

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
(غير مدققة)

30 يونيو 2019

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

### تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

#### 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 2019، 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 لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لأساس الإعداد المبين في الإيضاح 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 المدققين المستقلين للشركة" 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 الإيضاح 2.

#### أمر آخر

تم تدقيق ومراجعة البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 على التوالي من قبل مدقق مستقل آخر والذي عبر عن رأي غير معدل ونتيجة غير معدلة حول هذه البيانات في 10 مارس 2019 و22 يوليو 2018 على التوالي.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة 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 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

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 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.



وليد عبد الله العصيمي  
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ  
إرنست ويونغ  
العيبان والعصيمي وشركاهم

8 أغسطس 2019

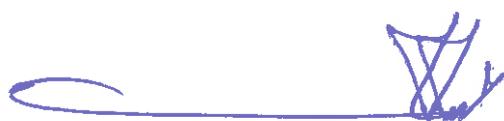
الكويت

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 30 يونيو 2019

30 يونيو 2018 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	30 يونيو 2019 دينار كويتي	ايضاحات	
4,267,868	4,074,859	4,278,792	3	الموجودات
8,080,094	8,412,963	8,690,466		نقد وودائع محددة الأجل
1,026,523	647,577	886,029		استثمارات في أوراق مالية
1,726	-	-	4	موجودات أخرى
8,600,000	8,600,000	8,600,000		قروض وسلفيات
441,684	409,583	348,504		موجودات غير ملموسة
				موجودات ثابتة
<b>22,417,895</b>	<b>22,144,982</b>	<b>22,803,791</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
				المطلوبات وحقوق الملكية
2,820,663	2,789,441	2,918,015		المطلوبات
2,706,300	2,456,300	2,456,300	5	داننون ومطلوبات أخرى
				قرض محدد الأجل
<b>5,526,963</b>	<b>5,245,741</b>	<b>5,374,315</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
				حقوق الملكية
26,381,499	26,381,499	26,381,499		رأس المال
(1,212,906)	(1,212,906)	(1,212,906)	6	أسهم خزينة
2,042,260	2,042,260	2,042,260	6	احتياطي أسهم خزينة
849,749	939,509	857,075		احتياطي القيمة العادلة
(12,926,450)	(12,994,249)	(12,490,823)		خسائر متراكمة
<b>15,134,152</b>	<b>15,156,113</b>	<b>15,577,105</b>		<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
1,756,780	1,743,128	1,852,371		الحصص غير المسيطرة
<b>16,890,932</b>	<b>16,899,241</b>	<b>17,429,476</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>22,417,895</b>	<b>22,144,982</b>	<b>22,803,791</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>



عادل فهد الحميدي  
الرئيس التنفيذي



هشام زغلول  
رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		ايضاح
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				الإيرادات
795,133	707,681	399,767	368,179	أتعاب إدارة
407,386	588,990	184,720	302,630	إيرادات عمولة
344,794	636,810	109,046	210,027	ربح من استثمارات في أوراق مالية
108,064	135,726	56,163	38,105	إيرادات توزيعات أرباح
24,655	(6,001)	25,484	(12,016)	صافي فروق تحويل عملات اجنبية
36,113	45,522	18,920	23,532	إيرادات تمويل
964	812	332	264	إيرادات أخرى
<u>1,717,109</u>	<u>2,109,540</u>	<u>794,432</u>	<u>930,721</u>	إجمالي الإيرادات
				مصروفات
(828,064)	(911,743)	(418,993)	(433,257)	تكاليف موظفين
(359,095)	(481,674)	(183,474)	(255,320)	مصروفات تشغيل أخرى
(81,782)	(88,010)	(40,785)	(43,481)	مصروفات استهلاك
(46,494)	(42,632)	(23,961)	(21,433)	تكاليف تمويل
40	-	27	-	رد مخصص قروض وسلفيات
<u>(1,315,395)</u>	<u>(1,524,059)</u>	<u>(667,186)</u>	<u>(753,491)</u>	إجمالي المصروفات
401,714	585,481	127,246	177,230	الربح قبل الضرائب
(8,614)	(21,107)	2,191	(9,118)	ضرائب
<u>393,100</u>	<u>564,374</u>	<u>129,437</u>	<u>168,112</u>	ربح الفترة
				الخاص بـ:
300,162	462,796	91,204	140,413	مساهمي الشركة الأم
92,938	101,578	38,233	27,699	الحصص غير المسيطرة
<u>393,100</u>	<u>564,374</u>	<u>129,437</u>	<u>168,112</u>	
<u>1.15 فلس</u>	<u>1.78 فلس</u>	<u>0.35 فلس</u>	<u>0.54 فلس</u>	7 ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم (الأساسية والمخففة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 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 2019

