

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

30 يونيو 2022

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

EY
نبني عالمنا
أفضل للعمل

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

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 2022، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لأساس الإعدادات 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 مراقب الحسابات المستقل للمنشأة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

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

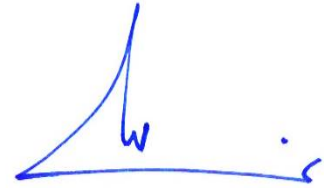
تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

تقرير مراقب الحسابات المستقل حول مراجعة 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 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عادل العبد الجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم
11 أغسطس 2022
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 2022

30 يونيو 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 يونيو 2022 دينار كويتي	إيضاحات
			الموجودات
4,413,797	6,881,981	5,257,973	3 النقد وودائع قصيرة الأجل
5,861,112	6,452,373	14,358,421	4 موجودات أخرى
-	2,539,837	2,609,236	5 قروض ودفعات مقدماً
6,584,702	6,982,568	5,912,120	11 استثمارات في أسهم
2,500,000	2,500,000	6,250,000	6 عقارات استثمارية
8,600,000	8,600,000	8,600,000	أصل غير ملموس
-	468,327	351,526	موجودات حق الاستخدام
567,191	764,596	1,461,226	أثاث ومعدات
28,526,802	35,189,682	44,800,502	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
3,583,248	3,929,020	5,697,002	دائنون ومطلوبات أخرى
-	464,775	364,215	مطلوبات تأجير
-	4,597,291	13,308,457	7 قروض وسلف
3,583,248	8,991,086	19,369,674	اجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
22,000,000	22,000,000	22,000,000	رأس المال
-	327,413	327,413	احتياطي إجباري
-	327,413	327,413	احتياطي اختياري
(36,000)	16,104	122,639	احتياطي القيمة العادلة
737,078	737,078	737,078	احتياطي آخر
2,117,482	2,655,321	1,827,441	أرباح مرحلة
24,818,560	26,063,329	25,341,984	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
124,994	135,267	88,844	الحصص غير المسيطرة
24,943,554	26,198,596	25,430,828	مجموع حقوق الملكية
28,526,802	35,189,682	44,800,502	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

* تم إعادة عرض بعض المعلومات المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. لم يكن لعمليات إعادة التصنيف أي تأثير مادي على إجمالي حقوق الملكية للمجموعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ.



أسر عاطف فهمي أبو هيبه
الرئيس التنفيذي



حمد صالح حمد الذكرير
رئيس مجلس الإدارة

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

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 2022

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				الإيرادات
862,733	1,161,665	502,325	559,601	أتعاب إدارة
1,590,590	1,720,779	784,363	826,962	إيرادات عمولات
				صافي (الخسارة) الربح من استثمارات في أسهم
				مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
				الخسائر
706,824	(266,120)	548,856	(313,857)	إيرادات تأجير ناتجة من عقارات استثمارية
94,715	174,193	60,515	142,960	إيرادات من تأجير سيارات
28,523	160,916	17,158	69,058	إيرادات توزيعات أرباح
14,861	18,674	9,120	18,674	صافي فروق تحويل عملات اجنبية
107,479	(39,146)	34,194	58,755	إيرادات فوائد
7,458	127,226	4,780	62,999	إيرادات أخرى
649	38,635	51	19,941	
3,413,832	3,096,822	1,961,362	1,445,093	صافي إيرادات تشغيل
				المصروفات
(1,403,566)	(1,918,138)	(731,178)	(1,012,120)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(239,889)	-	(241,989)	مخصصات وخسائر انخفاض القيمة
-	(195,680)	-	(134,907)	تكاليف تمويل
(1,403,566)	(2,353,707)	(731,178)	(1,389,016)	إجمالي مصروفات التشغيل
2,010,266	743,115	1,230,184	56,077	الربح قبل الضرائب
(49,097)	(19,951)	(28,960)	(6,105)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(12,260)	(5,087)	(5,458)	(200)	الزكاة
(19,639)	(7,980)	(11,584)	(2,442)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1,929,270	710,097	1,184,182	47,330	ربح الفترة
				الخاص بـ:
1,922,960	712,120	1,175,435	48,675	مساهمي الشركة الأم
6,310	(2,023)	8,747	(1,345)	الحصص غير المسيطرة
1,929,270	710,097	1,184,182	47,330	
8.2 فلس	3.2 فلس	5.3 فلس	0.2 فلس	9 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

