

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
الفترة المنتهية في 31 مارس 2024



EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل



تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 31 مارس 2024 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلة المكثفة المجمعة المتعلقة به لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل 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 نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

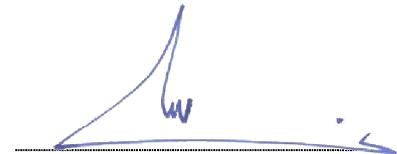
النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. كما نبين، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، أنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم الأعمال المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.



بدر عادل العبد الجادر

سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

9 مايو 2024

الكويت

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)

كما في 31 مارس 2024

31 مارس 2023 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2023 دينار كويتي	31 مارس 2024 دينار كويتي	إيضاحات	
33,366,872	26,480,979	27,217,548	3	الموجودات
4,774,785	4,757,485	4,758,476		النقد والنقد المعادل
				قروض وسلف
26,241,185	38,973,574	37,549,438		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
6,507,641	6,390,725	5,767,085		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
8,371,567	-	-	8	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
22,508,861	22,432,557	40,099,859		استثمار في شركات زميلة
10,355,698	12,749,341	10,710,830	4	موجودات أخرى
12,001,401	12,313,527	12,315,388		عقارات استثمارية
1,465,527	1,462,000	1,538,376		ممتلكات ومعدات
3,539,149	3,284,467	3,225,160		موجودات غير ملموسة
<u>129,132,686</u>	<u>128,844,655</u>	<u>143,182,160</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
5,000,000	48,750,000	60,750,000		المطلوبات
40,000,000	-	-		قروض
18,222,492	15,492,205	16,340,666		سندات
<u>63,222,492</u>	<u>64,242,205</u>	<u>77,090,666</u>		مطلوبات أخرى
				إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
34,233,263	34,233,263	34,233,263		رأس المال
9,089,045	9,089,045	9,089,045		علاوة إصدار أسهم
7,413,826	7,493,838	7,493,838		احتياطي إجباري
2,012,607	2,092,619	2,092,619		احتياطي اختياري
934,057	934,057	934,057		احتياطي إعادة تقييم
(6,846,139)	(6,707,611)	(5,871,925)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
871,996	881,756	980,231		احتياطي تحويل عملات أجنبية
13,097,805	11,647,732	12,504,711		أرباح مرحلة
60,806,460	59,664,699	61,455,839		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة
5,103,734	4,937,751	4,635,655		الحصص غير المسيطرة
<u>65,910,194</u>	<u>64,602,450</u>	<u>66,091,494</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>129,132,686</u>	<u>128,844,655</u>	<u>143,182,160</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية


فيصل منصور صرخوه
الرئيس التنفيذي


طلال علي عبدالله الجابر الصباح
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2023	2024	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
3,279,329	3,521,109	6	الإيرادات
			إيرادات أتعاب
(779,100)	1,296,491	7	صافي الربح (الخسارة) من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(635,107)	1,086,399		حصة في نتائج شركات زميلة
80,705	161,025		إيرادات توزيعات أرباح
348,020	337,190		إيرادات فوائد
65,303	(14,380)		(خسارة) ربح تحويل عملات أجنبية
220,453	237,401		إيرادات تأجير
63,063	117,990		إيرادات أخرى
2,642,666	6,743,225		
			المصروفات
3,467,567	3,979,630		مصروفات عمومية وإدارية
676,814	880,098		تكاليف تمويل
41,138	317,319		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية
5,830	1,388		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للقروض والسلف
4,191,349	5,178,435		
(1,548,683)	1,564,790		ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
-	(16,500)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(21,000)		الزكاة
-	(50,500)		ضريبة دعم العملة الوطنية
(1,548,683)	1,476,790		ربح (خسارة) الفترة
			الخاص بـ:
(1,564,543)	1,466,055		مساهمي الشركة
15,860	10,735		الحصص غير المسيطرة
(1,548,683)	1,476,790		
			ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة - الخاصة بمساهمي الشركة
(4.57) فلس	4.28 فلس	5	