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
393,100	564,374	129,437	168,112	ربح الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة:
87,858	(34,139)	82,805	(44,485)	صافي (خسائر) أرباح من استثمارات في أوراق مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
87,858	(34,139)	82,805	(44,485)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
480,958	530,235	212,242	123,627	اجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
386,242	425,498	174,255	91,764	مساهمي الشركة الام
94,716	104,737	37,987	31,863	الحصص غير المسيطرة
480,958	530,235	212,242	123,627	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكنفة.

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 2019

مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسيطره دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	الخاص بساكني الشركة الأم		رأس المال دينار كويتي
				احتياطي القيمة المضافة دينار كويتي	احتياطي أسهم خريفة دينار كويتي	
16,899,241	1,743,128	15,156,113	(12,994,249)	939,509	2,042,260	26,381,499
564,374	101,578	462,796	462,796	-	-	-
(34,139)	3,159	(37,298)	-	(37,298)	-	-
530,235	104,737	425,498	462,796	(37,298)	-	-
-	4,506	(4,506)	40,630	(45,136)	-	-
17,429,476	1,852,371	15,577,105	(12,490,823)	857,075	2,042,260	26,381,499
16,448,000	1,662,064	14,785,936	(13,321,674)	858,731	2,042,260	26,381,499
-	-	-	88,082	(88,082)	-	-
16,448,000	1,662,064	14,785,936	(13,323,592)	770,649	2,042,260	26,381,499
393,100	92,938	300,162	300,162	-	-	-
87,858	1,778	86,080	6,980	79,100	-	-
480,958	94,716	386,242	307,142	79,100	-	-
(38,026)	-	(38,026)	-	-	(38,026)	-
16,890,932	1,756,780	15,134,152	(12,926,450)	849,749	2,042,260	26,381,499

كما في 1 يناير 2018  
تعديل الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفي 1 يناير  
2018

الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018  
ربح الفترة  
إيرادات شاملة أخرى للفترة

إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة  
خيارات أسهم موظفين متقادمة وغير مستخدمة

في 30 يونيو 2018

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

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع  
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019

الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو			
2018	2019	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
393,100	564,374		أنشطة التشغيل ربح الفترة
81,782	88,010		تعديلات لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:
(40)	-		مصروفات استهلاك
(108,064)	(135,726)		رد مخصص قروض وسلفيات
(36,113)	(45,522)		إيرادات توزيعات أرباح
(344,794)	(636,810)		إيرادات تمويل
46,494	42,632		ربح من استثمارات في أوراق مالية
			تكاليف تمويل
32,365	(123,042)		
(214,135)	(245,934)		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
4,044	-		موجودات أخرى
(160,851)	125,980		قروض وسلفيات
31,290	53,004		دائنون ومطلوبات أخرى
			إيرادات تمويل مستلمة
(307,287)	(189,992)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(12,688)	(26,931)		أنشطة الاستثمار
(62,109)	325,168		شراء موجودات ثابتة
108,064	135,726		صافي الحركة في استثمارات في أوراق مالية
			إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
33,267	433,963		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(356,862)	-		أنشطة التمويل
(46,440)	(40,038)		سداد قرض محدد الأجل
(403,302)	(40,038)		تكاليف تمويل مدفوعة
(677,322)	203,933		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
4,890,190	4,019,859		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
4,212,868	4,223,792	3	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
			النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة.

