق الزخم الخليجي وقامت بتجميع المعلومات المالية لهذا الصندوق في المعلومات المالية المرحلية المكثفة للمجموعة للمجموعة كما في 31 مارس 2023.

6 (خسارة)/ ربح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدقق) ألف د.ك	الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف د.ك	
7,189	(2,913)	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
542	77	ربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
7,731	(2,836)	

7 (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

يتم احتساب (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم بقسمة (خسارة)/ ربح الفترة الخاص بمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والمصدرة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة).

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدققة)	الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	
7,805	(3,175)	(خسارة)/ ربح الفترة الخاص بمالكي الشركة الأم (ألف د.ك)
502,111,834	501,774,260	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والمصدرة خلال الفترة (صافي أسهم الخزينة)
16 فلس	(6) فلس	(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم

8 النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد المدرج في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع من الحسابات التالية:

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	
11,847	15,112	17,176	نقد وأرصدة لدى البنوك
98	2,104	1,502	ودائع لأجل
11,945	17,216	18,678	
(94)	(77)	(17)	ناقصاً: ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر
11,851	17,139	18,661	النقد وشبه النقد لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

8 تابع/ النقد والنقد المعادل

تحمل الودائع لأجل العائدة للمجموعة معدل فائدة/ربح فعلي يتراوح بين 3.08% إلى 6.5% (31 ديسمبر 2022: 0.65% إلى 6.5% و 31 مارس 2022: 0.65%) سنوياً.

بلغ مجموع قيمة تسهيلات سحب على المكشوف المتاحة للمجموعة من بنوك محلية تجارية والتي تحمل معدل فائدة بنسبة 2.00% إلى 2.25% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي مبلغ 5,000 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 5,000 ألف دك و 31 مارس 2022: 5,000 ألف دك) ولم يتم الاستفاده من هذه التسهيلات كما في 31 مارس 2023 (31 ديسمبر 2022 و 31 مارس 2022: لا شيء).

9 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	
2,810	2,264	2,231	أوراق مالية محلية مسعرة
22,659	12,575	16,679	أوراق مالية أجنبية مسعرة
54,741	50,444	47,633	صناديق محلية مدارة
13,403	13,509	13,257	صناديق أجنبية مدارة
4,531	6,395	7,010	أوراق مالية ذات دخل ثابت
18,138	19,882	17,436	مساهمات في حقوق الملكية
116,282	105,069	104,246	

إن معدلات الفائدة على أوراق مالية ذات عائد ثابت تتراوح بين 2.25% إلى 7.625% (31 ديسمبر 2022: 2.25% إلى 7.625% و 31 مارس 2022: 2.25% إلى 7.625%) سنوياً.

10 أصول مالية بالتكلفة المطفأة

تتمثل في أدوات دين تبلغ 4,011 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 1,976 ألف دك و 31 مارس 2022: 2,146 ألف دك) تحمل معدل فائدة يتراوح بين 7.5% إلى 8% سنوياً (31 ديسمبر 2022 و 31 مارس 2022: 8% إلى 13% سنوياً).

11 عقارات استثمارية

فيما يلي الحركة على عقارات استثمارية:

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	
75,092	75,092	72,631	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
2,022	14,793	3,901	إضافات
(1,919)	(17,481)	(6,668)	استبعاد
-	442	-	رد الانخفاض في القيمة
(299)	(1,105)	(194)	الاستهلاك
272	890	44	تعديل ترجمة العملات الأجنبية
75,168	72,631	69,714	

خلال الفترة تم بيع عقارات استثمارية ذات قيمة دفترية تبلغ 6,668 ألف دك مقابل مبلغ 7,355 ألف دك بصافي ربح بلغ 687 ألف دك.

