

شركة بورصة الكويت لأوراق المالية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

30 سبتمبر 2021

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع.

تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لشركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في 30 سبتمبر 2021 وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع المتعلق به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمجموعة" 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 نبدى 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 لمعيار المحاسبة الدولي 34.

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 الأم. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى (تتمة)
نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام
القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر
2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

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

1 نوفمبر 2021

الكويت

شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي		
الإيرادات					
5,220,349	5,111,179	1,749,544	1,705,697		رسوم اشتراكات
4,196,023	6,650,314	1,529,698	2,132,639		حصة في عمولة التداول
2,196,757	4,243,340	1,567,472	1,519,496		رسوم متنوعة
1,630,161	6,165,641	1,630,161	1,936,133		رسوم المقاصة والتسوية والإيداع
13,243,290	22,170,474	6,476,875	7,293,965		
المصروفات					
(2,182,467)	(2,994,581)	(964,596)	(1,064,287)		مصروفات عمومية وإدارية
(3,904,203)	(5,862,978)	(2,014,731)	(1,886,511)		تكاليف موظفين
(12,079)	116,452	(1,952)	(20,506)	5, 6	رد (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
(6,098,749)	(8,741,107)	(2,981,279)	(2,971,304)		
7,144,541	13,429,367	3,495,596	4,322,661		ربح التشغيل
75,956	122,786	75,956	28,338		صافي إيرادات استثمار
387,796	694,411	161,287	251,103		إيرادات فوائد
735,900	636,014	235,794	214,094		إيرادات تأجير
13,223,871	-	13,223,871	-	4	صافي الربح من دمج الأعمال
228,240	161,372	151,075	69,161		إيرادات أخرى
1,284,497	-	-	-		حصة في نتائج شركة زميلة
(32,797)	(33,692)	(10,295)	(11,209)		مصروف فائدة لمطلوبات تأجير
23,048,004	15,010,258	17,333,284	4,874,148		الربح قبل الضرائب
(204,298)	(91,873)	(165,710)	(29,870)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(226,508)	(57,267)	(181,560)	5,618		الزكاة
-	(266,246)	-	(59,856)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
22,617,198	14,594,872	16,986,014	4,790,040		ربح الفترة
-	-	-	-		إيرادات شاملة أخرى للفترة
22,617,198	14,594,872	16,986,014	4,790,040		إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
الخاص بـ:					
21,808,114	11,682,360	16,176,930	3,846,148		مساهمي الشركة الأم
809,084	2,912,512	809,084	943,892		الحصص غير المسيطرة
22,617,198	14,594,872	16,986,014	4,790,040		
108.62 فلس	58.19 فلس	80.57 فلس	19.16 فلس	3	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير منقح)

كما في 30 سبتمبر 2021

30 سبتمبر 2020 دينار كويتي	(منقحة) 31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	إيضاحات	
				الموجودات
31,875,100	31,824,089	31,745,352	4	موجودات غير متداولة
9,492,308	9,492,308	9,492,308	4	موجودات غير ملموسة
1,427,955	1,363,042	1,437,316		الشهرة
894,066	840,776	1,118,105		ممتلكات ومعدات
1,193,487	1,418,005	668,345	5	موجودات حق الاستخدام
384,623	278,902	278,902	13	مديون وموجودات أخرى
4,900,000	3,900,000	1,181,026	6	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
2,600,000	2,600,000	2,600,000	8	أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة
				نقد محتجز
<u>52,767,539</u>	<u>51,717,122</u>	<u>48,521,354</u>		
				موجودات متداولة
2,749,012	2,352,482	3,329,784	5	مديون وموجودات أخرى
-	1,000,000	1,000,000	6	أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة
32,084,240	29,484,240	16,075,836	7	ودائع محددة الأجل
11,693,754	19,606,620	36,874,680	8	النقد والنقد المعادل
<u>46,527,006</u>	<u>52,443,342</u>	<u>57,280,300</u>		
<u>99,294,545</u>	<u>104,160,464</u>	<u>105,801,654</u>		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
20,077,575	20,077,575	20,077,575		رأس المال
1,437,434	4,066,211	4,066,211		احتياطي إجباري
1,437,434	4,066,211	4,066,211		احتياطي اختياري
(42,376)	(128,985)	(128,985)		احتياطي القيمة العادلة
25,980,427	24,723,061	28,374,391		أرباح مرحلة
48,890,494	52,804,073	56,455,403		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
36,640,945	37,930,399	38,239,661		الحصص غير المسيطرة
<u>85,531,439</u>	<u>90,734,472</u>	<u>94,695,064</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
5,052,480	5,219,202	1,390,146		مطلوبات غير متداولة
711,417	736,856	956,879		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				مطلوبات تأجير
<u>5,763,897</u>	<u>5,956,058</u>	<u>2,347,025</u>		
				مطلوبات متداولة
7,865,117	7,353,764	8,617,775	10	دائنون ومطلوبات أخرى
134,092	116,170	141,790		مطلوبات تأجير
<u>7,999,209</u>	<u>7,469,934</u>	<u>8,759,565</u>		
13,763,106	13,425,992	11,106,590		إجمالي المطلوبات
<u>99,294,545</u>	<u>104,160,464</u>	<u>105,801,654</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


