

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
(غير مدققة)

30 يونيو 2020



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 2020، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة السنة أشهر المنتهية بذلك 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 نبدى 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 السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 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 2020 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  
العيبان والعصيمي وشركاهم

16 أغسطس 2020

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 2020

(معاد إرجعها)*	(مدققة)	30 يونيو 2020	ايضاحات	دينار كويتي
30 يونيو 2019	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020		دينار كويتي
4,278,792	2,161,692	3,754,209	3	الموجودات
886,029	787,209	1,334,754		نقد وودائع قصيرة الأجل
8,690,466	8,310,164	4,845,851		موجودات أخرى
-	-	9,000,000	11.3	استثمارات في أوراق مالية
8,600,000	8,600,000	8,600,000		عقار استثماري
348,504	322,588	236,598		أصل غير ملموس
				أثاث ومعدات
<b>22,803,791</b>	<b>20,181,653</b>	<b>27,771,412</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
2,918,015	2,219,981	2,776,373		<b>المطلوبات</b>
2,456,300	-	-		دائنون ومطلوبات أخرى
				قرض محدد الأجل
<b>5,374,315</b>	<b>2,219,981</b>	<b>2,776,373</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
26,381,499	26,381,499	26,381,499		رأس المال
(1,212,906)	(536,114)	(541,759)	5	أسهم خزينة
2,042,260	1,576,307	1,576,307	5	احتياطي أسهم خزينة
6,295	(11,093)	(24,248)		احتياطي القيمة العادلة
(11,640,043)	(11,312,589)	(4,094,863)		خسائر متراكمة
15,577,105	16,098,010	23,296,936		<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
1,852,371	1,863,662	1,698,103		الحصص غير المسيطرة
<b>17,429,476</b>	<b>17,961,672</b>	<b>24,995,039</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>22,803,791</b>	<b>20,181,653</b>	<b>27,771,412</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

\* إن بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تتوافق مع المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 12.

آسر عاطف فهمي أبو هيبه  
الرئيس التنفيذي بالتكليف

حمد صالح حمد الذكرير  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع 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 2020

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		ايضاح
(معاد إدراجها) 2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	(معاد إدراجها) 2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
707,681	<b>711,565</b>	368,179	<b>350,267</b>	6
588,990	<b>830,249</b>	302,630	<b>391,105</b>	
501,978	<b>(1,840,856)</b>	144,981	<b>301,048</b>	
135,726	<b>17,678</b>	38,105	<b>11,351</b>	
(6,001)	<b>61,593</b>	(12,016)	<b>31,763</b>	
45,522	<b>8,783</b>	23,532	<b>1,104</b>	
812	<b>9,000,408</b>	264	<b>9</b>	11.3
<b>1,974,708</b>	<b>8,789,420</b>	<b>865,675</b>	<b>1,086,647</b>	
(1,481,427)	<b>(1,395,434)</b>	(732,058)	<b>(691,880)</b>	
(42,632)	-	(21,433)	-	
<b>(1,524,059)</b>	<b>(1,395,434)</b>	<b>(753,491)</b>	<b>(691,880)</b>	
450,649	<b>7,393,986</b>	112,184	<b>394,767</b>	
(19,210)	<b>(178,627)</b>	(8,798)	<b>(10,801)</b>	
(1,897)	<b>(71,451)</b>	(320)	<b>(4,321)</b>	
<b>429,542</b>	<b>7,143,908</b>	<b>103,066</b>	<b>379,645</b>	
327,964	<b>7,304,930</b>	75,367	<b>348,599</b>	
101,578	<b>(161,022)</b>	27,699	<b>31,046</b>	
<b>429,542</b>	<b>7,143,908</b>	<b>103,066</b>	<b>379,645</b>	
1.3	<b>27.9</b>	0.3	<b>1.3</b>	7

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 12.

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 2020

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
(معاد إدراجها)* 2019	2020	(معاد إدراجها)* 2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
429,542	<b>7,143,908</b>	103,066	<b>379,645</b>	ربح الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
				صافي (خسائر) أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
100,693	<b>(104,895)</b>	20,561	<b>(4,200)</b>	
100,693	<b>(104,895)</b>	20,561	<b>(4,200)</b>	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
530,235	<b>7,039,013</b>	123,627	<b>375,445</b>	اجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
				مساهمي الشركة الام
425,498	<b>7,204,571</b>	96,270	<b>344,819</b>	الحصص غير المسيطرة
104,737	<b>(165,558)</b>	27,357	<b>30,626</b>	
530,235	<b>7,039,013</b>	123,627	<b>375,445</b>	

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 12.

