

شركة مجموعة الأوراق المالية - شركة مساهمة كويتية (مقفل)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

شركة مجموعة الأوراق المالية - شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

المحتويات

صفحة	
1	تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
13 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة مجموعة الأوراق المالية ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة مجموعة الأوراق المالية - ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2022 وكذلك البيانات المرحلية المكثفة المراجعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" من مسؤولي إدارة الشركة الأم. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة تشتمل مبدئياً على توجيه إستفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة الفعلية أقل من ما هو مطبق في عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وهي بالتالي لا تمكننا من التأكيد على أننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق، وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة المرفقة لم تعد، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

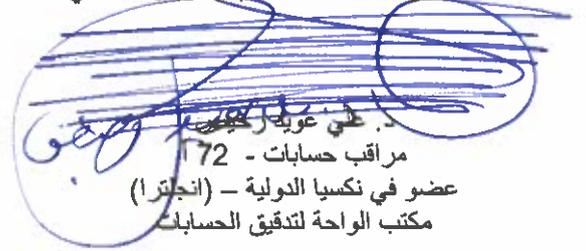
بالإضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في فئاتر الشركة الأم، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليهما أو للنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

علاوة على ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968، وتعديلاته اللاحقة، في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية واللوائح المتعلقة به أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال ولانته التنفيذية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



د. شعيب عبدالله شعيب
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33
RSM البزيع وشركاهم

د. شعيب عبدالله شعيب
مراقب حسابات
مرخص فئة أ رقم 33



د. علي عويضة الحجري
مراقب حسابات - 72
عضو في نكسيا الدولية - (انجلترا)
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات



دولة الكويت
21 يوليو 2022

تدقيق حسابات | ضرائب | استشارات

شركة مجموعة الأوراق المالية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2022
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 يونيو 2021	(مدققة) 31 مارس 2022	30 يونيو 2022	إيضاح	الموجودات
13,171,095	14,175,150	13,083,863		نقد في الصندوق ولدى البنوك
10,074,000	-	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
825,195	1,443,777	1,171,283		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
31,479,635	44,730,502	40,480,771	3	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
10,193,777	9,893,694	9,752,368		استثمار في شركات زميلة
10,058,789	14,042,904	14,064,176	4	أدوات دين بالتكلفة المطفأة
21,957,210	15,522,960	15,092,279		عقارات استثمارية
97,759,701	99,808,987	93,644,740		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية				
المطلوبات:				
37,905,192	28,615,257	26,627,858	5	قروض
4,500,000	14,000,000	10,000,000	9	قروض من طرف ذي صلة
3,524,851	2,273,929	3,544,433		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
45,930,043	44,889,186	40,172,291		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية:				
20,000,000	20,000,000	20,000,000		رأس المال
3,046,592	3,046,592	3,046,592		علاوة إصدار
3,052	3,052	3,052		احتياطي أسهم خزانة
12,769,186	12,769,186	12,769,186		احتياطي إجباري
4,405,892	4,405,892	4,405,892		احتياطي اختياري
328,709	324,416	324,445		احتياطيات أخرى
785,351	893,431	1,030,351		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
3,044,996	4,928,364	2,232,094		احتياطي القيمة العادلة
7,380,739	8,483,375	9,595,235		أرباح مرحلة
51,764,517	54,854,308	53,406,847		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
65,141	65,493	65,602		الحصص غير المسيطرة
51,829,658	54,919,801	53,472,449		مجموع حقوق الملكية
97,759,701	99,808,987	93,644,740		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

علي يوسف العوضي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

خالد سليمان العلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة الأوراق المالية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح	
2021	2022		
			الإيرادات :
862,949	1,493,285	6	صافي أرباح الاستثمارات
447,495	494,777		إيراد أتعاب وعمليات
137,700	135,061		إيرادات الفوائد
128,014	185,023		صافي إيرادات الإيجارات
(16,796)	73,214		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	724,406		ربح من بيع عقارات استثمارية
-	10,252		إيرادات أخرى
1,105	(1,536)		(خسائر) أرباح فروقات عملات أجنبية
<u>1,560,467</u>	<u>3,114,482</u>		
			المصاريف والأعباء الأخرى:
(449,522)	(591,328)		مصاريف عمومية وإدارية
-	(14,488)		مصاريف تسويقية
(117,343)	(161,674)	9	مصاريف تمويل
95,643	8,148		صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لم يعد له ضرورة
<u>(471,222)</u>	<u>(759,342)</u>		
1,089,245	2,355,140		ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة
(11,305)	(24,625)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(9,089)	(10,651)		حصة الزكاة
<u>1,068,851</u>	<u>2,319,864</u>		ربح الفترة
			الخاص بـ :
1,068,644	2,319,755		مساهمي الشركة الأم
207	109		الحصص غير المسيطرة
<u>1,068,851</u>	<u>2,319,864</u>		ربح الفترة
فلس	فلس		
<u>5.34</u>	<u>11.60</u>	7	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (12) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة.