## 1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لشركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة") لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 8 أغسطس 2019.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها ويقع مقرها بدولة الكويت، ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. تخضع الشركة الأم لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال كشركة تمويل واستثمار. إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة مبينة في الإيضاح رقم 11.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة للبنك الأهلي المتحد ش.م.ك.ع ("الشركة الأم المتوسطة") ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. إن الشركة الأم المتوسطة هي شركة تابعة للبنك الأهلي المتحد ش.م.ب. ("الشركة الأم الرئيسية")، ويتم تداول أسهمه علناً في سوق البحرين للأوراق المالية و بورصة الكويت.

يقع المكتب المسجل للشركة الأم في شارع السور، برج جاسم، الطابق 15، دولة الكويت.

اعتمد مساهمو الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 2 مايو 2019 البيانات المالية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح من قبل الشركة الأم.

## 2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

### 2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقارير المالية المرحلية، باستثناء ما هو مبين أدناه.

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 وفقاً للتعليمات الصادرة عن بنك الكويت المركزي لمؤسسات الخدمات المالية في دولة الكويت. تتطلب هذه التعليمات قياس خسائر الائتمان المتوقعة للتسهيلات الائتمانية وفقاً للمبلغ المحتسب طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 التزاما بإرشادات بنك الكويت المركزي أو المخصصات المطلوبة طبقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى والتأثير اللاحق على الإفصاحات ذات الصلة وتطبيق كافة المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (يشار إليها لاحقاً بالمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت).

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمع السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018.

تقدم المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع معلومات مقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة. تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لكي تتوافق مع عرض الفترة الحالية وتحسين جودة البيانات المالية بشكل عام. إن عمليات إعادة التصنيف هذه لا تعكس صافي الأرباح أو إجمالي حقوق الملكية المدرجة مسبقاً.

### 2.2 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة مطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة لإعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمع السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية كما في 1 يناير 2019. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير والذي يتطلب إعادة إدراج البيانات المالية السابقة. وطبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 34، فيما يلي طبيعة وأثر هذه التغييرات.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في 2019 إلا أنه ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة.

### المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27 تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير باستخدام نموذج الميزانية الفردي.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة مطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

**المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)**

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي، وبالتالي فلم يتم إعادة ادراج المعلومات المقارنة. تم تسجيل كل من مطلوبات التأجير والموجودات المرتبطة بحق الاستخدام بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير المستقبلية، وبالتالي فلم يتم تسجيل أي تأثير على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة. اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تنخفض فيها قيمة الأصل الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لم يؤد إلى أي تأثير مادي على المجموعة في 1 يناير 2019 و30 يونيو 2019.

**أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16**

لدى المجموعة عقود تأجير للعديد من بنود الآلات والمكانن والسيارات والمعدات الأخرى. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف كل عقد من عقود تأجيرها في تاريخ البدء إما كعقود تأجير تمويلي أو تشغيلي. تم تصنيف العقد كعقد تأجير تمويلي في حالة تحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية البند المستأجر إلى المجموعة وإلا يتم تصنيفه كعقد تأجير تشغيلي. ويتم رسملة عقود التأجير التمويلي في بداية عقد التأجير وفقاً للقيمة العادلة للعقار المستأجر في تاريخ البدء أو القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير، أيهما أقل. ويتم توزيع مدفوعات التأجير بين الفائدة (المسجلة كتكاليف تمويل) وتخفيض التزام عقد التأجير. في حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مقدماً أو إيجار مستحق ضمن المدفوعات مقدماً والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى على التوالي. وبموجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فردية للقياس والاعتراف بالنسبة لكافة العقود باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات انتقال محددة ومبررات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

**◀ عقود التأجير التي تم تصنيفها سابقاً كعقود تأجير تمويلي**

لم تقم المجموعة بتغيير القيمة الدفترية المبدئية للموجودات والمطلوبات المحققة في تاريخ التطبيق المبدئي لعقود التأجير المصنفة سابقاً كعقود تأجير تمويلي (أي موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير المكافئة لموجودات ومطلوبات عقود التأجير المسجلة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17). تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على هذه العقود اعتباراً من 1 يناير 2019.

