

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

30 سبتمبر 2021



تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء 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 (بشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2021، 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 المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً 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

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 الإعداد المبين في الإيضاح 2.

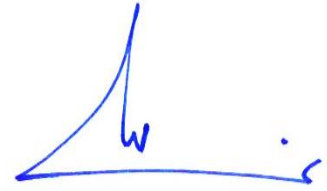
تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي باستثناء حقيقة أن الشركة التابعة تمتلك عقار استثماري مدرج بمبلغ 2,500,000 دينار كويتي بما لا يتوافق مع الأغراض 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

1 نوفمبر 2021
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 2021

30 سبتمبر 2020 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	إيضاحات	
				الموجودات
8,124,143	7,329,185	4,382,276	3	النقد وودائع قصيرة الأجل
6,325,399	3,623,380	8,790,535	4	موجودات أخرى
4,810,030	7,570,374	7,352,417		استثمار في أسهم
-	2,500,000	2,500,000		عقار استثماري
8,600,000	8,600,000	8,600,000		أصل غير ملموس
222,059	236,896	669,976		أثاث ومعدات
<u>28,081,631</u>	<u>29,859,835</u>	<u>32,295,204</u>		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
2,678,468	5,211,839	2,722,723		دائنون ومطلوبات أخرى
-	-	4,180,000	5	قرض محدد الأجل
<u>2,678,468</u>	<u>5,211,839</u>	<u>6,902,723</u>		اجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
26,381,499	26,381,499	22,000,000	7	رأس المال
(541,759)	(541,759)	-	7	أسهم خزينة
1,576,307	1,576,307	-	7	احتياطي أسهم خزينة
2	(64,026)	(6,227)		احتياطي القيمة العادلة
-	737,078	737,078		احتياطي آخر
(3,754,309)	(3,559,787)	2,533,077	7	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
<u>23,661,740</u>	<u>24,529,312</u>	<u>25,263,928</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
1,741,423	118,684	128,553		الحصص غير المسيطرة
<u>25,403,163</u>	<u>24,647,996</u>	<u>25,392,481</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>28,081,631</u>	<u>29,859,835</u>	<u>32,295,204</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

آسر عاطف فهمي أبو هبة
الرئيس التنفيذي

حمد صالح حمد الذكير
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 2021

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,057,684	1,275,243	346,119	412,510	8
1,305,084	2,409,932	474,835	819,342	
				الإيرادات
				أتعاب إدارة
				إيرادات عمولة
				صافي (خسائر) أرباح من استثمارات في أسهم
				مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
				الخسائر
(1,608,383)	482,748	232,473	(224,076)	إيرادات تأجير ناتجة من عقار استثماري
-	168,179	-	73,464	إيرادات من تأجير سيارات
-	63,463	-	34,940	إيرادات توزيعات أرباح
18,351	19,905	673	5,044	صافي فروق تحويل عملات اجنبية
80,059	169,399	18,466	61,920	إيرادات فوائد
10,169	33,676	1,386	26,218	ربح من الاعتراف بعقار استثماري
9,000,000	-	-	-	إيرادات أخرى
944	1,895	536	1,246	
9,863,908	4,624,440	1,074,488	1,210,608	صافي إيرادات تشغيل
				مصروفات
(2,009,296)	(2,175,154)	(613,862)	(771,588)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(8,610)	-	(8,610)	مصروفات الفائدة
(2,009,296)	(2,183,764)	(613,862)	(780,198)	إجمالي مصروفات التشغيل
7,854,612	2,440,676	460,626	430,410	الربح قبل الضرائب
(218,425)	(65,971)	(39,798)	(16,874)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(84,910)	(16,687)	(13,459)	(4,427)	الزكاة
-	(24,046)	-	(4,407)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
7,551,277	2,333,972	407,369	404,702	ربح الفترة
				الخاص بـ:
7,669,055	2,324,103	364,125	401,143	مساهمي الشركة الأم
(117,778)	9,869	43,244	3,559	الحصص غير المسيطرة
7,551,277	2,333,972	407,369	404,702	
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة
29.3 فلس	10.0 فلس	1.4 فلس	1.8 فلس	9 بمساهمي الشركة الأم