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 2022

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,929,270	710,097	1,184,182	47,330	ربح الفترة
				إيرادات شاملة أخرى
				إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو
				الخسائر في فترات لاحقة:
				صافي الأرباح الناتجة من استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة
				العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
28,026	106,535	10,506	71,511	إيرادات شاملة أخرى للفترة
28,026	106,535	10,506	71,511	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
1,957,296	816,632	1,194,688	118,841	
				الخاص بـ:
1,950,986	818,655	1,185,941	120,186	مساهمي الشركة الأم
6,310	(2,023)	8,747	(1,345)	الحصص غير المسيطرة
1,957,296	816,632	1,194,688	118,841	

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

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 2022

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

رأس المال دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي آخر دينار كويتي	أرباح مرحلة/(خسائر متراكمة) دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	الحصص غير المسيطر دينار كويتي	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي
22,000,000	327,413	327,413	-	-	104,16	737,078	2,655,321	26,063,329	135,267	26,198,596
-	-	-	-	-	-	-	712,120	712,120	(2,023)	710,097
-	-	-	-	-	106,535	-	-	106,535	-	106,535
-	-	-	-	-	106,535	-	712,120	818,655	(2,023)	816,632
-	-	-	-	-	-	-	(1,540,000)	(1,540,000)	-	(1,540,000)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,400)	(44,400)
22,000,000	327,413	327,413	-	-	122,639	737,078	1,827,441	25,341,984	88,844	25,430,828
26,381,499	-	-	(541,759)	1,576,307	(64,026)	737,078	(3,559,787)	24,529,312	118,684	24,647,996
-	-	-	-	-	-	-	1,922,960	1,922,960	6,310	1,929,270
-	-	-	-	-	28,026	-	-	28,026	-	28,026
-	-	-	-	-	28,026	-	1,922,960	1,950,986	6,310	1,957,296
(4,381,499)	-	-	541,759	(1,576,307)	-	-	3,754,309	(1,661,738)	-	(1,661,738)
22,000,000	-	-	-	-	(36,000)	737,078	2,117,482	24,818,560	124,994	24,943,554

كما في 1 يناير 2022

ربح (خسارة) الفترة

إيرادات شاملة أخرى للفترة

إجمالي الإيرادات (الخسائر)

الشاملة للفترة

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح

14)

صافي الحركة في الحصص

غير المسيطرة

في 30 يونيو 2022

كما في 1 يناير 2021

ربح الفترة

إيرادات شاملة أخرى للفترة

إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

تخفيض رأس المال (إيضاح 9)

في 30 يونيو 2021

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

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021	2022	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,010,266	743,115	أنشطة التشغيل
		الربح قبل الضرائب
		تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
63,031	175,706	استهلاك أثاث ومعدات
-	116,801	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(7,458)	(127,226)	إيرادات فوائد
		أرباح محققة من بيع استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(172,293)	(377,832)	خسائر (أرباح) غير محققة من استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(534,531)	643,952	تكاليف تمويل لقروض وسلف
-	188,291	مصروفات فائدة لمطلوبات التأجير
-	7,389	مخصصات وخسائر انخفاض القيمة
-	239,889	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
63,660	59,506	امتياز إيجار
-	(17,846)	
1,422,675	1,651,745	
1,819,957	744,353	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(70,545)	(1,847,839)	استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(70,100)	موجودات أخرى
(1,842,293)	1,673,413	قروض ودفعات مقدماً
		دائنون ومطلوبات أخرى
1,329,794	2,151,572	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
4,371	84,829	إيرادات فوائد مستلمة
(90,000)	(81,607)	ضرائب مدفوعة
(89,605)	(9,812)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
1,154,560	2,144,982	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(1,001,570)	1,241,586	ودائع محددة الأجل
(215,617)	(719,992)	شراء أثاث ومعدات
-	(3,750,000)	شراء عقارات استثمارية
(2,240,000)	(6,255,000)	دفعات مقدماً مدفوعة لشراء عقارات استثمارية
(3,457,187)	(9,483,406)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(1,607,731)	-	توزيع تخفيض رأس المال
-	9,000,000	متحصلات من قروض وسلف
-	(288,834)	سداد قروض وسلف
-	(96,191)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(90,103)	سداد جزء أصل المبلغ من مطلوبات التأجير
-	(1,524,470)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
-	(44,400)	صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة
(1,607,731)	6,956,002	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(3,910,358)	(382,422)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
6,419,435	3,970,295	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
2,509,077	3,587,873	النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

1 معلومات حول الشركة والمجموعة

1.1 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") للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 10 أغسطس 2022.

وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 26 مايو 2022 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. تم عرض التوزيعات الموصى بها والمعتمدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ضمن الإيضاح 14.

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.

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

يقع المقر الرئيسي للشركة الأم في القبلة، قطعة 1 شارع الخليج العربي، برج خالد، الدور 5 وعنوانها البريدي المسجل هو ص. 819 ، الصفاة 13009 ، مدينة الكويت، دولة الكويت.

1.2 معلومات حول المجموعة

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية % (مدققة)			الأنشطة الرئيسية
		30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2021	30 يونيو 2021	
شركات تابعة مباشرة					
شركة الأوسط الأولى القابضة ش.م.ك. (مقفلة)					
وشركتها التابعة*	الكويت	99.9%	99.9%	99.9%	استثمار
صندوق بوابة الخليج ("الصندوق")	الكويت	96.0%	94.2%	94.2%	صندوق مدار
شركة الشرق الأوسط للوساطة المالية ش.م.ك. (مقفلة) (ميفبك)	الكويت	100%	100%	100%	وساطة
شركة كيمفيك لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	99%	تأجير سيارات
شركة تابعة غير مباشرة من خلال الأوسط الأولى القابضة ش.م.ك. (مقفلة)					
شركة كيمفيك ريت ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	-	عقارات

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

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 2022 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقرير المالي المرحلي"، باستثناء ما هو مبين أدناه.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 وفقاً للتعليمات الصادرة من بنك الكويت المركزي والمتعلقة بمؤسسات الخدمات المالية في دولة الكويت. تتطلب هذه التعليمات قياس خسائر الائتمان المتوقعة على التسهيلات الائتمانية مقابل المبلغ المحتسب وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 التزاماً بتعليمات بنك الكويت المركزي أو المخصصات المطلوبة وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى؛ وتأثيرها على الإفصاحات ذات الصلة، وتطبيق كافة المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية المتبعة من قبل بنك الكويت المركزي والمطبقة في دولة الكويت").

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

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021.

تقدم المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة معلومات مقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة. تم إعادة تصنيف بعض المعلومات المقارنة وعرضها لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية. تم إجراء إعادة التصنيف لتحسين جودة المعلومات المعروضة.

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة 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 2021 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية كما في 1 يناير 2022. 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 2022 إلا أنه ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37

العقد المثقل بالالتزامات هو العقد الذي تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها نظراً لالتزامها التعاقدية) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد بالمزايا الاقتصادية التي من المتوقع استلامها بموجب العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مجحفاً أو محققاً للخسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير البضائع أو الخدمات التي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

طبقت المجموعة التعديلات على العقود التي لم تفِ بجميع التزاماتها في بداية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم تحدد المجموعة أي عقود كعقود مجحفة حيث لا يمكن تجنبها بموجب العقود، التي تمثل تكاليف السداد، تألفت من التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بالعقود.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16

يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات، أي متحصلات من بيع الأصناف المنتجة أثناء الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج تلك البنود، في الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم تكن هناك مبيعات لبنود منتجة من خلال الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3

تستبدل التعديلات الإشارة المرجعية إلى إصدار سابق من الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية بإشارة مرجعية إلى الإصدار الحالي الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباتها بشكل كبير.

تضيف التعديلات استثناءً إلى مبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستتحقق ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الضرائب، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من الكيانات تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان التزام حالي قائم في تاريخ الحيازة.

تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الحيازة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم يكن هناك موجودات محتملة والالتزامات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة – قيام الشركة التابعة بالتطبيق لأول مرة

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة المتعلقة الإفصاحات رقم (د) 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1 بقياس فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة بواسطة المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للشركة الأم استناداً إلى تاريخ انتقال الشركة الأم إلى استخدام المعيار الدولي للتقارير المالية في حالة عدم إدراج أي تعديلات مرتبطة بإجراءات التجميع أو بما يتوافق مع تأثيرات دمج الأعمال التي قامت خلالها الشركة الأم بحيازة الشركة التابعة. يسري هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو شركة المحاصة التي تختار تطبيق الفقرة المتعلقة الإفصاحات رقم (د) 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث إنها لم تقم بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الطرف الآخر. ليس هناك تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي 39/الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم يكن هناك تعديلات على الأدوات المالية لدى المجموعة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة – الضرائب ضمن قياسات القيمة العادلة

يستبعد التعديل المتطلبات المفروضة سابقاً بالفقرة رقم 22 من معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قيام المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات المندرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم يكن لدى المجموعة موجودات مندرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41 كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

3 النقد والنقد المعادل

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

(مدققة)	31 ديسمبر	30 يونيو
2021	2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,750	1,500	1,500
2,422,164	3,868,795	3,335,373
85,163	100,000	251,000
2,509,077	3,970,295	3,587,873
1,904,720	2,911,686	1,670,100
4,413,797	6,881,981	5,257,973

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك

ودائع محددة الأجل

النقد والنقد المعادل

وديعة قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة

أشهر وأقل من 12 شهر

النقد والودائع قصيرة الأجل

يتضمن النقد والنقد المعادل المفصّل عنه أعلاه الأرصدة المحتجزة لدى البنك بمبلغ 1,203,383 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 1,115,303 دينار كويتي و30 يونيو 2021: 832,867 دينار كويتي) غير المتاحة للاستخدام في العمليات اليومية.

إن الودائع محددة الأجل تمثل ودائع لدى بنوك محلية ذات فترة استحقاق أكثر من 3 أشهر من تاريخ الإيداع، وتحقق فائدة بمتوسط معدل فائدة فعلية بنسبة تتراوح من 1.65% إلى 2.3% (31 ديسمبر 2021: 0.55% إلى 8.50% و30 يونيو 2021: 1.08%) سنوياً.

4 موجودات أخرى

(مدققة)	31 ديسمبر	30 يونيو
2021	2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
371,735	446,205	464,183
437,499	560,601	474,461
208,141	184,594	267,142
1,443,664	1,309,987	1,781,595
3,240,000	2,390,000	8,645,000
160,073	1,560,986	2,726,040
5,861,112	6,452,373	14,358,421

* في السنة السابقة، أبرمت المجموعة عقدين أوليين ("العقود") للحصول على بعض العقارات الاستثمارية في دولة الكويت وسددت مدفوعات مقدماً بقيمة 2,390,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021. بالإضافة إلى ذلك، خلال الفترة الحالية، أبرمت المجموعة عقد تمهيدي إضافي واحد وسددت مدفوعات مقدماً بمبلغ 6,255,000 دينار كويتي. تحدد العقود شروط البيع والالتزامات التعاقدية لكل طرف. مازالت الإجراءات القانونية المتعلقة بنقل ملكية العقارات للمجموعة جارية كما في تاريخ التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

لاحقاً لتاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لنقل أحد العقارات إلى المجموعة بقيمة دفترية قدرها 6,255,000 دينار كويتي، وبعد ذلك قامت المجموعة ببيع العقار لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 6,905,000 دينار كويتي. سيتم الاعتراف بالأرباح الناتجة من المعاملة بقيمة 650,000 دينار كويتي في الأرباح أو الخسائر في فترة المعلومات المالية المرحلية القادمة.

إن الموجودات الأخرى لا تتضمن أي موجودات منخفضة القيمة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

5 قروض ودفعات مقدماً

(مدققة)		
30 يونيو 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 يونيو 2022 دينار كويتي
7,500,000	10,065,492	10,135,592
-	(25,655)	(26,356)
(7,500,000)	(7,500,000)	(7,500,000)
-	2,539,837	2,609,236

* تتضمن القروض والدفعات مقدماً قرضاً ممنوحاً لعميل بمبلغ 7,500,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 7,500,000 دينار كويتي و30 يونيو 2021: 7,500,000 دينار كويتي) بموجب استثمار وكالة مدعوماً بتحقيق دين مصدق من قبل وزارة العدل – إدارة التصديقات ومسجل برقم 2011/3427 (مجلد 6) وتم الشروع في اتخاذ الإجراءات القانونية ذات الصلة برقم 14179653. ولم يتم إجراء أي استردادات من عمليات التحصيل نتيجة الصعوبات المالية الجوهرية التي تعرض لها المدين. وبالتالي، تم اعتبار هذا الدين منخفض القيمة الائتمانية وتم احتساب مخصص له بالكامل.