محمد ميعود الصيحي
الرئيس التنفيذي


حمد مشاري الحميدي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ج. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

		الخاصة بمساهمي الشركة الأم						
	إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	رأس المال
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
90,734,472	37,930,399	52,804,073	24,723,061	(128,985)	4,066,211	4,066,211	20,077,575	
14,594,872	2,912,512	11,682,360	11,682,360	-	-	-	-	
(8,031,030)	-	(8,031,030)	(8,031,030)	-	-	-	-	
(2,603,250)	(2,603,250)	-	-	-	-	-	-	
94,695,064	38,239,661	56,455,403	28,374,391	(128,985)	4,066,211	4,066,211	20,077,575	
32,101,774	-	32,101,774	9,191,707	(42,376)	1,437,434	1,437,434	20,077,575	
22,617,198	809,084	21,808,114	21,808,114	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	
22,617,198	809,084	21,808,114	21,808,114	-	-	-	-	
35,869,361	35,869,361	-	-	-	-	-	-	
(37,500)	(37,500)	-	-	-	-	-	-	
(5,019,394)	-	(5,019,394)	(5,019,394)	-	-	-	-	
85,531,439	36,640,945	48,890,494	25,980,427	(42,376)	1,437,434	1,437,434	20,077,575	

كما في 1 يناير 2021 (مدققة)
ربح الأرباح
إيرادات شاملة أخرى للفترة

إجمالي الأرباح الشاملة للفترة

توزيعات أرباح لمساهمي الشركة الأم (إيضاح 9)

توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة

كما في 1 يناير 2020 (مدققة)
ربح الأرباح
إيرادات شاملة أخرى للفترة

إجمالي الأرباح الشاملة للفترة

توزيعات أرباح لمساهمي الشركة الأم (إيضاح 4)

توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة

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

شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
23,048,004	15,010,258	انشطة التشغيل الربح قبل الضرائب
292,896	488,015	تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
111,637	157,477	استهلاك ممتلكات ومعدات
193,657	101,411	استهلاك موجودات حق الاستخدام
12,079	(116,452)	إطفاء اصل غير ملموس
(1,284,497)	-	(رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(13,223,871)	-	حصة في نتائج شركة زميلة
(387,796)	(694,411)	صافي الربح من دمج الاعمال
(75,956)	(122,786)	إيرادات فوائد
32,797	33,692	صافي إيرادات استثمار
-	(65,699)	مصروف فائدة لمطلوبات تأجير
247,528	510,494	امتياز إيجار
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
8,966,478	15,301,999	
1,236,482	(163,516)	التعديلات على راس المال العامل:
922,915	1,414,041	مدينون وموجودات اخرى
		دائنون ومطلوبات اخرى
11,125,875	16,552,524	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(167,535)	(4,339,550)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(160,325)	(442,522)	ضرائب مدفوعة
-	(408,000)	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
10,798,015	11,362,452	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(76,774)	(424,289)	أنشطة الاستثمار
(2,988)	-	شراء ممتلكات ومعدات
(57,734)	(22,674)	إضافات لموجودات حق الاستخدام
-	2,700,000	إضافات لموجودات غير ملموسة
(10,870,342)	13,408,404	متحصلات من استرداد أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة
(3,782,500)	-	صافي الحركة في ودائع محددة الأجل
1,068,000	-	حيازة أسهم إضافية في شركة زميلة
2,738,570	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
75,956	122,786	حيازة شركة تابعة، بالصافي بعد النقد الذي تمت حيازته
383,372	627,711	صافي إيرادات استثمار مستلمة
		إيرادات فوائد مستلمة
(10,524,440)	16,411,938	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(209,164)	(157,156)	أنشطة التمويل
-	(2,603,250)	سداد جزء أصل المبلغ من مطلوبات التأجير
(4,261,349)	(7,745,924)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(4,470,513)	(10,506,330)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(4,196,938)	17,268,060	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
15,890,692	19,606,620	النقد والنقد المعادل كما في 1 يناير
11,693,754	36,874,680	النقد والنقد المعادل كما في 30 سبتمبر
		8
-	(434,806)	إن المعاملات غير النقدية المستبعدة من بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف
-	434,806	المجمع هي كما يلي:
		موجودات حق الاستخدام
		مطلوبات التأجير