**◀ عقود التأجير التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي**

قامت المجموعة بالاعتراف بالموجودات المرتبطة بحق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير بالنسبة لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلي باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بالموجودات المرتبطة بحق الاستخدام بالنسبة لمعظم العقود استناداً إلى القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً بالفعل بشكل دائم، بخلاف استخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي. وفي بعض الحالات، يتم تسجيل موجودات حق الاستخدام استناداً إلى مبلغ يكافئ مطلوبات عقود التأجير مع تعديلها بما يعكس أي مدفوعات مسددة سابقاً ومدفوعات عقود التأجير المستحقة المسجلة سابقاً. ويتم الاعتراف بمطلوبات عقود التأجير استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات التأجير المتبقية مخصومة مقابل معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تمة)

2.2 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة مطبقة من قبل المجموعة (تمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي تم تطبيقها اعتباراً من تاريخ التطبيق المبني:

◀ موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي تاريخ أن يصبح الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أية إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام قيمة مطلوبات عقود التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز عقود تأجير مستلمة. وما لم تتيقن المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر. وتخضع قيمة الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام لانخفاض القيمة.

◀ مطلوبات عقود التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات العقد والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض التزايدي في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي تعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مدفوعات عقد التأجير الثابتة في طبيعتها أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

◀ عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير السيارات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف للموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

3 نقد وودائع محددة الأجل

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

	30 يونيو 2019 دينار كويتي	31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	30 يونيو 2018 دينار كويتي
نقد بالصندوق	1,750	1,750	1,750
نقد لدى البنوك	1,193,042	1,249,109	1,031,118
ودائع قصيرة الأجل لدى بنك	3,029,000	2,769,000	3,180,000
النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية	4,223,792	4,019,859	4,212,868
وديعة محددة الأجل ذات فترة استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر	55,000	55,000	55,000
إجمالي النقد والودائع محددة الأجل	4,278,792	4,074,859	4,267,868

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
30 يونيو 2019

3 نقد وودائع محددة الأجل (تتمة)

إن الودائع محددة الأجل تحمل معدل فائدة فعلي بنسبة تتراوح من 1.75% إلى 3% (31 ديسمبر 2018: 1.75% إلى 2.95% و30 يونيو 2018: 1.75% إلى 2.30%) سنوياً.

يتضمن النقد والنقد المعادل المفصح عنه أعلاه ما يلي:

أ) الودائع قصيرة الأجل المودعة لدى بنك بمبلغ 2,619,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 2,619,000 دينار كويتي و30 يونيو 2018: 2,619,000 دينار كويتي) والمرهونة للوفاء بمتطلبات ضمان قرض محدد الأجل معين (إيضاح 5)؛ و

ب) الأرصدة المحتجزة لدى البنك بمبلغ 500,636 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 428,369 دينار كويتي و30 يونيو 2018: 200,000 دينار كويتي) غير المتاحة للاستخدام في العمليات اليومية.

4 قروض وسلفيات

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
قروض إلى عملاء	7,500,000	7,500,000	
دفعات مقدماً إلى موظفين	1,744	-	
	<u>7,501,744</u>	<u>7,500,000</u>	
ناقصاً: مخصص عام	(18)	-	
ناقصاً: مخصص محدد	(7,500,000)	(7,500,000)	
	<u>1,726</u>	<u>-</u>	

فيما يلي الحركة في المخصصات المتعلقة بالقروض والسلفيات:

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
في 1 يناير	7,500,058	7,500,000	
الحركة في مخصص	(40)	(58)	
	<u>7,500,018</u>	<u>7,500,000</u>	

تتضمن القروض والسلفيات قرض بمبلغ 7,500,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 7,500,000 دينار كويتي و30 يونيو 2018: 7,500,000 دينار كويتي)

5 قرض محدد الأجل

	(مدققة)		معدل الفائدة الفعلي	العملة	
	31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019			
	دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي	
قرض بنكي مضمون	2,706,300	2,456,300	3.37% - 3.5%	دينار كويتي	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 يونيو 2019

5 قرض محدد الأجل (تتمة)

قروض تستحق السداد كما يلي:

	(مدققة)	30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو
		2018	2018	2019
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
خلال سنة		2,706,300	2,456,300	2,456,300

يتم الحصول على القرض البنكي من الشركة الأم المتوسطة وهو مكفول بضمان بعض استثمارات المجموعة في شركات تابعة وودائع قصيرة الأجل واستثمارات في أوراق مالية وقروض وسلفيات.

