

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 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 المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2020 وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين بهما لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل 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 المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.

أمر آخر

تم تدقيق ومراجعة البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019، من قبل مراقب حسابات مستقل آخر والذي عبر عن رأي غير معدل ونتيجة غير معدلة حول هذه البيانات المالية المجمعة والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بتاريخ 4 فبراير 2020 و 14 نوفمبر 2019 على التوالي.

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نبين أيضاً، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، أنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس أو للنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقتنا، 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 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

10 نوفمبر 2020
الكويت

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,489,613	6,373,570	911,958	2,533,645	الإيرادات
103,092	(252,396)	39,166	(297,814)	صافي إيرادات أتعاب حصة في نتائج شركات زميلة
192,729	118,240	-	-	أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
110,831	221,668	10,355	64,812	أرباح تحويل عملات أجنبية
50,443	111,812	10,003	57,280	إيرادات أخرى
3,946,708	6,572,894	971,482	2,357,923	
(1,555,958)	(1,841,462)	(433,417)	(646,052)	المصروفات
(344,916)	(389,631)	(109,896)	(129,514)	تكاليف موظفين
(658,453)	(562,865)	(172,112)	(192,576)	مصروفات توزيع وتسويق
(201,806)	(227,662)	(73,311)	(85,470)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(2,730)	-	-	استهلاك وإطفاء
-	(1,170,707)	-	-	خسارة من بيع شركة تابعة
(2,761,133)	(4,195,057)	(788,736)	(1,053,612)	3 انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
1,185,575	2,377,837	182,746	1,304,311	ربح الفترة قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(10,914)	(35,952)	(1,959)	(14,800)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(14,428)	(39,947)	(2,121)	(16,445)	الزكاة
(16,544)	(12,757)	(3,821)	(12,757)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(30,000)	-	(10,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,143,689	2,259,181	174,845	1,250,309	ربح الفترة
573,443	339,870	69,354	463,019	الخاص بـ:
570,246	1,919,311	105,491	787,290	مساهمي الشركة الأم
1,143,689	2,259,181	174,845	1,250,309	الحصص غير المسيطرة
3.18	1.88	0.38	2.56	7 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

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

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,143,689	2,259,181	174,845	1,250,309	ربح الفترة
				خسائر شاملة أخرى:
				بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع
(8,317,778)	-	(8,317,778)	-	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
3,774	(378,813)	11,027	(245,481)	تعديل تحويل عملات أجنبية
(8,314,004)	(378,813)	(8,306,751)	(245,481)	خسائر شاملة أخرى للفترة
(7,170,315)	1,880,368	(8,131,906)	1,004,828	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
(7,747,194)	151,643	(8,263,086)	345,967	مساهمي الشركة الأم
576,879	1,728,725	131,180	658,861	الحصص غير المسيطرة
(7,170,315)	1,880,368	(8,131,906)	1,004,828	

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

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2020

30 سبتمبر 2019	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
677,992	561,630	435,800		الموجودات
3,356,003	3,099,893	2,770,870		موجودات غير متداولة
2,197,999	2,179,522	761,322	4	أثاث ومعدات
-	-	76,645	5	الشهرة وموجودات غير ملموسة
250,000	250,000	250,000		استثمار في شركات زميلة
				استثمار في أوراق مالية
				وديعة ضمان الوساطة
6,481,994	6,091,045	4,294,637		
				موجودات متداولة
2,703,917	2,693,117	2,837,059	5	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
599,432	577,216	337,887		مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	2,292,814		ودائع وكالة
8,813,549	9,137,832	9,183,279	6	النقد والنقد المعادل
12,116,898	12,408,165	14,651,039		
18,598,892	18,499,210	18,945,676		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
18,055,125	18,055,125	18,055,125		رأس المال
1,500,000	1,500,000	1,500,000		علاوة إصدار أسهم
680,359	680,359	680,359		احتياطي إجباري
(800,353)	(849,738)	(1,037,965)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(7,030,882)	(7,030,882)	(7,030,882)		احتياطي القيمة العادلة
(2,588,481)	(2,673,469)	(2,333,599)		خسائر مترაკمة
9,815,768	9,681,395	9,833,038		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
7,195,918	7,176,392	6,989,166		الحصص غير المسيطرة
17,011,686	16,857,787	16,822,204		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
367,545	378,018	459,789		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
240,815	163,233	100,294		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
608,360	541,251	560,083		
				مطلوبات متداولة
978,846	1,100,172	1,563,389		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
1,587,206	1,641,423	2,123,472		إجمالي المطلوبات
18,598,892	18,499,210	18,945,676		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



