

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
30 يونيو 2021



هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة إلى مجلس إدارة شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع.

تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2021، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وعرضها وفقاً لأساس الإعداد المبين في الإيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمجموعة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. ونفيد أيضاً حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا بأنه 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 الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي باستثناء حقيقة أن الشركة التابعة تمتلك عقار استثماري مدرج بمبلغ 2,500,000 دينار كويتي بما يخالف الأهداف الرئيسية المنصوص عليها في عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة التابعة.

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى مجلس إدارة شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى (تتمة)

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، والتعديلات اللاحقة له، بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.



بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العبيان والعصيمي وشركاهم

4 أغسطس 2021

الكويت

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2021

30 يونيو 2020 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 يونيو 2021 دينار كويتي	إيضاحات	
3,754,209	7,329,185	4,413,797	3	الموجودات
1,334,754	3,623,380	5,861,112	4	النقد وودائع قصيرة الأجل
4,845,851	7,570,374	6,584,702		موجودات أخرى
9,000,000	2,500,000	2,500,000		استثمار في أسهم
8,600,000	8,600,000	8,600,000		عقار استثماري
236,598	236,896	567,191		أصل غير ملموس
				أثاث ومعدات
<u>27,771,412</u>	<u>29,859,835</u>	<u>28,526,802</u>		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
2,776,373	5,211,839	3,583,248		دائنون ومطلوبات أخرى
<u>2,776,373</u>	<u>5,211,839</u>	<u>3,583,248</u>		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
26,381,499	26,381,499	22,000,000	6	رأس المال
(541,759)	(541,759)	-	6	أسهم خزينة
1,576,307	1,576,307	-	6	احتياطي أسهم خزينة
(24,248)	(64,026)	(36,000)		احتياطي القيمة العادلة
-	737,078	737,078		احتياطي آخر
(4,094,863)	(3,559,787)	2,117,482	6	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
<u>23,296,936</u>	<u>24,529,312</u>	<u>24,818,560</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
1,698,103	118,684	124,994		الحصص غير المسيطرة
<u>24,995,039</u>	<u>24,647,996</u>	<u>24,943,554</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>27,771,412</u>	<u>29,859,835</u>	<u>28,526,802</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



أسر عاطف فهمي أبو هيبه
الرئيس التنفيذي



حمد صالح حمد الذكرير
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات
2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
				الإيرادات
711,565	862,733	350,267	502,325	أتعاب إدارة
830,249	1,590,590	391,105	784,363	إيرادات عمولة
(1,840,856)	706,824	301,048	548,856	صافي أرباح (خسائر) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	94,715	-	60,515	إيرادات تأجير ناتجة من عقارات استثمارية
-	28,523	-	17,158	إيرادات من تأجير سيارات
17,678	14,861	11,351	9,120	إيرادات توزيعات أرباح
61,593	107,479	31,763	34,194	صافي فروق تحويل عملات اجنبية
8,783	7,458	1,104	4,780	إيرادات فوائد
9,000,000	-	-	-	ربح من الاعتراف بعقار استثماري
408	649	9	51	إيرادات أخرى
8,789,420	3,413,832	1,086,647	1,961,362	صافي إيرادات تشغيل
(1,395,434)	(1,403,566)	(691,880)	(731,178)	مصروفات
(1,395,434)	(1,403,566)	(691,880)	(731,178)	مصروفات عمومية وإدارية
7,393,986	2,010,266	394,767	1,230,184	إجمالي مصروفات التشغيل
(178,627)	(49,097)	(10,801)	(28,960)	الربح قبل الضرائب
(71,451)	(12,260)	(4,321)	(5,458)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(19,639)	-	(11,584)	الزكاة
7,143,908	1,929,270	379,645	1,184,182	حصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
7,304,930	1,922,960	348,599	1,175,435	ربح الفترة
(161,022)	6,310	31,046	8,747	الخاص بـ:
7,143,908	1,929,270	379,645	1,184,182	مساهمي الشركة الأم
				الحصص غير المسيطرة
27.9 فلس	8.2 فلس	1.3 فلس	5.3 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,143,908	1,929,270	379,645	1,184,182	ربح الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
				إيرادات (خسائر) لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(104,895)	28,026	(4,200)	10,506	صافي الأرباح (الخسائر) الناتجة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(104,895)	28,026	(4,200)	10,506	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة
7,039,013	1,957,296	375,445	1,194,688	اجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
7,204,571	1,950,986	344,819	1,185,941	مساهمي الشركة الأم
(165,558)	6,310	30,626	8,747	الحصص غير المسيطرة
7,039,013	1,957,296	375,445	1,194,688	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