6 أسهم خزينة واحتياطي أسهم خزينة

	(مدققة)	30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو
		2018	2018	2019
عدد الأسهم		4,524,810	4,524,810	4,524,810
نسبة الأسهم المصدرة		1.7%	1.7%	1.7%
التكلفة ("دينار كويتي)		1,212,906	1,212,906	1,212,906
القيمة السوقية ("دينار كويتي)		99,998	144,794	159,273

إن الاحتياطي المكافئ لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بهذه الأسهم طبقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

7 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 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.

	السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
	30 يونيو	2019	30 يونيو	2019
	2018	2019	2018	2019
ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)	300,162	462,796	91,204	140,413
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم) *	261,159,978	259,290,181	261,128,810	259,290,181
ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)	1.15	1.78	0.35	0.54

\* يراعي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتوسط المرجح لتأثير التغييرات في أسهم الخزينة 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.



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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 يونيو 2019

### 9 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

تقوم المجموعة بإدارة المحافظ الاستثمارية نيابة عن الشركة الأم/ الأم الرئيسية والمؤسسات المالية. يبلغ إجمالي قيمة هذه المحافظ **12,190,805 دينار كويتي** كما في 30 يونيو 2019 (31 ديسمبر 2018: 12,382,758 دينار كويتي و30 يونيو 2018: 11,422,250 دينار كويتي) والتي لا يتم تسجيلها في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

#### 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 المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2018	2019	2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
243,063	228,787	121,378	112,559

مكافأة موظفي الإدارة العليا  
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل

### 10 الموجودات المالية والمطلوبات المالية

#### الجدول الهرمي للقيمة العادلة

يعرض الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

#### قياس القيمة العادلة بواسطة

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	دينار كويتي	دينار كويتي	كما في 30 يونيو 2019
3,239,424	238,801	5,212,241	8,690,466	استثمارات في أوراق مالية
3,333,724	301,776	4,777,463	8,412,963	كما في 31 ديسمبر 2018 (مدقق)
3,503,082	326,993	4,250,019	8,080,094	استثمارات في أوراق مالية

انتهت الإدارة إلى أن القيمة العادلة للنقد والنقد المعادل، والودائع محددة الاجل، والموجودات الأخرى، والقروض والسلفيات، والقروض محدد الأجل والدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية ويرجع ذلك إلى حد كبير إلى أن هذه الأدوات ذات فترات استحقاق قصيرة الاجل.

10 الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

مطابقة الاستثمارات المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

استثمارات في أسهم غير مدرجة دينار كويتي	30 يونيو 2019
3,333,724	كما في 1 يناير 2019
(45,559)	إعادة القياس المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى
(48,741)	مشتريات/ مبيعات (بالصافي)
<u>3,239,424</u>	كما في 30 يونيو 2019

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة، كما لم يتم إجراء أي تحويلات من أو الى المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة.

لم يكن هناك أي تغييرات في عمليات التقييم التي تم إجراؤها من قبل المجموعة وأساليب التقييم وأنواع المدخلات المستخدمة في قياسات القيمة العادلة خلال الفترة لتقييم الصناديق غير المسعرة والأسهم غير المسعرة.

وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة لتقييم الموجودات:

يتم تقييم الأسهم غير المسعرة استناداً إلى طريقة مضاعفة السعر إلى القيمة الدفترية وأساليب التقييم الأخرى باستخدام البيانات المالية المتاحة للشركات المستثمر فيها.