سید اکبر ا. بخاری
الرئيس التنفيذي



بدر فهد الزیحان
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاؤها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

		الخاص بتمسهي الشركة الأم									
	الإجمالي	المحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي إيجاري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال		
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	16,857,787	7,176,392	9,681,395	(2,673,469)	(7,030,882)	(849,738)	680,359	1,500,000	18,055,125		الرصيد في 1 يناير 2020 (مدقق)
	2,259,181	1,919,311	339,870	339,870	-	-	-	-	-		ربح الفترة
	(378,813)	(190,586)	(188,227)	-	-	(188,227)	-	-	-		خسائر شاملة أخرى للفترة
	1,880,368	1,728,725	151,643	339,870	-	(188,227)	-	-	-		إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
	(490,000)	(490,000)	-	-	-	-	-	-	-		توزيعات أرباح إلى المحصص غير المسيطر من قبل شركة تابعة
	(1,425,951)	(1,425,951)	-	-	-	-	-	-	-		إلغاء الاعتراف بالمحصص غير المسيطر الناتجة من بيع شركة تابعة محتفظ بها بشكل غير مباشر (إيضاح 3)
	16,822,204	6,989,166	9,833,038	(2,333,599)	(7,030,882)	(1,037,965)	680,359	1,500,000	18,055,125		كما في 30 سبتمبر 2020
	24,476,001	6,913,039	17,562,962	(3,161,923)	1,286,895	(797,494)	680,359	1,500,000	18,055,125		الرصيد في 1 يناير 2019 (مدقق)
	1,143,688	570,246	573,442	573,442	-	-	-	-	-		ربح الفترة
	(8,314,003)	6,633	(8,320,636)	-	(8,317,777)	(2,859)	-	-	-		(خسائر) أرباح شاملة أخرى للفترة
	(7,170,315)	576,879	(7,747,194)	573,442	(8,317,777)	(2,859)	-	-	-		إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
	(294,000)	(294,000)	-	-	-	-	-	-	-		توزيعات أرباح إلى المحصص غير المسيطر من قبل شركة تابعة
	17,011,686	7,195,918	9,815,768	(2,588,481)	(7,030,882)	(800,353)	680,359	1,500,000	18,055,125		كما في 30 سبتمبر 2019

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

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		أنشطة التشغيل
		ربح الفترة قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,185,575	2,377,837	تعديلات على:
(103,092)	252,396	حصة في نتائج شركات زميلة
(192,729)	(118,240)	أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(47,627)	(82,794)	إيرادات فوائد
15,819	16,704	مصروف فائدة لمطلوبات التأجير
201,806	227,662	استهلاك وإطفاء
-	2,730	خسارة من بيع شركة تابعة
-	1,170,707	انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
86,141	88,289	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,145,893	3,935,291	
		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
11,910	204,416	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
230,518	351,537	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(37,146)	(6,518)	سداد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,351,175	4,484,726	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(56,328)	(31,075)	شراء أثاث ومعدات
(508)	(14,386)	شراء موجودات غير ملموسة
(397,492)	2,937,852	متحصلات من سحب (الاستثمار في) ودائع محددة الأجل
-	(2,293,500)	استثمار في ودائع وكالة
-	(77,065)	شراء استثمار في أوراق مالية
47,627	82,794	إيرادات فوائد مستلمة
-	(1,062,089)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من بيع شركة تابعة
(406,701)	(457,469)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(294,000)	(490,000)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة من قبل شركة تابعة
(119,827)	(128,165)	سداد مطلوبات التأجير
(2,918)	(16,704)	مصروف فائدة مدفوع لمطلوبات التأجير
(416,745)	(634,869)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
527,729	3,392,388	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
(15,893)	(409,089)	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
4,820,278	5,716,505	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
5,332,114	8,699,804	النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر
		معاملات غير نقدية
(544,302)	-	تعديل انتقالي لأثاث ومعدات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
544,302	-	تعديل انتقالي لدائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
-	(52,987)	تعديل على أثاث ومعدات نتيجة إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
-	52,987	تعديل على دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى نتيجة الزيادة في مطلوبات التأجير
-	-	

