

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 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 31 ديسمبر 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)
15 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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 31 ديسمبر 2022 وكذلك البيانات المرحلية المكثفة المجمعة للأرباح أو الخسائر، الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" من مسؤولية إدارة الشركة الأم. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة 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 المجمعة المكثفة المرفقة لم تعد، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

التأكيد على أمر

من دون تحفظ إلى نتيجتنا، نود أن نشير إلى الإيضاح رقم (14) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة، فيما يتعلق بالقضايا المرفوعة ضد المجموعة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة عليها أو للنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة الأم والتعديلات اللاحقة عليهما خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر 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 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر 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. علي عويسد رخيص

مراقب حسابات - 72 أ

عضو في نكسيا الدولية - (انجلترا)

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

دولة الكويت
13 فبراير 2023

شركة مجموعة الأوراق المالية - ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022 (مدققة)	31 ديسمبر 2022	إيضاح	الموجودات
13,907,829	14,175,150	12,244,762		نقد في الصندوق ولدى البنوك
2,127,960	-	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
807,851	1,443,777	853,351		الأرباح أو الخسائر
43,821,597	44,730,502	39,432,985	3	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
10,115,522	9,893,694	9,520,496		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
14,014,841	14,042,904	14,098,171	4	الشامل الآخر
21,218,798	15,522,960	16,005,822		استثمار في شركات زميلة
106,014,398	99,808,987	92,155,587		أدوات دين بالتكلفة المضافة
-	-	1,400,000	5	عقارات استثمارية
106,014,398	99,808,987	93,555,587		عقار استثماري مصنف كموجودات غير
				متداولة محتفظ به لغرض البيع
				مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات:
38,060,057	28,615,257	23,132,858	10 ، 6	قرض
14,000,000	14,000,000	14,000,000	10	قرض من طرف ذي صلة
2,290,919	2,273,929	2,239,960		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
54,350,976	44,889,186	39,372,818		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
328,419	324,416	324,283		احتياطيات أخرى
850,622	893,431	1,125,971		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
2,151,867	4,928,364	817,556		احتياطي القيمة العادلة
8,042,321	8,483,375	11,624,231		أرباح مرحلة
51,597,951	54,854,308	54,116,763		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
65,471	65,493	66,006		الحصص غير المسيطرة
51,663,422	54,919,801	54,182,769		مجموع حقوق الملكية
106,014,398	99,808,987	93,555,587		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) 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 المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2021	2022	2021	2022		
1,127,608	2,035,610	10,233	166,686	7	الإيرادات:
1,496,002	1,535,913	488,849	533,959		صافي أرباح الاستثمارات
371,847	457,290	136,448	171,843		إيراد أتعاب وعمولات
415,059	567,311	152,593	194,372		إيرادات فوائد
(55,983)	90,795	(186)	(8,942)		صافي إيرادات الإيجارات
21,017	724,406	21,017	-		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	10,646	-	394		ربح من بيع عقارات استثمارية
3,375,550	5,421,971	808,954	1,058,312		إيرادات أخرى
(1,203,335)	(1,292,510)	(370,801)	(369,909)		المصاريف والأعباء الأخرى:
(45,173)	(32,970)	(29,779)	(8,088)		مصاريف عمومية وإدارية
(389,833)	(529,453)	(158,747)	(193,969)	10	مصاريف تسويقية
50,574	36,426	(7,430)	32,738		مصاريف تمويلية
(36,773)	(3,022)	(25,147)	-		صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (محمل)
(1,624,540)	(1,821,529)	(591,904)	(539,228)		لم يعد له ضرورة
					خسائر فروقات عملات أجنبية
1,751,010	3,600,442	217,050	519,084		ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم
(16,075)	(38,345)	(1,557)	(5,684)		العلمي وحصة الزكاة
(12,650)	(18,135)	(1,317)	(4,079)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1,722,285	3,543,962	214,176	509,321		حصة الزكاة
					ربح الفترة
1,721,748	3,543,449	214,057	509,151		الخاص بـ:
537	513	119	170		مساهمي الشركة الأم
1,722,285	3,543,962	214,176	509,321		الحصص غير المسيطرة
					ربح الفترة
فلس	فلس	فلس	فلس		ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي
8.61	17.72	1.07	2.55	8	الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر		ربح الفترة
2021	2022	2021	2022	
1,722,285	3,543,962	214,176	509,321	
				الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى):
				ينود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
(1,585)	232,540	37,717	(99,081)	فوقاً لترجمة عملة من العمليات الأجنبية
				ينود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
				التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة
(209,993)	(4,110,808)	(351,148)	1,069,990	من خلال الدخل الشامل الآخر
(211,578)	(3,878,268)	(313,431)	970,909	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
1,510,707	(334,306)	(99,255)	1,480,230	مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة
				الخاص بـ :
1,510,170	(334,819)	(99,374)	1,480,060	مساهمي الشركة الأم
537	513	119	170	الحصص غير المسيطرة
1,510,707	(334,306)	(99,255)	1,480,230	مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة

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

للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) 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 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
1,751,010	3,600,442	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
		ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة
		تسويات:
(1,127,608)	(2,035,610)	صافي أرباح الاستثمارات
(371,847)	(457,290)	إيرادات فوائد
55,983	(90,795)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	9,057	إستهلاك
(21,017)	(724,406)	ربح من بيع عقارات استثمارية
36,773	3,022	خسائر فروقات عملات أجنبية
389,833	529,453	مصاريف تمويلية
(50,574)	(36,426)	صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لم يعد له ضرورة
662,553	797,447	
(869,002)	(2,135,047)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(1,253)	602,564	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(455,740)	(95,428)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(663,442)	(830,464)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(15,066,181)	(2,093,712)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
574,018	7,054,451	المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(60,666)	-	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
110,972	207,768	المدفوع لشراء استثمار في شركات زميلة
51,088	279,088	المحصل من تخفيض رأس مال استثمار في شركة زميلة
(4,000,000)	-	توزيعات أرباح مستلمة من استثمار في شركة زميلة
4,000,000	-	المدفوع لشراء أدوات دين بالتكلفة المطفأة
-	(2,334,500)	المحصل من إسترداد أدوات دين بالتكلفة المطفأة
802,363	1,264,918	المدفوع لشراء عقارات استثمارية
376,535	394,106	المحصل من بيع عقارات استثمارية
292,379	1,534,830	إيرادات فوائد مستلمة
(12,919,492)	6,306,949	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
10,545,195	(5,482,399)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
5,100,000	-	قرض
(955,791)	(1,419,570)	قرض من طرف ذي صلة
(27,609)	(7,490)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(446,087)	(497,414)	تخفيض رأس المال
14,215,708	(7,406,873)	مصاريف تمويلية مدفوعة
632,774	(1,930,388)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
13,275,055	14,175,150	صافي (النقص) الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك
13,907,829	12,244,762	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
		نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

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

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 وآخر تعديلاته بتاريخ 4 أغسطس 2022. إن العنوان المسجل للشركة الأم هو ص.ر.ب. 26953 الصفاة ، 13130 دولة الكويت.

إن أغراض الشركة الأم هي كالتالي :

- الحصول على قروض في السوق المالية وفق الاجراءات والطرق المتعارف عليها للشركات.
- شراء وبيع الأوراق المالية المدرجة في السوق الكويت للأوراق المالية والأوراق المالية التي يجرى تداولها في دولة الكويت وفي دول مجلس التعاون الخليجي لحساب الشركة.
- مستشار استثمار
- يجوز للشركة ممارسة بعض أو كل أعمالها خارج الكويت وفق للشروط والقواعد المتعارف عليها في هذا الشأن.
- الاستثمار في العقارات داخل وخارج دولة الكويت.
- مدير محفظة استثمار

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 الخاصة بأغراض الشركة. بناءً عليه، بتاريخ 24 يوليو 2022 تقدمت الشركة الأم لبنك الكويت المركزي بطلب شطبها من سجل شركات الاستثمار لدى بنك الكويت المركزي. بتاريخ 1 أغسطس 2022 تم الموافقة على شطب الشركة الأم من سجل شركات الاستثمار لدى بنك الكويت المركزي.

تم التأشير على التعديلات المذكورة أعلاه في السجل التجاري طرف وزارة التجارة والصناعة تحت رقم 21799 بتاريخ 4 أغسطس 2022.

إن الشركة الأم تخضع لإشراف هيئة أسواق المال وفقاً للقانون رقم 2010/7 لشركات الاستثمار.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 13 فبراير 2023.

