

**صندوق المركز للعوائد الممتازة - ممتاز
دولة الكويت**

**المعلومات المالية المرحلية المكثفة
وتقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل (غير مدققة)**

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل إلى السيد مدير صندوق المركز للعوائد الممتازة - ممتاز

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لصندوق المركز للعوائد الممتازة - ممتاز ("الصندوق") كما في 30 سبتمبر 2022 وبيان الدخل الشامل المرحلي المكثف ذي الصلة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والبيانات المرحلية المكثفة ذات الصلة للتغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل إلى السيد مدير صندوق المركز للعوائد الممتازة - ممتاز
تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

كما نفيد بأنه خلال مراجعتنا ، لم نبلغ عن أي انتهاكات جوهرية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والأنظمة ذات الصلة خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022.

خالد إبراهيم الشطي
سجل مراقبي حسابات رقم 175 فئة "أ"
برايس ووترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)

19 أكتوبر 2022
الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

(غير مدققة) التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2021	2022	2021	2022		
1,830	3,861	1,041	1,389		إيرادات
1,872,409	3,064,012	96,651	346,252		إيرادات الفوائد
(505)	3,013	216	1,479	5	إيرادات توزيعات الأرباح
					ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية
					الربح المحققة من بيع موجودات مالية
					بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
2,511,499	3,082,155	1,242,924	491,852		الخسارة
					(خسارة) / ربح غير محققة من
14,560,319	(961,601)	3,709,761	(4,786,935)	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من
18,945,552	5,191,440	5,050,593	(3,945,963)		خلال الربح أو الخسارة
					إجمالي الأرباح / (الخسارة)
(917,873)	(1,139,743)	(333,160)	(385,160)	9	مصروفات
					أتعاب الإدارة
(76,489)	(85,481)	(27,763)	(28,887)	9	أتعاب أمين ومراقب الاستثمار
(69,813)	(67,565)	(20,453)	(10,644)		مصروفات تشغيلية أخرى
(1,064,175)	(1,292,789)	(381,376)	(424,691)		إجمالي المصروفات
17,881,377	3,898,651	4,669,217	(4,370,654)		التغير في صافي الموجودات العائدة
					لمالكي الوحدات للفترة

صندوق المركز للعوائد الممتازة - ممتاز

بيان المركز المالي المرحلي المكثف
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

إيضاحات	(غير مدققة) 30 سبتمبر 2022	(مدققة) 31 ديسمبر 2021	(غير مدققة) 30 سبتمبر 2021
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	1,571,810	1,928,023	2,196,191
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	92,803,037	87,085,575	87,837,218
مدنيون وأرصدة مدينة أخرى	28,975	2,139,937	204,441
إجمالي الموجودات	94,403,822	91,153,535	90,237,850
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	179,849	135,108	140,527
إجمالي المطلوبات	179,849	135,108	140,527
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	94,223,973	91,018,427	90,097,323
تتمثل في			
مساهمة مالكي الوحدات	14,372,130	14,466,349	14,484,768
علاوة إصدار الوحدات	6,630,362	7,229,248	7,327,651
أرباح مرحلة	73,221,481	69,322,830	68,284,904
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات	94,223,973	91,018,427	90,097,323
صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (دينار كويتي)	6.556	6.292	6.220



الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية ش.م.ك.م.
(أمين ومراقب الاستثمار)

DocuSigned by:



C22E22C4E05743C...