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

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
(1,548,683)	1,476,790
21,659	107,759
-	569
(165,063)	250,557
(165,063)	251,126
(143,404)	358,885
(1,692,087)	1,835,675
(1,701,337)	1,791,140
9,250	44,535
(1,692,087)	1,835,675

ربح (خسارة) الفترة

إيرادات شاملة أخرى:

بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:

تعديلات تحويل عملات أجنبية

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة
صافي الأرباح (الخسائر) من أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة

الخاص بـ:

مساهمي الشركة
الحصص غير المسيطرة

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

الخاص بمساهمي الشركة

رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	احتياطي إعادة تقييم	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مرحلة	الإجمالي الفرعي	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
34,233,263	9,089,045	7,493,838	2,092,619	934,057	(6,707,611)	881,756	11,647,732	59,664,699	4,937,751	64,602,450
-	-	-	-	-	-	-	1,466,055	1,466,055	10,735	1,476,790
-	-	-	-	-	226,610	98,475	-	325,085	33,800	358,885
-	-	-	-	-	226,610	98,475	1,466,055	1,791,140	44,535	1,835,675
-	-	-	-	-	609,076	-	(609,076)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(315,496)	(315,496)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,135)	(31,135)
34,233,263	9,089,045	7,493,838	2,092,619	934,057	(5,871,925)	980,231	12,504,711	61,455,839	4,635,655	66,091,494
34,233,263	9,089,045	7,413,826	2,012,607	934,057	(6,688,775)	852,462	14,661,312	62,507,797	3,555,935	66,063,732
-	-	-	-	-	-	-	(1,564,543)	(1,564,543)	15,860	(1,548,683)
-	-	-	-	-	(156,328)	19,534	-	(136,794)	(6,610)	(143,404)
-	-	-	-	-	(156,328)	19,534	(1,564,543)	(1,701,337)	9,250	(1,692,087)
-	-	-	-	-	(1,036)	-	1,036	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,592,186	1,592,186
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,637)	(53,637)
34,233,263	9,089,045	7,413,826	2,012,607	934,057	(6,846,139)	871,996	13,097,805	60,806,460	5,103,734	65,910,194

كما في 1 يناير 2024

ربح الفترة
إيرادات شاملة أخرى

إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
التحويل نتيجة بيع استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة
تغيرات الملكية في شركة تابعة دون فقد السيطرة (إيضاح
(9)
التوزيعات إلى الحصص غير المسيطرة

كما في 31 مارس 2024

كما في 1 يناير 2023

(خسارة) ربح الفترة
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
تحويل نتيجة بيع استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة
تغيرات الملكية في شركة تابعة دون فقد السيطرة (إيضاح
(9)
التوزيع إلى الحصص غير المسيطرة

كما في 31 مارس 2023

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

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
(1,548,683)	1,564,790	أنشطة التشغيل
		ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب تعديلات لـ:
		(أرباح) خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
770,021	(1,041,093)	7 حصة في نتائج شركات زميلة
635,107	(1,086,399)	إيرادات توزيعات أرباح
(80,705)	(161,025)	إيرادات فوائد
(348,020)	(337,190)	خسارة (ربح) تحويل عملات أجنبية
(65,303)	14,380	تكاليف تمويل
673,417	877,514	فوائد لمطلوبات تأجير
3,397	2,584	استهلاك ممتلكات ومعدات
23,301	25,268	استهلاك موجودات حق الاستخدام
19,543	19,609	إطفاء
129,714	131,460	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات مالية
41,138	317,319	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للقروض والسلف
5,830	1,388	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
155,123	164,225	
413,880	492,830	
		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
		قروض وسلف
32,503	10,808	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
287,247	1,241,141	موجودات أخرى
1,951,936	1,728,492	مطلوبات أخرى
(164,124)	723,195	
2,521,442	4,196,466	النقد الناتج من العمليات
80,705	161,025	توزيعات أرباح مستلمة
(90,783)	(84,626)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(58,709)	(7,201)	ضريبة مدفوعة
2,452,655	4,265,664	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
		متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
50,527	874,195	صافي التغير في الودائع
803,458	(71,958)	شراء ممتلكات ومعدات
(57,143)	(118,617)	شراء موجودات غير ملموسة
(18,792)	(72,047)	حيازة أصل غير متداول مصنّف كمحتفظ به لغرض البيع
(7,664,716)	-	حيازة استثمار في شركات زميلة
-	(16,457,138)	متحصلات من بيع استثمار في شركات زميلة
-	814,796	توزيعات أرباح مستلمة من استثمار في شركات زميلة
17,660	338,407	إيرادات فوائد مستلمة
344,072	329,890	
(6,524,934)	(14,362,472)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