الخاص بمساهمي الشركة الأم									
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)	احتياطي آخر	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي أسهم الخزينة	أسهم خزينة	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
24,647,996	118,684	24,529,312	(3,559,787)	737,078	(64,026)	1,576,307	(541,759)	26,381,499	كما في 1 يناير 2021
1,929,270	6,310	1,922,960	1,922,960	-	-	-	-	-	ربح الفترة
28,026	-	28,026	-	-	28,026	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
1,957,296	6,310	1,950,986	1,922,960	-	28,026	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(1,661,738)	-	(1,661,738)	3,754,309	-	-	(1,576,307)	541,759	(4,381,499)	تخفيض رأس المال (إيضاح 6)
24,943,554	124,994	24,818,560	2,117,482	737,078	(36,000)	-	-	22,000,000	في 30 يونيو 2021
17,961,671	1,863,661	16,098,010	(11,312,589)	-	(11,093)	1,576,307	(536,114)	26,381,499	كما في 1 يناير 2020
7,143,908	(161,022)	7,304,930	7,304,930	-	-	-	-	-	ربح (خسارة) الفترة
(104,895)	(4,536)	(100,359)	-	-	(100,359)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
7,039,013	(165,558)	7,204,571	7,304,930	-	(100,359)	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
-	-	-	(87,204)	-	87,204	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة عند الغاء الاعتراف
(5,645)	-	(5,645)	-	-	-	-	(5,645)	-	بأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
24,995,039	1,698,103	23,296,936	(4,094,863)	-	(24,248)	1,576,307	(541,759)	26,381,499	شراء أسهم خزينة
									في 30 يونيو 2020

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

السنة أشهر المنتهية في
30 يونيو

2020	2021	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,393,986	2,010,266	أنشطة التشغيل
87,489	63,031	الربح قبل الضرائب
(8,783)	(7,458)	تعديلات لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:
539,380	(172,293)	استهلاك أثاث ومعدات
1,301,476	(534,531)	إيرادات فوائد
20,506	63,660	(أرباح) خسائر محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(9,000,000)	-	(أرباح) خسائر غير محققة من استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	6,600	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
334,054	1,429,275	ربح من الاعتراف بعقار استثماري
1,402,862	1,819,957	خسائر تحويل عملات أجنبية غير محققة
(549,925)	(70,545)	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
306,992	(1,848,893)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,163	4,371	موجودات أخرى
-	(90,000)	دائنون ومطلوبات أخرى
(21,185)	(89,605)	إيرادات فوائد مدفوعة
1,483,961	1,154,560	ضرائب مدفوعة
55,000	(1,001,570)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(1,499)	(215,617)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
115,700	-	أنشطة الاستثمار
-	(2,240,000)	ودائع محددة الأجل
169,201	(3,457,187)	شراء أثاث ومعدات
-	-	المحصل من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - بالصافي
-	-	دفعات مقدما مدفوعة لشراء عقار استثماري
-	(1,607,731)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(5,645)	-	أنشطة التمويل
(5,645)	(1,607,731)	توزيع تخفيض رأس المال
1,647,517	(3,910,358)	شراء أسهم خزينة
2,106,692	6,419,435	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
3,754,209	2,509,077	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
		النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 30 يونيو 2021 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 4 أغسطس 2021.

وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بتاريخ 30 مايو 2021. ولم تعلن الشركة الأم عن توزيع أي أرباح خلال السنة المنتهية بذلك التاريخ.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في 1 يناير 1984 ويقع مقرها بدولة الكويت، ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. تخضع الشركة الأم لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال كشركة تمويل واستثمار.

طبقاً لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم على ما يلي:

- ◀ القيام بأنشطة الاستثمار المالي في العديد من القطاعات الاقتصادية داخل وخارج الكويت بصورة مباشرة أو من خلال المساهمة في الشركات القائمة لتنفيذ نفس الأنشطة من خلال تأسيس الشركات التابعة أو مشاركة الغير في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء أسهم هذه الشركات.
- ◀ إدارة المحافظ واستثمار الأموال وتنميتها لصالح الشركة أو لصالح عملاء محلياً وعالمياً وتداول الأوراق المالية وإصدار وإدارة الأوراق المالية بالإضافة إلى إصدار الأنواع المختلفة من السندات للغير أو القيام بخلاف ذلك بممارسة كافة أنواع أنشطة الوساطة لتنفيذ أنشطة التمويل محلياً وعالمياً وقبول وإدارة عقود الائتمان.
- ◀ إجراء الدراسات والأبحاث وتقديم الخدمات المالية.
- ◀ تقديم خدمات صناع السوق.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة الذكر للتجارة العامة والمقاولات ش.ش.و. (يشار إليها فيما بعد بـ "المساهم الرئيسي" أو "الشركة الأم الكبرى").

