

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
(غير مدققة)

30 سبتمبر 2019

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

### تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

#### مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2019، وبياني الأرباح أو الخسائر 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لأساس الإعداد المبين في الإيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

#### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

#### النتيجة

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

#### أمر آخر

تم تدقيق ومراجعة البيانات المالية المراجعة للمجموعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة للمجموعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على التوالي من قبل مراقب حسابات مستقل آخر والذي عبر عن رأي غير معدل ونتيجة غير معدلة حول هذه البيانات في 10 مارس 2019 و1 نوفمبر 2018 على التوالي.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. ونفيد أيضاً حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا بأنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى (تتمة)

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات  
لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة  
المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، والتعديلات اللاحقة له، بشأن هيئة أسواق  
المال والتعليمات المتعلقة به، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً  
مادياً على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.

وليد عبد الله العيصمي  
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ  
إرنست ويونغ  
العيان والعصيمي وشركاهم

6 نوفمبر 2019

الكويت

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
كما في 30 سبتمبر 2019

| 30 سبتمبر<br>2018 | 31 ديسمبر<br>2018 | 30 سبتمبر<br>2019 | إيضاحات |   |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------|---|
| دينار كويتي       | دينار كويتي       | دينار كويتي       |         |   |
| 3,756,286         | 4,074,859         | 1,906,284         | 3       | الموجودات                               |
| 9,119,333         | 8,412,963         | 8,409,486         |         | نقد وودائع قصيرة الأجل                  |
| 807,536           | 647,577           | 882,182           |         | استثمارات في أوراق مالية                |
| 1,156             | -                 | -                 | 4       | موجودات أخرى                            |
| 8,600,000         | 8,600,000         | 8,600,000         |         | قروض وسلفيات                            |
| 442,904           | 409,583           | 347,168           |         | موجودات غير ملموسة                      |
|                   |                   |                   |         | موجودات ثابتة                           |
| <u>22,727,215</u> | <u>22,144,982</u> | <u>20,145,120</u> |         | مجموع الموجودات                         |
|                   |                   |                   |         | المطلوبات وحقوق الملكية                 |
| 2,853,267         | 2,789,441         | 2,808,983         |         | المطلوبات                               |
| 2,706,300         | 2,456,300         | -                 | 5       | دائنون ومطلوبات أخرى                    |
|                   |                   |                   |         | قرض محدد الأجل                          |
| <u>5,559,567</u>  | <u>5,245,741</u>  | <u>2,808,983</u>  |         | إجمالي المطلوبات                        |
|                   |                   |                   |         | حقوق الملكية                            |
| 26,381,499        | 26,381,499        | 26,381,499        |         | رأس المال                               |
| (1,212,906)       | (1,212,906)       | (1,212,906)       | 6       | أسهم خزينة                              |
| 2,042,260         | 2,042,260         | 2,042,260         | 6       | احتياطي أسهم خزينة                      |
| 1,084,916         | 939,509           | 851,564           |         | احتياطي القيمة العادلة                  |
| (12,883,264)      | (12,994,249)      | (12,556,064)      |         | خسائر مترakمة                           |
| <u>15,412,505</u> | <u>15,156,113</u> | <u>15,506,353</u> |         | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| 1,755,143         | 1,743,128         | 1,829,784         |         | الحصص غير المسيطرة                      |
| <u>17,167,648</u> | <u>16,899,241</u> | <u>17,336,137</u> |         | إجمالي حقوق الملكية                     |
| <u>22,727,215</u> | <u>22,144,982</u> | <u>20,145,120</u> |         | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية           |

