

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

30 سبتمبر 2022

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

تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة بورصة الكويت للأوراق المالية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في 30 سبتمبر 2022 وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي المكثف المجمع المتعلق به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التغيرات 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 المراجعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

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 المراجعة 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 المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. ونبين أنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 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 2022
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

30 أكتوبر 2022

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 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات
2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
الإيرادات				
5,111,179	5,822,537	1,705,696	1,956,919	رسوم اشتراكات
6,650,314	7,837,248	2,132,639	1,977,292	حصة في عمولة التداول
2,098,301	3,651,627	594,874	1,240,955	عمليات المقاصة
2,120,114	2,398,672	692,249	714,389	خدمات سجل المساهمين
2,278,669	3,053,781	803,322	1,054,449	خدمات الإيداع المركزي
1,938,665	2,059,206	587,935	601,248	عمليات التسوية
1,973,232	1,612,286	777,250	458,025	رسوم متنوعة
288,129	-	27,311	-	4 رد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>22,458,603</u>	<u>26,435,357</u>	<u>7,321,276</u>	<u>8,003,277</u>	
المصروفات				
(5,862,978)	(4,285,553)	(1,886,511)	(1,370,502)	تكاليف موظفين
(2,247,678)	(2,395,601)	(774,803)	(878,382)	مصروفات عمومية وإدارية
(746,903)	(618,268)	(289,484)	(191,774)	استهلاك وإطفاء
(171,677)	(131,743)	(47,817)	-	5 و 4 تحميل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>(9,029,236)</u>	<u>(7,431,165)</u>	<u>(2,998,615)</u>	<u>(2,440,658)</u>	
<u>13,429,367</u>	<u>19,004,192</u>	<u>4,322,661</u>	<u>5,562,619</u>	ربح التشغيل
صافي إيرادات استثمار				
122,786	75,662	28,338	26,133	إيرادات فوائد
694,411	999,017	251,103	423,560	إيرادات تأجير
636,014	381,066	214,094	120,854	إيرادات أخرى
161,372	53,391	69,161	20,302	مصروف فائدة لمطلوبات تأجير
(33,692)	(29,514)	(11,209)	(9,183)	
<u>15,010,258</u>	<u>20,483,814</u>	<u>4,874,148</u>	<u>6,144,285</u>	الربح قبل الضرائب
(415,386)	(663,053)	(84,108)	(183,580)	الضرائب
<u>14,594,872</u>	<u>19,820,761</u>	<u>4,790,040</u>	<u>5,960,705</u>	ربح الفترة
-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
<u>14,594,872</u>	<u>19,820,761</u>	<u>4,790,040</u>	<u>5,960,705</u>	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
الخاص بـ:				
11,682,360	15,089,624	3,846,148	4,373,920	مساهمي الشركة الأم
2,912,512	4,731,137	943,892	1,586,785	الحصص غير المسيطرة
<u>14,594,872</u>	<u>19,820,761</u>	<u>4,790,040</u>	<u>5,960,705</u>	
58.19 فلس	75.16 فلس	19.16 فلس	21.79 فلس	3 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

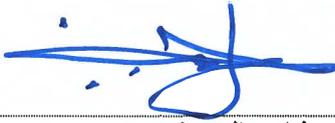
إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2022