6 عقارات استثمارية

(مدققة)		
30 يونيو 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 يونيو 2022 دينار كويتي
2,500,000	2,500,000	2,500,000
-	-	3,750,000
2,500,000	2,500,000	6,250,000

تم رهن العقارات الاستثمارية التي تمثل عقارات تجارية وسكنية في دولة الكويت وتبلغ قيمتها الدفترية 6,250,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 2,500,000 دينار كويتي و30 يونيو 2021: لا شيء دينار كويتي) كضمان من أجل استيفاء متطلبات الضمانات الخاصة ببعض القروض والسلف (إيضاح 7).

7 قروض وسلف

(مدققة)		
30 يونيو 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 يونيو 2022 دينار كويتي
-	4,597,291	4,308,457
-	-	9,000,000
-	4,597,291	13,308,457
-	581,217	9,592,770
-	4,016,074	3,715,687

إن القروض والسلف مضمونة بالعقارات الاستثمارية بمبلغ 6,250,000 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2022 (31 ديسمبر 2021: 2,500,000 دينار كويتي و30 يونيو 2021: لا شيء دينار كويتي) ودفعات مقدمة لشراء عقارات استثمارية بمبلغ 8,645,000 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2022 (31 ديسمبر 2021: 2,390,000 دينار كويتي و30 يونيو 2021: لا شيء دينار كويتي).

لاحقاً لتاريخ المرحلية المكثفة المجمعة، حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية متجددة مضمونة بإجمالي 25,000,000 دينار كويتي بمعدل فائدة 1.75% فوق معدل بنك الكويت المركزي سنوياً.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

8 موجودات بصفة الأمانة

تقوم المجموعة بإدارة محافظ الاستثمار والصناديق نيابة عن العملاء وتمنح تسهيلات التداول عبر الإنترنت. قدر إجمالي القيمة الدفترية لهذه المحافظ كما في 30 يونيو 2022 بمبلغ 439 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 436 مليون دينار كويتي و30 يونيو 2021: 404 مليون دينار كويتي) والتي لا تنعكس في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

قدرت أتعاب الإدارة المحققة من الموجودات بصفة الأمانة المذكورة أعلاه بمبلغ 1,161,665 دينار كويتي لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021: 1,668,201 دينار كويتي وفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021: 862,733 دينار كويتي) وإيرادات عمولات محققة بمبلغ 722,185 دينار كويتي (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021: 1,625,501 دينار كويتي وفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021: 827,535 دينار كويتي).

9 ربحية السهم

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021	2022	2021	2022	
1,922,960	712,120	1,175,435	48,675	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
233,288,394	220,000,001	220,000,001	220,000,001	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (أسهم)
8.2	3.2	5.3	0.2	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

* يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في الحسبان المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في رأس المال خلال الفترة.

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

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

- تخفيض رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع من 26,381,499 دينار كويتي إلى 23,661,738 دينار كويتي بما في ذلك إلغاء أسهم الخزينة كما في 30 سبتمبر 2020 لإطفاء الرصيد الكامل للخسائر المتراكمة كما في ذلك التاريخ والبالغة 3,754,309 دينار كويتي.
- تخفيض رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع من 23,661,738 دينار كويتي إلى 22,000,000 دينار كويتي عن طريق التوزيع النقدي للمساهمين حسب حصصهم في الشركة الأم في نهاية تاريخ السجلات المحدد في 27 يونيو 2021.

تم التأشير على تخفيض رأس المال في السجل التجاري في يونيو 2021 تحت رقم التسجيل 36914.