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

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) (تتمة)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2023	2024	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	47,500,000	أنشطة التمويل
-	(35,500,000)	قروض مستغلة
(2,167)	(3,609)	قروض مسددة
(653,737)	(888,605)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
(22,952)	(23,016)	تكاليف تمويل مدفوعة
1,592,186	(315,496)	سداد جزء أصل المبلغ من مطلوبات التأجير
(53,637)	(31,135)	تغييرات الملكية في شركات تابعة دون فقد السيطرة
		توزيع إلى الحصص غير المسيطرة
859,693	10,738,139	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(3,212,586)	641,331	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
84,752	23,280	تعديلات تحويل عملات أجنبية
33,744,706	21,133,285	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
30,616,872	21,797,896	النقد والنقد المعادل في 31 مارس

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

1 التأسيس والأنشطة الأساسية

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 9 مايو 2024.

إن الشركة هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 16 سبتمبر 1998 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له وهي مدرجة في بورصة الكويت. تم تسجيل الشركة لدى بنك الكويت المركزي كشركة استثمارية، وتخضع لإشراف هيئة أسواق المال في الكويت.

إن الشركة هي شركة تابعة لبنك الخليج المتحد ش.م.ب. ("الشركة الأم"). إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة مشاريع الكويت القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى" أو "كيبكو") وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت.

يقع المكتب الرئيسي المسجل للشركة في منطقة شرق، برج الشهيد، شارع خالد بن الوليد، مدينة الكويت، ص.ب. 28873، الصفاة 13149، الكويت.

إن الغرض من تأسيس الشركة هو القيام بالأنشطة التالية:

1. الاستثمار في مختلف القطاعات من مالية وصناعية وعقارية وزراعية وخدمات وغيرها سواء بطريق مباشر أو غير مباشر ومن خلال المساهمة في الشركات القائمة أو القيام بتأسيس الشركات المتخصصة بالأنشطة المذكورة أو امتلاك المشروعات التي تحقق ذلك لصالح الشركة.
2. مدير محفظة الاستثمار.
3. الوساطة في عمليات الإقراض والاقتراض.
4. وكيل اكتتاب.
5. تقديم القروض للغير مع مراعاة أصول السلامة المالية في منح القروض ومع المحافظة على استمرارية السلامة للمركز المالي للشركة طبقاً للشروط والقواعد والحدود التي يضعها بنك الكويت المركزي.
6. التعامل والمتاجرة في سوق القطع الأجنبي وسوق المعادن الثمينة داخل الكويت وخارجها لحساب الشركة أو لحساب عملائها.
7. شراء وبيع الأوراق المالية الخاصة بالشركات والهيئات الحكومية المحلية والدولية لحساب الشركة أو لحساب عملائها.
8. مدير نظام استثمار جماعي.
9. تملك العقارات والمنقولات اللازمة لتحقيق أغراضها لحساب الشركة أو لحساب عملائها.
10. وسيط أوراق مالية غير مسجل في بورصة الأوراق المالية.
11. مستشار استثماري
12. أمين حفظ
13. صناع سوق
14. تمويل عمليات الاستيراد والتصدير سواء عن طريق التمويل المباشر أو بواسطة قبول التحويلات المسحوبة على الشركة لأجل قصيرة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34/التقرير المالي المرحلي باستثناء المبين أدناه:

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وفقاً للتعليمات الصادرة من بنك الكويت المركزي فيما يتعلق بمؤسسات الخدمات المالية في دولة الكويت. تتطلب هذه التعليمات قياس خسائر الائتمان المتوقعة للتسهيلات الائتمانية (أي القروض والسلف) وفقاً للمبلغ المحتسب طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 التزاماً بتعليمات بنك الكويت المركزي أو المخصصات وفقاً لمتطلبات تعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى؛ وتأثيرها اللاحق على الإفصاحات ذات الصلة، وتطبيق كافة المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية المتبعة من قبل بنك الكويت المركزي والمطبقة في دولة الكويت").

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2024

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

تقدم المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة معلومات مقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمعة السنوية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2024. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر، ولكن لم يسر بعد.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2024، إلا إنه ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

متطلبات عامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة (المعيار الدولي للتقارير المالية S1) والإفصاحات المتعلقة بالمناخ (المعيار الدولي للتقارير المالية S2)

في يونيو 2023، أصدر المجلس الدولي لمعايير الاستدامة أول معيارين من المعايير الدولية للتقارير المالية للإفصاح عن الاستدامة وهما متطلبات عامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة (المعيار الدولي للتقارير المالية S1) والإفصاحات المتعلقة بالمناخ (المعيار الدولي للتقارير المالية S2). يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية S1 إطار عمل أساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر المتعلقة بالاستدامة والفرص في سلسلة القيمة الخاصة بالمجموعة. ويعتبر المعيار الدولي للتقارير المالية S2 أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات للمنشآت للإفصاح عن معلومات حول المخاطر المتعلقة بالمناخ والفرص. ويشترط هذا المعيار على المنشأة الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر المتعلقة بالمناخ والفرص التي من الممكن التوقع بشكل معقول أن يكون لها تأثير على التدفقات النقدية للمنشأة وحصولها على التمويل أو تكلفة رأس المال على المدى القصير أو المتوسط أو الطويل. يخضع تطبيق هذا المعيار للموافقات التنظيمية المحلية.

3 النقد والنقد المعادل

	31 مارس 2024 دينار كويتي	31 ديسمبر 2023 دينار كويتي	31 مارس 2023 دينار كويتي	
	14,165,995	15,184,828	25,154,233	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
	13,051,553	11,296,151	8,212,639	ودائع لدى البنوك
	27,217,548	26,480,979	33,366,872	النقد والنقد المعادل لغرض بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
	(5,419,652)	(5,347,694)	(2,750,000)	ناقصاً: ودائع لدى البنوك ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
	21,797,896	21,133,285	30,616,872	النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

4 موجودات أخرى

	31 مارس 2024 دينار كويتي	31 ديسمبر 2023 دينار كويتي	31 مارس 2023 دينار كويتي	
	1,488,969	1,402,605	1,257,237	المستحق من عملاء محافظ
	2,363,063	2,456,838	1,899,904	إيرادات مستحقة
	11,889,004	13,601,760	11,852,373	أرصدة مدينة أخرى وتأمينات
	15,741,036	17,461,203	15,009,514	
	(5,030,206)	(4,711,862)	(4,653,816)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
	10,710,830	12,749,341	10,355,698	

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2024

5 ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب مبالغ ربحية (خسارة) السهم الأساسية من خلال قسمة ربح (خسارة) الفترة الخاص بمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة، ناقصاً أسهم الخزينة القائمة خلال الفترة. تحتسب ربحية (خسارة) السهم المخفضة من خلال قسمة ربح (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. نظراً لعدم وجود أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس

2023	2024
(1,564,543)	1,466,055
342,332,633	342,332,633
فلس (4.57)	فلس 4.28

ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة:

ربح (خسارة) الفترة الخاص بمساهمي الشركة (دينار كويتي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

6 إيرادات أتعاب

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
2,222,953	2,562,306
50,889	43,141
510,125	183,337
434,228	474,167
61,134	258,158
3,279,329	3,521,109

أتعاب إدارة لموجودات خاضعة للإدارة

أتعاب ائتمان / أتعاب هيكلة / أتعاب استرداد - صناديق مدارة وأتعاب أخرى

أتعاب خدمات بنكية استثمارية

أتعاب وساطة

أتعاب أخرى

7 صافي الربح (الخسارة) من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس

2023	2024
دينار كويتي	دينار كويتي
(9,079)	255,398
(770,021)	1,041,093
(779,100)	1,296,491

ربح (خسارة) محقق

ربح (خسارة) غير محقق

8 موجودات محتفظ بها لغرض البيع

خلال الفترة السابقة المنتهية في 31 مارس 2023، قامت المجموعة بالاستثمار في بعض المنشآت ذات الأغراض الخاصة ("المنشآت") ذات قيمة دفترية بمبلغ 7,664,716 دينار كويتي (ما يعادل 25,003 ألف دولار أمريكي) المصنفة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 - موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع. لاحقاً، قامت المجموعة ببيع حصتها بالكامل في هذه المنشآت لقاء مقابل نقدي مكافئ لقيمتها الدفترية. ووفقاً لذلك، لم يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر من بيع هذه المنشآت في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.

عند الاعتراف المبني، اعتبرت المجموعة أن المنشآت المذكورة أعلاه تستوفي معايير تصنيفها كموجودات محتفظ بها لغرض البيع للأسباب التالية:

- كانت هذه المنشآت متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها بوضعها الحالي.
- تم البدء في إجراءات استكمال البيع وكان من المقرر الانتهاء منه خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2024

9 استثمار في شركات تابعة

أ. زادت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في صندوق كامكو العالمي من 61.32% إلى 65.61% نتيجة عمليات الاسترداد من قبل مالكي الوحدات الآخرين في الصندوق. وقد أدى ذلك إلى انخفاض الحصص غير المسيطرة بمبلغ 271,008 دينار كويتي.

ب. زادت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في صندوق كامكو مينا بلس للدخل الثابت أو إي سي ليمتد من 53.75% إلى 54.39% نتيجة الاسترداد من قبل مالكي الوحدات الآخرين في الصندوق. وقد أدى ذلك إلى انخفاض الحصص غير المسيطرة بمبلغ 44,488 دينار كويتي.

خلال الفترة السابقة المنتهية في 31 مارس 2023:

انخفضت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في صندوق كامكو العالمي من 90.75% إلى 59.02% بسبب الاشتراكات الإضافية المقدمة من قبل مالكي الوحدات الآخرين في الصندوق. وقد نتج عن ذلك حدوث زيادة في الحصص غير المسيطرة بمبلغ 1,492,252 دينار كويتي.

انخفضت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في صندوق كامكو مينا بلس للدخل الثابت أو إي سي ليمتد من 56.08% إلى 54.62% بسبب الاشتراكات الإضافية المقدمة من قبل مالكي الوحدات الآخرين في الصندوق. وقد نتج عن ذلك حدوث زيادة في الحصص غير المسيطرة بمبلغ 99,934 دينار كويتي.

10 الجمعية العمومية السنوية

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 28 أبريل 2024 البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، وقررت توزيع أرباح بقيمة 5 فلس للسهم (2022: 10 فلس).