شركة مجموعة الأوراق المالية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021	2022	
1,068,851	2,319,864	ربح الفترة
(66,856)	136,920	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر: ينود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر فروقات ترجمة عملة من العمليات الأجنبية
683,136	(2,696,270)	ينود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
616,280	(2,559,350)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للفترة
1,685,131	(239,486)	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
1,684,924	(239,595)	الخاص بـ:
207	109	مساهمي الشركة الام
1,685,131	(239,486)	الحصص غير المسيطرة
		مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة

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

شركة مجموعة الأوراق المالية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		
	مجموع حقوق الملكية	المحصول غير المسطر	المجموع الجزئي	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة المضافة	تغيرات ترجمة صلات أجنبية	تحويلات أخرى	احتياطي آخرى	احتياطي إيجاري	احتياطي إيجاري	احتياطي أسهم خزانه	احتياطي أسهم خزانه	احتياطي أسهم خزانه								
54,919,801	65,493	54,854,308	8,483,375	4,928,364	893,431	324,416	4,405,892	12,769,186	3,052	3,046,592	20,000,000										
29	-	29	-	-	-	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
192,105	-	192,105	192,105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(239,486)	109	(239,595)	2,319,755	(2,696,270)	136,920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,400,000)	-	(1,400,000)	(1,400,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
53,472,449	65,602	53,406,847	9,595,235	2,232,094	1,030,351	324,445	4,405,892	12,769,186	3,052	3,046,592	20,000,000										
51,144,219	64,934	51,079,285	7,311,742	2,361,860	852,207	328,754	4,405,892	12,769,186	3,052	3,046,592	20,000,000										
(45)	-	(45)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
353	-	353	353	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1,685,131	207	1,684,924	1,068,644	683,136	(66,856)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,000,000)	-	(1,000,000)	(1,000,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
51,829,658	65,141	51,764,517	7,380,739	3,044,996	785,351	328,709	4,405,892	12,769,186	3,052	3,046,592	20,000,000										

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

شركة مجموعة الأوراق المالية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021	2022	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
1,089,245	2,355,140	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة تسويات:
(862,949)	(1,493,285)	صافي أرباح الاستثمارات
(137,700)	(135,061)	إيرادات الفوائد
16,796	(73,214)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	(724,406)	ربح من بيع عقارات استثمارية
(1,105)	1,536	خسائر (أرباح) فروقات عملات أجنبية
117,343	161,674	مصاريف تمويل
(95,643)	(8,148)	صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لم يعد له ضرورة
125,987	84,236	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(8,840,986)	40,055	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(43,896)	547,759	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(61,704)	(171,487)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(8,820,599)	500,563	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(1,360,402)	(1,668,045)	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
94,852	3,413,611	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
38,631	39,187	المحصل من تخفيض رأس مال استثمار في شركة زميلة
-	228,000	توزيعات أرباح مستلمة من استثمار في شركة زميلة
4,000,000	-	المحصل من إسترداد أدوات دين بالتكلفة المطفأة
-	1,264,918	المحصل من بيع عقارات استثمارية
207,024	114,194	إيرادات فوائد مستلمة
53,664	1,184,172	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
3,033,769	4,576,037	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
10,390,330	(1,987,399)	قروض
(4,400,000)	(4,000,000)	قروض من طرف ذي صلة
(160)	(32,798)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(8,597)	(4,738)	تخفيض رأس المال
(298,703)	(142,952)	مصاريف تمويل مدفوعة
5,682,870	(6,167,887)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
(103,960)	(1,091,287)	صافي النقص في النقد في الصندوق ولدى البنوك
13,275,055	14,175,150	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
13,171,095	13,083,863	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

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

1 - التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن شركة مجموعة الأوراق المالية ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية (مقفلة) تأسست بموجب عقد التأسيس رقم 786 / جلد 2 بتاريخ 24 أكتوبر 1981 وأخر تعديلاته بتاريخ 18 أكتوبر 2021. إن العنوان المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 26953 الصفاة ، 13130 دولة الكويت.

- تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم ما يلي :
- الحصول على قروض من السوق المالية ومنح القروض للغير والوساطة في عمليات الإقراض والاقتراض وهذا مع مراعاة الطرق المالية للشركة الأم.
 - شراء وبيع الأوراق المالية المدرجة في السوق الكويت للأوراق المالية والأوراق المالية التي يجري تداولها في دولة الكويت وفي دول مجلس التعاون الخليجي.
 - القيام بوظائف امناء الاستثمار وإدارة الأموال وذلك لحساب الغير في الكويت.
 - القيام بأعمال السمسرة وضمان الاصدار في سوق الأوراق المالية في الكويت.
 - إعداد الدراسات والبحوث وتقديم كافة الخدمات الاستشارية المالية في كل ما يتعلق بأغراض الشركة الأم.
 - كما يجوز للشركة الأم بعد موافقة البنك المركزي أن تمارس بعض أو كل أعمالها خارج الكويت وفق للشروط والقواعد التي يصفها البنك المركزي في هذا الشأن.
 - الاستثمار في العقارات داخل وخارج دولة الكويت.
 - إنشاء وإدارة محافظ عقارية للغير داخل وخارج دولة الكويت.

وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في إجتماعها المنعقد بتاريخ 28 يونيو 2022، على توصية مجلس الإدارة بإلغاء رخصة المحفظة التمويلية الممنوحة للشركة الأم من قبل بنك الكويت المركزي وتعديل المادة رقم (4) من النظام الأساسي والمادة رقم (5) من عقد التأسيس للشركة الأم ليتوافق مع أغراضها. إن تلك الإقتراحات خاضعة لموافقة الجهات المختصة.

إن الشركة الأم تخضع لإشراف هيئة أسواق المال وفقاً للقانون رقم 2010/7 لشركات الاستثمار وبنك الكويت المركزي للأنشطة التمويلية.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 21 يوليو 2022.

2 - أسس الإعداد

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للفترة ماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمع السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وأنظمة حكومة دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال. وتتطلب هذه اللوائح تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية باستثناء متطلبات القياس والإفصاح فيما يتعلق بالخسائر الإئتمانية المتوقعة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية. إن مخصصات خسائر الإئتمان على التسهيلات الإئتمانية هي أعلى من خسائر الإئتمان طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمحددة طبقاً لقواعد البنك المركزي والمخصصات طبقاً لقواعد بنك الكويت المركزي الخاصة بتصنيف التسهيلات الإئتمانية وألية حساب مخصصاتها. في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات المتمثلة في الاستحقاقات المتكررة العادية والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع. إن نتائج الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمع والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022.

(أ) السياسات المحاسبية الهامة

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع، قامت الإدارة بإتخاذ أحكام وعمل تقديرات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

التعديلات على المعايير المطبقة

إن المعايير المعدلة والجارية التأثير خلال الفترة الحالية:

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع ماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2022 وبيانها كالتالي:

الرجوع إلى إطار المفاهيم - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3)

في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) "تجميع الأعمال" - إشارة إلى إطار المفاهيم. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في عام 1989، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018 دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

أضاف مجلس المعايير أيضاً استثناءً لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) لتجنب الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستكون ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (21) "الرسوم والضرائب"، إذا تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) للموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد البيانات المالية وعرضها.

إن تلك التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي. لم يكن لتلك التعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) - "الممتلكات والعقارات والمعدات: العوائد ما قبل قصد الاستخدام"

في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) - "الممتلكات والعقارات والمعدات - العوائد ما قبل قصد الاستخدام"، والذي يحظر على المنشآت الخصم من تكلفة أحد بنود الممتلكات والعقارات والمعدات، أي عائدات من بيع تلك البنود المنتجة أثناء إيصالها إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكاليف تجهيزها في الأرباح أو الخسائر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على المجموعة.

إن هذا التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والعقارات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد الفترة الأولى المعروضة، عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) - "العقود المثقلة بالالتزامات: تكاليف إتمام العقد"

في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أو متكبداً خسائر.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة ذات الصلة المباشرة". تتضمن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تقديم سلع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. إن التكاليف العامة والإدارية لا تتعلق مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

إن تلك التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تَب بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة. إن المجموعة بصدد احتساب التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمع الناتجة من تطبيق هذه التعديلات.

التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية 2018 - 2020

فيما يلي ملخص للتعديلات من دورة التحسينات السنوية 2018 - 2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - "الرسوم في اختبار (10%) لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية"

يوضح هذا التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم المنشأة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديل بشكل أولي.

إن هذا التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديل بشكل أولي. لم يكن لتلك التعديلات تأثير مادي على المجموعة.

التعديلات الجديدة الصادرة وغير جارية التأثير

كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لم تَقم المجموعة بتطبيق التعديلات الجديدة التالية الصادرة وغير جارية التأثير:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) تغيير متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية حيث تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الجوهرية" بـ "معلومات السياسة المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية هامة إذا، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية المجمع.

كما تم تعديل الفقرات المؤيدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية هامة بسبب طبيعة تلك المعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير مادية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هامة في حد ذاتها.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقها بشكل مستقبلي. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمع الناتج عن تطبيق تلك التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف تقديرات المحاسبة

إن التعديلات تستبدل تعريف "التغيير في التقديرات المحاسبية" بتعريف "التقديرات المحاسبية". بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".

لقد تم حذف تعريف "التغيير في التقديرات المحاسبية". ومع ذلك، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء فترات سابقة.

إن التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 للتغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمع الناتج عن تطبيق تلك التعديلات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020، تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.
- أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المتضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي نفسها أداة الملكية، فإن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

إن تلك التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

3- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

	(مدققة)		
	31 مارس	30 يونيو	
	2022	2022	
أوراق مالية مدرجة	37,391,640	33,450,696	
أوراق مالية غير مدرجة	7,338,862	7,030,075	
	44,730,502	40,480,771	
	31 مارس	30 يونيو	
	2021	2021	
	24,077,973	24,077,973	
	7,401,662	7,401,662	
	31,479,635	31,479,635	

تم رهن أوراق مالية مدرجة بقيمة دفترية تبلغ 26,421,946 ديناراً كويتياً (31 مارس 2022: 22,266,003 ديناراً كويتياً، 30 يونيو 2021: 22,806,823 ديناراً كويتياً) كضمان مقابل قرض ممنوح من بنك محلي (إيضاح 5).

تم الإفصاح عن أسس التقييم الخاصة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في (إيضاح 12).

شركه مجموعه الاوراق الماليه - ش.م.ك. (مفله) وشركاتها التابعه (المجموعه)
إيضاحات حول المعلومات الماليه المرحليه المكثفه المجمعه (غير مدققه)
30 يونيو 2022
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

4- أدوات دين بالتكلفة المطفأة

30 يونيو 2021	(مدققة) 31 مارس 2022	30 يونيو 2022	تاريخ الإستحقاق	معدل الفائدة %	
2,000,000	2,000,000	2,000,000	26 يوليو 2023	2.75% + سعر خصم بنك الكويت المركزي	سند بمعدل فائدة متغير صادر من شركة محلية
3,750,000	3,750,000	3,750,000	8 نوفمبر 2023	2.25% + سعر خصم بنك الكويت المركزي	سند بمعدل فائدة متغير صادر من شركة محلية
4,400,000	4,400,000	4,400,000	28 ديسمبر 2024	2.25% + سعر خصم بنك الكويت المركزي	سند بمعدل فائدة متغير صادر من شركة محلية
-	2,000,000	2,000,000	10 أكتوبر 2032	2.25% + سعر خصم بنك الكويت المركزي	سند بمعدل فائدة متغير صادر من بنك محلي
-	2,000,000	2,000,000	10 أكتوبر 2032	4%	سند بمعدل فائدة ثابت صادر من بنك محلي
10,150,000 (91,211)	14,150,000 (107,096)	14,150,000 (85,824)			نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (أ)
10,058,789	14,042,904	14,064,176			

(أ) إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

30 يونيو 2021	(مدققة) 31 مارس 2022	30 يونيو 2022	
150,842	150,842	107,096	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	21,753	-	المحمل خلال الفترة / السنة
(59,631)	(65,499)	(21,272)	مخصص لم يعد له ضرورة
91,211	107,096	85,824	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

5- قروض

تتمثل في قروض دوارة تحمل معدل فائدة سنوي 0.7% (31 مارس 2022 : 0.7%، 30 يونيو 2021 : 1%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق السداد بتاريخ 15 مايو 2025.