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 2020

مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	الخاص بمساهمي الشركة الأم			راس المال دينار كويتي	
				احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	اسهم خزينة دينار كويتي		
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 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) الأرباح الشاملة للفترة
-	-	-	(87,204)	87,204	-	-	-	تحويل خسائر من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
(5,645)	-	(5,645)	-	-	-	(5,645)	-	خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
								شراء أسهم خزينة
<b>24,995,039</b>	<b>1,698,103</b>	<b>23,296,936</b>	<b>(4,094,863)</b>	<b>(24,248)</b>	<b>1,576,307</b>	<b>(541,759)</b>	<b>26,381,499</b>	<b>في 30 يونيو 2020</b>
16,899,241	1,743,128	15,156,113	(12,994,249)	939,509	2,042,260	(1,212,906)	26,381,499	كما في 1 يناير 2019 (كما هو مدرج مسبقاً)
-	-	-	985,612	(985,612)	-	-	-	تعديل (إيضاح 12)
16,899,241	1,743,128	15,156,113	(12,008,637)	(46,103)	2,042,260	(1,212,906)	26,381,499	كما في 1 يناير 2019 (معاد إدراجه)*
429,542	101,578	327,964	327,964	-	-	-	-	ربح الفترة
100,693	7,665	93,028	-	93,028	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
530,235	109,243	420,992	327,964	93,028	-	-	-	اجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
-	-	-	40,630	(40,630)	-	-	-	تحويل أرباح من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
17,429,476	1,852,371	15,577,105	(11,640,043)	6,295	2,042,260	(1,212,906)	26,381,499	في 30 يونيو 2019 (معاد إدراجه)*

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 12.

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

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكتف المجمع  
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

السنة أشهر المنتهية في  
30 يونيو

(معاد إدراجها)\*

2019 2020

دينار كويتي دينار كويتي إيضاح

450,649 7,393,986

أنشطة التشغيل  
الربح قبل الضرائب

تعديلات لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:  
استهلاك

88,010 87,489  
(45,522) (8,783)

إيرادات تمويل  
صافي خسائر (ارباح) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال  
الأرباح أو الخسائر  
تكاليف تمويل

(501,978) 1,840,856

42,632 -

80,713 20,506

- (9,000,000)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
إيرادات أخرى

114,504 334,054

التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:

(133,489) 1,402,862

(245,934) (549,925)

198,734 306,992

53,004 11,163

(8,710) -

(31,033) (21,185)

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
موجودات أخرى  
دائنون ومطلوبات أخرى  
إيرادات تمويل مستلمة  
ضرائب مدفوعة  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

(52,924) 1,483,961

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

- 55,000

(26,931) (1,499)

323,826 115,700

وديعة محددة الأجل  
شراء أثاث ومعدات  
متحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات  
الشاملة الأخرى

296,895 169,201

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

(40,038) -

- (5,645)

(40,038) (5,645)

تكاليف تمويل مدفوعة  
شراء أسهم خزينة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

203,933 1,647,517

4,019,859 2,106,692

4,223,792 3,754,209

صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل  
النقد والنقد المعادل في 1 يناير

النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

- 9,000,000

11.3

معاملة غير نقدية  
إيرادات أخرى

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 12.

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



## 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 معاً بـ "المجموعة") للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 13 أغسطس 2020.

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، تشتمل 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.

اعتباراً من 12 سبتمبر 2019، قام البنك الأهلي المتحد ش.م.ك.ع و البنك الأهلي المتحد ش.م.ب. (يشار إليهما معاً بـ "مجموعة البنك الأهلي المتحد") بإتمام بيع حصة ملكيتها بالكامل في الشركة الأم إلى شركة الذكير للتجارة العامة والمقاولات ش.ش.و. (يشار إليها هنا بـ "المساهم الرئيسي" أو "الشركة الأم الكبرى").

يقع المكتب المسجل للشركة الأم في ص.ب. 819، الصفاة، 13009، مدينة الكويت، دولة الكويت.

اعتمد مساهمو الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 18 يونيو 2020 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. لم يوصي مجلس الإدارة بأية توزيعات أرباح لسنة 2019 والتي تم اعتمادها من قبل الجمعية العمومية السنوية.

