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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
31 مارس 2021



العيبان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر

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

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

تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 31 مارس 2021، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقا لأساس الإعداد المبين في الإيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "*مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل 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

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

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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي باستثناء حقيقة أن الشركة التابعة تمتلك عقار استثماري مدرج بمبلغ 2,500,000 دينار كويتي بما يخالف الأهداف الرئيسية المنصوص عليها في عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة التابعة.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى (تتمة)

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، والتعديلات اللاحقة له، بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.

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

17 مايو 2021

الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 31 مارس 2021

	ايضاحات	31 مارس 2021 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	31 مارس 2020 دينار كويتي
الموجودات				
النقد وودائع قصيرة الأجل	3	**4,689,790**	7,329,185	3,265,964
موجودات أخرى	4	**7,766,984**	3,623,380	1,594,293
استثمار في أسهم		**4,772,466**	7,570,374	4,533,907
عقار استثماري		**2,500,000**	2,500,000	9,000,000
أصل غير ملموس		**8,600,000**	8,600,000	8,600,000
أثاث ومعدات		**325,124**	236,896	280,230
إجمالي الموجودات		**28,654,364**	29,859,835	27,274,394
المطلوبات وحقوق الملكية				
المطلوبات				
دائنون ومطلوبات أخرى		**4,905,498**	5,211,839	2,654,799
اجمالي المطلوبات		**4,905,498**	5,211,839	2,654,799
حقوق الملكية				
رأس المال	6	**22,000,000**	26,381,499	26,381,499
أسهم خزينة	6	**-**	(541,759)	(541,759)
احتياطي أسهم خزينة	6	**-**	1,576,307	1,576,307
احتياطي القيمة العادلة		**(46,506)**	(64,026)	(20,468)
احتياطي آخر		**737,078**	737,078	-
أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)	6	**942,047**	(3,559,787)	(4,443,462)
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		**23,632,619**	24,529,312	22,952,117
الحصص غير المسيطرة		**116,247**	118,684	1,667,478
مجموع حقوق الملكية		**23,748,866**	24,647,996	24,619,595
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		**28,654,364**	29,859,835	27,274,394

حمد صالح حمد الذكير
رئيس مجلس الإدارة

آسر عاطف فهمي أبو هيبة
الرئيس التنفيذي بالإنابة

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	إيضاحات	***2021*** ***دينار كويتي***	*2020* *دينار كويتي*
الإيرادات			
أتعاب إدارة	7	**360,408**	351,287
إيرادات عمولة		**806,227**	446,383
صافي أرباح (خسائر) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**157,968**	(2,141,904)
إيرادات تأجير ناتجة من عقارات استثمارية		**34,200**	-
إيرادات من تأجير سيارات		**11,365**	-
إيرادات توزيعات أرباح		**5,741**	6,327
صافي فروق تحويل عملات اجنبية		**73,285**	29,830
إيرادات فوائد		**2,678**	7,679
ربح من الاعتراف بعقار استثماري		**-**	9,000,000
إيرادات أخرى		**598**	399
صافي إيرادات تشغيل		**1,452,470**	7,700,001
مصروفات			
مصروفات عمومية وإدارية		**(672,388)**	(700,782)
إجمالي مصروفات التشغيل		**(672,388)**	(700,782)
الربح قبل الضرائب		**780,082**	6,999,219
ضريبة دعم العمالة الوطنية		**(20,137)**	(167,826)
الزكاة		**(6,802)**	(67,130)
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي		**(8,055)**	-
ربح الفترة		**745,088**	6,764,263
الخاص بـــ:			
مساهمي الشركة الأم		**747,525**	6,956,331
الحصص غير المسيطرة		**(2,437)**	(192,068)
		745,088	6,764,263
ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم	8	**3.0 فلس**	26.6 فلس

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2021	*2020*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*
ربح الفترة	**745,088**	6,764,263
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى		
إيرادات (خسائر) لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:		
صافي الأرباح (الخسائر) الناتجة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	**17,520**	(100,695)
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة	**17,520**	(100,695)
اجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	**762,608**	6,663,568
الخاص بـــ:		
مساهمي الشركة الأم	**765,045**	6,859,752
الحصص غير المسيطرة	**(2,437)**	(196,184)
	762,608	6,663,568