يقع المقر الرئيسي للشركة الأم في المرقاب قطعة 1 شارع السور برج جاسم الدور 15 وعنوانها البريدي المسجل هو ص. 819 ، الصفاة 13009 ، مدينة الكويت ، دولة الكويت.

1.2 معلومات حول المجموعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية %		
		30 يونيو 2021	31 ديسمبر 2020	30 يونيو 2020
شركة الأوسط الأولى القابضة ش.م.ك.م. (مقفلة)*	الكويت	99.9%	99.9%	99.9%
صندوق بوابة الخليج ("الصندوق")	الكويت	94.2%	94.2%	73.7%
شركة الشرق الأوسط للوساطة المالية ش.م.ك.م.	الكويت	100%	100%	90%
(ميفيك)	الكويت	100%	100%	90%
شركة كيمفيك لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م.**	الكويت	99%	-	-
تأجير سيارات	الكويت	99%	-	-

* إن حصة الملكية المتبقية محتفظ بها من قبل أمناء نيابة عن المجموعة، وهناك خطابات تنازل لصالح المجموعة تؤكد أن المجموعة هي المالك المستفيد من هذه الأسهم.

** خلال الفترة المرحلية الحالية، قامت الشركة الأم بتأسيس شركة كيمفيك لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م. هي شركة محدودة المسؤولية ويقع مقرها في دولة الكويت وتعمل بصورة رئيسية في أنشطة تأجير السيارات.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقرير المالي المرحلي"، باستثناء ما هو مبين أدناه.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 وفقاً للتعليمات الصادرة من بنك الكويت المركزي والمتعلقة بمؤسسات الخدمات المالية في دولة الكويت. تتطلب هذه التعليمات قياس خسائر الائتمان المتوقعة على التسهيلات الائتمانية مقابل المبلغ المحتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 التزاماً بتعليمات بنك الكويت المركزي أو المخصصات المطلوبة وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى؛ وتأثيرها 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 المطبقة للاستخدام في دولة الكويت").

قامت المجموعة بإعداد المعلومات المالية على أساس أنها سوف تستمر في التشغيل على أساس مبدأ الاستمرارية. وتأخذ الإدارة في اعتبارها عدم وجود عوامل عدم التأكد المادي التي قد تثير شكاً جوهرياً حول هذا الافتراض. وقد وضعت المجموعة احكام تشير الى وجود توقع معقول أن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة وجودها التشغيلي في المستقبل القريب ولمدة لا تقل عن 12 شهر من نهاية فترة المعلومات المالية.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020.

2.2 معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات مطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة لإعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في اعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية كما في 1 يناير 2021. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في 2021 إلا أنه ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9، ومعيار المحاسبة الدولي 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية 7، والمعيار الدولي للتقارير المالية 4، و المعيار الدولي للتقارير المالية 16
تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتعامل مع التأثيرات على البيانات المالية المجمعة عندما يتم استبدال معدل الفائدة المعروف بين البنوك بالمعدل البديل الخالي تقريبا من المخاطر.

تتضمن تلك التعديلات المبررات العملية الآتية:

- ◀ المبرر العملي الذي يتطلب التغيرات التعاقدية أو التغيرات في التدفقات النقدية المطلوبة مباشرة خلال عملية الإصلاح بحيث يتم التعامل معها كتغييرات في سعر الفائدة المتغير بما يعادل الحركة في سعر الفائدة بالسوق.
- ◀ السماح بالتغييرات المطلوبة في إطار إصلاح إيور لتغطية التصنيفات والتوثيق دون وقف علاقة التحوط.
- ◀ تقديم إعفاء مؤقت للشركات من ضرورة استيفاء المتطلبات المحددة بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة الخالية تقريبا من المخاطر كبنود تغطية المخاطر.

إن هذه التعديلات لم يكن لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. وتتوي المجموعة استخدام المبررات العملياتية في فترات مستقبلية عندما تصبح سارية المفعول.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية للمعاملات والاحداث الجديدة

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في فترة زمنية معينة أو على مدار الوقت عند (أو فور) استيفاء المجموعة بالتزامات الأداء من خلال تحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى العملاء. انتهت المجموعة بشكل عام إلى أنها الملتمزم الرئيسي في كافة ترتيبات إيراداتها.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية للمعاملات والاحداث الجديدة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف الآتية قبل الاعتراف بالإيرادات:

الإيرادات من بيع السيارات وقطع الغيار وخدمات الصيانة

تسجل الإيرادات الناتجة من مبيعات السيارات وقطع الغيار وتقديم خدمات الصيانة عند اكتسابها بناء على انجاز التزام الأداء وفقاً لاتفاقيات تقديم الخدمات مع العملاء.