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

1 معلومات حول الشركة

تتضمن المجموعة شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة"). إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية، تخضع للوائح الرقابية باعتبارها شركة استثمارية من قبل هيئة أسواق المال في دولة الكويت ("الجهة الرقابية") وتم تسجيلها لدى بنك الكويت المركزي. كما أن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت. يقع مكتب الشركة الأم المسجل في برج مزايا، الكويت، ص.ب 4871، الصفاة 13049.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

- ◀ الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية من خلال المساهمة في تأسيس شركات متخصصة أو شراء أسهم أو سندات لهذه الشركات في مختلف القطاعات داخل دولة الكويت وخارجها؛
- ◀ المساهمة في المؤسسات أو الملكية الجزئية للشركات في مختلف القطاعات؛
- ◀ تقديم وإعداد الدراسات الفنية والاقتصادية واستشارات المشروعات؛
- ◀ الوساطة في عمليات الإقراض والاقتراض؛
- ◀ أداء الأعمال المتعلقة بمهام مديري إصدار السندات الصادرة عن الشركات والمنظمات وأمناء الحفظ؛
- ◀ عمليات التمويل والوساطة التجارية الدولية؛
- ◀ التعامل والمتاجرة في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي والسلع العالمية والمعادن الثمينة داخل دولة الكويت وخارجها لصالح المجموعة؛
- ◀ المتاجرة في أسهم وسندات الشركات والمنظمات الحكومية المحلية والدولية؛
- ◀ تقديم كافة الخدمات التي تساعد في تطوير ودعم قدرة السوق المالي والنقدي في دولة الكويت والوفاء باحتياجاته في حدود القانون ووفقاً للإجراءات أو التعليمات التي تصدرها الجهة الرقابية؛
- ◀ إنشاء وإدارة جميع أنواع صناديق الاستثمار وفقاً للقانون؛
- ◀ العمل كوسيط في بيع وشراء الأسهم لحساب الغير مقابل عمولة؛

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة شعاع كابيتال ش.م.م. ("الشركة الأم الكبرى")، وهي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة وإدراجها في سوق دبي المالي.

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 5 يوليو 2020.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 10 نوفمبر 2020.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34: التقرير المالي المرحلي.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في أحدث البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد. إن التعديلات الأخرى الصادرة على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ من 1 يناير 2020 لم ينتج عنها أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

إن نتائج التشغيل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. ترى الإدارة أنه تم إدراج جميع التعديلات (المتضمنة للمصروفات المستحقة المتكررة العادية) التي تعتبر ضرورية لعرض عادل. للاطلاع على المزيد من المعلومات، يُرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة المدققة والإيضاحات حولها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.1 أساس الإعداد (تتمة)

إن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات اللازمة لإعداد بيانات مالية مجمعة سنوية كاملة، ويجب الاطلاع عليها مقترنةً بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

2.2 ملخص السياسات المحاسبية للمعاملات والأحداث الجديدة

منح حكومية

تُسجل المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام هذه المنح والالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. عندما تتعلق المنحة ببند مصروفات فيتم الاعتراف بها كجزء من الأرباح أو الخسائر على أساس متماثل على مدى الفترات التي يتم فيها تسجيل التكاليف ذات الصلة كمصروفات، والتي توجد نية لصرفها بالمقابل. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، فيتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة. وعندما تتعلق المنحة بموجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بمبالغ اسمية وإدراجها في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، بناءً على نمط استهلاك مزايا الأصل الأساسي على أقساط سنوية متساوية.

تسجل المجموعة المنحة المتعلقة بأحد بنود المصروفات بتعديلها مقابل المصروفات ذات الصلة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيع شركة تابعة

3

في 29 يناير 2020، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة – وهي شركة إن.سي.إم للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة) بإبرام اتفاقية مع شركة ألسا للاستثمار التجاري ذ.م.م. لبيع حصتها بالكامل والتي تبلغ نسبة 48% في شركة تابعة محتفظ بها بشكل غير مباشر وهي شركة الراحة للاستثمار ذ.م.م. ("الراحة"). وفقاً للاتفاقية، استلمت المجموعة مقابل نقدي بمبلغ 22,536,482 درهم إماراتي (ما يعادل مبلغ 1,864,283 دينار كويتي). سجلت المجموعة خسائر محققة بمبلغ 2,730 دينار كويتي في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع فيما يتعلق ببيع شركة تابعة.