عادل فهد الحميضي  
الرئيس التنفيذي

هشام زغالول  
رئيس مجلس الإدارة

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 سبتمبر 2019

| التسعة أشهر المنتهية في<br>30 سبتمبر |                    | الثلاثة أشهر المنتهية في<br>30 سبتمبر |                   | ايضاح |  |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|-------------------|-------|--|
| 2018                                 | 2019               | 2018                                  | 2019              |       |  |
| دينار كويتي                          | دينار كويتي        | دينار كويتي                           | دينار كويتي       |       |  |
| 1,182,476                            | 1,093,669          | 387,343                               | 385,988           | 7     | الإيرادات  |
| 622,145                              | 947,619            | 214,759                               | 358,629           |       | أتعاب إدارة  |
|                                      |                    |                                       |                   |       | إيرادات عمولة  |
|                                      |                    |                                       |                   |       | (خسارة) ربح من استثمارات في أوراق                                  |
| 426,754                              | 427,595            | 81,960                                | (209,215)         |       | مالية  |
| 129,485                              | 142,235            | 21,421                                | 6,509             |       | إيرادات توزيعات أرباح  |
| 32,472                               | 6,432              | 7,817                                 | 12,433            |       | صافي فروق تحويل عملات اجنبية                                       |
| 55,561                               | 59,519             | 19,448                                | 13,997            |       | إيرادات تمويل  |
| 1,461                                | 1,198              | 457                                   | 386               |       | إيرادات أخرى   |
| <u>2,450,354</u>                     | <u>2,678,267</u>   | <u>733,205</u>                        | <u>568,727</u>    |       | إجمالي الإيرادات   |
|                                      |                    |                                       |                   |       | مصروفات  |
| (1,231,236)                          | (1,335,197)        | (403,172)                             | (423,454)         |       | تكاليف موظفين  |
| (574,195)                            | (660,122)          | (215,100)                             | (178,448)         |       | مصروفات تشغيل أخرى   |
| (120,922)                            | (132,101)          | (39,140)                              | (44,091)          |       | مصروفات استهلاك  |
| (70,369)                             | (53,466)           | (23,875)                              | (10,834)          |       | تكاليف تمويل   |
| <u>(1,996,722)</u>                   | <u>(2,180,886)</u> | <u>(681,287)</u>                      | <u>(656,827)</u>  |       | إجمالي المصروفات   |
| 453,632                              | 497,381            | 51,918                                | (88,100)          |       | (الخسارة) الربح قبل الضرائب  |
| (10,765)                             | (19,406)           | (2,151)                               | 1,701             |       | رد (مخصص) ضرائب  |
| <u>442,867</u>                       | <u>477,975</u>     | <u>49,767</u>                         | <u>(86,399)</u>   |       | (خسارة) ربح الفترة   |
|                                      |                    |                                       |                   |       | الخاص بـ:  |
| 349,713                              | 397,555            | 49,551                                | (65,241)          |       | مساهمي الشركة الأم   |
| 93,154                               | 80,420             | 216                                   | (21,158)          |       | الحصص غير المسيطرة   |
| <u>442,867</u>                       | <u>477,975</u>     | <u>49,767</u>                         | <u>(86,399)</u>   |       |  |
| <u>1.34</u> فلس                      | <u>1.53</u> فلس    | <u>0.19</u> فلس                       | <u>(0.25)</u> فلس | 8     | (خسارة) ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم (الأساسية والمخففة) |

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

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

| التسعة أشهر المنتهية في<br>30 سبتمبر |             | الثلاثة أشهر المنتهية في<br>30 سبتمبر |             |   |
|--------------------------------------|-------------|---------------------------------------|-------------|---|
| 2018                                 | 2019        | 2018                                  | 2019        |   |
| دينار كويتي                          | دينار كويتي | دينار كويتي                           | دينار كويتي |   |
| 442,867                              | 477,975     | 49,767                                | (86,399)    | (خسارة) ربح الفترة  |
|                                      |             |                                       |             | (خسائر) إيرادات شاملة أخرى:                                 |
|                                      |             |                                       |             | (خسائر) إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح |
|                                      |             |                                       |             | او الخسائر في فترات لاحقة:                                  |
|                                      |             |                                       |             | صافي (خسائر) أرباح من استثمارات في أوراق مالية مصنفة        |
| 314,807                              | (41,079)    | 226,949                               | (6,940)     | بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى            |
| 314,807                              | (41,079)    | 226,949                               | (6,940)     | (خسائر) إيرادات شاملة أخرى                                  |
| 757,674                              | 436,896     | 276,716                               | (93,339)    | اجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة                   |
|                                      |             |                                       |             | الخاص بـ:   |
| 664,595                              | 350,240     | 278,353                               | (70,752)    | مساهمي الشركة الام  |
| 93,079                               | 86,656      | (1,637)                               | (22,587)    | الحصص غير المسيطرة  |
| 757,674                              | 436,896     | 276,716                               | (93,339)    |   |