عقارات استثمارية ذات قيمة دفترية تبلغ 22,687 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 22,600 ألف دك و 31 مارس 2022: 33,206 ألف دك) مضمونة مقابل قروض بنكية.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12 قروض بنكية

تتمثل في القروض البنكية التالية:

- أ. تسهيلات قروض غير مضمونة بمبلغ 17,000 ألف د.ك تم الحصول عليها من بنوك تجارية محلية وتحمل معدل فائدة يتراوح من 1.5% إلى 2% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي (31 ديسمبر 2022: 17,000 ألف د.ك و 31 مارس 2022: 15,000 ألف د.ك). إن الرصيد القائم لهذه التسهيلات كما في 31 مارس 2023 بلغ 3,500 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 5,000 ألف د.ك و 31 مارس 2022: 4,500 ألف د.ك).
- ب. تم الحصول على تسهيل قروض غير مضمونة من بنك تجاري محلي بمبلغ 12,000 ألف دولار أمريكي بما يعادل 3,679 ألف د.ك ويحمل معدل فائدة بواقع 2.25% فوق معدل التمويل الليلي المضمون لمدة 3 أشهر. إن الرصيد القائم لهذا التسهيل كما في 31 مارس 2023 بلغ 11,616 ألف دولار أمريكي بما يعادل 3,560 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: لا شيء و 31 مارس 2022: لا شيء).
- ج. تم الحصول على تسهيلين مرابحة غير مضمونة من بنوك إسلامية محلية بمبلغ 10,000 ألف د.ك تحمل معدل ربح بواقع 1.75% إلى 2% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن الرصيد القائم لهذه التسهيلات كما في 31 مارس 2023 بلغ 3,493 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 3,497 ألف د.ك و 31 مارس 2022: لا شيء). كذلك، تم الحصول على تسهيل مرابحة غير مضمون بقيمة 20,000 ألف دولار أمريكي بما يعادل 6,131 ألف د.ك من بنك إسلامي محلي يحمل معدل ربح 2% فوق معدل التمويل الليلي المضمون لمدة 6 أشهر. إن الرصيد القائم لهذا التسهيل كما في 31 مارس 2023 بلغ 19,936 ألف دولار أمريكي بما يعادل 6,111 ألف دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 19,962 دولار أمريكي بما يعادل 6,114 ألف دينار كويتي و 31 مارس 2022: لا شيء).
- د. تسهيل قرض مضمون تم الحصول عليه من بنك تجاري أجنبي بمبلغ 35,000 ألف درهم إماراتي ما يعادل 2,922 ألف د.ك ويحمل معدل فائدة بواقع 2.75% فوق سعر الايبور لمدة ثلاثة أشهر. إن الرصيد القائم لهذا التسهيل كما في 31 مارس 2023 بلغ 27,794 ألف درهم إماراتي بما يعادل 2,320 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 28,151 ألف درهم إماراتي بما يعادل 2,348 ألف د.ك و 31 مارس 2022: 29,224 ألف درهم إماراتي بما يعادل 2,418 ألف د.ك). إن هذا التسهيل مضمون مقابل بعض عقارات استثمارية أجنبية محددة.
- هـ. تسهيل إئتماني متجدد تمت الموافقة عليه من بنك تجاري أجنبي بقيمة 10,000 ألف دولار أمريكي ما يعادل 3,066 ألف د.ك يحمل معدل فائدة 6.26% سنوياً. لم يتم الإستفادة من هذا التسهيل كما في 31 مارس 2023 (31 ديسمبر 2022: 2,230 ألف دولار أمريكي بما يعادل 683 ألف د.ك و 31 مارس 2022: 1,250 ألف دولار أمريكي بما يعادل 380 ألف د.ك).
- و. تسهيل قرض مضمون تم الحصول عليه من بنك تجاري أجنبي بمبلغ 37,161 ألف دولار أمريكي بما يعادل 11,392 ألف د.ك ويحمل معدل فائدة بواقع 2.38% فوق سعر التمويل الليلي المضمون لمدة 1 شهر. تم الإستفادة من هذا التسهيل بالكامل كما في 31 مارس 2023 (31 ديسمبر 2022: 37,130 ألف دولار أمريكي بما يعادل 11,373 ألف د.ك و 31 مارس 2022: 23,942 ألف دولار أمريكي بما يعادل 7,276 ألف د.ك). إن هذا التسهيل مضمون مقابل بعض عقارات استثمارية أجنبية محددة.
- ز. تسهيل قرض مضمون بقيمة 29,000 ألف دولار أمريكي بما يعادل 8,890 ألف د.ك تم الحصول عليه من مؤسسة مالية أجنبية يحمل معدل فائدة بواقع 4.75% لمدة الاثني عشر شهراً الأولى، وبعد ذلك 275 نقطة أساس فوق مؤشر عائد الاستحقاق الثابت للخرينه الأمريكية لمدة ثلاثة أشهر. لم يتم الإستفادة من هذا التسهيل كما في 31 مارس 2023 (31 ديسمبر 2022: لا شيء و 31 مارس 2022: لا شيء). إن هذا التسهيل مضمون مقابل بعض عقارات استثمارية أجنبية محددة.
- ح. تسهيل قرض مضمون تم الحصول عليه من مؤسسة مالية أجنبية بقيمة 21,040 ألف دولار أمريكي بما يعادل 6,450 ألف د.ك يحمل معدل فائدة بواقع 245 نقطة أساس فوق سعر التمويل الليلي المضمون لم يتم الإستفادة من هذا التسهيل كما في 31 مارس 2023 (31 ديسمبر 2022: لا شيء و 31 مارس 2022: لا شيء). إن هذا التسهيل مضمون مقابل بعض عقارات استثمارية أجنبية محددة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12 تابع/ قروض بنكية