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

شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

1 معلومات حول الشركة والمجموعة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 1 نوفمبر 2021.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 1 أبريل 2021. يبين الإيضاح 9 توزيعات الأرباح المعلن عنها والمسددة من قبل المجموعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

تم تأسيس الشركة الأم كشركة مساهمة كويتية عامة بموجب عقد التأسيس رقم 2357 بتاريخ 22 أبريل 2014 والذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 27 أبريل 2014. تم تسجيل الشركة الأم في السجل التجاري بموجب رقم 355538 بتاريخ 16 أكتوبر 2014، وتخضع لرقابة هيئة أسواق المال.

يقع المكتب الرئيسي المسجل للشركة الأم في مبنى بورصة الكويت، شرق، الكويت ص.ب 1027 دسمان 15461 الكويت.

تم تنفيذ الطرح الأولي العام على مستوى الدولة لأسهم الشركة الأم في الفترة ما بين 1 أكتوبر 2019 و 1 ديسمبر 2019 مع توزيع حصة هيئة أسواق المال بنسبة 50% على المواطنين الكويتيين. بعد توزيع نسبة 50% المتبقية من أسهم الشركة الأم، ستكون الشركة الأم مملوكة بنسبة 94% للمواطنين والقطاع الخاص، بينما ستمتلك الحكومة الكويتية من خلال المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية النسبة المتبقية وقدرها 6%.

في 14 سبتمبر 2020، أصبحت الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

تم تأسيس الشركة الأم للأهداف الرئيسية التالية:

- ◀ تشغيل البورصة المخصصة لمطابقة أسعار العرض والطلب على الأوراق المالية، باتباع إجراءات التداول وأداء المهام المعتادة لسوق الأوراق المالية.
- ◀ تقديم وتصميم وتطوير ومعالجة خدمات البيانات الإلكترونية المتعلقة بمجال تشغيل أسواق الأوراق المالية.
- ◀ تقديم خدمات الدعم لمصالح الغير في مجال سوق الأوراق المالية.
- ◀ تقديم الاستثمارات المتعلقة بالأمور المالية وإعداد دراسات الجدوى في مجال سوق الأوراق المالية.
- ◀ إنشاء أو المشاركة في إنشاء هيئات داخل دولة الكويت أو خارجها، بمختلف الأشكال القانونية ضمن نطاق أعمال أسواق الأوراق المالية بعد الحصول على موافقة مسبقة من هيئة أسواق المال.
- ◀ يجوز للشركة الأم أن يكون لها مصالح أو تشارك بأي طريقة مناسبة مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل دولة الكويت وخارجها، وفقاً للقوانين واللوائح المطبقة.
- ◀ يجوز للشركة الأم استخدام الفائض المالي المتاح من استثمارها في الودائع لدى البنوك أو الأوراق المالية الحكومية سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
- ◀ أي أغراض أخرى لأسواق الأوراق المالية المنصوص عليها في قانون هيئة أسواق المال أو أي من قراراتها.

يجوز للشركة الأم تنفيذ الأعمال المذكورة أعلاه في دولة الكويت أو خارجها.

شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

1 معلومات حول الشركة والمجموعة (تتمة)

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة ما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية %		
		(مدققة)		
		30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2020
محتفظ بها بشكل مباشر				
شركة بورصة الكويت للأعمال الاقتصادية وخدمات استشارات تكنولوجيا المعلومات ذ.م.م.	الكويت	100%	100%	100%
الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	50%	50%	50%
محتفظ بها من خلال شركة الكويت للمقاصة ش.م.ك.				
الشركة الكويتية العالمية لأمانة الحفظ ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	99.25%	99.25%	99.25%
الشركة الكويتية للتقاص ش.م.ك. (مقفلة) [المعروفة سابقاً باسم الشركة الكويتية العالمية للتسوية والتقاص ش.م.ك. (مقفلة)]	الكويت	99.25%	99.25%	99.25%
الشركة الكويتية للإيداع المركزي ش.م.ك. (مقفلة) [المعروفة سابقاً باسم الشركة الكويتية العالمية لخدمات إيداع الأوراق المالية ش.م.ك. (مقفلة)]	الكويت	99.25%	99.25%	99.25%

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي".