يوضح الجدول التالي ملخص المقابل المستلم ومبالغ الموجودات والمطلوبات المحددة التي تم بيعها وكذلك القيمة العادلة للحصص غير المسيطرة في تاريخ البيع.

دينار كويتي	الموجودات
20,022	أثاث ومعدات
323,098	موجودات غير ملموسة
34,913	مديون وموجودات أخرى
2,926,372	النقد والنقد المعادل
3,304,405	
	المطلوبات
11,202	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
239	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
11,441	
	صافي الموجودات المباعة
3,292,964	الحصص غير المسيطرة
(1,425,951)	
1,867,013	صافي الموجودات المباعة

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2020

3 بيع شركة تابعة (تتمة)

دينار كويتي	
1,864,283	إن الخسارة من بيع شركة تابعة مدرجة ضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع هي كما يلي:
(1,867,013)	مقابل مستلم نقدًا
	ناقصًا: القيمة الدفترية لصافي الموجودات المباعة
(2,730)	خسارة من بيع شركة تابعة

ملخص التدفقات النقدية من البيع:

1,864,283	مقابل مستلم نقدًا
(2,926,372)	النقد والنقد المعادل في شركة تابعة مباعة
(1,062,089)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من البيع

إن نتائج الشركة التابعة المباعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 و 30 سبتمبر 2019 ليست جوهرية.

4 انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

لدى المجموعة استثمار في الشركات الزميلة التالية:

30 سبتمبر 2019	(مدققة) 31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
33.25%	33.25%	33.25%	شركة الشامل الدولية القابضة ش.م.ك.ع، الكويت ("الشامل")
34%	34%	34%	شركة مطعم ومقهى السبعينات (الشيخة فاطمة حمود فيصل الصباح وشركاؤها) ذ.م.م.
34%	34%	34%	شركة السبعينات الكويتية لإدارة المطاعم ذ.م.م.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة المذكور أعلاه باستخدام طريقة حقوق الملكية المدرجة في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بناءً على المعلومات المالية كما في 30 سبتمبر 2020.

خلال الفترة الحالية، أجرت الإدارة تقييم لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة لتحديد أي مؤشرات على انخفاض القيمة. تم تقدير القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وهو الأمر الذي يتطلب من الإدارة وضع بعض الافتراضات حول مدخلات النموذج، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم ومخاطر الائتمان والتقلبات. استنادًا إلى التقييم، فإن قيمة المبلغ الممكن استرداده لاستثمار المجموعة في شركة الشامل أقل من القيمة الدفترية كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، وبالتالي سجلت المجموعة انخفاضًا في قيمة الاستثمار في شركة زميلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع بمبلغ 1,170,707 دينار كويتي (30 سبتمبر 2019: لا شيء دينار كويتي).

5 استثمارات مالية

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

30 سبتمبر 2019	(مدققة) 31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	-	76,645	أوراق دين مالية غير مسعرة

كما في 30 سبتمبر 2020، قُدر مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للاستثمار في أوراق الدين المالية غير المسعرة بمبلغ لا شيء دينار كويتي (31 ديسمبر 2019 و 30 سبتمبر 2019: لا شيء دينار كويتي).

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2020

5 استثمارات مالية (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
أسهم غير مسعرة	2,693,117	2,837,059
	2,703,917	

إن الاستثمار في أوراق مالية مدرج بالعملة التالية:

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
دينار بحريني	190,541	190,541	
دولار أمريكي	2,502,576	2,646,518	
	2,693,117	2,837,059	
	2,703,917		

يتم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها بواسطة أساليب التقييم في إيضاح 10.