## 2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

### 2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقرير المالي المرحلي"، باستثناء ما هو مبين أدناه.

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 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 التزاماً 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 المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019.

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي والذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

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

إن السياسات المحاسبية المطبقة لإعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية كما في 1 يناير 2020. 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 2020 إلا أنه ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

## 2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 أنه لكي يتم تصنيف أية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كأعمال، لا بد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وإجراء جوهري يتجمعان معاً لكي تتحقق قدرة الحصول على المخرجات. إضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. إن هذه التعديلات لم يكن لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة دخول المجموعة في أية عمليات دمج أعمال.

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: إصلاح المعايير الخاصة بمعدل الفائدة

تقدم التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بأعمال إصلاح المعايير المتعلقة بمعدل الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالات دم تؤكد حول توقيت و/أو مبلغ التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير للبند المتحوط له أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث أنه ليس لديها أية علاقات تحوط لمعدل الفائدة.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

تقدم هذه التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية الذي يبين أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير". توضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة وحجم المعلومات سواء بصورة فردية أو بالاندماج مع المعلومات الأخرى في سياق البيانات المالية. ويكون عدم صحة التعبير عن المعلومات جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

#### الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

لا يمثل الإطار المفاهيمي معياراً ولا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متسقة متى لا يكون هناك أي معيار ساري، وكذلك لمساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. يتضمن الإطار المفاهيمي الذي تمت مراجعته بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات كما يوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

### 2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

#### العقار الاستثماري

يشمل العقار الاستثماري أرضاً شاغرة محتفظ بها لزيادة رأس المال. ويتم قياس العقار الاستثماري مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. وتتضمن تكاليف المعاملة ضرائب التحويل والأتعاب المهنية مقابل الخدمات القانونية.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يدرج العقار الاستثماري بالقيمة العادلة والتي تعكس ظروف السوق في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم إجراء التحويلات إلى (أو من) العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام (مثل البدء في التطوير أو الشروع في التأجير التشغيلي لطرف آخر).

يتم استبعاد العقار الاستثماري إما عندما يتم بيعه (أي، في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة على العقار الاستثماري وفقاً لمتطلبات تحديد توقيت استيفاء التزام الأداء ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15) أو عندما يتم سحبه من الاستخدام بشكل دائم ولا يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من بيعه. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ضمن الأرباح أو الخسائر في فترة الاستبعاد.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 يونيو 2020

### 3 نقد وودائع قصيرة الأجل

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

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
نقد بالصندوق	1,750	1,750	1,750
نقد لدى البنوك	1,138,042	1,129,942	3,752,459
ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر	3,084,000	975,000	-
<b>النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع</b>	<b>4,223,792</b>	<b>2,106,692</b>	<b>3,754,209</b>
وديعة محددة الأجل ذات فترة استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر	55,000	55,000	-
<b>النقد والودائع قصيرة الأجل وفقاً لبيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع</b>	<b>4,278,792</b>	<b>2,161,692</b>	<b>3,754,209</b>

يتضمن النقد والنقد المعادل المفصح عنه أعلاه الأرصدة المحتجزة لدى البنك بمبلغ 600,255 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 462,570 دينار كويتي و30 يونيو 2019: 500,636 دينار كويتي) غير المتاحة للاستخدام في العمليات اليومية.

إن الودائع محددة الأجل تمثل ودائع لدى بنوك محلية وتحقق فائدة بمتوسط معدل فائدة فعلي بنسبة لا شيء (31 ديسمبر 2019: 1.75% إلى 3.1% و30 يونيو 2019: 1.75% إلى 3%) سنوياً.

### 4 قروض وسلفيات

تتضمن القروض والسلفيات قرضاً ممنوحاً لعميل بمبلغ 7,500,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 7,500,000 دينار كويتي و30 يونيو 2019: 7,500,000 دينار كويتي) بموجب وكالة بالاستثمار مدعوماً بتحقيق دين مصدق من قبل وزارة العدل - إدارة التصديقات ومسجل برقم 2011/3427 (مجلد 6) وتم الشروع في اتخاذ إجراء بخصوصه تحت رقم 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.