2 - أسس الإعداد

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة ماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022. قامت الإدارة أيضاً بتطبيق معايير المحاسبة للموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة كما هو مبين في إيضاح رقم (2 أ).

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات المتمثلة في الاستحقاقات المتكررة العادية والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إن نتائج الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر 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 المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022.

(أ) السياسات المحاسبية الهامة

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

من المتوقع أيضاً أن يتم إدراج التغييرات التي تمت على السياسات المحاسبية في البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023.

خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ، قامت المجموعة بتطبيق السياسة المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (5) نتيجة لإعادة تصنيف عقار استثماري كموجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع وذلك بناءً على نية المجموعة لبيع هذا العقار (إيضاح 5).

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الأصل غير المتداول (مجموعة الوحدات المعروضة للبيع) على أنه محتفظ بها لغرض البيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال استمرار استخدامها. ولاستيفاء هذا الشرط، يجب أن تكون عملية البيع مرجحة بشكل كبير، كما يجب أن يكون الأصل (أو مجموعة الموجودات المعروضة للبيع) متاحة للبيع الفوري على وضعها الحالي. ويجب أيضاً أن تكون الإدارة ملتزمة بخطة لبيع الأصل، حيث ينبغي أن تكون الفترة المتوقعة لإتمام عملية البيع خلال سنة من تاريخ التصنيف. يتم قياس الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الموجودات المتاحة للبيع) والمحتفظ بها لغرض البيع بقيمتها الدفترية السابقة أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف إتمام البيع، أيهما أقل. لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات غير الملموسة عند تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع. تعرض الموجودات المصنفة كممتاحة للبيع بصورة منفصلة كبنود متداولة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

يتم توزيع الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة لمجموعة الموجودات المتاحة للبيع أولاً على الشهرة ومن ثم توزيع الرصيد المتبقي على الموجودات والمطلوبات بشكل نسبي، غير أنه لا يتم توزيع أي خسارة على المخزون والموجودات المالية والضرائب المؤجلة المسجلة كأصل وموجودات خطط مزايا الموظفين والعقارات الاستثمارية والموجودات البيولوجية، حيث تستمر معالجتهم طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة عند التصنيف المبدئي للأصل كمحتفظ به لغرض البيع إضافة إلى أي أرباح أو خسائر لاحقة ناتجة عن إعادة القياس في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع. لا يتم الاعتراف بأي أرباح لاحقة تزيد عن الرصيد المتراكم لخسارة الانخفاض في القيمة.

عند انتفاء تصنيف الموجودات كمحتفظ بها لغرض البيع (أو انتفاء تصنيفها ضمن مجموعة الموجودات المتاحة للبيع)، يتم قياس تلك الموجودات بأي من القيمتين التاليتين، أيهما أقل:

أ. القيمة الدفترية قبل تصنيف الأصل (أو مجموعة الموجودات المعروضة للبيع) على أنه محتفظ بها لغرض البيع، بعد تسوية أي استهلاك أو إطفاء أو إعادة تقييم كان سيتم الاعتراف به لو لم يتم تصنيف الأصل (أو مجموعة الموجودات المعروضة للبيع) على أنه محتفظ بها لغرض البيع.

ب. المبلغ القابل للاسترداد كما في تاريخ القرار اللاحق بعدم البيع.

(ب) التعديلات على المعايير المطبقة

إن المعايير المعدلة والجارية التأثير خلال الفترة الحالية:

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 أبريل 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) "جميع 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 استثناء 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 تكديدها 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 للفترة 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 إصالتها 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.

إن هذا التعديل ساري المفعول لفرات التقارير 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.

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 لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة. إن المجموعة بصدد احتساب التأثير المحتمل على بياناتها المالية المجمعة 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 المجمعة لم تقم 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) تغير 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 المجمعة.