6 النقد والنقد المعادل

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
نقد في الصندوق	2,743	3,677	
أرصدة لدى البنوك	6,078,944	7,488,429	
أرصدة لدى مؤسسات مالية	3,056,145	1,691,173	
النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	9,137,832	9,183,279	
ناقصاً: ودائع محددة الأجل محتفظ بها مقابل خطاب ضمان	(350,930)	(354,567)	
ناقصاً: ودائع محددة الأجل محتفظ بها بفترات استحقاق أصلية تتجاوز تسعة أشهر	(2,965,397)	(23,908)	
ناقصاً: أرصدة مجمدة لدى البنوك – مقابل خطاب ضمانات	(105,000)	(105,000)	
النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	5,716,505	8,699,804	
	5,332,114		

يحتفظ بالودائع محددة الأجل لدى بنوك داخل دولة الكويت والأردن وتحمل فوائد بأسعار السوق السائدة ولها فترات استحقاق أصلية تبلغ سنة واحدة أو أقل.

7 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2019	2020	30 سبتمبر 2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
573,443	339,870	69,354	463,019	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم
180,551,250	180,551,250	180,551,250	180,551,250	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
3.18	1.88	0.38	2.56	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

7 ربحية السهم الأساسية والمخفضة (تتمة)

نظرًا لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

8 معلومات القطاعات

يتم تحديد قطاعات التشغيل لدى المجموعة بناءً على التقارير التي تمت مراجعتها من قبل المختص التنفيذي والتي يتم استخدامها لاتخاذ القرارات الإستراتيجية. إن هذه القطاعات هي وحدات عمل إستراتيجية تقدم منتجات وخدمات مختلفة، يتم إدارتها بشكل منفصل نظرًا لأن طبيعة المنتجات والخدمات وفئة العملاء واستراتيجيات التسويق لهذه القطاعات مختلفة.

حددت المجموعة ما يلي على أنها قطاعات تشغيل الأعمال:

- ◀ الوساطة والمتاجرة: تقديم خدمات المتاجرة الإلكترونية عبر الإنترنت إلى عملائها من الأفراد والشركات؛
- ◀ الاستثمار: التعامل بشكل رئيسي مع الاستثمارات المباشرة والاستثمارات في الشركات الزميلة.

تقوم الإدارة بمراقبة قطاعات التشغيل بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء.

تقيس المجموعة أداء قطاعات التشغيل من خلال قياس أرباح أو خسائر القطاعات، بالصافي بعد الضرائب في نظام الإدارة وإعداد التقارير.

يعرض الجدول التالي الإيرادات ورياح (خسارة) الفترة وإجمالي الموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات المجموعة التي يجب إعداد تقارير حولها:

			30 سبتمبر 2020
الإجمالي	الاستثمار	الوساطة والمتاجرة	دينار كويتي
6,572,894	(224,351)	6,797,245	إيرادات القطاعات
2,377,837	(1,630,669)	4,008,506	نتائج القطاعات
18,945,676	2,958,066	15,987,610	إجمالي الموجودات
2,123,472	337,730	1,785,742	إجمالي المطلوبات
			30 سبتمبر 2019
الإجمالي	الاستثمار	الوساطة والمتاجرة	دينار كويتي
3,946,708	296,694	3,650,014	إيرادات القطاعات
1,185,575	(12,734)	1,198,309	نتائج القطاعات
18,598,892	4,122,529	14,476,363	موجودات القطاعات
1,587,206	341,631	1,245,575	مطلوبات القطاعات

تعمل المجموعة بشكل أساسي من دولة الكويت.

9 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2020

9 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع هي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	96,261	-	39,727	سداد المصرفيات إلى الشركة الأم الكبرى إيرادات فوائد من ودائع وكالة لدى الشركة الأم الكبرى
-	60,250	-	33,103	

إن الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع هي كما يلي:

(مدققة)		30 سبتمبر	
30 سبتمبر	31 ديسمبر	2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
617	326	13,725	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
185,719	198,108	249,217	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	2,292,814	ودائع وكالة

خلال الفترة، قامت المجموعة بالاكتتاب في شهادات ودائع الوكالة الصادرة عن الشركة الأم الكبرى بمبلغ 2,292,814 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: لا شيء دينار كويتي و30 سبتمبر 2019: لا شيء دينار كويتي) بمعدل ربح يبلغ 4.5% سنوياً لفترة اثني عشر شهراً من تاريخ الاكتتاب.