شركة المركز المالي الكويتي ش.م.ك.ع
(مدير الصندوق)

بيان التغيرات في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات المرحلي المكثف
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

(غير مدققة) 30 سبتمبر 2021	(مدققة) 31 ديسمبر 2021	(غير مدققة) 30 سبتمبر 2022	إيضاح
72,223,320	72,223,320	91,018,427	صافي قيمة الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة / السنة
-	4,987	68,157	المحصل من الاشتراكات خلال الفترة/ السنة
(7,374)	(129,183)	(761,262)	المدفوع لوحدات مستردة خلال الفترة/ السنة
(7,374)	(124,196)	(693,105)	صافي النقص من معاملات الوحدات
17,881,377	18,919,303	3,898,651	التغير في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات للفترة / للسنة
90,097,323	91,018,427	94,223,973	8 صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

(غير مدققة) التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2021	2022		
17,881,377	3,898,651		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(1,872,409)	(3,064,012)		التغير في صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات للفترة
994,362	1,225,224	9	تعديلات لـ:
17,003,330	2,059,863		إيرادات توزيعات أرباح
			أتعاب إدارة لأمين ومراقب الاستثمار
(24,065,524)	(5,717,462)	5	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
8,105,666	2,110,962		صافي الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
258	(9,112)		أو الخسارة
1,043,730	(1,555,749)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,872,409	3,064,012		مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(971,363)	(1,171,371)		النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
1,944,776	336,892		إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة
			أتعاب الإدارة وأمين ومراقب الاستثمار المدفوعة
			صافي النقد الناتج من في الأنشطة التشغيلية
-	68,157		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(7,374)	(761,262)		المدفوع لوحدة مستردة خلال الفترة
(7,374)	(693,105)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
1,937,402	(356,213)		(النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
258,789	1,928,023		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
2,196,191	1,571,810		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي م.ك.م.ك. لم يذكر دون ذلك)

1 المعلومات العامة

تم تأسيس صندوق المركز للعوائد الممتازة - ممتاز ("الصندوق") بتاريخ 31 مايو 1999 في دولة الكويت وفقاً للقانون الوزاري رقم 31 لسنة 1990 وتعديلاته. ويحكم الصندوق بموجب القانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاته فيما يتعلق بتأسيس هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية. وتبلغ فترة الصندوق 15 عاماً من تاريخ نشر موافقة التأسيس في الجريدة الرسمية، ويتم تجديد مدة الصندوق تلقائياً لأي فترة أو فترات بعد الحصول على هيئة أسواق المال. وقد وافقت هيئة أسواق المال بتاريخ 3 ديسمبر 2020 على تجديد رخصة الصندوق لثلاث سنوات أخرى تنتهي في 4 فبراير 2024.

تتم إدارة أنشطة الصندوق الاستثمارية من قبل شركة المركز المالي الكويتي ش.م.ك.ع. ("مدير الصندوق") وتعد الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية ش.م.ك.م.ك.م. أمين ومراقب الاستثمار ("أمين الصندوق").

يستخدم مدير الصندوق مؤشر ستاندرد أند بورز الكويتي المحلي لسد السيولة ("المؤشر") كمعيار في اتخاذ القرارات الاستثمارية.

يهدف الصندوق إلى الاستثمار لصالح الكويتيين الراغبين ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي والأجانب "الأفراد والمنشآت القانونية" وفقاً للقانون. ولغرض تحقيق عوائد أعلى من المؤشر القياسي في مجال تداول الأوراق المالية المسعرة في البورصة "سوق الكويت للأوراق المالية"، وأسواق المال العربية والخليجية الأخرى، والاككتابات العامة، والسندات الحكومية الصادرة عن دول مجلس التعاون الخليجي أو المؤمن عليها من قبل الحكومة، و الاككتابات العامة من الشركات التي من المتوقع أن يتم إدراجها في تلك الأسواق. يجوز للصندوق أن يحتفظ بأسهم غير مدرجة إذا كانت هذه الأسهم ناتجة عن استثمار الصندوق في الشركات المدرجة التي منحت مساهميتها الحق في الاككتاب في تلك الأسهم أو توزيع تلك الأسهم على مساهميتها. يجوز استثمار الفائض النقدي في وحدات صناديق سوق المال، شريطة أن تكون جميع استثمارات الصندوق متوافقة مع أحكام هيئة أسواق المال رقم 7 لعام 2010 ولوائحها ومراسيمها وتعميماتها المعدلة.