إيرادات التأجير

تكتسب المجموعة إيرادات كونها الطرف المؤجر في عقود التأجير التشغيلي والتي لا تنقل كافة المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بملكية العقار الاستثماري. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بتأجير سيارات.

يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة من عقود التأجير التشغيلي لعقار استثماري على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار، وتدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع. كما تسجل التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد التأجير التشغيلي كمصروف على مدى فترة عقد التأجير باستخدام نفس الأساس المتبع لتسجيل إيرادات التأجير.

3 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع، يتألف النقد والنقد المعادل مما يلي:

	30 يونيو 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 يونيو 2020 دينار كويتي
نقد في الصندوق	1,750	1,750	1,750
نقد لدى البنوك	3,752,459	6,417,685	2,422,164
ودائع محددة الأجل	-	909,750	1,989,883
إجمالي النقد والودائع قصيرة الأجل	3,754,209	7,329,185	4,413,797
وديعة محددة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من ستة أشهر وأقل من 12 شهر	-	(909,750)	(1,904,720)
إجمالي النقد والنقد المعادل	3,754,209	6,419,435	2,509,077

يتضمن النقد والنقد المعادل المفصح عنه أعلاه الأرصدة المحتجزة لدى البنك بمبلغ 832,867 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 531,594 دينار كويتي و30 يونيو 2020: 600,255 دينار كويتي) غير المتاحة للاستخدام في العمليات اليومية.

إن الودائع محددة الأجل تمثل ودائع لدى بنوك محلية ذات فترة استحقاق أكثر من 3 أشهر من تاريخ الإيداع، وتحقق فائدة بمتوسط معدل فائدة فعلية بنسبة 1.08% (31 ديسمبر 2020: 0.65% و30 يونيو 2020: لا شيء) سنوياً.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

			4	موجودات أخرى
	(مدققة)			
30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو		
2020	2020	2021		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
710,271	479,817	371,735		أتعاب إدارة مستحقة
379,449	224,798	437,499		إيرادات عمولة مستحقة
181,474	240,118	208,141		مدفوعات مقدما
17,860	1,595,315	1,443,664		مبالغ مستحقة من المتداولين والوسطاء لم يتم تسويتها
-	1,000,000	3,240,000		دفعة مقدما لشراء عقار استثماري *
45,700	83,332	160,073		مدينون آخرون
<u>1,334,754</u>	<u>3,623,380</u>	<u>5,861,112</u>		

* في 28 ديسمبر 2020، وقعت المجموعة عقد مبدئي ("العقد") لشراء عقار استثماري في دولة الكويت، وقامت بسداد دفعة مقدما بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بدفع مبلغ إضافي بقيمة 2,240,000 دينار كويتي في 1 يناير 2021. يحدد العقد شروط البيع والالتزامات التعاقدية لكل طرف. مازالت الإجراءات القانونية المتعلقة بنقل الملكية جارية كما في تاريخ التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.
إن الموجودات الأخرى لا تتضمن أي موجودات منخفضة القيمة.

5 قروض وسلفيات

تتضمن القروض والسلفيات قرضاً ممنوحاً لعميل بمبلغ 7,500,000 دينار كويتي (2020: 7,500,000 دينار كويتي) بموجب استثمار وكالة مدعوماً بتحقيق دين مصدق من قبل وزارة العدل – إدارة التصديقات ومسجل برقم 2011/3427 (مجلد 6) وتم الشروع في اتخاذ الإجراءات القانونية ذات الصلة برقم 14179653. ولم يتم إجراء أية استردادات من عمليات التحصيل نتيجة الصعوبات المالية الجوهرية التي تعرض لها المدين. وبالتالي، تم اعتبار هذا الدين منخفض القيمة الائتمانية وتم احتساب مخصص له بالكامل.

6 رأس المال واحتياطيات رأس المال الأخرى

6.1 رأس المال

وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ 25 مارس 2021 على ما يلي:

- ◀ تخفيض رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة الأم من مبلغ 26,381,499 دينار كويتي الى 23,661,738 دينار كويتي بما في ذلك إلغاء أسهم الخزينة كما في 30 سبتمبر 2020 لإطفاء رصيد الخسائر المتراكمة بالكامل كما في ذلك التاريخ بمبلغ 3,754,309 دينار كويتي.
- ◀ تخفيض رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة الأم من مبلغ 23,661,738 دينار كويتي الى 22,000,000 من خلال توزيع الفرق نقداً على مساهمي الشركة كل حسب نسبة مساهمته في الشركة الأم في نهاية تاريخ التسجيل المبين في 27 يونيو 2021.