تسوية الالتزامات الناتجة من أنشطة التمويل

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	
25,280	25,280	29,015	الرصيد الافتتاحي
6,912	21,315	16,674	المحصل من قروض بنكية
(10,561)	(17,765)	(15,324)	سداد قروض بنكية
69	185	11	أثر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية
21,700	29,015	30,376	الرصيد الختامي

13 سندات مصدرة

في 20 ديسمبر 2020، قامت الشركة الأم بإصدار سندات مالية غير مضمونة بمبلغ أصلي بقيمة 35,000 ألف د.ك كما يلي:

- 17,500 ألف د.ك بمعدل ثابت 4.75% تستحق الدفع على أساس ربع سنوي على شكل ديون تستحق في 20 ديسمبر 2025.
- 17,500 ألف د.ك بمعدل متغير 3% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي، بحد أقصى 5.5%، تستحق الدفع على أساس ربع سنوي على شكل ديون تستحق في 20 ديسمبر 2025.

14 أسهم خزينة

31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	
2,600,000	3,067,574	3,067,574	عدد الأسهم
%0.54	%0.61	%0.61	نسبة الأسهم المصدرة
481	322	289	القيمة السوقية (ألف د.ك)
260	309	309	التكلفة (ألف د.ك)

إن احتياطات الشركة الأم المعادلة لتكلفة أسهم خزينة تم تصنيفها على أنها غير قابلة للتوزيع.

15 بنود أخرى لحقوق الملكية

الإجمالي ألف د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ألف د.ك	
(6)	(6)	الرصيد في 1 يناير 2023
169	169	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة أنشطة أجنبية
169	169	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى
163	163	الرصيد في 31 مارس 2023

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15 تابع/ بنود أخرى لحقوق الملكية

الإجمالي ألف د.ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ألف د.ك	
(559)	(559)	الرصيد في 1 يناير 2022
78	78	فروقات تحويل ناتجة من ترجمة أنشطة أجنبية
149	149	حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة وشركات المحاصة
227	227	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى
(332)	(332)	الرصيد في 31 مارس 2022

16 الجمعية العامة السنوية للمساهمين

اعتمد مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ 22 مارس 2023 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 كما قاموا باعتماد اقتراح أعضاء مجلس الإدارة بتوزيعات أرباح نقدية بمبلغ 5 فلس للسهم بما يبلغ 2,509 ألف د.ك، واعتمدوا كذلك مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بمبلغ 70 ألف د.ك.