30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 سبتمبر 2022 دينار كويتي	إيضاحات	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
31,745,352	31,917,441	32,100,944		موجودات غير ملموسة
9,492,308	9,492,308	9,492,308		الشهرة
1,437,316	1,597,822	2,194,697		ممتلكات ومعدات
1,118,105	1,085,611	931,919		موجودات حق الاستخدام
668,345	482,143	488,973	4	مدنيون وموجودات أخرى
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
278,902	159,256	159,256	12	الأخرى
1,181,026	2,092,916	1,417,816	5	أدوات دين مدرجة بالتكلفة المضافة
2,600,000	2,600,000	2,600,000	7	نقد محتجز
<u>48,521,354</u>	<u>49,427,497</u>	<u>49,385,913</u>		
				موجودات متداولة
3,329,784	2,704,149	2,608,236	4	مدنيون وموجودات أخرى
1,000,000	-	700,000	5	أدوات دين مدرجة بالتكلفة المضافة
16,075,836	51,125,836	56,570,000	6	ودائع محددة الأجل
36,874,680	7,111,817	5,440,118	7	النقد والتكافؤ
<u>57,280,300</u>	<u>60,941,802</u>	<u>65,318,354</u>		
<u>105,801,654</u>	<u>110,369,299</u>	<u>114,704,267</u>		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
20,077,575	20,077,575	20,077,575		رأس المال
4,066,211	5,730,290	5,730,290		إحتياطي إجباري
4,066,211	5,730,290	5,730,290		إحتياطي اختياري
(128,985)	(188,808)	(188,808)		إحتياطي القيمة العادلة
28,374,391	29,258,956	31,298,156		أرباح مرحلة
<u>56,455,403</u>	<u>60,608,303</u>	<u>62,647,503</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
38,239,661	39,246,222	41,374,109		الحصص غير المسيطرة
<u>94,695,064</u>	<u>99,854,525</u>	<u>104,021,612</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
1,390,146	1,227,170	1,461,354		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
956,879	918,993	702,004		مطلوبات تأجير
<u>2,347,025</u>	<u>2,146,163</u>	<u>2,163,358</u>		
				مطلوبات متداولة
8,617,775	8,181,931	8,297,975	9	داننون ومطلوبات أخرى
141,790	186,680	221,322		مطلوبات تأجير
<u>8,759,565</u>	<u>8,368,611</u>	<u>8,519,297</u>		
<u>11,106,590</u>	<u>10,514,774</u>	<u>10,682,655</u>		إجمالي المطلوبات
<u>105,801,654</u>	<u>110,369,299</u>	<u>114,704,267</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


محمد سعود العصيمي
الرئيس التنفيذي


حمد مشاري الحميدي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	الخاصة بمساهمي الشركة الأم			رأس المال	
				احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
99,854,525	39,246,222	60,608,303	29,258,956	(188,808)	5,730,290	5,730,290	20,077,575	كما في 1 يناير 2022 (مدققة)
19,820,761	4,731,137	15,089,624	15,089,624	-	-	-	-	ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
19,820,761	4,731,137	15,089,624	15,089,624	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(15,653,674)	(2,603,250)	(13,050,424)	(13,050,424)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 8)
104,021,612	41,374,109	62,647,503	31,298,156	(188,808)	5,730,290	5,730,290	20,077,575	في 30 سبتمبر 2022
90,734,472	37,930,399	52,804,073	24,723,061	(128,985)	4,066,211	4,066,211	20,077,575	كما في 1 يناير 2021 (مدققة)
14,594,872	2,912,512	11,682,360	11,682,360	-	-	-	-	ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
14,594,872	2,912,512	11,682,360	11,682,360	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(10,634,280)	(2,603,250)	(8,031,030)	(8,031,030)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 8)
94,695,064	38,239,661	56,455,403	28,374,391	(128,985)	4,066,211	4,066,211	20,077,575	في 30 سبتمبر 2021

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر

2021	2022	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,010,258	20,483,814	
488,015	378,693	
157,477	166,888	
101,411	72,687	
(116,452)	131,743	5 و 4
(694,411)	(999,017)	
(122,786)	(75,662)	
-	(24,900)	
33,692	29,514	
-	(365)	
(65,699)	-	
510,494	271,479	
15,301,999	20,434,874	
(163,516)	108,010	
1,414,041	(273,976)	
16,552,524	20,268,908	
(4,339,550)	(37,295)	
(442,522)	(542,362)	
(408,000)	(176,000)	
11,362,452	19,513,251	
(424,289)	(975,568)	
(22,674)	(256,190)	
2,700,000	-	
-	(58,720,000)	
13,408,404	53,275,836	
122,786	41,750	
627,711	882,259	
16,411,938	(5,751,913)	
(157,156)	(224,692)	
(7,745,924)	(12,605,095)	
(2,603,250)	(2,603,250)	
(10,506,330)	(15,433,037)	
17,268,060	(1,671,699)	
19,606,620	7,111,817	
36,874,680	5,440,118	7
(434,806)	(42,465)	
434,806	42,465	
-	29,269	
-	(29,269)	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 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 2022

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 (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 أكتوبر 2022.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 24 مارس 2022. يبين الإيضاح 8 توزيعات الأرباح المعلن عنها والمسددة من قبل المجموعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها ومقرها في الكويت ويتم تداول أسهمها علناً. يقع المكتب الرئيسي المسجل للشركة الأم في مبنى بورصة الكويت، شرقاً، وعنوانها البريدي هو ص.ب. 1027 الصفاة 15461 دولة الكويت.