القروض مضمونة برهن ضمانات الدرجة الاولى التالية:

- (1) رهن عقارات استثمارية بقيمة دفترية تبلغ 2,803,554 ديناراً كويتياً (31 مارس 2022: 2,803,554 ديناراً كويتياً، 30 يونيو 2021: لا شيء دينار كويتي).
- (2) رهن أوراق مالية مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة 26,421,946 ديناراً كويتياً (31 مارس 2022: 22,266,003 ديناراً كويتياً، 30 يونيو 2021: 22,806,823 ديناراً كويتياً) (إيضاح 3).
- (3) رهن عدد 3,405,898 سهم في شركة المستقبل للإتصالات - ش.م.ك.م. مصنف كاستثمار في شركات زميلة.
- (4) رهن عدد 11,999,999 سهم في شركة الجزيرة للتنمية العقارية - ش.م.ك.م. مصنف كاستثمار في شركات زميلة.

6- صافي أرباح الاستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021	2022	
691,567	-	أرباح غير محققة من التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
117,718	40,055	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
53,664	1,453,230	إيرادات توزيعات أرباح
862,949	1,493,285	

7- ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
 ليس هناك أسهم عادية مخفضة متوقع إصدارها. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم
 على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة :

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021	2022	
1,068,644	2,319,755	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم
أسهم	200,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
200,000,000	200,000,000	
فلس	فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
5.34	11.60	

نظراً لعدم وجود أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم متطابقة.

8- موجودات أمانة
 تقوم الشركة الأم بإدارة محافظ استثمارية للغير بمبلغ 2,822,066,371 ديناراً كويتياً كما في 30 يونيو 2022 (31 مارس 2022):
 2,768,298,090 دينار كويتي، 30 يونيو 2021 : 2,669,618,031 ديناراً كويتياً) مقابل أتعاب إدارة. إن تلك المحافظ الاستثمارية
 مسجلة باسم الشركة الأم ولكنها غير متضمنة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع (حسابات خارج بيان المركز المالي
 المرحلي المكثف المجمع).

9- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات صلة
 قامت المجموعة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة والتي تخص التمويل وخدمات أخرى ذات علاقة. إن الأسعار
 وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة وتخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم في الجمعية العامة
 السنوية. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة أخرى هي كما يلي:

	(مدققة)	30 يونيو	
	31 مارس	2022	
	2022	2022	
			(1) بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:
12,127,992	13,796,535	13,039,806	نقد في الصندوق ولدى البنوك
37,905,192	28,615,257	26,627,858	قروض (إيضاح 5)
4,500,000	14,000,000	10,000,000	قروض من طرف ذي صلة (أ)
1,217,135	260,402	1,627,617	توزيعات أرباح مستحقة
88,215	68,305	63,568	مستحق إلى المساهمين عن تخفيض رأس المال
30,654	157,124	175,262	مستحق إلى أطراف ذات صلة

(أ) تتمثل في قروض تم الحصول عليها من قبل مساهم تحمل معدل فائدة سنوي تبلغ 1.75% (31 مارس 2022: 1.5%)، 30 يونيو
 2021: 1.25%). إن قروض من طرف ذي صلة مستحقة للسداد بتاريخ 17 مارس 2024.

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021	2022	
56,476	40,000	(2) بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:
44	36	إيراد أتعاب وعمولات
(117,343)	(161,674)	إيرادات الفوائد
		مصاريف تمويل
90,546	81,798	(3) مزايا أفراد الإدارة العليا:
7,188	7,188	مزايا قصيرة الأجل
		مزايا مكافأة نهاية الخدمة

11- الجمعية العامة العادية
وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين التي انعقدت بتاريخ 28 يونيو 2022 على توزيع أرباح نقدية بواقع 7 فلس لكل سهم بمبلغ 1,400,000 دينار كويتي، كما وافقت على صرف مكافأة لإعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022.

وافقت الجمعية العامة السنوية للمساهمين التي انعقدت بتاريخ 23 يونيو 2021 على توزيع أرباح نقدية بواقع 5 فلس لكل سهم بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي، كما وافقت على صرف مكافأة لإعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي عن السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021.

12- قياس القيمة العادلة

إن تفاصيل مستويات قياس القيمة العادلة هي كالتالي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

إن الجدول التالي يظهر الأدوات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة كما في :

			30 يونيو 2022
المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
40,480,771	7,030,075	33,450,696	
			31 مارس 2022 (مدققة)
المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
44,730,502	7,338,862	37,391,640	
			30 يونيو 2021
المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
10,074,000	-	10,074,000	
31,479,635	7,401,662	24,077,973	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
41,553,635	7,401,662	34,151,973	

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2022، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة لقياس القيمة العادلة.