تم إدراج توزيعات الأرباح النقدية المستحقة البالغة 2,509 ألف د.ك ضمن الذمم الدائنة والخصوم الأخرى كما في 31 مارس 2023 والتي تم دفعها لاحقاً.

17 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركة الزميلة، وكبار المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف ذات الصلة الأخرى.

قامت المجموعة خلال الفترة بإبرام المعاملات التالية مع الأطراف ذات الصلة:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 (غير مدقق) ألف د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف د.ك	
-	1	المعاملات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:
45	57	إيرادات فوائد من قروض للعملاء
2,436	1,053	إيرادات فوائد من أصول مالية بالتكلفة المطفأة
		أتعاب إدارة وعمولات
		مكافأة الإدارة العليا:
122	140	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
20	22	مكافأة نهاية الخدمة
-	70	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2022 (إيضاح 16)
142	232	

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	
75	108	90	أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
2,146	1,976	4,011	قروض للعملاء
2,498	2,570	2,524	أصول مالية بالتكلفة المطفأة
1,289	1,839	1,856	ذمم مدينة وأصول أخرى
			ذمم دائنة وخصوم أخرى

الالتزامات الطارئة للأطراف ذات الصلة بمبلغ 50 ألف د.ك (31 ديسمبر 2022: 78 ألف د.ك و 31 مارس 2022: لا شيء) (إيضاح 20).

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18 معلومات القطاعات

إن قطاعات التشغيل المعلنة تستند إلى معلومات التقارير المالية الداخلية للإدارة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، ومن ثم مطابقتها مع أرباح أو خسائر المجموعة. إن سياسات القياس التي تستخدمها المجموعة لتقارير القطاعات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 هي نفس السياسات المستخدمة في بياناتها المالية السنوية المجمعة.

فيما يلي الإيرادات والأرباح الناتجة من قطاعات الأعمال الخاصة بالمجموعة والأصول والخصوم الموزعة إلى تلك القطاعات على النحو التالي:

إجمالي (غير مدققة)		استثمارات بنكية (غير مدققة)		إدارة الأصول (غير مدققة)		
31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	
12,240	1,192	70	1	12,170	1,191	إيرادات القطاع
8,432	(2,708)	(161)	(970)	8,593	(1,738)	نتائج القطاع
(364)	-	-	-	(364)	-	مخصص لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ولضريبة دعم العمالة الوطنية وللزكاة
8,068	(2,708)	(161)	(970)	8,229	(1,738)	(خسارة)/ربح الفترة
217,115	209,731	5,785	8,628	211,330	201,103	مجموع الأصول

19 حسابات الأمانة

تدير المجموعة محافظ مالية نيابة عن أطراف أخرى وصناديق مشتركة وتحفظ بأرصدة نقدية وأوراق مالية بصفة الأمانة لا تظهر في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع. إن الأصول المدارة في 31 مارس 2023 بلغت قيمتها 1,126,460 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 1,153,963 ألف دك و 31 مارس 2022: 1,170,351 ألف دك) التي تتضمن أصول مدارة لطرف ذي صلة في 31 مارس 2023 تبلغ 409,240 ألف دك (31 ديسمبر 2022: 416,508 ألف دك و 31 مارس 2022: 436,776 ألف دك). حققت المجموعة أتعاب إدارة بمبلغ 1,752 ألف دك (31 مارس 2022: 3,077 ألف دك) نتيجة القيام بإدارة تلك الأصول.