تخضع الشركة الأم لرقابة هيئة أسواق المال وفيما يلي أغراضها الأساسية:

- ◀ العمل كبورصة للأوراق المالية، أو تأسيس أو تشغيل أو المساهمة في تأسيس أو تشغيل البورصة لتنظيم التعامل بأوامر الشراء والبيع للأوراق المالية واتباع إجراءات محددة تتعلق بالتداول وأداء المهام المعتادة التي تمارسها أسواق الأوراق المالية، وتقديم خدمات تصميم وتطوير ومعالجة البيانات الإلكترونية المتعلقة بمجال تشغيل أسواق الأوراق المالية.
- ◀ تقديم حلول التصميم والتطوير وتكنولوجيا المعلومات في مجال وأنشطة أسواق الأوراق المالية.
- ◀ تقديم خدمات الدعم لصالح الغير في مجالات الأوراق المالية وأسواق الأوراق المالية.
- ◀ تقديم الخدمات الاستشارية المتعلقة بنشاط أسواق الأوراق المالية والأنظمة السارية على أعضائه، وإعداد دراسات الجدوى الاقتصادية في مجال أسواق الأوراق المالية.
- ◀ التأسيس والمشاركة في تأسيس الشركات داخل وخارج دولة الكويت على اختلاف أنواعها وأشكالها القانونية ضمن نطاق أهداف الشركة.
- ◀ تملك الأوراق المالية في الشركات التي تعمل في مجال البورصة أو نشاط الأوراق المالية.
- ◀ يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة في أو تتعاون أو تساهم أو تشارك بأي شكل من الأشكال في أسواق مالية أخرى أو شركات أو كيانات تعمل في أي نوع من الأعمال أو الأنشطة أو الأنشطة المماثلة أو تلك التي قد تدعم الشركة في تحقيق أغراضها داخل أو خارج دولة الكويت وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها.
- ◀ يجوز للشركة استغلال الفوائد المالية المتاحة من خلال الاستثمار في الودائع المصرفية أو الأوراق المالية الحكومية داخل أو خارج دولة الكويت. وللشركة حق القيام بأي أنواع أخرى من الاستثمارات داخل أو خارج دولة الكويت.
- ◀ أي أغراض أخرى تتعلق بالبورصة والمنصوص عليها في قانون هيئة أسواق المال والقرارات الصادرة عن هيئة أسواق المال.

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 2022

1 معلومات حول الشركة والمجموعة (تتمة)

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة ما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية %		
		(مدققة)		
		30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2021
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 بشكل مباشر:

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية %	30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2021
الاستشارات الإدارية والاقتصادية وتكنولوجيا المعلومات وتقديم خدمات المقاصة والتسوية والإيداع	100%	100%	100%	100%
الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك. (مقفلة)	50%	50%	50%	50%

محتفظ بها من خلال شركة الكويت للمقاصة

ش.م.ك.:

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية %	30 سبتمبر 2022	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2021
الشركة الكويتية العالمية لأمانة الحفظ ش.م.ك. (مقفلة)	100%	100%	100%	100%
الشركة الكويتية للتقاص ش.م.ك. (مقفلة) [سابقاً]:	100%	100%	100%	100%
الشركة الكويتية العالمية للتسوية والتقاص ش.م.ك. (مقفلة) [سابقاً]:	100%	100%	100%	100%
الشركة الكويتية للإيداع المركزي ش.م.ك. (مقفلة) [سابقاً]:	100%	100%	100%	100%
الشركة الكويتية العالمية لخدمات إيداع الأوراق المالية ش.م.ك. (مقفلة)	100%	100%	100%	100%

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 2022 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي".

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي والذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للمجموعة.

قامت المجموعة بإعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى 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 2021.

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترة السابقة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. لا يوجد تأثير لإعادة التصنيف هذه على حقوق الملكية والأرباح المسجلة سابقاً للفترة المنتهية بذلك التاريخ. تم إجراء إعادة التصنيف لتحسين جودة المعلومات المعروضة.

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري كما في 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يسر بعد.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2022 إلا أنه ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37

العقد المثقل بالالتزامات هو العقد الذي تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها نظراً لالتزامها التعاقدية) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد بالمزايا الاقتصادية التي من المتوقع استلامها بموجب العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مجحفاً أو محققاً للخسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير البضائع أو الخدمات التي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

طبقت المجموعة التعديلات على العقود التي لم تفِ بجميع التزاماتها في بداية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم تحدد المجموعة أي عقود كعقود مجحفة حيث إن التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقود والتي تمثلت في تكاليف الوفاء بتلك العقود شملت فقط التكاليف التزايدية المتعلقة مباشرةً بالعقود.