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

	الخاص بمساهمي الشركة الأم								
	رأس المال دينار كويتي	*أسهم خزينة* دينار كويتي	*احتياطي أسهم الخزينة* دينار كويتي	*احتياطي القيمة العادلة* دينار كويتي	*احتياطي آخر* دينار كويتي	*أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)* دينار كويتي	*المجموع* دينار كويتي	*الحصص غير المسيطرة* دينار كويتي	*مجموع حقوق الملكية* دينار كويتي
كما في 1 يناير 2021	**26,381,499**	**(541,759)**	**1,576,307**	**(64,026)**	**737,078**	**(3,559,787)**	**24,529,312**	**118,684**	**24,647,996**
ربح (خسارة) الفترة	-	-	-	-	-	747,525	747,525	(2,437)	745,088
إيرادات شاملة أخرى للفترة	-	-	-	17,520	-	-	17,520	-	17,520
إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة	-	-	-	17,520	-	747,525	765,045	(2,437)	762,608
تخفيض رأس المال (إيضاح 6)	(4,381,499)	541,759	(1,576,307)	-	-	3,754,309	(1,661,738)	-	(1,661,738)
في 31 مارس 2021	**22,000,000**	-	-	**(46,506)**	**737,078**	**942,047**	**23,632,619**	**116,247**	**23,748,866**
كما في 1 يناير 2020	26,381,499	(536,114)	1,576,307	(11,093)	-	(11,312,589)	16,098,010	1,863,662	17,961,672
ربح (خسارة) الفترة	-	-	-	-	-	6,956,331	6,956,331	(192,068)	6,764,263
خسائر شاملة أخرى للفترة	-	-	-	(96,579)	-	-	(96,579)	(4,116)	(100,695)
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	(96,579)	-	6,956,331	6,859,752	(196,184)	6,663,568
تحويل احتياطي القيمة العادلة عند الغاء الاعتراف بأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	87,204	-	(87,204)	-	-	-
شراء أسهم خزينة	-	(5,645)	-	-	-	-	(5,645)	-	(5,645)
في 31 مارس 2020	26,381,499	(541,759)	1,576,307	(20,468)	-	(4,443,462)	22,952,117	1,667,478	24,619,595

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
		2021	*2020*
	ايضاح	***دينار كويتي***	*دينار كويتي*
أنشطة التشغيل			
الربح قبل الضرائب		**780,082**	6,999,219
تعديلات لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:			
استهلاك أثاث ومعدات		**28,686**	43,856
إيرادات فوائد		**(2,678)**	(7,679)
(أرباح) خسائر محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**(43,160)**	539,015
(أرباح) خسائر غير محققة من استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**(114,808)**	1,602,889
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**28,658**	5,700
ربح من الاعتراف بعقار استثماري		-	(9,000,000)
		676,780	183,000
التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:			
استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**2,801,395**	1,495,625
موجودات أخرى		**(744,249)**	(809,003)
دائنون ومطلوبات أخرى		**(1,987,938)**	129,110
إيرادات فوائد مدفوعة		**1,184**	9,598
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة		**(29,654)**	(12,615)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		**717,518**	995,715
أنشطة الاستثمار			
ودائع محددة الأجل		-	55,000
شراء أثاث ومعدات		**(116,913)**	(2,614)
المحصل من بيع أثاث ومعدات		-	1,116
المحصل من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – بالصافي		-	115,700
دفعات مقدما مدفوعة لشراء عقار استثماري		**(3,240,000)**	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار		**(3,356,913)**	169,202
أنشطة التمويل			
شراء أسهم خزينة		-	(5,645)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		-	(5,645)
تعديل تحويل عملات أجنبية		**2,550**	-
صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل		**(2,636,845)**	1,159,272
النقد والنقد المعادل في 1 يناير	3	**6,419,435**	2,106,692
النقد والنقد المعادل في 31 مارس	3	**3,782,590**	3,265,964

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2021

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار اليها معا بـ "المجموعة") للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 11 مايو 2021.

لم تنعقد الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 حتى تاريخه. وبالتالي، لم يوافق مساهمو الشركة الأم على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. ولا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة أي تعديلات قد تكون مطلوبة.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في 1 يناير 1984 ويقع مقرها بدولة الكويت، ويتم تداول أسهمها علنا 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 محليا وعالمياً وقبول وإدارة عقود الائتمان.
- إجراء الدراسات والأبحاث وتقديم الخدمات المالية.
- تقديم خدمات صناع السوق.