10 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 المالكيين الرئيسيين لها أو التي يمارسون عليها تأثيراً ملموساً أو سيطرة مشتركة. تتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

10 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

يعرض الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم تنفيذها مع أطراف ذات علاقة خلال الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 و 2021، والأرصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 30 يونيو 2022، و 31 ديسمبر 2021، و 30 يونيو 2021:

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 يونيو		30 يونيو	
2021	2022	2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع			
صافي (خسائر) أرباح من صناديق مدارة من قبل الشركة الأم			
441,170	(411,607)	323,434	(163,274)
(41,126)	(70,703)	(18,813)	(21,107)
مصروفات عمومية وإدارية			
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:			
استثمارات في صناديق مدارة من قبل الشركة الأم			
أرصدة مدينة أخرى			
أرصدة دائنة أخرى			
معاملات أخرى			
مشتريات أثاث ومعدات			
349,919	556,948	111,377	

موظفو الإدارة العليا

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

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

قيمة المعاملات لفترة		قيمة المعاملات لفترة	
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2021	2022	2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
171,647	215,279	87,918	107,727
9,460	13,132	4,982	6,979
181,107	228,411	92,900	114,706

رواتب ومزايا قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أوصى مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد في 28 مارس 2022 بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 36,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وافق المساهمون على المكافأة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 26 مايو 2022.

الرصيد القائم كما في		الرصيد القائم كما في	
(مدقق)		(مدقق)	
30 يونيو		30 يونيو	
2021		2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
57,449	55,617	71,037	
98,137	147,866	178,616	
155,586	203,483	249,653	

رواتب ومزايا قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

11 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

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

قياس القيمة العادلة بواسطة			
المستوى 1 (المستوى 1) أسواق نشطة	المستوى 2 (المستوى 2) المدخلات الجوهرية الملحوظة	المستوى 3 (المستوى 3) المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
30 يونيو 2022			
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
1,406,371	-	-	1,406,371
-	2,921,522	1,306,390	4,227,912
1,406,371	2,921,522	1,306,390	5,634,283
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
-	-	277,837	277,837
1,406,371	2,921,522	1,584,227	5,912,120
31 ديسمبر 2021 (مدققة)			
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
2,867,226	-	-	2,867,226
-	2,785,100	1,158,940	3,944,040
2,867,226	2,785,100	1,158,940	6,811,266
استثمارات في أسهم غير مسعرة:			
-	-	171,302	171,302
2,867,226	2,785,100	1,330,242	6,982,568

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

11 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة بواسطة			
الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
30 يونيو 2021			
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
- أسهم مسعرة	-	-	1,641,586
- صناديق	2,671,644	2,146,361	4,818,005
	2,671,644	2,146,361	6,459,591
30 يونيو 2021			
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
- أسهم غير مسعرة	-	125,111	125,111
	2,671,644	2,271,472	6,584,702
30 يونيو 2021			
استثمارات في أسهم (بالقيمة العادلة)			
	2,671,644	2,271,472	6,584,702

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال الفترة، كما لم يتم إجراء أي تحويلات من أو إلى المستوى 3 لقياس القيمة العادلة خلال الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022.

مطابقة المستوى 3 للجدول الهرمي للقيمة العادلة

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

استثمارات وصناديق في أسهم غير مدرجة		
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
30 يونيو 2022		
كما في 1 يناير 2022		
إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر	-	171,302
صافي المشتريات	-	489,852
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى	-	106,535
	277,837	1,584,227
30 يونيو 2022		
1,158,940	171,302	1,330,242
(342,402)	-	(342,402)
489,852	-	489,852
-	106,535	106,535
1,306,390	277,837	1,584,227

استثمارات وصناديق في أسهم غير مدرجة		
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31 ديسمبر 2021 (مدققة)		
كما في 1 يناير 2021		
إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر	-	97,085
صافي الاستيعادات	(20,365)	(428,032)
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى	-	94,582
	171,302	1,330,242
31 ديسمبر 2021		
1,894,676	97,085	1,991,761
(328,069)	-	(328,069)
(407,667)	(20,365)	(428,032)
-	94,582	94,582
1,158,940	171,302	1,330,242

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

11 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطابقة المستوى 3 للجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

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

إن أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

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

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

12 معلومات القطاعات

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

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

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

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 و 2021 على التوالي:

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

12 معلومات القطاعات (تتمة)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022					
إيرادات القطاع	إدارة الموجودات	الوساطة والتداول	عمليات الائتمان	الاستثمارات	أنشطة التأجير
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
924,655	1,720,779	76,702	213,770	160,916	3,096,822
(432,419)	(687,563)	(6,450)	(1,073,394)	(153,881)	(2,353,707)
-	-	-	(33,018)	-	(33,018)
نتائج (خسائر) القطاع	492,236	1,033,216	70,252	(892,642)	7,035
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021					
إيرادات القطاع	إدارة الموجودات	الوساطة والتداول	عمليات الائتمان	الاستثمارات	أنشطة التأجير
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
995,083	1,590,590	-	704,921	123,238	3,413,832
(400,420)	(576,784)	(2,484)	(388,213)	(35,665)	(1,403,566)
-	-	-	(80,996)	-	(80,996)
نتائج (خسائر) القطاع	594,663	1,013,806	(2,484)	235,712	87,573
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020					
إيرادات القطاع	إدارة الموجودات	الوساطة والتداول	عمليات الائتمان	الاستثمارات	أنشطة التأجير
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
995,083	1,590,590	-	704,921	123,238	3,413,832
(400,420)	(576,784)	(2,484)	(388,213)	(35,665)	(1,403,566)
-	-	-	(80,996)	-	(80,996)
نتائج (خسائر) القطاع	594,663	1,013,806	(2,484)	235,712	87,573

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

12 معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات عن الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في 30 يونيو 2022، و 31 ديسمبر 2021، و 30 يونيو 2021:

الموجودات	إدارة الموجودات دينار كويتي	الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	عمليات الائتمان دينار كويتي	الاستثمارات والعقارات والخزينة دينار كويتي	أنشطة التأجير والاستئجار دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
30 يونيو 2022	2,834,119	9,351,750	2,739,832	28,671,184	1,203,617	44,800,502
31 ديسمبر 2021	2,885,326	9,410,843	2,589,852	19,244,436	1,059,225	35,189,682
30 يونيو 2021	2,585,824	9,151,782	-	11,651,314	5,137,882	28,526,802
المطلوبات						
30 يونيو 2022	305,288	574,532	744,560	17,589,762	155,532	19,369,674
31 ديسمبر 2021	304,265	559,577	914,076	7,085,255	127,913	8,991,086
30 يونيو 2021	358,421	463,589	1,212	2,582,317	177,709	3,583,248

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

13 التزامات ومطلوبات محتملة وموجودات محتملة

	(مدققة)	
30 يونيو 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 يونيو 2022 دينار كويتي
36,344	35,007	30,892
338,889	834,701	728,603

الالتزامات

مساهمات رأسمالية غير مستدعاة تتعلق بالاستثمارات في أسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مطلوبات محتملة

ضمان

13.1 ضمان بنكي

إن الكفالات الصادرة من قبل المجموعة الموضحة أعلاه تستبعد كفالة تضامنية ممنوحة إلى منشأة ما بمبلغ 46.77 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 46.13 مليون دينار كويتي و30 يونيو 2021: 45.91 مليون دينار كويتي) نظراً لأن هذه الكفالة مدعومة بكفالة تضامنية مقابلة غير قابلة للإلغاء بمبلغ مساوي صادرة لصالح المجموعة من قبل جهة سيادية بدولة الكويت. إن الشركة الأم هي شركة مساهمة في هذه المنشأة التي تم تأسيسها في مملكة البحرين بصفة الأمانة. لا يتم تجميع هذه المنشأة أو احتسابها ضمن حقوق الملكية حيث أن هذه المنشأة تمثل منشأة مهيكلية ولا تملك الشركة الأم السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري على المنشأة.

13.2 المطلوبات المحتملة للمطالبات القضائية

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

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

كجزء 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 عدم إمكانية الوصول إلى تقدير موثوق منه حول النتيجة المرجحة لتلك الدعوى. وعليه، لم يتم احتساب مخصص لأي مطلوبات في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

13.3 أصل محتمل

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

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

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

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

14 توزيعات مسددة وموصي بها

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 28 مارس 2022 بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 7 ٪ (2020: لا شيء) من رأس المال المدفوع (7 فلس للسهم الواحد بإجمالي 1,540,000 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: لا شيء).

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي عقد في 26 مايو 2022 وتم دفعها لاحقاً.

بلغت توزيعات الأرباح المستحقة 15,530 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2022 (31 ديسمبر 2021: لا شيء دينار كويتي و30 يونيو 2021: لا شيء دينار كويتي) وتم تسجيلها ضمن "دائنون ومطلوبات أخرى" في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.