### 5 أسهم خزينة واحتياطي أسهم خزينة

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
عدد الأسهم	4,524,810	2,067,610	2,067,610
نسبة الأسهم المصدرة	1.7%	0.8%	0.8%
التكلفة ("دينار كويتي")	1,212,906	536,114	541,759
القيمة السوقية ("دينار كويتي")	159,273	177,000	184,224
المتوسط المرجح للقيمة السوقية لكل سهم (فلس)	41.98	57.80	85.15

إن الاحتياطيات المكافئة لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بهذه الأسهم طبقاً لتعليمات هيئة أسواق المال. تم تصنيف مبلغ يساوي قيمة شراء أسهم الخزينة كغير قابل للتوزيع على مدى فترة ملكية أسهم الخزينة.

### 6 موجودات بصفة الأمانة

تقوم الشركة الأم بإدارة محافظ الاستثمار والأموال نيابة عن العملاء وتقدم خدمات تداول أوراق مالية عبر الإنترنت. بلغ إجمالي قيمة هذه المحافظ 352 مليون دينار كويتي كما في 30 يونيو 2020 (31 ديسمبر 2019: 366 مليون دينار كويتي، و30 يونيو 2019: 374 مليون دينار كويتي) ولم تنعكس هذه المحافظ في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

لا ترتبط المحافظ بالموجودات العامة للشركة الأم. وتتخذ الشركة الأم القرارات المتعلقة بالاستثمارات بما يتماشى مع الاتفاقيات ذات الصلة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 يونيو 2020

### 6 موجودات بصفة الأمانة (تتمة)

قامت الشركة الأم بتسجيل اتعاب الإدارة بمبلغ 731,137 دينار كويتي (لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019: 707,681 دينار كويتي) وإيرادات عمولة بمبلغ 495,475 دينار كويتي (لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019: 280,002 دينار كويتي لإدارة الموجودات بصفة الأمانة).

### 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. أخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2019	2020	
327,964	<b>7,304,930</b>	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
263,814,991 (4,524,810)	<b>263,814,991 (2,036,034)</b>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم) *
259,290,181	<b>261,778,957</b>	
1.3	<b>27.9</b>	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

\* يراعي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في أسهم الخزينة خلال الفترة.

\*\* بعض الأسهم المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 12.

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.

### 8 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 2020 و2019، والأرصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 30 يونيو 2020، 31 ديسمبر 2019، و 30 يونيو 2019.

(مدققة)		
30 يونيو 2019	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع		
4,148,086	4,090,890	<b>3,329,783</b>
3,799,976	-	-
13,150	-	-
(38,113)	-	-
(2,456,300)	-	-
		استثمارات في صناديق مدارة من قبل الشركة الأم
		النقد والودائع قصيرة الأجل *
		استثمارات *
		دائنون آخرون *
		قرض محدد الأجل *

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة (غير مدققة)

30 يونيو 2020

8 إفساحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

الستة أشهر المنتهية في

30 يونيو

الثلاثة أشهر المنتهية في

30 يونيو

2019	2020	2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
242,458	(493,285)	110,640	203,866
-	(15,633)	-	(6,527)
6,808	-	3,346	-
26,933	-	13,457	-
44,549	-	23,020	-
1,875	-	1,875	-
78,854	-	6,040	-
(42,632)	-	(21,433)	-

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع:

ربح (خسارة) غير محقق من صناديق مدارة من قبل الشركة الأم

مصروفات عمومية وإدارية

أتعاب إدارة \*

إيرادات عمولة \*

إيرادات تمويل \*

إيرادات توزيعات أرباح \*

ربح من بيع استثمارات \*

تكاليف تمويل لقرض محدد الأجل \*

\* تتمثل هذه الأرصدة والمعاملات في المعاملات والأرصدة لدى مجموعة البنك الأهلي المتحد (إيضاح 1).

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

2019	2020	2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
220,912	259,489	110,456	122,319
21,761	12,115	9,051	5,337
242,673	271,604	242,673	127,656

مكافأة موظفي الإدارة العليا بالمجموعة

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة

9 الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

يعرض الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية لدى المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

قياس القيمة العادلة باستخدام

المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة	المدخلات الجوهريّة الملحوظة	المدخلات الجوهريّة الملحوظة	الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)
المجموع	(المستوى 3)	(المستوى 2)	(المستوى 1)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,754,240	1,948,714	2,105,003	700,523
91,611	9,711	-	81,900
4,845,851	1,958,425	2,105,003	782,423

30 يونيو 2020

استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

استثمارات في أوراق مالية (مدرجة بالقيمة العادلة)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 يونيو 2020

9 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

9.2 الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة باستخدام المدخلات			
المجموعة	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 ديسمبر 2019			
			استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
7,997,958	2,745,020	2,526,269	2,726,669
			استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
312,206	184,946	-	127,260
<u>8,310,164</u>	<u>2,929,966</u>	<u>2,526,269</u>	<u>2,853,929</u>

لم تكن هناك تحويلات بين أية مستويات للجدول الهرمي للقيمة العادلة اثناء 2020 أو 2019.