تمثل المبالغ الأخرى المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة المعاملات ضمن سياق الأعمال العادي والتي تستحق القبض والسداد عند الطلب ولا تحمل فائدة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال الفترة كانت كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
215,371	355,246	51,706	182,784	مكافأة موظفي الإدارة العليا
28,273	36,298	16,699	13,738	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل للموظفين
243,644	391,544	68,405	196,522	مزايا أخرى طويلة الأجل

10 قياس القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المعلنة أو الأسعار التي يحددها المتداولون في عروض الأسعار. بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تحدد المجموعة القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة باستخدام الجدول الهرمي للقيمة العادلة التالي، والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد هذه القياسات:

10 قياس القيمة العادلة (تتمة)

المستوى 1: أسعار (غير معدلة) معلنه في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى 2: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنه المدرجة ضمن المستوى 1 وهي ملحوظة إما بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). تتضمن هذه الفئة الأدوات التي تم تقييمها باستخدام الأسعار المعلنه لأدوات مماثلة أو مشابهة في سوق يعتبر غير نشط إلى حد ما أو أساليب تقييم أخرى تكون جميع مدخلاتها ملحوظة بصورة جوهرية من بيانات السوق.

المستوى 3: أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى البيانات الملحوظة في السوق.

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة المسجلة بالقيمة العادلة:

		30 سبتمبر 2020
المستوى 3	الإجمالي	دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	2,837,059	2,837,059
	<u>2,837,059</u>	<u>2,837,059</u>

		31 ديسمبر 2019
المستوى 3	الإجمالي	دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	2,693,117	2,693,117
	<u>2,693,117</u>	<u>2,693,117</u>

		30 سبتمبر 2019
المستوى 3	الإجمالي	دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	2,703,917	2,703,917
	<u>2,703,917</u>	<u>2,703,917</u>

يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للموجودات المالية ضمن المستوى 3 والتي تُسجل بالقيمة العادلة:

	30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2019
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
أسهم غير مسعرة	2,693,117	2,491,946	2,491,946
رصيد افتتاحي	118,240	190,222	192,729
التغير في القيمة العادلة	25,702	10,949	19,242
الحركة في صرف العملات الأجنبية			
رصيد ختامي	<u>2,837,059</u>	<u>2,693,117</u>	<u>2,703,917</u>

خلال الفترة الحالية، لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي.

10 قياس القيمة العادلة (تتمة)

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في تقييم الموجودات المالية:
فيما يلي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياس القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة مع تحليل الحساسية الكمية:

حساسية المدخلات للقيمة العادلة	المعدل (المتوسط المرجح)	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	أساليب التقييم
إن الزيادة (النقص) بنسبة 1% في معدل النمو النهائي قد تؤدي إلى حدوث زيادة / (نقص) في القيمة العادلة بمبلغ 8,110 دينار كويتي (8,053 دينار كويتي).	1% - 3% (2.5%)	معدل النمو النهائي	طريقة التدفقات النقدية المخصومة
إن الزيادة (النقص) بنسبة 1% في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال قد تؤدي إلى حدوث (نقص) / زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 37,307 دينار كويتي (38,336 دينار كويتي).	9% - 11% (10%)	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	
إن الزيادة (النقص) بنسبة 1% في معدل الخصم لضعف التسويق قد تؤدي إلى حدوث (نقص) / زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 12,238 دينار كويتي (12,238 دينار كويتي).	25%	معدل الخصم لضعف التسويق	

لا تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل (أقل من اثني عشر شهراً)، من المفترض أن القيمة الدفترية تعادل قيمتها العادلة تقريباً.

11 التزامات ومطلوبات محتملة

(مدققة)			
30 سبتمبر 2019	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
602,073	601,432	604,570	خطابات ضمان
431,690	429,950	150,327	خطابات ضمان (حصة شركة زميلة)
5,978	8,784	-	إيجارات عقود التاجير التشغيلي (حصة شركة زميلة)
159,106	840	23,985	التزام إيجارات عقود التاجير التشغيلي

لدى إحدى الشركات التابعة للمجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بضمان بنكي ناتج ضمن سياق الأعمال العادي ولا يتوقع أن ينتج عنها أي مطلوبات جوهرية.

12 موجودات بصفة الأمانة

تقدم المجموعة خدمات الأمانة التي ينتج عنها حيازة موجودات بالنيابة عن عملائها. فُدر إجمالي قيمة الموجودات المحتفظ بها كما في 30 سبتمبر 2020 بمبلغ 6,541,048 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 4,238,133 دينار كويتي و30 سبتمبر 2019: 6,033,395 دينار كويتي) والتي لا تدرج في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

لا يمكن للعملاء الرجوع إلى الموجودات العامة للمجموعة. فُدرت الإيرادات المكتسبة من الموجودات بصفة الأمانة بمبلغ 6,373,570 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (30 سبتمبر 2019: 3,489,613 دينار كويتي).