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 المجمعة الناتجة 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 المجمعة الناتجة عن تطبيق تلك التعديلات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - "تصنيف المطلوبات كمندولة أو غير مندولة"

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 مندولة أو غير مندولة. 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، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

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

3- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	31 ديسمبر 2022	
37,154,360	37,391,640	32,746,213	أوراق مالية مدرجة
6,667,237	7,338,862	6,400,892	أوراق مالية غير مدرجة
-	-	285,880	صندوق استثماري
43,821,597	44,730,502	39,432,985	

تم رهن أوراق مالية بقيمة دفترية تبلغ 21,367,790 دينار كويتي (31 مارس 2022: 22,266,003 ديناراً كويتياً، 31 ديسمبر 2021: 21,717,940 ديناراً كويتياً) كضمان مقابل قرض ممنوح من بنك محلي (إيضاح 6).

تم الإفصاح عن أسس التقييم الخاصة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في (إيضاح 13).

4- أدوات دين بالتكلفة المطفأة

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	31 ديسمبر 2022	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة %	
2,000,000	2,000,000	2,000,000	26 يوليو 2023	2.75% + سعر خصم	سند بمعدل فائدة متغير صادر من شركة محلية
-	3,750,000	-	8 نوفمبر 2023	2.25% + سعر خصم	سند بمعدل فائدة متغير صادر من شركة محلية
-	4,400,000	-	28 ديسمبر 2024	2.25% + سعر خصم	سند بمعدل فائدة متغير صادر من شركة محلية
2,000,000	2,000,000	2,000,000	10 أكتوبر 2032	2.25% + سعر خصم	سند بمعدل فائدة متغير صادر من بنك محلي
2,000,000	2,000,000	2,000,000	10 أكتوبر 2032	4%	سند بمعدل فائدة ثابت صادر من بنك محلي
-	-	8,150,000	29 ديسمبر 2028	3% + سعر خصم بنك الكويت المركزي	سند بمعدل فائدة متغير صادر من شركة محلية
14,150,000	14,150,000	14,150,000			
(135,159)	(107,096)	(51,829)			تأخيراً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (أ)
14,014,841	14,042,904	14,098,171			

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

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	31 ديسمبر 2022	
150,842	150,842	107,096	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
48,982	21,753	46,430	المحمل خلال الفترة / السنة
(64,665)	(65,499)	(101,697)	مخصص لم يعد له ضرورة
135,159	107,096	51,829	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

5- عقار استثماري مصنف كموجودات غير متداولة محتفظ به لغرض البيع
خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قررت إدارة الشركة الأم بيع عقار استثماري محلي. بعد تلقي الإدارة عرض شراء من مشتري معرباً عن نيته لشراء العقار الاستثماري بمبلغ 1,950,000 دينار كويتي. لاحقاً، وافق مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ 30 نوفمبر 2022 على بيع العقار الاستثماري. بما أن العقار الاستثماري من المتوقع بيعه في غضون عام من تاريخ التقرير، تم إعادة تصنيف العقار الاستثماري كما في 31 ديسمبر 2022 بقيمته الدفترية البالغة 1,400,000 دينار كويتي كعقار استثماري محتفظ به لغرض البيع " وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة."

6- قرض
تتمثل في قرض دوار تحمل معدل فائدة سنوي 0.7% (31 مارس 2022 : 0.7%، 31 ديسمبر 2021 : 0.7%) فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وتستحق السداد بتاريخ 15 مايو 2025.

إن القرض الممنوح مضمون مقابل رهن ضمانات من الدرجة الاولى التالية:
(أ) رهن عقارات استثمارية بقيمة دفترية تبلغ 1,403,554 ديناراً كويتياً (31 مارس 2022: 2,803,554 ديناراً كويتياً، 31 ديسمبر 2021: 2,803,554 ديناراً كويتياً).
(ب) رهن أوراق مالية مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة 21,367,790 دينار كويتي (31 مارس 2022: 22,266,003 ديناراً كويتياً، 31 ديسمبر 2021: 21,717,940 دينار كويتي) (إيضاح 3).
(ج) رهن عدد 3,405,898 سهم في شركة المستقبل للاتصالات - ش.م.ك.م. مصنف كاستثمار في شركات زميلة.
(د) رهن عدد 9,999,999 سهم (31 مارس 2022: 11,999,999 سهم، 31 ديسمبر 2021: 11,999,999 سهم) في شركة الجزيرة للتنمية العقارية - ش.م.ك (مقفلة) مصنف كاستثمار في شركات زميلة.