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

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 2021

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,551,277	2,333,972	407,369	404,702	ربح الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
				إيرادات (خسائر) لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
				صافي الأرباح (الخسائر) الناتجة من استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(104,141)	72,251	754	44,225	
(104,141)	72,251	754	44,225	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة
7,447,136	2,406,223	408,123	448,927	اجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
7,569,375	2,396,354	364,804	445,368	مساهمي الشركة الأم
(122,239)	9,869	43,319	3,559	الحصص غير المسيطرة
7,447,136	2,406,223	408,123	448,927	

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

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 سبتمبر 2021

الخاص بمساهمي الشركة الأم								
رأس المال	أسهم خزينة	احتياطي أسهم الخزينة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي آخر	(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة	المجموع	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
26,381,499	(541,759)	1,576,307	(64,026)	737,078	(3,559,787)	24,529,312	118,684	24,647,996
-	-	-	-	-	2,324,103	2,324,103	9,869	2,333,972
-	-	-	72,251	-	-	72,251	-	72,251
-	-	-	72,251	-	2,324,103	2,396,354	9,869	2,406,223
-	-	-	(14,452)	-	14,452	-	-	-
(4,381,499)	541,759	(1,576,307)	-	-	3,754,309	(1,661,738)	-	(1,661,738)
22,000,000	-	-	(6,227)	737,078	2,533,077	25,263,928	128,553	25,392,481
26,381,499	(536,114)	1,576,307	(11,093)	-	(11,312,589)	16,098,010	1,863,662	17,961,672
-	-	-	-	-	7,669,055	7,669,055	(117,778)	7,551,277
-	-	-	(99,680)	-	-	(99,680)	(4,461)	(104,141)
-	-	-	(99,680)	-	7,669,055	7,569,375	(122,239)	7,447,136
-	-	-	110,775	-	(110,775)	-	-	-
-	(5,645)	-	-	-	-	(5,645)	-	(5,645)
26,381,499	(541,759)	1,576,307	2	-	(3,754,309)	23,661,740	1,741,423	25,403,163

كما في 1 يناير 2021

ربح الفترة

إيرادات شاملة أخرى للفترة

إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

تحويل احتياطي القيمة العادلة عند الغاء الاعتراف

بأدوات حقوق الملكية المصنفة كدرجة بالقيمة

العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تخفيض رأس المال (إيضاح 7)

في 30 سبتمبر 2021

كما في 1 يناير 2020

ربح (خسارة) الفترة

خسائر شاملة أخرى للفترة

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة

تحويل احتياطي القيمة العادلة عند الغاء الاعتراف

بأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من

خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

شراء أسهم خزينة

في 30 سبتمبر 2020

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

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر

2020	2021	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			أنشطة التشغيل
7,854,612	2,440,676		الربح قبل الضرائب
			تعديلات لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:
129,339	110,066		استهلاك أثاث ومعدات
(10,169)	(33,676)		إيرادات فوائد
-	8,610		مصروفات فوائد
			(أرباح) خسائر محققة من بيع استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
498,260	(281,623)		(أرباح) خسائر غير محققة من استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,110,123	(201,125)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
31,274	95,406		ربح من الاعتراف بعقار استثماري
(9,000,000)	-		
613,439	2,138,334		
			التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
1,520,693	824,920		استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(2,290,570)	(674,838)		موجودات أخرى
312,217	(2,327,063)		دائنون ومطلوبات أخرى
12,549	28,459		إيرادات فوائد مدفوعة
(57,490)	(287,404)		ضرائب مدفوعة
(62,286)	(101,927)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
48,552	(399,519)		
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
55,000	(995,572)		وديعة محددة الأجل
(28,810)	(543,146)		شراء أثاث ومعدات
			المحصل من بيع استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
198,354	20,365		دفعات مقدما مدفوعة لشراء عقارات استثمارية
-	(4,565,000)	4	المحصل من بيع عقار استثماري
5,750,000	-		
5,974,544	(6,083,353)		
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
-	(1,639,609)		توزيع تخفيض رأس المال
-	4,180,000	5	فرض محدد الاجل مستلم
(5,645)	-		شراء أسهم خزينة
(5,645)	2,540,391		
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
6,017,451	(3,942,481)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
2,106,692	6,419,435	3	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
8,124,143	2,476,954	3	النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر
			معاملات غير نقدية
9,000,000	-		إيرادات أخرى