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

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

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

| مجموع حقوق الملكية<br>دينار كويتي | الحصص غير<br>المسيطره<br>دينار كويتي | الاجمالي<br>دينار كويتي | حصص متراكمة<br>دينار كويتي | احتياطي القيمة<br>العائله<br>دينار كويتي | الخاص بساهمي الشركة الام<br>الخاص بحريه<br>اسهم خزينة<br>دينار كويتي | اسهم<br>خزينة<br>دينار كويتي | رأس<br>المال<br>دينار كويتي |
|-----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--|--|------------------------------|-----------------------------|
| 16,899,241                        | 1,743,128                            | 15,156,113              | (12,994,249)               | 939,509                                  | 2,042,260  | (1,212,906)                  | 26,381,499                  |
| 477,975                           | 80,420                               | 397,555                 | 397,555                    | -  | -  | -                            | -                           |
| (41,079)                          | 6,236                                | (47,315)                | -                          | (47,315)                                 | -  | -                            | -                           |
| 436,896                           | 86,656                               | 350,240                 | 397,555                    | (47,315)                                 | -  | -                            | -                           |
| -                                 | -                                    | -                       | 40,630                     | (40,630)                                 | -  | -                            | -                           |
| 17,336,137                        | 1,829,784                            | 15,506,353              | (12,556,064)               | 851,564                                  | 2,042,260  | (1,212,906)                  | 26,381,499                  |
| 16,448,000                        | 1,662,064                            | 14,785,936              | (13,321,674)               | 858,731                                  | 2,042,260  | (1,174,880)                  | 26,381,499                  |
| -                                 | -                                    | -                       | 88,082                     | (88,082)                                 | -  | -                            | -                           |
| 16,448,000                        | 1,662,064                            | 14,785,936              | (13,233,592)               | 770,649                                  | 2,042,260  | (1,174,880)                  | 26,381,499                  |
| 442,867                           | 93,154                               | 349,713                 | 349,713                    | -  | -  | -                            | -                           |
| 314,807                           | (75)                                 | 314,882                 | -                          | 314,882                                  | -  | -                            | -                           |
| 757,674                           | 93,079                               | 664,595                 | 349,713                    | 314,882                                  | -  | -                            | -                           |
| (38,026)                          | -                                    | (38,026)                | 615                        | (615)                                    | -  | (38,026)                     | -                           |
| 17,167,648                        | 1,755,143                            | 15,412,505              | (12,883,264)               | 1,084,916                                | 2,042,260  | (1,212,906)                  | 26,381,499                  |

كما في 1 يناير 2019  
ربح الفترة  
(خسائر) إيرادات شاملة اخرى للفترة

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة  
تحويل ارباح من بيع استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة  
العائله من خلال الإيرادات الشاملة الاخرى

في 30 سبتمبر 2019

كما في 1 يناير 2018 كما هو مدرج مستقفا  
تعديل الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للفتاير الماليه 9 في 1 يناير  
2018

الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018  
ربح الفترة

إيرادات (خسائر) شاملة اخرى للفترة

اجمالي الإيرادات الشاملة للفترة  
تحويل ارباح من بيع استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة  
العائله من خلال الإيرادات الشاملة الاخرى  
خيارات اسهم موظفين متقادمة وغير مستخدمة