تم تقييم الصناديق غير المسعرة استناداً إلى صافي قيمة الأصل للصندوق التي يتم تقديمها من قبل أمين الاستثمار للصندوق معدلة بالخصم لعدم قابلية التسويق.

تدرج الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة ولا تختلف القيمة الدفترية بصورة مادية عن قيمتها العادلة نظراً لأن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترات استحقاق قصيرة الأجل أو يتم إعادة تسعيرها على الفور استناداً إلى حركة السوق في أسعار الفائدة.

11 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنقسم أنشطة المجموعة الى وحدات اعمال استنادا الى 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.
- ◀ الاستثمارات والخزينة: أنشطة الاكتتاب في السوق النقدي وأنشطة العقارات وتداول الأسهم والصناديق في دول مجلس التعاون الخليجي والأسواق الدولية.

إن اللجنة التنفيذية للإدارة هي المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية، وتراقب نتائج التشغيل لوحدات الاعمال كل على حدة لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات استنادا على الأرباح او الخسائر ويتم قياسها بشكل متسق مقابل الأرباح او الخسائر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
30 يونيو 2019

11 معلومات القطاعات (تتمة)

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والارباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة:

المجموع دينار كويتي	الاستثمارات والخزينة دينار كويتي	عمليات الائتمان دينار كويتي	الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	إدارة الموجودات دينار كويتي	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019
2,109,540	411,185	-	588,990	1,109,365	إيرادات القطاع
(1,524,059)	(466,160)	(47,507)	(549,192)	(461,200)	مصروفات القطاع
<b>585,481</b>	<b>(54,975)</b>	<b>(47,507)</b>	<b>39,798</b>	<b>648,165</b>	نتائج القطاع
المجموع دينار كويتي	الاستثمارات والخزينة دينار كويتي	عمليات الائتمان دينار كويتي	الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	إدارة الموجودات دينار كويتي	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
1,717,109	151,944	-	407,193	1,157,972	إيرادات القطاع
(1,315,435)	(407,407)	(51,369)	(473,709)	(382,950)	مصروفات القطاع
40	-	40	-	-	رد مخصص للقروض والسلفيات
<b>401,714</b>	<b>(255,463)</b>	<b>(51,329)</b>	<b>(66,516)</b>	<b>775,022</b>	نتائج القطاع

يعرض الجدول التالي معلومات عن الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة:

المجموع دينار كويتي	الاستثمارات والخزينة دينار كويتي	عمليات الائتمان دينار كويتي	الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	إدارة الموجودات دينار كويتي	الموجودات
22,803,791	10,616,595	-	9,066,588	3,120,608	30 يونيو 2019
22,144,982	10,327,463	-	9,007,600	2,809,919	31 ديسمبر 2018
22,417,895	10,460,373	1,726	9,052,894	2,902,902	30 يونيو 2018
المجموع دينار كويتي	الاستثمارات والخزينة دينار كويتي	عمليات الائتمان دينار كويتي	الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	إدارة الموجودات دينار كويتي	المطلوبات
5,374,315	2,121,771	2,485,441	423,176	343,927	30 يونيو 2019
5,245,741	2,000,945	2,481,621	400,819	362,356	31 ديسمبر 2018
5,526,963	2,054,457	2,733,771	389,409	349,326	30 يونيو 2018

12 مطلوبات محتملة والتزامات

30 يونيو 2018 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	30 يونيو 2019 دينار كويتي	مطلوبات محتملة كفالة
50,000	50,000	50,000	
48,365	48,445	41,145	التزامات مساهمات رأسمالية غير مستدعاه تتعلق باستثمارات في أوراق مالية

12 مطلوبات محتملة والتزامات (تتمة)

إن الكفالات الصادرة من قبل المجموعة الموضحة أعلاه تستعيد كفالة تضامنية بمبلغ 46.23 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 46.25 مليون دينار كويتي و30 يونيو 2018: 46.18 مليون دينار كويتي) نظراً لأن هذه الكفالة تكون مدعومة بكفالة تضامنية مقابلة غير قابلة للإلغاء بمبلغ مساوي صادرة لصالح المجموعة من قبل جهة سيادية بدولة الكويت.