30 يونيو 2019 (معاد إراجها)\*

				استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
8,358,940	3,293,279	2,220,236	2,845,425	استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
331,526	184,946	-	146,580	
<u>8,690,466</u>	<u>3,478,225</u>	<u>2,220,236</u>	<u>2,992,005</u>	استثمارات في أوراق مالية (مدرجة بالقيمة العادلة)

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 12.

مطابقة القيم العادلة ضمن المستوى 3:

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

30 يونيو 2019*		30 يونيو 2020	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي
160,969	3,474,531	184,946	2,745,020
1,678	-	(87,204)	27,138
(1,680)	(47,061)	(115,700)	(57,968)
23,979	(134,191)	27,669	(765,476)
<u>184,946</u>	<u>3,293,279</u>	<u>9,711</u>	<u>1,948,714</u>

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 12.

9 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة لتقييم الموجودات:

يتم تقييم الأوراق المالية غير المسعرة استناداً إلى القيمة الدفترية وطريقة مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية، والمضاعفات باستخدام أحدث البيانات المالية المتاحة للشركة المستثمر فيها. تم تقييم الصناديق والمحفظة المدارة بناءً على صافي قيمة الموجودات للصندوق المقدم من قبل أمين الصندوق أو المحفظة.

قد يؤدي حدوث التغيير في الافتراضات المستخدمة لتقييم الأدوات المالية ضمن المستوى 3 عن طريق استخدام بديل سيولة أعلى أو أقل بنسبة  $\pm 5\%$  ومعدل خصم للسوق إلى تأثير غير مادي على بيان المركز المالي.

10 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 الانتماء: 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.

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 او الخسائر ويتم قياسها بشكل متنسق مقابل الأرباح او الخسائر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والارباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية:

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
30 يونيو 2020

10 معلومات القطاعات (تتمة)

30 يونيو 2020	إدارة الموجودات دينار كويتي	الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	عمليات الائتمان دينار كويتي	الاستثمارات والخزينة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
إيرادات القطاع	260,486	830,249	-	7,698,685	8,789,420
مصروفات القطاع	(463,807)	(531,987)	(4,875)	(394,765)	(1,395,434)
مخصص الضرائب	-	-	-	(250,078)	(250,078)
نتائج القطاع	(203,321)	298,262	(4,875)	7,053,842	7,143,908
30 يونيو 2019 (معاد إرجاعها)*	إيرادات القطاع	588,990	-	339,969	1,974,708
مصروفات القطاع	(461,200)	(549,192)	(47,507)	(466,160)	(1,524,059)
مخصص الضرائب	(21,107)	-	-	-	(21,107)
نتائج القطاع	563,442	39,798	(47,507)	(126,191)	429,542

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 12.

الموجودات	إدارة الموجودات دينار كويتي	الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	عمليات الائتمان دينار كويتي	الاستثمارات والخزينة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
30 يونيو 2020	3,047,458	9,132,966	-	15,590,988	27,771,412
31 ديسمبر 2019	2,782,520	8,961,640	-	8,437,493	20,181,653
30 يونيو 2019	3,120,608	9,066,588	-	10,616,595	22,803,791
المطلوبات	399,110	443,827	263,883	1,669,553	2,776,373
30 يونيو 2020	390,427	450,034	13,049	1,366,471	2,219,981
31 ديسمبر 2019	343,927	423,176	2,485,441	2,121,771	5,374,315
30 يونيو 2019					



12 التزامات ومطلوبات محتملة وموجودات محتملة

30 يونيو 2019 دينار كويتي	30 يونيو 2020 دينار كويتي
---------------------------------	---------------------------------

مطلوبات محتملة

مساهمات رأسمالية غير مستدعاه تتعلق باستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

41,131	41,776
--------	--------

24.1 ضمان بنكي

إن الكفالات الصادرة من قبل المجموعة الموضحة أعلاه تستبعد كفالة تضامنية ممنوحة إلى منشأة ما بمبلغ 46.94 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 46.22 مليون دينار كويتي و30 يونيو 2019: 46.22 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 مهيكلة ولا تملك الشركة الأم السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري على المنشأة.