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

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 سبتمبر 2021

1 التأسيس ومعلومات حول المجموعة

1.1 معلومات حول التأسيس

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") للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 1 نوفمبر 2021.

وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بتاريخ 30 مايو 2021. ولم تعلن الشركة الأم عن توزيع أي أرباح خلال السنة المنتهية بذلك التاريخ.

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، تشمل 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 الذكيّر 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 المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة ما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	حصة الملكية %			الأنشطة الرئيسية
		30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2020	
شركات تابعة مباشرة					
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%	79.1%	صندوق مدار
شركة الشرق الأوسط للوساطة المالية ش.م.ك.م.					
(ميفيك)	الكويت	100%	100%	100%	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 المسؤولية 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 للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقرير المالي المرحلي"، باستثناء ما هو مبين أدناه.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 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 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 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 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 إعداد 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 المعروف بين البنوك بالمعدل البديل الخالي تقريباً 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 إيبور لتغطية التصنيفات والتوثيق دون وقف علاقة التحوط.
- ◀ تقديم إعفاء مؤقت للشركات من ضرورة استيفاء المتطلبات المحددة بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة الخالية تقريباً من المخاطر كبند تغطية المخاطر.

إن هذه التعديلات لم يكن لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. وتتوي المجموعة استخدام المبررات العملية 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 ملتزمة الرئيسي في كافة ترتيبات إيراداتها.

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 سبتمبر 2021

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 الآتية قبل الاعتراف بالإيرادات:

الإيرادات من بيع السيارات وقطع الغيار وخدمات الصيانة

تسجل الإيرادات الناتجة من مبيعات السيارات وقطع الغيار وتقديم خدمات الصيانة عند اكتسابها بناءً على انجاز التزام الأداء وفقاً لاتفاقيات البيع وتقديم 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 الإيجار، 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:

	30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2020 دينار كويتي	30 سبتمبر 2020 دينار كويتي
نقد في الصندوق	1,750	1,750	1,750
نقد لدى البنوك	8,122,393	6,417,685	2,225,204
ودائع محددة الأجل	-	909,750	2,155,322
إجمالي النقد والودائع قصيرة الأجل	8,124,143	7,329,185	4,382,276
وديعة محددة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من تسعة أشهر وأقل من 12 شهر	-	(909,750)	(1,905,322)
إجمالي النقد والنقد المعادل	8,124,143	6,419,435	2,476,954

يتضمن النقد والنقد المعادل المفصّل عنه أعلاه الأرصدة المحتجزة لدى البنك بمبلغ 832,867 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 531,594 دينار كويتي و30 سبتمبر 2020: 598,015 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 2.96% (31 ديسمبر 2020: 0.65% و30 سبتمبر 2020: لا شيء%) سنوياً.

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 سبتمبر 2021

4 موجودات أخرى

(مدققة)	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
أتعاب إدارة وعمولة مستحقة	818,440	704,615	1,207,624
مدفوعات مقدما	156,064	240,118	214,283
مبالغ مستحقة من المتداولين والوسطاء لم يتم تسويتها	1,186,403	1,595,315	85,487
دفعات مقدما لشراء عقارات استثمارية *	5,565,000	1,000,000	3,250,000
مدينون آخرون	1,064,628	83,332	1,568,005
	8,790,535	3,623,380	6,325,399

* 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، ومبلغ إضافي بقيمة 2,240,000 دينار كويتي في 1 يناير 2021. علاوة على ذلك، في 20 سبتمبر 2021، وقعت المجموعة عقد مبدئي آخر لشراء عقار استثماري في دولة الكويت، وقامت بسداد دفعات مقدما بمبلغ 2,325,000 دينار كويتي خلال الفترة. 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.