11 التزامات ومطلوبات محتملة

فيما يلي إجمالي المطلوبات المحتملة والالتزامات القائمة:

	31 مارس 2024 دينار كويتي	31 ديسمبر 2023 دينار كويتي	(مدققة)
التزامات			
التزامات بالاستثمار في صناديق أسهم خاصة	502,440	1,142,644	252,904
مطلوبات محتملة			
ضمان بنكي غير قابل للإلغاء وغير مشروط	664,660	660,765	647,370

الالتزامات بالاستثمار في صناديق أسهم خاصة

تمثل الالتزامات بالاستثمار في صناديق أسهم خاصة رأسمال غير مستدعي من قبل مديري الاستثمار (الشركاء العاميين) لصناديق الأسهم الخاصة المختلفة التي قامت المجموعة فيها باستثمارات. يمكن استدعاء رأس المال بناءً على تقدير مدير الاستثمار.

تعتبر المجموعة طرفاً في دعاوى قضائية تتضمن مطالبات مرفوعة من قبل المجموعة وضدها والتي تنشأ ضمن سياق الأعمال العادي. إن إدارة المجموعة على قناعة وذلك بعد مراجعة الدعاوى القائمة ضد الشركة وشركات المجموعة واستناداً إلى استشارة المستشارين القانونيين المهنيين ذوي الصلة، بأن نتيجة هذه الدعاوى لن يكون لها تأثير عكسي مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

13 معلومات القطاعات

يتم تنظيم المجموعة في أربع قطاعات أعمال رئيسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى الإدارة. لا يوجد لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. إن الأنشطة والخدمات الرئيسية المدرجة ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

الخدمات البنكية : الاكتتاب الخاص للأسهم والدين، وتقديم الاستشارات وإدارة قوائم القيد والطرح الأولي العام، الاستثمارية وترتيب الديون التقليدية والإسلامية، واستشارات الشراء والبيع الجزئي وتقديم الاستشارات بشأن والاستشارات وضع الاستراتيجيات والخصخصة وعمليات الاندماج والاندماج العكسي وعمليات الحيازة وإعادة هيكلة الدين.

إدارة الموجودات : تغطي خدمات إدارة الموجودات الأسواق المحلية والدولية وتتضمن المتاجرة في الأوراق المالية والمتاجرة في المشتقات وإدارة المحافظ التقديرية وغير التقديرية وخدمات حفظ الأوراق المالية وهيكله المحافظ واستشارات توزيع الموجودات والصناديق المشتركة والأدوات البديلة.

الوساطة : أنشطة الوساطة في الأسهم المسعرة وغير المسعرة وأدوات الدين بالإضافة إلى التمويلات ذات هوامش الربح

الاستثمارات الاستراتيجية : تتضمن الاستثمارات الاستراتيجية ذات طبيعة طويلة الأجل وتتوافق مع الاستراتيجية والمصرفيات غير المباشرة للشركات وطويلة الأجل للمجموعة. وتتضمن المصرفيات غير المباشرة للشركات كافة خدمات الدعم.

تقوم الإدارة بمراقبة قطاعات التشغيل بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى عائد القطاع من الاستثمارات.

يعرض الجدول التالي المعلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة.

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

الخدمات البنكية الاستثمارية والاستشارات دينار كويتي	إدارة الموجودات دينار كويتي	الوساطة دينار كويتي	الاستثمارات الاستراتيجية والمصرفيات غير المباشرة للشركات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
187,619	4,896,663	579,317	1,079,626	6,743,225	إجمالي الإيرادات
(22,563)	3,740,402	(204,425)	(2,036,624)	1,476,790	(خسارة) ربح الفترة
25,000	69,878,001	15,892,980	57,386,179	143,182,160	إجمالي الموجودات
-	1,233,800	916,207	74,940,659	77,090,666	إجمالي المطلوبات

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

الخدمات البنكية الاستثمارية والاستشارات دينار كويتي	إدارة الموجودات دينار كويتي	الوساطة دينار كويتي	الاستثمارات الاستراتيجية والمصرفيات غير المباشرة للشركات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
515,038	698,479	537,028	892,121	2,642,666	إجمالي الإيرادات
257,792	(505,130)	93,237	(1,394,582)	(1,548,683)	(خسارة) ربح الفترة
25,000	49,515,498	16,727,599	62,864,589	129,132,686	إجمالي الموجودات
-	15,462,830	833,013	46,926,649	63,222,492	إجمالي المطلوبات