تم التأشير بتخفيض رأس المال في السجل التجاري في يونيو 2021 برقم تسجيل 36914.

6.2 أسهم الخزينة

	(مدققة)		
30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	
2020	2020	2021	
2,067,610	2,067,610	-	عدد الأسهم
0.8%	0.8%	-	نسبة الأسهم المصدرة
541,759	541,759	-	التكلفة ("دينار كويتي")
184,224	243,978	-	القيمة السوقية ("دينار كويتي")
85.15	99.14	-	المتوسط المرجح للقيمة السوقية لكل سهم (فلس)

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

7 موجودات بصفة الأمانة

تقوم المجموعة بإدارة محافظ الاستثمار والصناديق نيابة عن العملاء وتمنح تسهيلات التداول عبر الإنترنت. قدر إجمالي القيمة الدفترية لهذه المحافظ كما في 30 يونيو 2021 بمبلغ 404 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 340 مليون دينار كويتي، و 30 يونيو 2020: 352 مليون دينار كويتي) والتي لا تنعكس في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

لا ترتبط المحافظ بالموجودات العامة للمجموعة. وتتخذ المجموعة القرارات المتعلقة بالاستثمارات بما يتوافق مع الاتفاقيات ذات الصلة.

قدرت أتعاب الإدارة المكتسبة من الموجودات بصفة الأمانة المذكورة أعلاه بمبلغ 862,733 دينار كويتي لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020: 1,424,400 دينار كويتي، ولفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020: 711,565 دينار كويتي) وإيرادات عمولات مكتسبة بمبلغ 827,535 دينار كويتي ترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020: 1,015,308 دينار كويتي، ولفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020: 495,475 دينار كويتي).

8 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. اخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2020	2021	2020	2021	
7,304,930	1,922,960	348,599	1,175,435	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
261,778,957	233,288,394	261,747,381	220,000,001	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (أسهم)*
27.9	8.2	1.3	5.3	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

* يراعي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في أسهم الخزينة وهيكل رأس المال خلال الفترة.

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ المعلومات المالية وبين تاريخ الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بما يتطلب إعادة ادراج ربحية السهم.

9 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات علاقة لدى المجموعة المساهمين الرئيسيين والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين بالمجموعة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات التي يمثلون المالكن الرئيسيين لها أو التي يمارسون عليها تأثيراً ملموساً أو سيطرة مشتركة. تتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

يعرض الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم تنفيذها مع أطراف ذات علاقة خلال الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 و 2020، والأرصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 30 يونيو 2021، 31 ديسمبر 2020، و 30 يونيو 2020.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(493,285)	441,170	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
(15,633)	(41,126)	أرباح (خسائر) غير محققة من صناديق مدارة من قبل الشركة الأم مصروفات عمومية وإدارية

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

9 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

(مدققة)		30 يونيو 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 يونيو 2020 دينار كويتي
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع				
استثمارات في صناديق مدارة من قبل الشركة الأم				
أرصدة مدينة أخرى (إيضاح 4)				
المستحق لصندوق قيد التصفية				
أرصدة دائنة أخرى				
معادلات أخرى				
شراء أثاث ومعدات				
-	62,506	349,919		

موظفو الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم مسؤولية وسلطة تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

كان مجمل قيمة المعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

الأرصدة القائمة كما في 30 يونيو		قيمة المعاملات للفترة أشهر المنتهية في 30 يونيو		رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
48,593	57,449	259,489	171,647	
116,407	98,137	12,115	9,460	
165,000	155,586	271,604	181,106	

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة

إن الأدوات المالية التي يتم تسجيل قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها يتم تصنيفها وفقاً للجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل على النحو التالي:

- ◀ المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- ◀ المستوى 2 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- ◀ المستوى 3 - أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة المعلومات المالية.

لم يتم إجراء أي تغيير على طرق وآليات التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة مقارنة بفترة المعلومات المالية السابقة.