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

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

1.2 معلومات حول المجموعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	*بلد التأسيس*	*حصة الملكية %*			*الأنشطة الرئيسية*
		31 مارس 2021	*31 ديسمبر 2020*	*31 مارس 2020*	
شركة الأوسط الأولى القابضة ش.م.ك.م. (مقفلة)*	الكويت	**99.9%**	99.9%	99.9%	استثمار
صندوق بوابة الخليج ("الصندوق")	الكويت	**94.2%**	94.2%	73.6%	صندوق مدار
شركة الشرق الأوسط للوساطة المالية ش.م.ك.م. (ميفبك)	الكويت	**100%**	100%	90%	وساطة
شركة كيمفيك لتأجير واستئجار السيارات ذ.م.م. **	الكويت	**99%**	-	-	تأجير سيارات

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

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: *"التقرير المالي المرحلي"*، باستثناء ما هو مبين أدناه.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 ماس 2021 وفقاً للتعليمات الصادرة من بنك الكويت المركزي والمتعلقة بمؤسسات الخدمات المالية في دولة الكويت. تتطلب هذه التعليمات قياس خسائر الائتمان المتوقعة على التسهيلات الائتمانية مقابل المبلغ المحتسب وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 التزاما بتعليمات بنك الكويت المركزي أو المخصصات المطلوبة وفقا لتعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى؛ وتأثيرها على الإفصاحات ذات الصلة، وتطبيق كافة المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة للاستخدام في دولة الكويت").

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

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

2.2 معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات مطبقة من قبل المجموعة

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

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

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

تتضمن تلك التعديلات المبررات العملية الآتية:

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

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

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية للمعاملات والاحداث الجديدة

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية للمعاملات والاحداث الجديدة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)
يجب الوفاء بمعايير الاعتراف الاتية قبل الاعتراف بالإيرادات:

الإيرادات من بيع السيارات وقطع الغيار وخدمات الصيانة
تسجل الإيرادات الناتجة من مبيعات السيارات وقطع الغيار وتقديم خدمات الصيانة عند اكتسابها بناءا على انجاز التزام الأداء وفقا لاتفاقيات تقديم الخدمات مع العملاء.

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

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

3 النقد والنقد المعادل

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

	31 مارس 2021 ***دينار كويتي***	*(مدققة) 31 ديسمبر 2020 دينار كويتي*	*31 مارس 2020 دينار كويتي*
نقد في الصندوق	**1,750**	1,750	1,750
نقد لدى البنوك	**3,780,840**	6,417,685	2,939,214
ودائع قصيرة الأجل	**907,200**	909,750	325,000
إجمالي النقد والودائع قصيرة الأجل	**4,689,790**	7,329,185	3,265,964
وديعة محددة الأجل ذات فترة استحقاق اصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من 12 شهر	**(907,200)**	(909,750)	-
إجمالي النقد والنقد المعادل	**3,782,590**	6,419,435	3,265,964

يتضمن النقد والنقد المعادل المفصح عنه أعلاه الأرصدة المحتجزة لدى البنك بمبلغ 697,440 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 531,594 دينار كويتي و31 مارس 2020: 561,664 دينار كويتي) غير المتاحة للاستخدام في العمليات اليومية.

إن الودائع محددة الأجل تمثل ودائع لدى بنوك محلية ذات فترة استحقاق اكثر من 3 أشهر من تاريخ الإيداع، وتحقق فائدة بمتوسط معدل فائدة فعلية بنسبة 0.65% (31 ديسمبر 2020: 0.65% و31 مارس 2020: 2.25%) سنوياً.

4 موجودات أخرى

	31 مارس 2021 ***دينار كويتي***	*(مدققة) 31 ديسمبر 2020* *دينار كويتي*	*31 مارس 2020* *دينار كويتي*
أتعاب إدارة مستحقة	**383,298**	479,817	524,756
إيرادات عمولة مستحقة	**709,033**	224,798	343,291
مدفوعات مقدما	**204,620**	240,118	129,815
مبالغ مستحقة من شركة الكويت للمقاصة	**3,122,133**	1,595,315	525,843
دفعة مقدما لشراء عقار استثماري *	**3,240,000**	1,000,000	-
مدينون آخرون	**107,900**	83,332	70,588
	7,766,984	3,623,380	1,594,293

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

إن الموجودات الأخرى لا تتضمن أي موجودات منخفضة القيمة.