قامت المجموعة بإعداد البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مواصلة عملياتها على أساس مبدأ الاستمرارية. ترى الإدارة أنه لا توجد حالات عدم تيقن مادي قد تثير شكاً جوهرياً حول هذا الافتراض. وترى الإدارة أنه يوجد توقع معقول بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور وليس أقل من 12 شهر اعتباراً من نهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لإعداد البيانات المالية المجمعة السنوية، ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020.

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري كما في 1 يناير 2021. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يسر بعد.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2021 إلا أنه ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ومعيار المحاسبة الدولي 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تتعلق بالتأثيرات على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة عندما يتم استبدال معدل (الإيبور) المعروض فيما بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات المبررات العملية التالية:

- ◀ مبرر عملي يستلزم تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي تكون مطلوبة بصورة مباشرة لعملية الإصلاح، والتي يتم معاملتها كتغييرات في سعر الفائدة المتغيرة، بما يكافئ الحركة في سعر الفائدة السوقية.
- ◀ السماح بالتغييرات التي يتعين إجراؤها بموجب متطلبات إصلاح معدل الإيبور لتحوط التصنيفات وتحوط الوثائق دون توقف علاقة التحوط.
- ◀ تقديم إعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات التي يتم تحديدها بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة التي تحمل معدل فائدة خالي تقريباً من المخاطر كتحوط لبند المخاطر.

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

3 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
21,808,114	11,682,360	16,176,930	3,846,148	ربح الفترة (دينار كويتي)
200,775,750	200,775,750	200,775,750	200,775,750	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
108.62 فلس	58.19 فلس	80.57 فلس	19.16 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

نظرًا لعدم وجود أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

4 دمج الأعمال

في 15 يوليو 2020 ("تاريخ الحيازة")، قامت الشركة الأم بحيازة حصة ملكية إضافية لعدد 33,375,000 سهم في الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك. (مققلة) (تمت المحاسبة عنها سابقًا كاستثمار في شركة زميلة) لقاء إجمالي مقابل قدره 15,018,750 دينار كويتي مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها من نسبة 33.33% إلى نسبة 50%. تم شراء عدد 26,700,000 سهم من إجمالي الأسهم الإضافية التي تم حيازتها من طرف ذي علاقة في معاملة بشروط متكافئة. في تاريخ الحيازة، انتهت المجموعة إلى أنها تمارس السيطرة على الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك. (مققلة)، وبالتالي قمنا بتنفيذ عملية توزيع سعر الشراء خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020، والمحاسبة عن هذه المعاملة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال". انتهت عملية توزيع سعر الشراء إلى تحديد أصل غير ملموس بمبلغ 31,631,600 دينار كويتي يتعلق بالترخيص القانوني "الرخصة" التي تم الحصول عليه من هيئة أسواق المال الكويتية، والشهرة المتبقية الناتجة من المعاملة بمبلغ 9,492,308 دينار كويتي. قامت الشركة الأم بتجميع البيانات المالية للشركة الكويتية للمقاصة من تاريخ الحيازة.

شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

4 دمج الأعمال (تمة)

نتيجة للحصول على السيطرة على الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك. (مقولة)، تمت إعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً المصنفة كاستثمار في شركة زميلة بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة، مما نتج عنه تحقيق ربح بقيمة 13,223,871 دينار كويتي تم تسجيله في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

5 مدينون وموجودات أخرى

	(مدققة) 31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	
	3,261,987 (848,247)	3,182,149 (917,457)	2,782,053 (782,031)
	2,413,740	2,264,692	2,000,022
	262,500	187,500	906,695
	616,252	945,442	953,738
	650,007	372,853	137,674
	3,942,499	3,770,487	3,998,129
	1,193,487	1,418,005	668,345
	2,749,012	2,352,482	3,329,784
	3,942,499	3,770,487	3,998,129