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة (تتمة)

يلخص الجدول التالي الأدوات المالية والموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر بخلاف البنود التي تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة بصورة معقولة:

قياس القيمة العادلة باستخدام

	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,641,586	-	-	1,641,586
4,818,005	2,146,361	2,671,644	-
6,459,591	2,146,361	2,671,644	1,641,586
125,111	125,111	-	-
6,584,702	2,271,472	2,671,644	1,641,586
2,877,030	-	-	2,877,030
4,596,259	1,894,676	2,701,583	-
7,473,289	1,894,676	2,701,583	2,877,030
97,085	97,085	-	-
7,570,374	1,991,761	2,701,583	2,877,030
700,523	-	-	700,523
4,053,717	1,948,714	2,105,003	-
4,754,240	1,948,714	2,105,003	700,523
81,900	-	-	81,900
9,711	9,711	-	-
91,611	9,711	-	81,900
4,845,851	1,958,425	2,105,003	782,423

30 يونيو 2021

استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر:
- أسهم مسعرة
- صناديق

استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- أسهم غير مسعرة

استثمارات في أسهم (بالقيمة العادلة)

31 ديسمبر 2020 (مدققة)

استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر:
- أسهم مسعرة
- صناديق

استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- أسهم غير مسعرة

استثمارات في أسهم (بالقيمة العادلة)

30 يونيو 2020

استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر:
- أسهم مسعرة
- صناديق

استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- أسهم مسعرة
- أسهم غير مسعرة

استثمارات في أسهم (بالقيمة العادلة)

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة (تتمة)

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال الفترة، كما لم يتم إجراء أي تحويلات من أو إلى المستوى 3 لقياس القيمة العادلة خلال الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021.

مطابقة المستوى 3 للجدول الهرمي للقيمة العادلة

يعرض الجدول التالي مطابقة كافة الحركات في القيمة العادلة للبنود المصنفة ضمن المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة المعلومات المالية:

استثمارات وصناديق في أسهم غير مدرجة			
القيمة العادلة	القيمة العادلة	من خلال الأرباح أو الخسائر	
من خلال الإيرادات	من خلال الإيرادات	الإيرادات	
المجموع	المجموع	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	30 يونيو 2021
1,991,761	97,085	1,894,676	كما في 1 يناير 2021
19,866	-	19,866	إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر
231,819	-	231,819	صافي المشتريات
28,026	28,026	-	إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى
2,271,472	125,111	2,146,361	كما في 30 يونيو 2021

استثمارات وصناديق في أسهم غير مدرجة			
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات	القيمة العادلة من خلال الإيرادات	
المجموع	المجموع	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 (مدققة)
2,929,966	184,946	2,745,020	كما في 1 يناير 2020
(741,123)	-	(741,123)	إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر
(73,520)	35,701	(109,221)	صافي (المستبعدات) المشتريات
(123,562)	(123,562)	-	إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى
1,991,761	97,085	1,894,676	كما في 31 ديسمبر 2020

استثمارات وصناديق في أسهم غير مدرجة			
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات	القيمة العادلة من خلال الإيرادات	
المجموع	المجموع	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	30 يونيو 2020
2,929,966	184,946	2,745,020	كما في 1 يناير 2020
(738,338)	-	(738,338)	إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر
(173,668)	(115,700)	(57,968)	صافي المشتريات
(59,535)	(59,535)	-	إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى
1,958,425	9,711	1,948,714	كما في 30 يونيو 2020

إن أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطابقة المستوى 3 للجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة ضمن المستوى 3 يتم قياسها في ظل بعض الظروف باستخدام أساليب تقييم تتضمن افتراضات لم يتم اثباتها بواسطة الأسعار من معاملات السوق الملحوظة حالياً في نفس الأداة ولا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة. تستعين المجموعة بأساليب تقييم تعتمد على نوع الأداة وبيانات السوق المتاحة. على سبيل المثال، في حالة غياب السوق النشط، يتم تقدير القيمة العادلة للاستثمار على أساس تحليل الوضع المالي للشركة المستثمر فيها والنتائج وقائمة المخاطر والعوامل الأخرى. يتم تحديد التغيرات الموجبة والسالبة في قيمة الأدوات المالية على أساس التغيرات في قيمة الأدوات نتيجة اختلاف مستويات المؤشرات غير الملحوظة وتحديد ما يصلح منها للتقدير. تشير تقديرات الإدارة إلى أن التأثير على الأرباح أو الخسائر أو الإيرادات الشاملة الأخرى لن يكون جوهرياً في حالة وقوع تعديل بنسبة 5% في متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة لتقييم الأدوات المالية المصنفة ضمن المستوى 3 وفقاً للقيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن القيمة الدفترية لا تختلف بصورة جوهرياً عن قيمتها العادلة حيث أن أغلب هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترات استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها مباشرة فور وقوع أي حركة في أسعار الفائدة السوقية.