20 الالتزامات

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف دك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف دك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف دك	
1,472	1,272	1,248	الالتزامات لقاء شراء استثمارات
5,441	19,660	15,220	الالتزامات لقاء عقارات استثمارية
3,127	1,354	1,180	أوراق مالية مقترضة غير مبيعة
-	78	374	الالتزامات إلى أطراف ذي صلة
-	175	175	خطاب ضمان
10,040	22,539	18,197	

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

21 عقود العملة الأجنبية الآجلة

فيما يلي مبالغ الإتفاقيات التعاقدية القائمة للأدوات المشتقة القائمة مع القيمة العادلة:

31 مارس 2022 (غير مدققة)		31 ديسمبر 2022 (مدققة)		31 مارس 2023 (غير مدققة)	
الأصول/ (الخصوم)	المبالغ التعاقدية	الأصول/ (الخصوم)	المبالغ التعاقدية	الأصول/ (الخصوم)	المبالغ التعاقدية
ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك	ألف د.ك
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:					
(34)	10,650	69	10,710	(49)	10,708
عقود العملة الأجنبية الآجلة					

22 قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

إذا كان لدى أي من الأصول أو الخصوم المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، عندئذ تقوم المجموعة بقياس الأصول والمراكز الطويلة بسعر العرض، كما تقوم بقياس الخصوم والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة إلى ثلاثة مستويات. تم تحديد المستويات الثلاثة على أساس ملاحظة المدخلات المهمة للقياس كما يلي:

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للأصول أو الخصوم إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

إن الأصول والخصوم المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة عند الاستحقاق في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

22 تابع/ قياس القيمة العادلة

ألف د.ك			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
18,910	-	-	18,910
673	60,217	-	60,890
-	-	17,436	17,436
5,110	-	1,900	7,010
24,693	60,217	19,336	104,246

31 مارس 2023 (غير مدققة)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أوراق مالية مسعرة

صناديق مدارة

مساهمات في حقوق الملكية

أوراق مالية ذات دخل ثابت

مشتقات مالية

عقود العملة الأجنبية الأجلة المحتفظ بها للمتاجرة

-	(49)	-	(49)
24,693	60,168	19,336	104,197

31 ديسمبر 2022 (مدققة)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أوراق مالية مسعرة

صناديق مدارة

مساهمات في حقوق الملكية

أوراق مالية ذات دخل ثابت

مشتقات مالية

عقود العملة الأجنبية الأجلة المحتفظ بها للمتاجرة

-	69	-	69
20,026	63,261	21,782	105,069

31 مارس 2022 (غير مدققة)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أوراق مالية مسعرة

صناديق مدارة

مساهمات في حقوق الملكية

أوراق مالية ذات دخل ثابت

مشتقات مالية

عقود العملة الأجنبية الأجلة المحتفظ بها للمتاجرة

-	(34)	-	(34)
29,300	68,144	18,838	116,282

إن القيم العادلة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

لم تكن هناك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات المالية.

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة بفترة البيانات المالية السابقة.

تابع/ إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

22 تابع/ قياس القيمة العادلة

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الأصول والخصوم المالية للمجموعة مصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

31 مارس 2022 (غير مدققة) ألف د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف د.ك	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف د.ك	
20,898	20,898	21,782	الرصيد الافتتاحي
(1,713)	(5,159)	(2,415)	صافي الاسترداد
-	6,119	-	المعاد تصنيفه (من المستوى 1 إلى المستوى 3)
(347)	(76)	(31)	صافي التغير في القيمة العادلة
18,838	21,782	19,336	الرصيد الختامي

23 منشآت مهيكلية (منشآت لأغراض خاصة)

قامت المجموعة بإنشاء بعض منشآت لأغراض خاصة (SPVs) لأنشطة إدارة الأصول الخاصة بالمجموعة. تُستخدم SPVs لجمع الأموال من عملاء المجموعة على أساس وثائق عرض المنتج ذات الأهداف النهائية للاستثمارات في فئات أصول محددة على النحو المحدد في وثائق العرض الخاصة بها. تدار هذه SPVs على أساس انتمائي من قبل فرق إدارة الأصول بالمجموعة. نظرًا لأن بعض SPVs لم يتم السيطرة عليها كما في تاريخ التقرير وفقًا لتعريف السيطرة في المعيار الدولي للتقارير المالية 10، لم يتم دمج تلك SPVs في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

يتم إدراج الاستثمار في SPVs غير المجموعة ضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.