مدينون تجاريون، بالاجمالي
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

مدينون تجاريون، بالصافي
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 11)
تأمينات مستردة ودفعات مقدماً ومدفوعات مقدماً
مدينون آخرون

غير متداولة
متداولة

فيما يلي الحركة في مخصص المدينين التجاريين:

	(مدققة) 31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	
	487,936	487,936	917,457
	348,232	358,632	-
	12,079	70,889	152,703
	-	-	(288,129)
	848,247	917,457	782,031

كما في 1 يناير
التحويل عند حيازة شركة تابعة
مخصص خسائر الائتمان المتوقع المدرج في بيان الأرباح أو
الخسائر
رد مخصص انتفت الحاجة إليه

كما في نهاية الفترة/السنة

6 أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة

	(مدققة) 31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	
	4,900,000	4,900,000	2,200,000
	-	-	(18,974)
	4,900,000	4,900,000	2,181,026
	4,900,000	3,900,000	1,181,026
	-	1,000,000	1,000,000
	4,900,000	4,900,000	2,181,026

أداة دين مدرجة بالتكلفة المطفأة
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

أداة دين مدرجة بالتكلفة المطفأة، بالصافي

غير متداولة
متداولة

شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

6 أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة:

	(مدققة)		
	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
	2020	2021	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	-	-	كما في 1 يناير
	-	18,974	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر
	-	18,974	كما في نهاية الفترة/السنة

تمثل أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة استثمار المجموعة في السندات الصادرة محليًا والتي تحمل معدل فائدة فعلي تتراوح نسبته من 4.75% إلى 5.75% سنويًا (31 ديسمبر 2020: 4.75% إلى 6.5% و 30 سبتمبر 2020: 4.75% إلى 6.5%) وتستحق خلال فترة تتراوح من 2 إلى 6.5 سنة.

7 ودائع محددة الأجل

تم إيداع الودائع محددة الأجل لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي تتراوح نسبته من 1.96% إلى 2.30% كما في 30 سبتمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 1.60% إلى 1.65% و 30 سبتمبر 2020: 1.52% إلى 1.62%) سنويًا وتستحق خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ الإيداع.

8 النقد والنقد المعادل

	(مدققة)		
	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
	2020	2021	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	4,974	2,000	أرصدة نقدية
	8,434,057	7,374,302	نقد لدى البنك
	13,770,591	32,101,380	ودائع قصيرة الأجل*
	22,209,622	39,477,682	النقد والودائع قصيرة الأجل
	(2,600,000)	(2,600,000)	ناقصًا: نقد محتجز**
	(3,002)	(3,002)	ناقصًا: خسائر الائتمان المتوقعة
	-	-	حساب مكشوف لدى البنك
	19,606,620	36,874,680	النقد والنقد المعادل

* يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي تتراوح نسبته ما بين 1.40% إلى 2.12% (31 ديسمبر 2020: 1.26% إلى 1.63% و 30 سبتمبر 2020: 1.26% إلى 1.63%) سنويًا وتستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

** إن النقد المحتجز يمثل رصيد مودع في بنك محلي وفقًا لسياسة ضمان المقاصة المالية المنصوص عليه من قبل هيئة أسواق المال لاستخدامه في تغطية الإخفاقات الناتجة عن تداول عملاء الوسيط أو عملاء الأمين، بعد استنفاد الضمان المالي المقدم إلى هؤلاء العملاء (الوسيط والأمين).

شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

9 توزيعات أرباح

في 1 أبريل 2021، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بقيمة 40 فلس للسهم على المساهمين المسجلين في تاريخ الجمعية العمومية السنوية بمبلغ 8,031,030 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وتم سدادها لاحقاً.

في 9 يونيو 2020، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بقيمة 25 فلس للسهم بمبلغ 5,019,394 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وتم سدادها لاحقاً.

10 دائنون ومطلوبات أخرى

(مدققة)			
30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,025,937	1,408,184	3,025,468	إيرادات غير مكتسبة
649,190	891,746	765,494	دائنون تجاريون
1,352,991	2,290,972	2,178,209	مصروفات مستحقة
338,799	234,024	217,304	عمولة مستحقة إلى هيئة أسواق المال
1,002,548	1,038,737	788,015	مكافأة إجازات موظفين مستحقة
758,045	614,905	900,011	توزيعات أرباح مستحقة
737,607	875,196	743,274	دائنون آخرون
7,865,117	7,353,764	8,617,775	

11 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تمثل تلك المعاملات مع أطراف ذات علاقة أي المساهمين الرئيسيين والشركة الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم اعتماد سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تم إبرامها مع الأطراف ذات علاقة خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 و2020 والأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة كما في 30 سبتمبر 2021 و31 ديسمبر 2020 و30 سبتمبر 2020.