إن الموجودات الأخرى لا تتضمن أي موجودات منخفضة القيمة.

5 قرض محدد الأجل

معدل الفائدة الفعلي	تاريخ الاستحقاق	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
قرض بنكي مكفول بضمان	3.5%	10 سبتمبر 2028	4,180,000	-

(مدققة)	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
متداول	536,674	-	-
غير متداول	3,643,326	-	-
	4,180,000	-	-

إن القرض محدد الأجل مكفول بضمان عقارات استثمارية بمبلغ 2,250,000 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2021، ودفعات مقدما لشراء عقار استثماري بمبلغ 5,565,000 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2021.

كما في 30 سبتمبر 2021، توافر لدى المجموعة تسهيلات قروض غير مسحوبة ملتزم بها بمبلغ 1,820,000 دينار كويتي.

6 قروض وسلفيات

تتضمن القروض والسلفيات قرضاً ممنوحاً لعميل بمبلغ 7,500,000 دينار كويتي (2020: 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.

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 سبتمبر 2021

7 رأس المال واحتياطيات رأس المال الأخرى

7.1 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 إلى 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 الأم من مبلغ 23,661,738 دينار كويتي إلى 22,000,000 من خلال توزيع الفرق نقداً على مساهمي الشركة كل حسب نسبة مساهمته في الشركة الأم في نهاية تاريخ التسجيل المبين في 27 يونيو 2021.

تم التأشير بتخفيض رأس المال في السجل التجاري في يونيو 2021 برقم تسجيل 36914.

7.2 أسهم الخزينة

30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	(مدققة)
2,067,610	2,067,610	-	عدد الأسهم
0.78%	0.8%	-	نسبة الأسهم المصدرة
541,759	541,759	-	التكلفة ("دينار كويتي")
215,031	243,978	-	القيمة السوقية ("دينار كويتي")
92.72	99.14	-	المتوسط المرجح للقيمة السوقية لكل سهم (فلس)

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 سبتمبر 2021 بمبلغ 405 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 340 مليون دينار كويتي، و 30 سبتمبر 2020: 373 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 1,275,243 دينار كويتي لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020: 1,424,400 دينار كويتي، ولفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020: 1,057,684 دينار كويتي) وإيرادات عمولات مكتسبة بمبلغ 1,221,341 دينار كويتي فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020: 1,015,308 دينار كويتي، ولفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020: 764,180 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.

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 سبتمبر 2021

9 ربحية السهم (تتمة)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2020	2021	2020	2021	
7,669,055	2,324,103	364,125	401,143	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
261,768,355	232,998,269	261,747,381	220,000,001	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (أسهم) *
29.3	10.0	1.4	1.8	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

* 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 إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بما يتطلب إعادة إدراج ربحية السهم.

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

يعرض الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم تنفيذها مع أطراف ذات علاقة خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 و 2020، والارصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 30 سبتمبر 2021، 31 ديسمبر 2020، و 30 سبتمبر 2020.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
(764,532)	510,583	(271,247)	69,413	صافي أرباح (خسائر) من صناديق مدارة من قبل الشركة الأم
(95,178)	(63,230)	(79,545)	(22,104)	مصرفات عمومية وإدارية
	(مدققة)			
30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
3,431,179	3,305,720	3,441,344		بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
3,250,000	47,043	6,674		استثمارات في صناديق مدارة من قبل الشركة الأم
-	(2,000,000)	-		أرصدة مدينة أخرى
-	(11,053)	(79,320)		المستحق لصندوق قيد التصفية
				أرصدة دائنة أخرى
				معادلات أخرى
26,995	62,506	452,786		شراء أثاث ومعدات

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 سبتمبر 2021

10 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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 لـ				
الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
108,641	280,288	92,763	352,252	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
11,517	20,977	5,356	17,471	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
120,158	301,265	98,119	369,723	

الرصيد القاتك كما في			
(مدقق)			
30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
53,586	49,747	44,570	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
107,178	130,013	125,200	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
160,764	179,760	169,770	

11 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

الجدول الهرمي لقياس القيمة 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 المعلومات المالية.