5 قروض وسلفيات

تتضمن القروض والسلفيات قرضاً ممنوحاً لعميل بمبلغ 7,500,000 دينار كويتي (2019: 7,500,000 دينار كويتي) بموجب استثمار وكالة مدعوماً بتحقيق دين مصدق من قبل وزارة العدل – إدارة التصديقات ومسجل برقم 2011/3427 (مجلد 6) وتم الشروع في اتخاذ الإجراءات القانونية ذات الصلة برقم 14179653 .ولم يتم إجراء أية استردادات من عمليات التحصيل نتيجة الصعوبات المالية الجوهرية التي تعرض لها المدين. وبالتالي، تم اعتبار هذا الدين منخفض القيمة الائتمانية وتم احتساب مخصص له بالكامل.

6 رأس المال واحتياطيات رأس المال الأخرى

6.1 رأس المال

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

- تخفيض رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة الأم من مبلغ 26,381,499 دينار كويتي الى 23,661,738 دينار كويتي بما في ذلك إلغاء أسهم الخزينة كما في 30 سبتمبر 2020 لإطفاء رصيد الخسائر المتراكمة بالكامل كما في ذلك التاريخ بمبلغ 3,754,309 دينار كويتي.
- تخفيض رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة الام من مبلغ 23,661,738 دينار كويتي الى 22,000,000 من خلال توزيع الفرق نقدا على مساهمي الشركة كل حسب نسبة مساهمته في الشركة الام في نهاية تاريخ التسجيل المبين في 25 أبريل 2021.

لاحقا لتاريخ المعلومات المالية، تم التأشير بتخفيض رأس المال في السجل التجاري في أبريل 2021 برقم تسجيل 36914.

6.2 أسهم الخزينة

	31 مارس 2021	*(مدققة) 31 ديسمبر 2020*	*31 مارس 2020*
عدد الأسهم	-	2,067,610	2,067,610
نسبة الأسهم المصدرة	-	0.8%	0.8%
التكلفة ("دينار كويتي)	-	541,759	541,759
القيمة السوقية ("دينار كويتي)	-	243,978	150,108
المتوسط المرجح للقيمة السوقية لكل سهم (فلس)	-	99.14	83.80

7 موجودات بصفة الأمانة

تقوم المجموعة بإدارة محافظ الاستثمار والصناديق نيابة عن العملاء وتمنح تسهيلات التداول عبر الإنترنت. قدر إجمالي القيمة الدفترية لهذه المحافظ كما في 31 مارس 2021 بمبلغ 375 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 340 مليون دينار كويتي، و 31 مارس 2020: 318 مليون دينار كويتي) والتي لا تنعكس في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

قدرت أتعاب الإدارة المكتسبة من الموجودات بصفة الأمانة المذكورة أعلاه بمبلغ 360,408 دينار كويتي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020: 1,424,400 دينار كويتي، ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020: 351,287 دينار كويتي) وإيرادات عمولات مكتسبة بمبلغ 806,227 دينار كويتي (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020: 1,015,308 دينار كويتي، ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020: 446,383 دينار كويتي).

8 ربحية السهم

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

	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2021	*2020*
ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)	**747,525**	6,956,331
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (أسهم) *	**246,724,437**	261,810,533
ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)	**3.0**	26.6

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

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

9 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات علاقة لدى المجموعة المساهمين الرئيسيين والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين بالمجموعة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات التي يمثلون المالكين 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 و2020، والارصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 31 مارس 2021، 31 ديسمبر 2020، و 31 مارس 2020.