30 سبتمبر 2021				
رسوم اشتراكات	خدمات أخرى	خدمات مقدمة من	مبالغ مستحقة	مبالغ مستحقة من
دينار كويتي	دينار كويتي	قبل أطراف ذات علاقة	إلى أطراف ذات علاقة	أطراف ذات علاقة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
144,600	-	-	-	-
434,378	9,375	1,862	-	906,695
578,978	9,375	1,862	-	906,695

31 ديسمبر 2020 (مدققة)

31 ديسمبر 2020 (مدققة)				
رسوم اشتراكات	خدمات أخرى	مقدمة إلى	مبالغ مستحقة إلى	مبالغ مستحقة من
دينار كويتي	دينار كويتي	أطراف ذات علاقة	أطراف ذات علاقة	أطراف ذات علاقة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
108,884	15,000	-	-	187,500
108,884	15,000	-	-	187,500

شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

11 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

30 سبتمبر 2020			
رسوم اشتراكات	خدمات أخرى مقدمة إلى أطراف ذات علاقة	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
81,663	15,000	-	262,500
81,663	15,000	-	262,500

فيما يلي المعاملات والأرصدة لدى أطراف أخرى ذات علاقة:

مدينو موظفين		مكافأة أعضاء الإدارة		مستحقة		مستحقات مكافآت لجان مجلس الإدارة	
30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
112,931	113,376	44,563	44,563	-	-	-	-
-	376,000	-	-	-	-	-	-
-	32,000	-	-	-	-	-	-

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا مجلس الإدارة والأعضاء في الإدارة الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. إن إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كان كما يلي:

قيم المعاملات للتسعة أشهر المنتهية في		الرصيد القائم كما في	
30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,105,094	1,065,302	210,255	245,287
147,872	167,091	562,221	1,217,012
-	-	-	-
-	-	-	32,000
1,252,966	1,232,393	772,476	1,462,299

12 معلومات القطاعات

يتم تحديد قطاعات التشغيل لدى المجموعة استنادًا إلى التقارير التي تمت مراجعتها من قبل متخذي القرارات والتي يتم استخدامها لاتخاذ القرارات الإستراتيجية. تمثل هذه القطاعات وحدات عمل إستراتيجية تقدم منتجات وخدمات مختلفة. تدار القطاعات بشكل منفصل نظرًا لأن طبيعة المنتجات والخدمات وفئة العملاء واستراتيجيات التسويق لهذه القطاعات مختلفة.

تمثل إيرادات التشغيل المسجلة في بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع الإيرادات من العملاء الخارجيين والنتيجة في دولة الكويت.

تعمل المجموعة بشكل أساسي في الأنشطة المتعلقة بتشغيل سوق الأوراق المالية في دولة الكويت. تراقب الإدارة نتائج التشغيل لقطاعات التشغيل لديها بشكل منفصل لغرض اتخاذ قرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات استنادًا إلى العائد على الاستثمارات.

شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

12 معلومات القطاعات (تمة)

تعرض الجداول التالية معلومات تتعلق بأنشطة قطاعات المجموعة:

30 سبتمبر 2020			30 سبتمبر 2021			
الإجمالي	المقاصة	تبادل الأوراق المالية	الإجمالي	المقاصة	تبادل الأوراق المالية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
13,243,290	2,610,365	10,632,925	22,170,474	9,238,323	12,932,151	إيرادات تشغيلية
2,712,389	383,434	2,328,955	1,614,583	791,196	823,387	إيرادات غير تشغيلية
(6,098,749)	(1,500,937)	(4,597,812)	(8,671,763)	(4,107,690)	(4,564,073)	مصروفات تشغيلية
						مصروفات غير تشغيلية
(463,603)	(33,824)	(429,779)	(518,422)	(73,900)	(444,522)	ربح من دمج الأعمال
13,223,871	-	13,223,871	-	-	-	نتيجة القطاعات
22,617,198	1,459,038	21,158,160	14,594,872	5,847,929	8,746,943	موجودات القطاعات
99,294,545	90,039,200	9,255,345	105,801,654	48,243,870	57,557,784	مطلوبات القطاعات
13,763,106	6,778,908	6,984,198	11,106,590	3,660,916	7,445,674	

13 قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام في معاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- ◀ 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.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة 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 معلومات مالية مرحلية مكثفة مجمعة.