في 30 سبتمبر 2018

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

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

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

| التسعة اشهر المنتهية في<br>30 سبتمبر |             |  |
|--------------------------------------|-------------|--|
| 2018                                 | 2019        |  |
| دينار كويتي                          | دينار كويتي | ايضاح  |
| 442,867                              | 477,975     | أنشطة التشغيل<br>ربح الفترة                        |
| 120,922                              | 132,101     | تعديلات لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية: |
| (46)                                 | -           | مصروفات استهلاك                                    |
| (37,188)                             | (87,394)    | رد مخصص قروض وسلفيات                               |
| (55,561)                             | (59,519)    | إيرادات توزيعات أرباح                              |
| (426,754)                            | (427,595)   | إيرادات تمويل                                      |
| 70,369                               | 53,466      | ربح من استثمارات في أوراق مالية                    |
|                                      |             | تكاليف تمويل                                       |
| 114,609                              | 89,034      |  |
| (1,753,903)                          | 19,107      | التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:              |
| 124,636                              | (245,812)   | استثمارات في أوراق مالية                           |
| 4,620                                | -           | موجودات أخرى                                       |
| (165,484)                            | 34,849      | قروض وسلفيات                                       |
| 54,102                               | 70,726      | دائنون ومطلوبات أخرى                               |
|                                      |             | إيرادات تمويل مستلمة                               |
| (1,621,420)                          | (32,096)    | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل   |
| (15,684)                             | (69,686)    | أنشطة الاستثمار                                    |
| 838,316                              | 370,886     | شراء موجودات ثابتة                                 |
| 37,188                               | 87,394      | صافي الحركة في استثمارات في أوراق مالية            |
|                                      |             | إيرادات توزيعات أرباح مستلمة                       |
| 859,820                              | 388,594     | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار   |
| (356,862)                            | (2,456,300) | 5 أنشطة التمويل                                    |
| (70,442)                             | (68,773)    | سداد قرض محدد الأجل                                |
|                                      |             | تكاليف تمويل مدفوعة                                |
| (427,304)                            | (2,525,073) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل   |
| (1,188,904)                          | (2,168,575) | صافي النقص في النقد والنقد المعادل                 |
| 4,890,190                            | 4,019,859   | النقد والنقد المعادل في 1 يناير                    |
| 3,701,286                            | 1,851,284   | 3 النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر                |

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



1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لشركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة") للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 6 نوفمبر 2019.

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

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

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

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقرير المالي المرحلي، باستثناء ما هو مبين أدناه.

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

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

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

2.2 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة مطبقة من قبل المجموعة

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

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

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

« موجودات حق الاستخدام

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

« مطلوبات عقود التأجير

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

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

« عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

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

3 نقد وودائع قصيرة الأجل

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

|  | 30 سبتمبر<br>2018 | 31 ديسمبر<br>2018 | 30 سبتمبر<br>2019 |  |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--|
|  | دينار كويتي       | دينار كويتي       | دينار كويتي       |  |
| نقد بالصندوق   | 1,750             | 1,750             | 1,750             |  |
| نقد لدى البنوك                                       | 875,536           | 1,249,109         | 1,849,534         |  |
| ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك                           | 2,824,000         | 2,769,000         | -                 |  |
| النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية        | 3,701,286         | 4,019,859         | 1,851,284         |  |
| وديعة محددة الأجل ذات فترة استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر | 55,000            | 55,000            | 55,000            |  |
| إجمالي النقد والودائع قصيرة الأجل                    | 3,756,286         | 4,074,859         | 1,906,284         |  |

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2019

3 نقد وودائع قصيرة الأجل (تتمة)

إن الودائع محددة الأجل تحمل معدل فائدة فعلي بنسبة تتراوح من 1.75% إلى 3% (31 ديسمبر 2018: 1.75% إلى 2.95% و30 سبتمبر 2018: 2.25% إلى 2.50%) سنوياً.

يتضمن النقد والنقد المعادل المفصح عنه أعلاه الأرصدة المحتجزة لدى البنك بمبلغ 462,570 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 428,369 دينار كويتي و30 سبتمبر 2018: 389,850 دينار كويتي) غير المتاحة للاستخدام في العمليات اليومية.