11 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنقسم أنشطة المجموعة إلى وحدات أعمال استناداً إلى المنتجات والخدمات التي تقدمها وتتضمن أربعة قطاعات يتم اعداد تقارير بشأنها:

- إدارة الموجودات: توفير خدمات إدارة الصناديق والمحافظ لصالح الغير بصفة الأمانة.
- الوساطة المالية والتداول عبر شبكة الإنترنت: يعمل في خدمات الوساطة والتداول من خلال الإنترنت في أسواق الأسهم بدول الشرق الأوسط وشمال إفريقيا والولايات المتحدة الأمريكية.
- عمليات الائتمان: تقديم القروض الهامشية إلى العملاء الذين يقومون بالتداول في بورصة الكويت وتقديم القروض التجارية للعملاء.
- أنشطة التأجير والاستئجار: أنشطة استئجار وتأجير العقارات في دولة الكويت.
- الاستثمارات والخزينة: أنشطة الاكتتاب في السوق النقدي بما في ذلك تداول الأسهم والصناديق في دول مجلس التعاون الخليجي والأسواق الدولية.

يقوم المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية بمراقبة نتائج التشغيل لوحدات الاعمال كل على حدة لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات استناداً على الأرباح أو الخسائر ويتم قياسها بشكل منسق مقابل الأرباح أو الخسائر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 و 2020 على التوالي:

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

11 معلومات القطاعات (تتمة)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021						
إيرادات القطاع	إدارة الموجودات دينار كويتي	الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	عمليات الائتمان دينار كويتي	أنشطة التأجير والاستئجار دينار كويتي	الاستثمارات والخزينة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
995,083	1,590,590	-	123,238	704,921	3,413,832	
(400,420)	(576,784)	(2,484)	(35,665)	(388,213)	(1,403,566)	
-	-	-	-	(80,996)	(80,996)	
594,663	1,013,806	(2,484)	87,573	235,712	1,929,270	
نتائج القطاع						
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020						
إيرادات القطاع	إدارة الموجودات دينار كويتي	الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	عمليات الائتمان دينار كويتي	أنشطة التأجير والاستئجار دينار كويتي	الاستثمارات والخزينة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
260,486	830,249	-	-	7,698,685	8,789,420	
(463,807)	(531,987)	(4,875)	-	(394,765)	(1,395,434)	
-	-	-	-	(250,078)	(250,078)	
(203,321)	298,262	(4,875)	-	7,053,842	7,143,908	
نتائج القطاع						

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

11 معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات عن الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في 30 يونيو 2021، و 31 ديسمبر 2020، و 30 يونيو 2020:

الموجودات	إدارة الموجودات دينار كويتي	الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	عمليات الائتمان دينار كويتي	أنشطة التجار والاستثمار دينار كويتي	الاستثمارات والخزينة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
30 يونيو 2021	2,585,824	9,151,782	-	5,137,882	11,651,314	28,526,802
31 ديسمبر 2020	2,628,134	8,976,706	-	-	18,254,995	29,859,835
30 يونيو 2020	3,047,458	9,132,966	-	-	15,590,988	27,771,412
المطلوبات	358,421	463,589	1,212	177,709	2,582,317	3,583,248
31 ديسمبر 2020	389,152	445,378	14,008	-	4,363,301	5,211,839
30 يونيو 2020	399,110	443,827	263,883	-	1,669,553	2,776,373

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

12 التزامات ومطلوبات محتملة وموجودات محتملة

(مدققة)		
30 يونيو 2020 دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 يونيو 2021 دينار كويتي
التزامات		
مساهمات رأسمالية غير مستدعاة تتعلق بالاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
41,776	39,642	36,344
مطلوبات محتملة		
ضمان		
-	-	338,889

12.1 ضمان بنكي

إن الكفالات الصادرة من قبل المجموعة الموضحة أعلاه تستبعد كفالة تضامنية ممنوحة إلى منشأة ما بمبلغ 45.91 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 46.25 مليون دينار كويتي و30 يونيو 2020: 46.94 مليون دينار كويتي) نظراً لأن هذه الكفالة مدعومة بكفالة تضامنية مقابلة غير قابلة للإلغاء بمبلغ مساوي صادرة لصالح المجموعة من قبل جهة سيادية بدولة الكويت. إن الشركة الأم هي شركة مساهمة في هذه المنشأة التي تم تأسيسها في مملكة البحرين بصفة الأمانة. لا يتم تجميع هذه المنشأة أو احتسابها ضمن حقوق الملكية حيث أن هذه المنشأة تمثل منشأة مهيكلية ولا تملك الشركة الأم السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري على المنشأة.