توصلت الإدارة بناءً على تقييمها إلى أن النقد والودائع قصيرة الأجل والمدنيين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى ومطلوبات التأجير والدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية ويرجع ذلك بصورة كبيرة إلى فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تم تصنيف قياسات القيمة العادلة للأسهم غير المسعرة ضمن المستوى 3 من القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات في أساليب التقييم المستخدمة.

لم تكن هناك أية تغييرات في عمليات التقييم وأساليب التقييم وأنواع المدخلات لدى المجموعة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

شركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

13 قياس القيمة العادلة (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من قياسات القيمة العادلة خلال الفترة، و لم يتم إجراء أي تحويلات إلى أو من قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى 3 خلال الأشهر التسعة المنتهية في 30 سبتمبر 2021.

مطابقة قياس القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم غير المدرجة كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

أسهم غير مسعرة		
(مدققة)		
30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	278,902
384,623	384,623	-
-	(105,721)	-
<u>384,623</u>	<u>278,902</u>	<u>278,902</u>

الرصيد الافتتاحي كما في 1 يناير المحول من حيازة أعمال خلال الفترة/السنة إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة ضمن المستوى 3، في ظروف معينة، باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن افتراضات غير مؤيدة بأسعار من معاملات السوق الحالية الملحوظة في نفس الأداة ولا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة. تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تعتمد على نوع الأداة وبيانات السوق المتاحة. على سبيل المثال، في حالة غياب السوق النشط، يتم تقدير القيمة العادلة للاستثمار على أساس تحليل المركز المالي للشركة المستثمر فيها وتناجها وقائمة المخاطر والعوامل الأخرى. يتم تحديد التغيرات المواتية وغير المواتية في قيمة الأدوات المالية على أساس التغيرات في قيمة الأدوات نتيجة لتغير مستويات المعايير غير الملحوظة، والتي يعتبر تقييمها أمراً تقديرياً. توصلت الإدارة بناءً على تقييمها إلى أن التأثير على الأرباح أو الخسائر أو الإيرادات الشاملة الأخرى قد لا يكون جوهرياً في حالة حدوث تغير في متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة ضمن المستوى 3 بنسبة 5%.

14 تأثير تفشي جائحة كوفيد-19

وصفت منظمة الصحة العالمية بتاريخ 11 مارس 2020 فيروس كوفيد-19 بالجائحة والتي تسببت في تعطيل الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية. كما أعلنت السلطات المالية والنقدية المحلية والدولية على حد سواء عن اتخاذ عدة تدابير دعم في جميع أنحاء العالم لمواجهة التأثيرات السلبية المحتملة. لقد تسبب فيروس كوفيد-19 في حالة من عدم التيقن في البيئة الاقتصادية على مستوى العالم. وفي ضوء التفاقم السريع للوضع، وضعت المجموعة في اعتبارها مدى ضرورة إجراء أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر وتسجيلها في البيانات المالية. لم تتأثر العمليات التجارية لدى المجموعة بصورة كبيرة نتيجة الوضع الراهن ووضعت المجموعة في اعتبارها أي مؤشرات على الانخفاض في القيمة وكذلك أي عوامل عدم تيقن جوهري والتي قد تؤثر على أدواتها المالية وموجوداتها غير المالية. استناداً إلى هذا التقييم، تم الإفصاح عن القيمة الدفترية للموجودات المالية بصورة ملانمة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

ومع استيضاح الوضع، سوف تستمر المجموعة في مراقبة مستقبل السوق مع تطبيق الافتراضات ذات الصلة بحيث تنعكس على قيمة هذه الموجودات فور حدوثها.

قامت المجموعة بإجراء تقييم لما إذا كانت ستعمل على أساس مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وعوامل عدم التيقن المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تشمل الأداء المستقبلي ورأس المال والسيولة لدى المجموعة. قد يستمر تأثير فيروس كوفيد-19 في التصاعد، ولكن في الوقت الحالي تُظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة وجودها التشغيلي وأن وضع أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لا يزال غير متأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2020. نتيجة لذلك، تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بشكل مناسب على أساس مبدأ الاستمرارية.