7- صافي أرباح الاستثمارات

التسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	2021	2022	
41,785	-	(126,639)	-	(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
793,444	355,694	122,372	-	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
292,379	1,534,830	14,500	21,600	إيرادات توزيعات أرباح
-	145,086	-	145,086	الربح الناتج من الاعتراف المبدئي للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,127,608	2,035,610	10,233	166,686	

8- ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة :

التسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	2021	2022	
1,721,748	3,543,449	214,057	509,151	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم
أسهم	أسهم	أسهم	أسهم	
200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
فلس	فلس	فلس	فلس	
8.61	17.72	1.07	2.55	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم مبيّنة أعلاه.

9- موجودات أمانة
تقوم الشركة الأم بإدارة محافظ استثمارية للغير بمبلغ 2,708,719,868 ديناراً كويتياً كما في 31 ديسمبر 2022 (31 مارس 2022: 2,768,298,090 دينار كويتي، 31 ديسمبر 2021: 2,740,403,587 ديناراً كويتياً) مقابل أتعاب إدارة. إن تلك المحافظ الاستثمارية مسجلة بإسم الشركة الأم ولكنها غير متضمنة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة (حسابات خارج بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع).

10- الإفصاحات المتعلقة بالطرف ذي 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 تم 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:

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022 (مدققة)	31 ديسمبر 2022	
12,595,206	13,796,535	12,201,879	(1) بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:
38,060,057	28,615,257	23,132,858	نفذ في الصندوق ولدى البنوك
14,000,000	14,000,000	14,000,000	قرض (إيضاح 6)
261,579	260,402	243,782	قرض من طرف ذي صلة (أ)
69,202	68,305	60,816	توزيعات أرباح مستحقة
106,829	157,124	176,099	مستحق إلى المساهمين عن تخفيض رأس المال
			مستحق إلى أطراف ذات صلة

(أ) تتمثل في قرض تم الحصول عليه من قبل مساهم يحمل معدل فائدة سنوي تبلغ 2% (31 مارس 2022: 1.5%، 31 ديسمبر 2021: 1.25%). إن قرض من طرف ذي صلة مستحق للسداد بتاريخ 17 مارس 2024.

التسعة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	2021	2022	
169,838	120,000	54,501	40,000	(2) بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:
129	143	42	49	إيراد أتعاب وعمولات
(389,833)	(529,453)	(158,747)	(193,969)	إيرادات فوائد
				مصاريف تمويلية
254,143	245,404	81,808	81,808	(3) مزايا أفراد الإدارة العليا:
21,563	21,564	7,188	7,188	مزايا قصيرة الأجل
				مزايا مكافأة نهاية الخدمة

شركة مجموعة الأوراق المالية – ش.م.ك. (مقابلة) وشركاتها التابعة (المجموعة)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

31 ديسمبر 2022

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

11- معلومات القطاع

إن المجموعة مقسمة إلى أقسام تشغيلية لإدارة أنشطتها المختلفة. بناء على التقرير الداخلي المقدم إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي كما يلي :

- عمليات استثمارية: تتمثل في الاستثمار المباشر لصالح المجموعة في الأوراق المالية والمحافظ والصناديق.
- خدمات إدارة الأصول: تتمثل في أتعاب إدارة محافظ الغير وأتعاب إدارة صناديق.
- عمليات عقارية: تتمثل في الاستثمار في عقارات وإدارة محافظ عقارية.

	للمدة المنتهية في 31 ديسمبر			
	2021		2022	
	عمليات المجموع	خدمات إدارة الأصول	عمليات المجموع	خدمات إدارة الأصول
عقارية	415,059	1,496,002	567,311	1,535,913
عقارية	(34,761)	-	(28,868)	-
عقارية	(1,168,574)	-	(1,263,642)	-
عقارية	1,817,348	-	2,774,161	-
عقارية	(55,983)	-	90,795	-
عقارية	21,017	-	724,406	-
عقارية	50,574	-	-	-
عقارية	(45,173)	-	(32,970)	-
عقارية	(36,773)	-	(3,022)	-
عقارية	1,751,010	-	3,600,442	-
عقارية	(16,075)	-	(38,345)	-
عقارية	(12,650)	-	(18,135)	-
عقارية	1,722,285	-	3,543,962	-
عقارية	95,346,697	21,218,798	81,986,776	16,005,822
عقارية	10,115,522	-	9,520,496	-
عقارية	552,179	-	648,315	-
عقارية	106,014,398	-	92,155,587	-
عقارية	-	-	1,400,000	-
عقارية	106,014,398	-	93,555,587	-
عقارية	52,060,057	-	37,132,858	-
عقارية	2,290,919	-	2,239,960	-
عقارية	54,350,976	-	39,372,818	-

معلومات أخرى
معلومات القطاع
استثمار في شركات زمنية
موجودات غير موزعة
عقل استثماري مصنف كموجودات غير متداولة محتفظ
به لهدف البيع
مجموع الموجودات

معلومات القطاع
معلومات غير موزعة
مجموع الموجودات

12- 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.