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3

تستبدل التعديلات الإشارة المرجعية إلى إصدار سابق من الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية بإشارة مرجعية إلى الإصدار الحالي الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباتها بشكل كبير.

تضيف التعديلات استثناءً إلى مبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستتحقق ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الضرائب، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من الكيانات تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان التزام حالي قائم في تاريخ الحيازة. تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الحيازة.

تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم يكن هناك موجودات محتملة والتزامات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16

يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات، أي متحصلات من بيع الأصناف المنتجة أثناء الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج تلك البنود، في الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم تكن هناك مبيعات لبنود منتجة من خلال الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

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 2022

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة – قيام الشركة التابعة بالتطبيق لأول مرة

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة المتعلقة الإفصاحات رقم (د) 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1 بقياس فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة بواسطة المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للشركة الأم استناداً إلى تاريخ انتقال الشركة الأم إلى استخدام المعيار الدولي للتقارير المالية في حالة عدم إدراج أي تعديلات مرتبطة بإجراءات التجميع أو بما يتوافق مع تأثيرات دمج الأعمال التي قامت خلاله الشركة الأم بحيازة الشركة التابعة. يسري هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو شركة المحاصة التي تختار تطبيق الفقرة المتعلقة الإفصاحات رقم (د) 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث إنها لم تقم بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض والمقرض مشتمة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الطرف الآخر. ليس هناك تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي 39/الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم يكن هناك تعديلات على الأدوات المالية لدى المجموعة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة – الضرائب ضمن قياسات القيمة العادلة

يستبعد التعديل المتطلبات المفروضة سابقاً بالفقرة رقم 22 من معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قيام المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم يكن لدى المجموعة موجودات مدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41 كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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. ويتم احتساب ربحية الأسهم المخفضة بقسمة ربح مساهمي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زاندا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها لتحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية. أخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 سبتمبر		30 سبتمبر	
2021	2022	2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
11,682,360	15,089,624	3,846,148	4,373,920
200,775,750	200,775,750	200,775,750	200,775,750
58.19	75.16	19.16	21.79

ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (عدد الأسهم)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

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 2022

3 ربحية السهم الأساسية والمخفضة (تتمة)

* يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في الحساب متوسط التأثير المرجح للتغيرات في أسهم الخزينة خلال الفترة.

لم يتم إجراء أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتاريخ التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

4 مدينون وموجودات أخرى

(مدققة)			
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,782,053	2,547,698	2,717,092	مدينون تجاريون، بالإجمالي
(782,031)	(957,364)	(1,089,104)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
2,000,022	1,590,334	1,627,988	مدينون تجاريون، بالصافي
906,695	925,096	565,604	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 10)
953,738	513,009	734,465	تأمينات مستردة ودفعات مقدماً ومدفوعات مقدماً
137,674	157,853	169,152	مدينون آخرون*
3,998,129	3,186,292	3,097,209	
668,345	482,143	488,973	غير متداولة
3,329,784	2,704,149	2,608,236	متداولة
3,998,129	3,186,292	3,097,209	

* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى أرصدة محتفظ بها لدى أطراف ذات علاقة بمبلغ 78 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021): 20,386 دينار كويتي و30 سبتمبر 2021: 2,103 دينار كويتي (إيضاح 10).

فيما يلي الحركة في مخصص المدينين التجاريين:

(مدققة)			
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
917,457	917,457	957,364	كما في 1 يناير
152,703	227,543	131,740	مخصص خسائر الائتمان المتوقع المدرج في بيان الأرباح أو
(288,129)	(187,636)	-	الخسائر المرحلي المكثف المجمع
			رد مبالغ غير مستخدمة
782,031	957,364	1,089,104	كما في نهاية الفترة/ السنة

5 أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة

(مدققة)			
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,200,000	2,109,000	2,133,900	أداة دين مدرجة بالتكلفة المطفأة
(18,974)	(16,084)	(16,084)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقع
2,181,026	2,092,916	2,117,816	أداة دين مدرجة بالتكلفة المطفأة، بالصافي
1,181,026	2,092,916	1,417,816	غير متداولة
1,000,000	-	700,000	متداولة
2,181,026	2,092,916	2,117,816	

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 2022

5 أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة:

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022
	دينار كويتي	دينار كويتي
	-	16,084
	18,974	-
	18,974	16,084

كما في 1 يناير

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

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% إلى 6% سنويًا (31 ديسمبر 2021: 4% إلى 5.75% و 30 سبتمبر 2021: 4.5% إلى 5.75%) وتستحق خلال فترة تتراوح من سنة إلى 6.5 سنوات.