4 قروض وسلفيات

|             | (مدققة)<br>31 ديسمبر<br>2018<br>دينار كويتي | 30 سبتمبر<br>2019<br>دينار كويتي |                         |
|-------------|---|----------------------------------|-------------------------|
| 7,500,000   | 7,500,000                                   | 7,500,000                        | قروض إلى عملاء          |
| 1,168       | -   | -                                | دفعات مقدماً إلى موظفين |
| 7,501,168   | 7,500,000                                   | 7,500,000                        |                         |
| (12)        | -   | -                                | ناقصاً: مخصص عام        |
| (7,500,000) | (7,500,000)                                 | (7,500,000)                      | ناقصاً: مخصص محدد       |
| 1,156       | -   | -                                |                         |

فيما يلي الحركة في المخصصات المتعلقة بالقروض والسلفيات:

|           | (مدققة)<br>31 ديسمبر<br>2018<br>دينار كويتي | 30 سبتمبر<br>2019<br>دينار كويتي |                  |
|-----------|---|----------------------------------|------------------|
| 7,500,058 | 7,500,058                                   | 7,500,000                        | في 1 يناير       |
| (46)      | (58)  | -                                | الحركة في مخصصات |
| 7,500,012 | 7,500,000                                   | 7,500,000                        |                  |

تتضمن القروض والسلفيات قرض بمبلغ 7,500,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 7,500,000 دينار كويتي و30 سبتمبر 2018: 7,500,000 دينار كويتي) مكفول بضمان عقار حقيقي. تم تحويل ملكية هذا العقار باسم الشركة الأم كضمان للوفاء بمتطلبات الضمان للقرض الممنوح.

5 قرض محدد الأجل

خلال الفترة الحالية، قامت الشركة الأم بسداد المبلغ الأصلي للقرض محدد الأجل بالكامل وكانت تكاليف التمويل مستحقة الدفع حتى تاريخ التسوية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2019

6 أسهم خزينة واحتياطي أسهم خزينة

|   | (ملققة)<br>31 ديسمبر<br>2018 | 30 سبتمبر<br>2019 |           |
|---|------------------------------|-------------------|-----------|
| عدد الأسهم                                  | 4,524,810                    | 4,524,810         | 4,524,810 |
| نسبة الأسهم المصدرة                         | 1.7%                         | 1.7%              | 1.7%      |
| التكلفة ("دينار كويتي")                     | 1,212,906                    | 1,212,906         | 1,212,906 |
| القيمة السوقية ("دينار كويتي")              | 135,744                      | 144,794           | 375,559   |
| المتوسط المرجح للقيمة السوقية لكل سهم (فلس) | 24.6                         | 24.7              | 60.1      |

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

7 موجودات بصفة الأمانة

تقوم المجموعة بإدارة محافظ الاستثمار نيابة عن العملاء. بلغ إجمالي قيمة هذه المحافظ 362 مليون دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 309 مليون دينار كويتي، و30 سبتمبر 2018: 329 مليون دينار كويتي) ولم تنعكس هذه المحافظ في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بلغت الإيرادات المكتسبة من الموجودات بصفة الأمانة أعلاه 1,093,669 دينار كويتي لفترة التسعة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018: 1,182,476 دينار كويتي).

8 ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح (خسارة) الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زانداً 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 (خسارة) السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

| التسعة أشهر المنتهية في<br>30 سبتمبر |             | الثلاثة أشهر المنتهية في<br>30 سبتمبر |             |   |
|--------------------------------------|-------------|---------------------------------------|-------------|---|
| 2018                                 | 2019        | 2018                                  | 2019        |   |
| 349,713                              | 397,555     | 49,551                                | (65,241)    | ربحية (خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي<br>الشركة الأم (دينار كويتي) |
| 260,529,863                          | 259,290,181 | 259,290,181                           | 259,290,181 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم) *                          |
| 1.34                                 | 1.53        | 0.19                                  | (0.25)      | ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)                                 |

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

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

9 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة الشركة الأم الكبرى والمساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الملموس من قبل هؤلاء الأطراف. تم الموافقة على سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الام وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

يعرض الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم تنفيذها مع أطراف ذات علاقة خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 و2018، والارصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 30 سبتمبر 2019، 31 ديسمبر 2018، و 30 سبتمبر 2018.