12.2 المطلوبات المحتملة للمطالبات القضائية

خلال السنوات السابقة، تقدم بعض حاملي الوحدات ("حاملي الوحدات") بطلب استرداد وحداتهم في الصناديق المدارة من قبل الشركة الأم ("الصناديق"). إلا أن الصناديق قامت بتعليق الاسترداد بصورة مؤقتة نظراً لمشاكل السيولة وبدأت في تنفيذ عملية التصفية المنتظمة في سنة 2008. وعليه، شرع بعض حاملي الوحدات في اتخاذ الإجراءات القانونية ضد الصناديق والشركة الأم لاسترداد وحداتهم والمطالبة بتعويض. إضافة إلى ذلك، أقامت الشركة - بصفتها مصفي الصناديق - دعوى مضادة ضد بعض مدني الصناديق لاسترداد الأرصدة المدينة القائمة لكي تتمكن من إجراء التصفية المنتظمة.

إن الإجراءات القانونية التي تم اتخاذها من قبل حاملي الوحدات ضد الشركة الأم والصناديق متداولة في مراحل تقاضي مختلفة، ولم تصدر أحكام قضائية باتة من محكمة التمييز حتى تاريخه.

جزء من المراجعة المنتظمة التي تقوم بها الشركة الأم للدعوى القضائية المتداولة، واستناداً إلى الرأي القانوني الذي أبداه المستشار القانوني الداخلي والخارجي للشركة الأم وفي ضوء الحقائق المفصّل عنها أعلاه، توصلت الإدارة إلى عدمن أنه من غير الممكن الوصول إلى تقدير موثوق منه حول النتيجة المرجحة لتلك الدعوى. وعليه، لم يتم احتساب مخصص لأي مطلوبات في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

12.3 أصل محتمل

تمتلك الشركة الأم عقاراً بموجب سند ملكية بتاريخ 7 مايو 2009. ولكن، لم يتم تسجيل العقار المعاد حيازته كأصل في البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 نتيجة لإجراءات التقاضي القائمة مع العميل. وصدر حكم محكمة أول درجة لصالح الشركة الأم بتاريخ 19 يناير 2020 بإثبات ملكية العقار. وترى الإدارة أن هذه النتيجة الإيجابية قد منحت الشركة الأم كامل الحق في ملكية هذا العقار. وبالتالي، يتم تسجيل الأرض في الوقت الحالي في بيان المركز المالي المجموع للمجموعة بالقيمة العادلة بمبلغ 9,000,000 دينار كويتي والذي تم تحديده من قبل مقيم مستقل معتمد.

في 24 أغسطس 2020، وافق مجلس الإدارة على قرار بيع عقار استثماري لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 9,000,000 دينار كويتي. لم يتم تسجيل أية أرباح أو خسائر من هذه المعاملة. في 13 سبتمبر 2020، تقوم المجموعة باستكمال بيع العقار إلى طرف ذي علاقة.

خلال الفترة، صدرت محكمة الاستئناف حكماً بتاريخ 13 يناير 2021 يقضي بأن العقد المبرم بين الشركة الأم وعميلها يجب أن يعتبر فقط كضمان مقابل اتفاقية الوكالة وليس كعقد بيع وأن سند الملكية المؤرخ في 7 مايو 2009 يعتبر لاغياً. في 28 مارس 2021، صدر حكم عن محكمة التمييز يقضي بتعليق الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف وتنتظر محكمة التمييز حالياً في الدعوى ولا تزال إجراءات المحاكمة وجلسات الاستماع قائمة حتى تاريخ التصريح بهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

12 التزامات ومطلوبات محتملة وموجودات محتملة (تتمة)

12.3 أصل محتمل (تتمة)

تم إخطار الشركة الأم من قبل مستشارها القانوني بأنه من الممكن فقط، ولكن ليس من المحتمل، قبول الدعوى المرفوعة ضد الشركة الأم. ووفقاً لذلك، لم تسجل الشركة الأم أي مخصص مقابل أي التزام في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بهذه الإجراءات القضائية.

13 تأثير فيروس كوفيد-19

يستمر انتشار جائحة كوفيد-19 عبر مختلف المناطق الجغرافية حول العالم ما يؤدي إلى توقف الاعمال والأنشطة الاقتصادية ويثير عوامل عدم التيقن حول البيئة الاقتصادية العالمية. وقد أطلقت الهيئات المالية والنقدية حول العالم عدد من الإجراءات المكثفة لتفادي التبعات السلبية الشديدة للجائحة.

كان لجائحة كوفيد-19 تأثيرات جوهرية على البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. مقارنة بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، لم تشهد المجموعة أي تأثيرات عكسية جوهرية أخرى على عملياتها خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021. على الرغم من ذلك، تستمر التقلبات في السوق كما تستمر حساسية القيمة الدفترية للموجودات إلى تلك التقلبات السوقية. ويخضع التأثير على البيئة الاقتصادية المتقلبة للأحكام، وبناءاً عليه، تواصل المجموعة إعادة تقييم مركزها والتأثيرات ذات الصلة بصفة منتظمة.