6 ودائع محددة الأجل

تم إيداع الودائع محددة الأجل لدى بنك محلي بالدينار الكويتي وتحمل معدل فائدة فعلي تتراوح نسبته من 2.38% إلى 4.25% كما في 30 سبتمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 1.55% إلى 2.30% و 30 سبتمبر 2021: 1.96% إلى 2.30%) سنويًا وتستحق خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ الإيداع. إن بعض الودائع محددة الأجل محتفظ بها لدى أطراف ذات علاقة بمبلغ لا شيء دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 5,200,000 دينار كويتي و 30 سبتمبر 2021: 500,000 دينار كويتي) (إيضاح 10).

7 النقد والنقد المعادل

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022
	دينار كويتي	دينار كويتي
أرصدة لدى البنوك	6,013,631	5,887,476
أرصدة نقدية	1,188	5,644
ودائع قصيرة الأجل*	3,700,000	2,150,000
النقد والودائع قصيرة الأجل	9,714,819	8,043,120
ناقصًا: نقد محتجز**	(2,600,000)	(2,600,000)
ناقصًا: خسائر الائتمان المتوقعة	(3,002)	(3,002)
النقد والنقد المعادل	7,111,817	5,440,118

* يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفرات مختلفة تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع، اعتمادًا على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتكسب فائدة بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

** 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). ليست هذه المبالغ متاحة للعمليات اليومية.

يوجد بعض النقد لدى البنوك والمحتفظ به لدى أطراف ذات علاقة بمبلغ 995 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 2,162 دينار كويتي و 30 سبتمبر 2021: 1,000,997 دينار كويتي) (إيضاح 10).

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 2022

8 توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة

في 24 مارس 2022، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بقيمة 65 فلس للسهم إلى المساهمين المسجلين في تاريخ الجمعية العمومية السنوية بمبلغ إجمالي 13,050,424 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وقد تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، وتم الدفع لاحقاً. تستحق توزيعات الأرباح بمبلغ 1,282,673 دينار كويتي كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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. تم تسجيل توزيعات الأرباح في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كالتزام وتم سدادها لاحقاً.

9 دائنون ومطلوبات أخرى

(مدققة)			
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,025,468	1,441,259	3,356,356	إيرادات غير مكتسبة
765,494	748,783	477,567	دائنون تجاريون
2,178,209	3,452,760	1,740,874	مصروفات مستحقة
217,304	313,274	249,198	عمولة مستحقة إلى هيئة أسواق المال
788,015	764,614	819,730	مكافأة إجازات موظفين مستحقة
900,011	837,344	1,282,673	توزيعات أرباح مستحقة
743,274	623,897	371,577	دائنون آخرون
8,617,775	8,181,931	8,297,975	

مدرج ضمن الأرصدة الدائنة والمطلوبات الأخرى مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة بقيمة 176,900 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 20,449 دينار كويتي و30 سبتمبر 2021: 208,371 دينار كويتي) (إيضاح 10).

10 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 سيطرةً مشتركةً 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 الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 و2021 والأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة كما في 30 سبتمبر 2022 و31 ديسمبر 2021 و30 سبتمبر 2021.

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		المساهمون الرئيسيون دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة دينار كويتي	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:
2021	2022			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
192,993	166,188	103,689	62,499	رسوم اشتراكات
1,238	369	369	-	مصروفات عمومية وإدارية
4,083	5,292	2,917	2,375	رسوم متنوعة
9,099	14,541	14,541	-	إيرادات فوائد
2,375	2,375	2,375	-	إيرادات تأجير

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 2022

10 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		أطراف أخرى ذات علاقة دينار كويتي	المساهمون الرئيسيون دينار كويتي	
2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي			
578,978	498,566	311,067	187,499	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:
1,862	989	989	-	رسوم اشتراكات
10,833	15,908	8,783	7,125	مصروفات عمومية وإدارية
43,380	77,454	77,454	-	رسوم متنوعة
7,125	7,125	7,125	-	إيرادات فوائد
				إيرادات تأجير

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع هي كما يلي:

(مدققة)		أطراف أخرى ذات علاقة دينار كويتي	المساهمون الرئيسيون دينار كويتي	
30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي			
906,695	925,096	565,604	565,604	-
2,103	20,386	78	78	-
500,000	5,200,000	-	-	-
1,000,997	2,162	995	995	-
208,371	20,449	176,900	113,691	63,209