يقع المقر المسجل للصندوق في ص.ب. 23444، الصفاة 13095، دولة الكويت.

لم تُعقد الجمعية العمومية السنوية لمالكي الوحدات للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 كما في تاريخ التقرير للمعلومات المالية المرحلية المكثفة. لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 أي تعديلات كان من الممكن أن تكون مطلوبة في حال اعتماد مالكي الوحدات للبيانات المالية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تم اعتماد إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة للصندوق للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022 من قبل مدير الصندوق في 19 أكتوبر 2022.

2 أسس الإعداد

تم إعداد تقرير المعلومات المالية المرحلية المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34/التقارير المالية المرحلية.

ولا يتضمن التقرير المرحلي كافة الإيضاحات المطلوبة عادة للبيانات المالية السنوية، لذا يجب قراءته مع البيانات السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، وأي إعلانات ذات صلة وضعها الصندوق خلال فترة التقرير المرحلية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة من 1 يناير 2022 إلى 30 سبتمبر 2022 لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 أساس الإعداد (تتمة)

تتفق السياسات المحاسبية المتبعة وإدارة المخاطر المالية مع تلك المتبعة للسنة المالية السابقة وفترة التقرير المرحلية المدرجة باستثناء اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة كما هو مبين أدناه.

(أ) المعيار الجديد والمعدل المطبق من قبل الصندوق:

أصبحت مجموعة من المعايير الجديدة أو المعدلة مطبقة لفترة التقرير الحالية. ولم يتم الصندوق بتغيير سياساته المحاسبية أو إجراء أي تعديلات بأثر رجعي نتيجة لاعتماد هذه المعايير.

(ب) أثر المعايير الصادرة غير المطبقة بعد من قبل الصندوق:

لا توجد معايير صادرة غير مطبقة قبل الصندوق.

3 الأحكام والتفديرات

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة، كانت الأحكام الهامة التي وضعها مدير الصندوق عند تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات ماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المدققة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

4 تغيرات جوهرية لفترة التقرير الحالية

فيروس كورونا المستجد
تأثر المركز المالي وأداء الصندوق بسبب فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) في أوائل عام 2020. تسبب كوفيد-19، الذي أعلنته منظمة الصحة العالمية على أنه جائحة عالمية، في تعطيل الأعمال التجارية والنشاط الاقتصادي. لا تزال التوقعات الاقتصادية إيجابية حيث من المتوقع أن ينمو الناتج المحلي الإجمالي نتيجة لزيادة إنتاج النفط وتحسن الأنشطة الاقتصادية بسبب طرح اللقاحات. يراقب مدير الصندوق باستمرار تأثير هذا التفشي على الصندوق ويلتزم باللوائح الحكومية.

5 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

30 سبتمبر 2021	(مدققة) 31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
87,640,342	86,883,015	92,692,661	أوراق مالية مسعرة
196,876	202,560	110,376	أوراق مالية غير مسعرة
87,837,218	87,085,575	92,803,037	

تتمثل الأوراق المالية المسعرة بشكل رئيسي في استثمارات في أسهم مدرجة في بورصة الكويت. فيما يلي الحركات على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

30 سبتمبر 2021	(مدققة) 31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
63,771,694	63,771,694	87,085,575	رصيد افتتاحي
33,392,604	47,095,209	29,043,246	عمليات شراء
(23,886,894)	(38,837,192)	(22,367,196)	استبعادات
14,560,319	15,056,067	(961,601)	(الخسارة) / الربح غير المحقق من الموجودات المالية
(505)	(203)	3,013	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
87,837,218	87,085,575	92,803,037	ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية

فيما يلي توزيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من حيث القطاع المعني:

30 سبتمبر 2021	(مدققة) 31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
42,716,050	46,340,950	52,473,975	الخدمات المصرفية
5,205,500	8,342,565	9,402,811	الخدمات المالية
19,985,554	1,215,500	-	العقارات
7,090,250	13,936,000	12,790,875	الصناعة
-	7,100,500	5,395,000	المواد الأساسية
10,183,000	7,437,500	9,067,500	الاتصالات
-	-	1,177,500	الخدمات الاستهلاكية
2,459,988	2,510,000	2,385,000	تأمين
196,876	202,560	110,376	أخرى
87,837,218	87,085,575	92,803,037	

6 المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

30 سبتمبر 2021	(مدققة) 31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
110,941	115,590	147,274	أتعاب الإدارة المستحقة (إيضاح 9)
27,031	6,717	28,886	أتعاب مستحقة لأمين ومراقب الاستثمار (إيضاح 9)
2,555	12,801	3,689	أرصدة دائنة أخرى
140,527	135,108	179,849	

7 مساهمة مالكي الوحدات

30 سبتمبر 2021	(مدققة) 31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
14,484,768	14,466,349	14,372,130	المصدر والمدفوع بالكامل

هذا الصندوق ذو نهاية مفتوحة ويتراوح رأس ماله بين 5,000,000 إلى 100,000,000 وحدة بقيمة اسمية تبلغ 1 دينار كويتي لكل وحدة (31 ديسمبر 2021 و 30 سبتمبر 2021: 1 دينار كويتي لكل وحدة).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

8 صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

30 سبتمبر 2021	(مدققة) 31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
90,237,850	91,153,535	94,403,822	الموجودات
(140,527)	(135,108)	(179,849)	المطلوبات
90,097,323	91,018,427	94,223,973	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
14,484,768	14,466,349	14,372,130	عدد الوحدات القائمة (وحدات)
6.220	6.292	6.556	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (دينار كويتي)

9 معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع مالكي وحدات الصندوق ومدير الصندوق وأمين ومراقب الاستثمار بموجب شروط النظام الأساسي للصندوق.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة:

المعاملات المدرجة في بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
(917,873)	(1,139,743)	(333,160)	(385,160)	أتعاب الإدارة (مدير الصندوق)
(76,489)	(85,481)	(27,763)	(28,887)	أتعاب أمين ومراقب الاستثمار (أمين ومراقب الاستثمار)
(994,362)	(1,225,224)	(360,923)	(414,047)	

الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف

30 سبتمبر 2021	(مدققة) 31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
(110,941)	(115,590)	(147,274)	أتعاب الإدارة المستحقة (مدير الصندوق) (إيضاح 6)
(27,031)	(6,717)	(28,886)	أتعاب أمين ومراقب الاستثمار المستحقة (أمين الصندوق) (إيضاح 6)
200,482	(24)	-	مبالغ مستحقة إلى مدير الصندوق

في تاريخ التقرير، احتفظ مدير الصندوق بعدد 3,379,797 وحدة تمثل 23.52% من الوحدات المصدرة (31 ديسمبر 2021 و 30 سبتمبر 2021: 3,379,797 وحدة تمثل 23.33% من وحدات الصندوق المشترك فيها على الترتيب) وذلك وفقاً للنظام الأساسي للصندوق الذي يتطلب أن لا تقل حصة مدير الصندوق عن 250,000 دينار كويتي من رأس مال الصندوق وأن لا تزيد على 95% من رأس مال الصندوق في أي وقت من الأوقات.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يقدم هذا الايضاح تحديثاً للأحكام والتقديرات التي وضعها الصندوق في تحديد القيم العادلة للأدوات المالية منذ آخر بيانات مالية سنوية.