إفصاحات إدارة المخاطر – مستجدات حول فيروس كوفيد-19

13

أعلنت منظمة الصحة العالمية في 11 مارس 2020 أن فيروس كوفيد-19 يعتبر وباءً ويتسبب في تعطل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. كما أعلنت الهيئات المالية والنقدية المحلية والدولية على حد سواء، عن اتخاذ إجراءات الدعم في جميع أنحاء العالم لمواجهة التأثيرات السلبية المحتملة، حيث أدى كوفيد-19 إلى ظهور عوامل عدم التيقن في البيئة الاقتصادية العالمية. في ضوء التطورات المتسارعة في الوضع الحالي، أخذت المجموعة في اعتبارها ما إذا كانت هناك ضرورة لمراعاة أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقييمات وإدارة المخاطر وتسجيلها في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. لا تزال العمليات التجارية للمجموعة غير متأثرة بصورة كبيرة بالوضع الحالي حيث أن العمليات الرئيسية للمجموعة تتم عبر الإنترنت بشكل كلي، باستثناء الاستثمار في الشركة زميلة التي تعمل في تقديم خدمات السفر والسياحة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول المصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى للتقييمات التي قد ترتبط بمخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تعديلات مادية على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

أجرت المجموعة تقييمًا نوعيًا للشهرة فيما يتعلق باستثمارها في الشركات التابعة، بالإضافة إلى ترخيص الوساطة الذي تم الحصول عليه للمشاركة في أنشطة أسواق المال في دولة تركيا. نظرًا لأن عمليات الشركات التابعة لا تزال غير متأثرة إلى حد كبير، فإن تأثير فيروس كوفيد-19 يعتبر محدودًا. قامت الإدارة بمقارنة النتائج الفعلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 مع معايير الموازنة وقطاع الأعمال. استنادًا إلى التقييم، انتهت المجموعة إلى عدم وجود ضرورة لتسجيل انخفاض في القيمة لفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020.

أخذت المجموعة في اعتبارها أيضًا أي مؤشرات انخفاض في القيمة وعوامل عدم التيقن الجوهرية التي تؤثر على استثمارها في شركة زميلة. تم تقدير القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وهو الأمر الذي يتطلب من الإدارة وضع بعض الافتراضات حول مدخلات النموذج، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم ومخاطر الائتمان والتقلبات. استنادًا إلى التقييم، فإن قيمة المبلغ الممكن استرداده أقل من القيمة الدفترية كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، وبالتالي سجلت المجموعة الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة زميلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (إيضاح 4).

إن التأثير على الموجودات غير المالية الأخرى للمجموعة بسبب فيروس كوفيد-19 ليس جوهرياً.

خسائر الائتمان المتوقعة وانخفاض قيمة الموجودات المالية

تطلبت عوامل عدم التيقن الناتجة عن فيروس كوفيد-19 من المجموعة إعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة كما في 30 سبتمبر 2020. وقد قامت المجموعة بتحديث المعلومات المستقبلية ذات الصلة مثل معدلات نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقعة للدولة التي تعمل فيها المجموعة. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بشكل ملائم بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 1,746 دينار كويتي لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020. إن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الناتج فيما يتعلق بالموجودات المالية ليس جوهرياً.

تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تم تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقتي متوسط معدل نموذج التدفقات النقدية المخصومة والمقارنة بالسوق. يتطلب التقييم من الإدارة وضع بعض الافتراضات حول مدخلات النموذج، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم ومخاطر الائتمان والتقلبات. استنادًا إلى التقييم، تم الإفصاح عن القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بشكل ملائم في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

المنح الحكومية

علاوة على ذلك، استلمت المجموعة خلال الفترة إجمالي مبلغ قدره 11,625 دينار كويتي كدعم ضد فيروس كوفيد-19 لتغطية تكاليف الموظفين من الحكومة في بعض نطاقات الاختصاص التي تعمل فيها المجموعة. تم إدراج ذلك كتعديل على تكاليف الموظفين ذات الصلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.