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 4)

مدينون وموجودات أخرى (إيضاح 4)

ودائع محددة الأجل (إيضاح 6)

النقد والنقد المعادل (إيضاح 7)

دائنون ومطلوبات أخرى (إيضاح 9)

مكافأة موظفي الإدارة العليا ومجلس الإدارة

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:

الرصيد القائم كما في		قيم المعاملات للتسعة أشهر المنتهية في		
(مدققة)		30 سبتمبر 2022 دينار كويتي	30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	30 سبتمبر 2022 دينار كويتي
30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي			
144,799	150,879	144,616	618,273	632,018
105,930	115,784	145,735	9,944	10,861
-	176,000	-	-	-
-	32,000	-	-	-
250,729	474,663	290,351	628,217	642,879

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

مكافأة اللجنة المنبثقة عن مجلس الإدارة

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 176,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 176,000 دينار كويتي). تمت الموافقة على هذه التوصية من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية الذي عقد في 24 مارس 2022.

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 2022

11 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 والناجمة 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.

تعرض الجداول التالية معلومات تتعلق بأنشطة قطاعات المجموعة:

كما في والفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021			كما في والفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022			
الإجمالي	المقاصة	تداول الأوراق المالية	الإجمالي	المقاصة	تداول الأوراق المالية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
22,458,603	9,325,675	13,132,928	26,435,357	11,850,922	14,584,435	إيرادات تشغيلية
1,614,583	791,196	823,387	1,509,136	908,465	600,671	إيرادات غير تشغيلية
(8,959,892)	(4,195,041)	(4,764,851)	(7,248,812)	(3,084,736)	(4,164,076)	مصروفات تشغيلية
(518,422)	(73,900)	(444,522)	(874,920)	(186,329)	(688,591)	مصروفات غير تشغيلية
<u>14,594,872</u>	<u>5,847,930</u>	<u>8,746,942</u>	<u>19,820,761</u>	<u>9,488,322</u>	<u>10,332,439</u>	نتائج القطاعات
<u>105,801,654</u>	<u>48,243,870</u>	<u>57,557,784</u>	<u>114,704,267</u>	<u>54,121,607</u>	<u>60,582,660</u>	موجودات القطاعات
<u>11,106,590</u>	<u>3,660,916</u>	<u>7,445,674</u>	<u>10,682,655</u>	<u>3,073,647</u>	<u>7,609,008</u>	مطلوبات القطاعات

12 قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام:

- ◀ في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ في ظل غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة لبيع الأصل أو تسوية الالتزام.

يجب أن تتمكن الشركة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من المحتمل أن يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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 2022

12 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 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 معلومات مالية مرحلية مكثفة مجمعة.

لم تتغير طرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة مقارنة بفترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة السابقة.

طرق وافتراضات التقييم

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

موجودات ومطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة حيث إن معظم هذه الأدوات ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى الحركة في أسعار الفائدة بالسوق.

استثمارات في أسهم غير مدرجة

تستثمر المجموعة في شركات ذات أسهم خاصة غير مسعرة في سوق نشط. ولا تحدث المعاملات في هذه الاستثمارات على أساس منظم. تستخدم المجموعة أساليب تقييم قائمة على السوق لأغلبية هذه المراكز. تحدد المجموعة شركات عامة مقارنة (أقران) استناداً إلى القطاع، والحجم، والرفع المالي والاستراتيجية وتحسب مضاعف مناسب للتداول لكل شركة مقارنة محددة. يتم خصم مضاعف التداول لعدة اعتبارات منها ضعف السيولة وفروق الحجم بين الشركات المقارنة بناء على المعلومات والظروف الخاصة بكل شركة. يطبق المضاعف المخصوم على قياس الأرباح ذات الصلة للشركة المستثمر فيها لقياس القيمة العادلة. كما تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3.

مطابقة قياس القيمة العادلة ضمن المستوى 3

يوضح الجدول التالي مطابقة جميع الحركات في القيمة العادلة للبنود المصنفة ضمن المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة البيانات المالية:

أسهم غير مسعرة		
(مدققة)		
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
278,902	278,902	159,256
-	(119,646)	-
<u>278,902</u>	<u>159,256</u>	<u>159,256</u>

كما في 1 يناير

أعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في نهاية الفترة/السنة

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 ونتائجها وقائمة المخاطر والعوامل الأخرى.

يتم تحديد التغييرات المواتية وغير المواتية في قيمة الأدوات المالية على أساس التغييرات 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%.