11.2 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 ودخلت في دور 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 مديني 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 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.

11.3 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 سوف تخول الشركة الحق الكامل في ملكية هذا العقار. وبالتالي، يتم تسجيل الأرض في الوقت الحالي في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة بالقيمة العادلة بمبلغ 9,000,000 دينار كويتي والذي تم تحديده من قبل مقيم مستقل معتمد كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر وعقار استثماري في بيان المركز المالي.

12 إعادة الإدراج بأثر رجعي

في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" في 1 يناير 2018، اختارت المجموعة عن طريق الخطأ بشكل غير قابل للإلغاء تصنيف بعض حاملي الأدوات (صناديق الاستثمار) التي لا تقي بتعريف أداة حقوق الملكية أو معيار اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، كما قامت بعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا تعتبر هذه الاستثمارات مؤهلة عادةً لخيار التصنيف وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ويجب احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تم تصحيح الخطأ المذكور أعلاه بأثر رجعي من تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". بناءً على ذلك تم إعادة إدراج المبالغ المقارنة ذات الصلة لتعكس الأحكام الانتقالية للمعايير الدولية للتقارير المالية 9.

12 إعادة الإدراج بأثر رجعي (تتمة)

تم إجراء التعديلات التالية على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المقارنة كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2019:

بعد إعادة الإدراج دينار كويتي	إعادة الإدراج دينار كويتي	كما سبق إدراجها دينار كويتي	
8,358,940	3,162,730	5,196,210	بيان المركز المالي المرحلية المكثفة المجمع
331,526	(3,162,730)	3,494,256	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
6,295	(850,780)	857,075	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(11,640,043)	850,780	(12,490,823)	احتياطي القيمة العادلة
			خسائر متراكمة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلية المكثفة المجمع

صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

501,978	(134,832)	636,810
1.3	(0.5)	1.8

ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الام – فلس

بيان الدخل الشامل المرحلية المكثفة المجمع

صافي الأرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

100,693	134,832	(34,139)
---------	---------	----------

بيان التدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمع

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل

(52,924)	137,088	(189,992)
296,895	(137,088)	433,963

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

فيما يلي التعديلات التي تم إجراؤها على البيانات المالية المقارنة كما في 1 يناير 2019:

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

(46,103)	(985,612)	939,509	احتياطي القيمة العادلة
(12,008,637)	985,612	(12,994,249)	خسائر متراكمة

13 تأثير فيروس كوفيد-19

شهد تفشي فيروس كوفيد-19 تطورات متسارعة في سنة 2020 مع وقوع عدد كبير من حالات العدوى. وقد أثرت التدابير التي اتخذتها مختلف الحكومات لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي وأعمال المجموعة بعدة طرق جوهرية.

إن التأثير المعروف حالياً لفيروس كوفيد-19 على المجموعة يتمثل في انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية لفترة الستة أشهر الأولى لسنة 2020 وتراوح من نسبة 5% إلى 35% اعتباراً من ديسمبر 2019 ويرجع ذلك بصورة أساسية للتدهور في الأسواق المالية.

بالإضافة إلى التأثيرات المعروفة بالفعل لتفشي فيروس كوفيد-19 والتدابير الحكومية المتخذة نتيجة ذلك، فإن حالة عدم التيقن بشأن الاقتصاد الكلي تسبب تعطل في النشاط الاقتصادي، ومن غير المعروف ما قد يكون مدى التأثير طويل الأجل على أعمال المجموعة.

حسب امتداد أزمة كوفيد-19، والتأثير السلبي المستمر على النشاط الاقتصادي، فقد تتعرض المجموعة للمزيد من النتائج السلبية والقيود على السيولة، وقد تتكبد خسائر في القيمة العادلة أو انخفاضات جديدة في قيمة موجوداتها في سنة 2020. نظراً لحالة عدم التيقن المستمرة بشأن الوضع الاقتصادي، لا يمكن توقع التأثير الفعلي على أنشطة المجموعة في الفترة المتبقية من سنة 2020 وما بعدها في تلك المرحلة.