فيما يلي تدرج القيمة العادلة:

- المستوى 1: تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة، مثل أسهم الأوراق المالية المتداولة بشكل عام، إلى أسعار السوق المدرجة عند نهاية فترة التقرير. كما أن أسعار السوق المدرجة المستخدمة للموجودات المالية المحتفظ بها لدى الصندوق هي أسعار الطلب الحالية. يتم إدراج هذه الأدوات في المستوى الأول.
- المستوى 2: يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط عبر استخدام أساليب التقييم. تقوم أساليب التقييم بتحقيق أقصى درجات الاستفادة من بيانات سعر السوق الملحوظ والاعتماد بأقل حد ممكن على التقديرات ذات الصلة بالشركة. إذا كانت كافة المعلومات الهامة المطلوبة للتقييم العادل لأداة ما ملحوظة، يتم إدراج الأداة في المستوى الثاني.
- المستوى الثالث: تُدرج الأداة ضمن المستوى الثالث في حال عدم استناد واحدة أو أكثر من المعطيات الهامة على بيانات سوق جديرة بالملاحظة. هذه هي الحالة لأسهم الأوراق المالية غير المدرجة.

يتم تحديد المستوى في تسلسل القيمة العادلة والذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة بشكل كامل على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل. ولهذا الغرض، يتم تقييم أهمية المدخلات مقابل قياس القيمة العادلة ككل. وإذا استخدم قياس القيمة العادلة مدخلات ملحوظة تتطلب تعديل هام يستند إلى مدخلات غير ملحوظة، فيكون هذا القياس في المستوى 3. وإن تقييم أهمية مدخلات معينة بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل يتطلب الحكم مع الأخذ بعين الاعتبار عوامل محددة للموجودات أو المطلوبات.

فيما يلي الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مصنفة في مجموعات من حيث تسلسل القيمة العادلة:

30 سبتمبر 2022			أوراق مالية مسعرة	أوراق مالية غير مسعرة
المستوى الأول	المستوى الثالث	الإجمالي		
92,692,661	-	92,692,661		
110,376	110,376	110,376		
92,692,661	110,376	92,803,037		
31 ديسمبر 2021			أوراق مالية مسعرة	أوراق مالية غير مسعرة
المستوى الأول	المستوى الثالث	إجمالي		
86,883,015	-	86,883,015		
-	202,560	202,560		
86,883,015	202,560	87,085,575		
30 سبتمبر 2021			أوراق مالية مسعرة	أوراق مالية غير مسعرة
المستوى الأول	المستوى الثالث	إجمالي		
87,640,342	-	87,640,342		
-	196,876	196,876		
87,640,342	196,876	87,837,218		

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة (غير مدققة)
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي مطابقة الأرصدة الافتتاحية بالأرصدة الختامية من حيث قياسات القيمة العادلة في المستوى الثالث لتسلسل القيمة العادلة:

الموجودات المالية في المستوى الثالث			
30 سبتمبر 2021	(مدققة) 31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
182,223	182,223	202,560	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	-	(91,526)	استبعاد
15,158	20,540	(3,671)	الربح غير المحقق المعترف به في بيان الدخل الشامل
(505)	(203)	3,013	المرحلي المكثف
196,876	202,560	110,376	خسارة تحويل عملات أجنبية
			الرصيد في نهاية الفترة / السنة

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال فترة/سنة التقرير.

المعلومات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياس القيمة العادلة

يبين الجدول التالي معلومات حول المعلومات الجوهرية غير الملحوظة في 30 سبتمبر 2022 عند قياس الأدوات المالية المصنفة تحت المستوى 3 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

الوصف	تاريخ التقييم	القيمة العادلة	أسلوب التقييم	معلومات غير ملحوظة
استثمارات أسهم خاصة غير مسعرة	30 سبتمبر 2022	110,736	مزيج من معدل سعر السوق إلى القيمة الدفترية وصافي قيمة الموجودات القابلة للتحقق للمنشأة	صافي قيمة الموجودات المحققة **

ترى الإدارة أن القيم العادلة لاستثمارات الأسهم غير المسعرة لا تختلف عن القيمة العادلة في تاريخ التقرير.

** تم تطوير معلومات غير قابلة للرصد كما يلي:

يمثل صافي قيمة الموجودات القيمة الدفترية لموجودات المنشأة المستثمر فيها والتي تم تعديلها لكي تعكس القيمة القابلة للتحقق في تاريخ التقرير.