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2024

14 القيمة العادلة للأدوات المالية

تُعرف القيمة العادلة بأنها السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن تعريف القيمة العادلة هو افتراض أن المجموعة تعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية دون وجود أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تخفيض نطاق عملياتها بصورة مادية أو إجراء معاملة وفقاً لشروط محجفة.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل (أقل من ثلاثة أشهر)، فإن القيمة الدفترية تعادل قيمتها العادلة تقريباً. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها وفقاً لأسلوب التقييم:

- ◀ المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛ و
- ◀ المستوى 2 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

الأدوات المالية

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة:

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				31 مارس 2024
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
				أو الخسائر:
8,425,350	-	-	8,425,350	أسهم مسعرة
5,777,827	5,777,827	-	-	أسهم غير مسعرة
3,086,321	-	-	3,086,321	أوراق دين مالية مسعرة
100,000	100,000	-	-	أوراق دين مالية غير مسعرة
20,159,940	6,198,503	12,714,928	1,246,509	صناديق مدارة
37,549,438	12,076,330	12,714,928	12,758,180	
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
				الشاملة الأخرى:
117,180	-	-	117,180	أسهم مسعرة
5,637,344	5,637,344	-	-	أسهم غير مسعرة
12,561	12,561	-	-	صناديق مدارة
5,767,085	5,649,905	-	117,180	

شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2024

14 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 مارس 2023
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
2,398,285	-	-	2,398,285	أسهم مسعرة
1,118,500	1,118,500	-	-	أسهم غير مسعرة
3,603,562	-	-	3,603,562	أوراق دين مالية مسعرة
100,000	100,000	-	-	أوراق دين مالية غير مسعرة
19,020,838	5,262,798	12,543,100	1,214,940	صناديق مدارة
<u>26,241,185</u>	<u>6,481,298</u>	<u>12,543,100</u>	<u>7,216,787</u>	
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
534,180	-	-	534,180	أسهم مسعرة
5,960,900	5,960,900	-	-	أسهم غير مسعرة
12,561	12,561	-	-	صناديق مدارة
<u>6,507,641</u>	<u>5,973,461</u>	<u>-</u>	<u>534,180</u>	

يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة ضمن المستوى 3:

كما في	الأرباح (الخسائر)	المشتريات/ التحويلات	الأرباح (الخسائر)	كما في
31 مارس	المسجلة في	والتسويات	المسجلة في بيان	1 يناير
2024	الإيرادات الشاملة	والمبيعات	الدخل المرحلي	2024
دينار كويتي	الأخرى	(بالصافي)	المكثف المجمع	دينار كويتي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
5,777,827	-	(2,425,363)	74,505	8,128,685
100,000	-	-	-	100,000
6,198,503	-	687,035	(50,232)	5,561,700
<u>12,076,330</u>	<u>-</u>	<u>(1,738,328)</u>	<u>24,273</u>	<u>13,790,385</u>
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
5,637,344	203,813	(580,778)	-	6,014,309
12,561	-	-	-	12,561
<u>5,649,905</u>	<u>203,813</u>	<u>(580,778)</u>	<u>-</u>	<u>6,026,870</u>

14 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من قياسات القيمة العادلة خلال الفترة كما لم يتم إجراء أي تحويلات إلى أو من المستوى 3 من قياسات القيمة العادلة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024.

إن التأثير على بياني المركز المالي والدخل المرحليين المكثفين المجمعين سيكون غير جوهري إذا تم تعديل متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة لقياس الأسهم غير المسعرة والصناديق غير المسعرة المدارة من قبل مديري الصناديق الخارجيين وفقاً للقيمة العادلة بنسبة 5%.