	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2021	*2020*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع		
أرباح (خسائر) غير محققة من صناديق مدارة من قبل الشركة الأم	**117,736**	(1,069,446)
مصروفات عمومية وإدارية	**(22,313)**	(9,106)

9 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

	31 مارس 2021 ***دينار كويتي***	*(مدققة) 31 ديسمبر 2020 دينار كويتي*	*31 مارس 2020 دينار كويتي*
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع			
استثمارات في صناديق مدارة من قبل الشركة الأم	**3,206,358**	3,305,720	3,076,265
أرصدة مدينة أخرى (إيضاح 4)	**30,606**	47,92	19,337
شراء اثاث ومعدات	**57,610**	62,506	-
ارصدة دائنة أخرى	**(3,166)**	(11,053)	-

موظفو الإدارة العليا

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

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

	قيمة المعاملات للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		*الأرصدة القائمة كما في 31 مارس*	
	2021 ***دينار كويتي***	*2020 دينار كويتي*	***2021*** ***دينار كويتي***	*2020 دينار كويتي*
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل	**83,729**	137,170	**47,457**	63,227
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**4,478**	6,778	**129,028**	417,002
	88,207	143,948	**176,485**	480,229

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة

إن الأدوات المالية التي يتم تسجيل قيمتها العادلة او الإفصاح عنها يتم تصنيفها وفقا للجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءا 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 تأثيرا جوهريا على قياس القيمة العادلة ملحوظًا بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3 - أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيرا جوهريا على قياس القيمة العادلة ملحوظًا.

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

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

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة (تتمة)

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

	قياس القيمة العادلة باستخدام			
	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***
31 مارس 2021				
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
- أسهم مسعرة	**619,168**	**-**	**-**	**619,168**
- صناديق	**-**	**2,348,426**	**1,690,267**	**4,038,693**
	619,168	**2,348,426**	**1,690,267**	**4,657,861**
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى				
- أسهم غير مسعرة	**-**	**-**	**114,605**	**114,605**
استثمارات في أسهم (بالقيمة العادلة)	**619,168**	**2,348,426**	**1,804,872**	**4,772,466**
31 ديسمبر 2020 (مدققة)				
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
- أسهم مسعرة	2,877,030	-	-	2,877,030
- صناديق	-	2,701,583	1,894,676	4,596,259
	2,877,030	2,701,583	1,894,676	7,473,289
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى				
- أسهم غير مسعرة	-	-	97,085	97,085
استثمارات في أسهم (بالقيمة العادلة)	2,877,030	2,701,583	1,991,761	7,570,374
31 مارس 2020				
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:				
- أسهم مسعرة	622,380	-	-	622,380
- صناديق	-	1,851,123	1,964,593	3,815,716
	622,380	1,851,123	1,964,593	4,438,096
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى				
- أسهم مسعرة	86,100	-	-	86,100
- أسهم غير مسعرة	-	-	9,711	9,711
	86,100	-	9,711	95,811
استثمارات في أسهم (بالقيمة العادلة)	708,480	1,851,123	1,974,304	4,533,907

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة (تتمة)

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال الفترة، كما لم يتم إجراء أي تحويلات من او إلى المستوى 3 لقياس القيمة العادلة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021.

مطابقة المستوى 3 للجدول الهرمي للقيمة العادلة

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

	استثمارات في أسهم غير مدرجة		
31 مارس 2021	***القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي***	***القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي***	***المجموع دينار كويتي***
كما في 1 يناير 2021	**1,894,676**	**97,085**	**1,991,761**
إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر	**(161,954)**	**-**	**(161,954)**
صافي المستبعدات	**(42,455)**	**-**	**(42,455)**
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى	**-**	**17,520**	**17,520**
كما في 31 مارس 2021	**1,690,267**	**114,605**	**1,804,872**

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

	استثمارات في أسهم غير مدرجة		
31 مارس 2020	*القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي*	*القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي*	*المجموع دينار كويتي*
كما في 1 يناير 2020	2,745,020	184,946	2,929,966
إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر	(753,289)	-	(753,289)
صافي المشتريات	(27,138)	(115,700)	(142,838)
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى	-	(59,535)	(59,535)
كما في 31 مارس 2020	1,964,593	9,711	1,974,304

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 2020.

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطابقة المستوى 3 للجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة ضمن المستوى 3 يتم قياسها في ظل بعض الظروف باستخدام أساليب تقييم تتضمن افتراضات لم يتم اثباتها بواسطة الأسعار من معاملات السوق الملحوظة حاليا 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 وفقًا للقيمة العادلة.