| (ملققة)                                      | 30 سبتمبر 2019 | 31 ديسمبر 2018 | 30 سبتمبر 2018 |
|--|----------------|----------------|----------------|
|  | دينار كويتي    | دينار كويتي    | دينار كويتي    |
| بيان المركز المالي:                          |                |                |                |
| استثمارات في صناديق مدارة من قبل الشركة الأم | 4,045,932      | 3,905,573      | 4,187,135      |
| النقد والأرصدة لدى البنوك*                   | -              | 3,581,210      | 3,422,417      |
| استثمارات *                                  | -              | 553,377        | 474,029        |
| (ذمم دائنة) / ذمم مدينة *                    | -              | (409)          | 18,512         |
| أرصدة مستحقة من أطراف أخرى ذات صلة           | 122,708        | 112,937        | 144,185        |
| قرض محدد الأجل (إيضاح 5) *                   | -              | (2,456,300)    | 2,706,300      |

| التسعة أشهر المنتهية في |                | الثلاثة أشهر المنتهية في |                |
|-------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| 30 سبتمبر 2019          | 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019           | 30 سبتمبر 2018 |
| دينار كويتي             | دينار كويتي    | دينار كويتي              | دينار كويتي    |

|   |           |          |          |          |
|---|-----------|----------|----------|----------|
| بيان الأرباح أو الخسائر:                        |           |          |          |          |
| أتعاب إدارة *                                   | 2,324     | 2,656    | 9,132    | 7,861    |
| إيرادات عمولة *                                 | 10,662    | 14,191   | 37,595   | 41,113   |
| إيرادات تمويل *                                 | 13,102    | 19,000   | 57,651   | 54,221   |
| ربح غير محقق من صناديق مدارة من قبل الشركة الأم | (101,515) | 79,248   | 140,943  | 121,946  |
| ربح من بيع استثمارات *                          | (863)     | 7,108    | 77,991   | 8,520    |
| تكاليف تمويل لقرض محدد الأجل *                  | (10,834)  | (23,875) | (53,466) | (70,369) |

\*تتمثل هذه الأرصدة والمعاملات في المعاملات والأرصدة لدى مجموعة البنك الأهلي المتحد حتى 12 سبتمبر 2019 (إيضاح 11).

موظفو الإدارة العليا

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

كان مجمل قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

| التسعة أشهر المنتهية في |                | الثلاثة أشهر المنتهية في |                |
|-------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| 30 سبتمبر 2019          | 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019           | 30 سبتمبر 2018 |
| دينار كويتي             | دينار كويتي    | دينار كويتي              | دينار كويتي    |
| 355,488                 | 340,419        | 112,425                  | 111,632        |

مكافأة موظفي الإدارة العليا  
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل

10 الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

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

قياس القيمة العادلة بواسطة

| المدخلات الجوهرية<br>غير الملحوظة<br>(المستوى 3) | المدخلات الجوهرية<br>الملحوظة<br>(المستوى 2) | الأسعار المعطنة في<br>أسواق نشطة<br>(المستوى 1) | المجموع<br>دينار كويتي |                              |
|--|--|---|------------------------|------------------------------|
| دينار كويتي                                      | دينار كويتي                                  | دينار كويتي                                     | 8,409,486              | كما في 30 سبتمبر 2019        |
| 3,246,549  | 239,030                                      | 4,923,907                                       |                        | استثمارات في أوراق مالية     |
|  |  |   |                        | كما في 31 ديسمبر 2018 (مدقق) |
| 3,333,724  | 301,776                                      | 4,777,463                                       | 8,412,963              | استثمارات في أوراق مالية     |
|  |  |   |                        | كما في 30 سبتمبر 2018        |
| 2,523,243  | 1,518,693                                    | 5,077,397                                       | 9,119,333              | استثمارات في أوراق مالية     |

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

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

استثمارات في أسهم  
غير مدرجة  
دينار كويتي

30 سبتمبر 2019

3,333,724  
(38,434)  
(48,741)  
3,246,549

كما في 1 يناير 2019  
إعادة القياس المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى  
مشتريات/ مبيعات (بالصافي)

كما في 30 سبتمبر 2019

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

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

وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة لتقييم الموجودات:

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

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

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

11 معلومات القطاعات

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

يقوم المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية بمراقبة نتائج التشغيل لوحدات الأعمال 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 والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة:

| التسعة أشهر المنتهية في<br>30 سبتمبر 2019 | إدارة الموجودات<br>دينار كويتي | الوساطة والتداول<br>عبر الإنترنت<br>دينار كويتي | عمليات الائتمان<br>دينار كويتي | الاستثمارات<br>والخزينة<br>دينار كويتي | المجموع<br>دينار كويتي |
|---|--------------------------------|---|--------------------------------|--|------------------------|
| إيرادات القطاع                            | 1,437,276                      | 947,619   | -                              | 293,372                                | 2,678,267              |
| مصروفات القطاع                            | (653,287)                      | (808,632)                                       | (60,779)                       | (658,188)                              | (2,180,886)            |
| نتائج القطاع                              | 783,989                        | 138,987   | (60,779)                       | (364,816)                              | 497,381                |

| التسعة أشهر المنتهية في<br>30 سبتمبر 2018 | إدارة الموجودات<br>دينار كويتي | الوساطة والتداول<br>عبر الإنترنت<br>دينار كويتي | عمليات الائتمان<br>دينار كويتي | الاستثمارات<br>والخزينة<br>دينار كويتي | المجموع<br>دينار كويتي |
|---|--------------------------------|---|--------------------------------|--|------------------------|
| إيرادات القطاع                            | 1,557,034                      | 622,083   | 46                             | 271,191                                | 2,450,354              |
| مصروفات القطاع                            | (571,244)                      | (750,819)                                       | (75,244)                       | (599,415)                              | (1,996,722)            |
| نتائج القطاع                              | 985,790                        | (128,736)                                       | (75,198)                       | (328,224)                              | 453,632                |

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

| الموجودات      | إدارة الموجودات<br>دينار كويتي | الوساطة<br>والتداول عبر<br>الإنترنت<br>دينار كويتي | عمليات الائتمان<br>دينار كويتي | الاستثمارات<br>والخزينة<br>دينار كويتي | المجموع<br>دينار كويتي |
|----------------|--------------------------------|--|--------------------------------|--|------------------------|
| 30 سبتمبر 2019 | 3,037,831                      | 9,030,223  | -                              | 8,077,066                              | 20,145,120             |
| 31 ديسمبر 2018 | 2,809,919                      | 9,007,600  | -                              | 10,327,463                             | 22,144,982             |
| 30 سبتمبر 2018 | 2,839,552                      | 9,036,784  | 1,156                          | 10,849,723                             | 22,727,215             |
| المطلوبات      |                                |  |                                |  |                        |
| 30 سبتمبر 2019 | 360,390                        | 444,479  | 12,623                         | 1,991,491                              | 2,808,983              |
| 31 ديسمبر 2018 | 362,356                        | 400,819  | 2,481,621                      | 2,000,945                              | 5,245,741              |
| 30 سبتمبر 2018 | 355,692                        | 396,758  | 2,738,880                      | 2,068,237                              | 5,559,567              |



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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2019

12 مطلوبات محتملة والتزامات

| 30 سبتمبر<br>2018<br>دينار كويتي | (مدققة)<br>31 ديسمبر<br>2018<br>دينار كويتي | 30 سبتمبر<br>2019<br>دينار كويتي |  |
|----------------------------------|---|----------------------------------|--|
| 50,000                           | 50,000                                      | 50,000                           | مطلوبات محتملة<br>كفالة  |
| 48,412                           | 48,445                                      | 41,267                           | التزامات<br>مساهمات رأسمالية غير مستدعاه تتعلق باستثمارات في أوراق مالية |

إن الكفالات الصادرة من قبل المجموعة الموضحة أعلاه تستبعد كفالة تضامنية بمبلغ 46.37 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 46.25 مليون دينار كويتي و30 سبتمبر 2018: 46.22 مليون دينار كويتي) نظراً لأن هذه الكفالة تكون مدعومة بكفالة تضامنية مقابلة غير قابلة للإلغاء بمبلغ مساوي صادرة لصالح المجموعة من قبل جهة سيادية بدولة الكويت.