### 13 تأثير فيروس كوفيد-19 (تتمة)

يبين هذا الإيضاح تأثير تفشي الفيروس على عمليات المجموعة والتقديرات والأحكام الهامة التي تطبقها الإدارة لتقدير قيم الموجودات والمطلوبات كما في 30 يونيو 2020.

#### 13.1 إدارة المخاطر

تقوم الإدارة بمراقبة وإعادة تقييم أهداف وسياسات إدارة المخاطر بناءً على المستجدات الحالية لفيروس كوفيد-19. للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020، لم تحدث أي تغييرات جوهرية في أهداف وسياسات إدارة المخاطر مقارنة بالبيانات المالية المجمعة المدققة كما في 31 ديسمبر 2019.

##### 13.1.1 مخاطر الائتمان

توصلت المجموعة إلى أنها لا تتعرض بصورة جوهرية لمخاطر الائتمان الناتجة عن تفشي الفيروس نظراً لأن نسبة 74% من موجوداتها المالية المعرضة لمخاطر الائتمان تتكون من النقد والودائع قصيرة الأجل. وبالرغم من أن النقد والنقد المعادل قد يخضع لمتطلبات الانخفاض في القيمة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، فقد توصلت الإدارة إلى أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم تحديدها ليست جوهرية نظراً لأن هذه الأرصدة محتفظ بها في الغالب لدى أطراف مقابلة لديها تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

##### 13.1.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزامات السداد المرتبطة بمطلوباتها المالية عند استحقاقها واستبدال الأموال عند سحبها. ليس لدى المجموعة أية ديون خارجية وتقوم بمراقبة السيولة على أساس منتظم.

تتوقع المجموعة حدوث تأثير محدود على السيولة بسبب تفشي فيروس كوفيد-19. اتخذت الإدارة عدة خطوات للحفاظ على التدفقات النقدية من خلال اتخاذ تدابير تعويضية لتوفير التكاليف وخفض المصروفات الرأسمالية التقديرية. علاوة على ذلك، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مستوى النقد والنقد المعادل الاستثمارات الأخرى عالية التسويق عند مبلغ تتجاوز قيمته التدفقات النقدية المتوقعة للمطلوبات المالية.

#### 13.2 استخدام التقديرات والافتراضات

تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. نتج عن تفشي فيروس كوفيد-19 حالة من عدم اليقين بشأن توقعات الإيرادات وتوافر المصادر والقوى العاملة والتصنيفات الائتمانية وما إلى ذلك، ولكن نتج عنه أيضاً حدوث تقلبات في أسعار الأسهم وأسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية. قد تخضع التقديرات التي تستند إلى مثل هذه القياسات للتغيير بسبب حدوث التغييرات في السوق على المدى القريب أو الظروف الناشئة خارج نطاق سيطرة المجموعة.

فيما يلي المعلومات حول الافتراضات الرئيسية وحالات عدم التأكد من التقديرات في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي ترتبط بمخاطر جوهرية تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات في فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة اللاحقة:

#### أصل غير ملموس

كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، أخذت المجموعة في اعتبارها التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المسجلة للموجودات غير المالية للمجموعة ويتم تطوير المدخلات غير الملحوظة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة حول الافتراضات التي يتخذها المشاركون في السوق عند تسعير هذه الموجودات في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. توصلت الإدارة إلى أن المعلومات التي تم الحصول عليها في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تشير إلى أي تأثير سلبي على القيمة المدرج بها الأصل غير الملموس في المعلومات المالية. ومع ذلك، لا تزال الأسواق متقلبة كما لا تزال المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات في السوق.

#### 13.3 الأحداث اللاحقة

إن تأثيرات كوفيد-19 ما زالت متداخلة ولا يمكن معرفة النتائج النهائية لهذا الحدث، وبالتالي لا يمكن تحديد التأثير الكلي على المجموعة بالنسبة للأحداث والظروف التي نشأت بعد تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بشكل معقول في تاريخ التصريح بهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. سيتم إدراج تأثير كوفيد-19 على المجموعة فور وعند معرفته عند تحديد تقديرات وافتراضات المجموعة التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة.

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعملائنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي تتصل بعملنا ومعرفتنا وخبراتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً "قانونياً" مستقلاً. وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، وأصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرين في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط. ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

[ey.com/mena](http://ey.com/mena)