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

11 معلومات القطاعات

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

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

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

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والارباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 و 2020 على التوالي:

11 معلومات القطاعات (تتمة)

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021	***إدارة الموجودات دينار كويتي***	***الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي***	***عمليات الائتمان دينار كويتي***	***انشطة التاجير والاستئجار دينار كويتي***	***الاستثمارات والخزينة دينار كويتي***	***المجموع دينار كويتي***
إيرادات القطاع	**328,943**	**806,228**	-	**45,565**	**271,734**	**1,452,470**
مصروفات القطاع	**(198,475)**	**(276,786)**	**(2,484)**	**(12,006)**	**(182,637)**	**(672,388)**
الضرائب	-	-	-	-	**(34,994)**	**(34,994)**
نتائج القطاع	**130,468**	**529,442**	**(2,484)**	**33,559**	**54,103**	**745,088**

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020	*إدارة الموجودات دينار كويتي*	*الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي*	*عمليات الائتمان دينار كويتي*	*أنشطة التأجير والاستئجار دينار كويتي*	*الاستثمارات والخزينة دينار كويتي*	*المجموع دينار كويتي*
إيرادات القطاع	(171,725)	446,382	-	-	7,425,344	7,700,001
مصروفات القطاع	(236,532)	(270,443)	(2,438)	-	(191,369)	(700,782)
الضرائب	-	-	-	-	(234,956)	(234,956)
نتائج القطاع	(408,257)	175,939	(2,438)	-	6,999,019	6,764,263

11 معلومات القطاعات (تتمة)

عرض الجدول التالي معلومات عن الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في 31 مارس 2021، و 31 ديسمبر 2020، و 31 مارس 2020:

	إدارة الموجودات دينار كويتي	*الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي*	*عمليات الائتمان دينار كويتي*	*انشطة التاجير والاستئجار دينار كويتي*	*الاستثمارات والخزينة دينار كويتي*	*المجموع دينار كويتي*
الموجودات						
31 مارس 2021	**2,474,222**	**9,417,499**	-	**4,903,037**	**11,859,606**	**28,654,364**
31 ديسمبر 2020	2,628,134	8,976,706	-	-	18,254,995	29,859,835
31 مارس 2020	2,404,628	9,127,669	-	-	15,742,097	27,274,394
المطلوبات						
31 مارس 2021	**381,961**	**467,578**	**622**	**55,577**	**3,999,760**	**4,905,498**
31 ديسمبر 2020	389,152	445,378	14,008	-	4,363,301	5,211,839
31 مارس 2020	387,699	430,707	247,866	-	1,588,527	2,654,799

12 التزامات ومطلوبات محتملة وموجودات محتملة

	31 مارس 2021	*(مدققة) 31 ديسمبر 2020*	*31 مارس 2020*
	دينار كويتي	*دينار كويتي*	*دينار كويتي*
التزامات			
مساهمات رأسمالية غير مستدعاة تتعلق بالاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**36,507**	39,642	41,878
مطلوبات محتملة			
ضمان	**338,889**	-	-

12.1 ضمان بنكي

إن الكفالات الصادرة من قبل المجموعة الموضحة أعلاه تستبعد كفالة تضامنية ممنوحة إلى منشأة ما بمبلغ 46.12 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 46.25 مليون دينار كويتي و31 مارس 2020: 47.05 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 المنشاة 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.

12.2 المطلوبات المحتملة للمطالبات القضائية

خلال السنوات السابقة، تقدم بعض حاملي الوحدات ("حاملي الوحدات") بطلب استرداد وحداتهم في الصناديق المدارة من قبل الشركة الأم ("الصناديق"). إلا أن الصناديق قامت بتعليق الاستردادات بصورة مؤقتة نظرا 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 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.

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

12.3 أصل محتمل

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

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

خلال الفترة، صدرت محكمة الاستئناف حكمًا 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 لاغيًا. في 28 مارس 2021، صدر حكم عن محكمة التمييز يقضي بتعليق الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف وتنظر محكمة التمييز حاليًا في الدعوى ولا تزال إجراءات المحاكمة وجلسات الاستماع قائمة حتى تاريخ التصريح بهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

12 التزامات ومطلوبات محتملة وموجودات محتملة (تتمة)

12.3 أصل محتمل (تتمة)

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

13 تأثير فيروس كوفيد-19

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

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

إرنست ويونغ (EY) | التدقيق المالي | الاستشارات الضريبية | المعاملات التجارية | الخدمات الاستشارية

نبذة عن شركة EY

EY هي شركة رائدة عالميًا 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 احدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً" قانونيا" مستقلا". 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، واصلت 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 مستمرون 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