13- 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 :

31 ديسمبر 2022			
المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
39,432,985	6,686,772	32,746,213	
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	
31 ديسمبر 2021			
المجموع	المستوى الثاني	المستوى الأول	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,127,960	-	2,127,960	
43,821,597	6,667,237	37,154,360	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
45,949,557	6,667,237	39,282,320	

خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة لقياس القيمة العادلة.

14- القضايا القانونية

إن القضايا القائمة للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع هي كما يلي:

الدعوى رقم 4878 لسنة 2020 بتاريخ 27 يونيو 2022 والاستئناف رقم 5239 لسنة 2022 تجاري/12 بتاريخ 10 يناير 2023.

أطراف الدعوى:

مرفوعة من: يوسف إبراهيم يوسف الرقم وعائشة إبراهيم يوسف الرقم (المدعين).
ضد: إحدى البنوك المحلية (المدعي عليه الأول)، شركة مجموعة الأوراق المالية ش.م.ك. (مقفلة) (الشركة الأم) (المدعي عليه الثاني) وطارق إبراهيم يوسف الرقم (المدعي عليه الثالث).

مضمون الدعوى:

- قام المدعين برفع قضية مطالبين بتصفية الحساب بين المدعين والمدعي عليهم والناشئة من التالي:
- بتاريخ 2 يونيو 1997 وبموجب عقد مديونية مضمون برهن أسهم قام البنك المحلي بمنح قرض للمدعي عليه الثالث بقيمة 7,273,394 ديناراً كويتياً مقابل رهن أسهمه في البنك المحلي وقام كلاً من المدعين برهن أسهمهم المملوكة في شركة الخليج للكابلات وشركة أجهزة الاتصالات المتنقلة "زين" لصالح البنك المحلي.
 - لاحقاً تم إبرام عقد تكميلي ملحق للعقد بتاريخ 29 ديسمبر 1998 تم فيه رهن عقار مقابل شطب بعض الاسهم وكفالة آخرين مع بقاء شروط وأحكام العقد الأصلي نافذاً في اتجاه كافة الأطراف فيما يتعلق بالدين والرهن.
 - بتاريخ 9 فبراير 2005 ومن خلال إتفاقية شراء ديون وحالة حق مضمونة برهن أصول عينية، قامت الشركة الأم بشراء مديونية المدعي عليه الثالث من البنك المحلي (المدعي عليه الأول) نيابة عن أحد عملاءها ومساهميها (طرف ذي صلة) بقيمة 4,595,455 ديناراً كويتياً وهو المترصد من المديونية حتى تاريخ 9 فبراير 2005.

الأحكام الصادرة:

(i) بتاريخ 27 يونيو 2022، أصدرت "محكمة أول درجة" حكمها برفض الدعوى. قام المدعين بالطعن على الحكم لدى محكمة الاستئناف من خلال الدعوى رقم 5239 لسنة 2022 تجاري/ 12.

(ii) لاحقاً لتاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بتاريخ 10 يناير 2023، أصدرت "محكمة الاستئناف" حكمها لصالح المدعين وذلك بإلزام الشركة الأم بأن تؤدي مبلغ 4,861,384 ديناراً كويتياً.

الرأي القانوني:

إن هذه المديونية قد تم شراءها من قبل الشركة الأم نيابة عن أحد عملاءها ومساهميها (طرف ذي صلة) والذي تعهد بسداد المبلغ المذكور في حكم الاستئناف في حال تم تنفيذه على الشركة الأم بموجب كتاب صادر منه بتاريخ 15 يناير 2023. وبناءً على ذلك وعلى رأي المستشار القانوني للمجموعة لم يتم تكوين مخصص لذلك المبلغ في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.