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

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 سبتمبر 2021

11 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
30 سبتمبر 2021			
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
2,941,797	-	-	2,941,797
-	1,518,954	2,742,695	4,261,649
-	-	-	-
2,941,797	1,518,954	2,742,695	7,203,446
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
-	-	-	-
-	148,971	148,971	148,971
-	-	-	-
2,941,797	1,667,925	2,742,695	7,352,417
31 ديسمبر 2020 (مدققة)			
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
2,877,030	-	-	2,877,030
-	1,894,676	2,701,583	4,596,259
-	-	-	-
2,877,030	1,894,676	2,701,583	7,473,289
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
-	-	-	-
-	97,085	97,085	97,085
-	-	-	-
2,877,030	1,991,761	2,701,583	7,570,374

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 سبتمبر 2021

11 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة (تتمة)

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
30 سبتمبر 2020			
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
672,183	-	-	672,183
-	2,207,855	1,920,281	4,128,136
672,183	2,207,855	1,920,281	4,800,319
استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:			
-	-	9,711	9,711
672,183	2,207,855	1,929,992	4,810,030

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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 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 سبتمبر 2021		
كما في 1 يناير 2021		
1,894,676	97,085	1,991,761
(341,829)	-	(341,829)
(33,893)	(20,365)	(54,258)
-	72,251	72,251
1,518,954	148,971	1,667,925

إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر صافي المبيعات إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 30 سبتمبر 2021

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 2020 (مدققة)		
كما في 1 يناير 2020		
2,745,020	184,946	2,929,966
(741,123)	-	(741,123)
(109,221)	35,701	(73,520)
-	(123,562)	(123,562)
1,894,676	97,085	1,991,761

إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر صافي (المستبعدات) المشتريات إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 31 ديسمبر 2020

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 سبتمبر 2021

11 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطابقة المستوى 3 للجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

استثمارات وصناديق في أسهم غير مدرجة			30 سبتمبر 2020		
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,745,020	184,946	2,929,966	كما في 1 يناير 2020		
(743,076)	-	(743,076)	إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر		
-	(87,204)	(87,204)	إعادة القياس المسجلة في حقوق الملكية		
(81,663)	(115,700)	(197,363)	صافي المشتريات		
-	27,669	27,669	إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى		
1,920,281	9,711	1,929,992	كما في 30 سبتمبر 2020		

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.

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: 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 الأعمال كل على حدة لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات استناداً إلى 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 و 2020 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 سبتمبر 2021

12 معلومات القطاعات (تتمة)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021					
إيرادات القطاع	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	المجموع دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
1,473,934	2,409,931	-	231,642	508,933	4,624,440
(599,242)	(861,312)	(7,453)	(79,664)	(636,093)	(2,183,764)
-	-	-	-	(106,704)	(106,704)
874,692	1,548,619	(7,453)	151,978	(233,864)	2,333,972
نتائج القطاع					
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020					
إيرادات القطاع	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	المجموع دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
752,420	1,305,085	-	-	7,806,403	9,863,908
(671,018)	(796,167)	(7,313)	-	(534,798)	(2,009,296)
-	-	-	-	(303,335)	(303,335)
81,402	508,918	(7,313)	-	6,968,270	7,551,277
نتائج القطاع					

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 سبتمبر 2021

12 معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات عن الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في 30 سبتمبر 2021، و 31 ديسمبر 2020، و 30 سبتمبر 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
الموجودات					
30 سبتمبر 2021	2,591,575	9,143,672	-	8,538,031	12,021,926
31 ديسمبر 2020	2,628,134	8,976,706	-	-	18,254,995
30 سبتمبر 2020	3,008,392	9,474,634	-	-	15,598,605
المطلوبات					
30 سبتمبر 2021	312,668	439,639	1,593	4,249,451	1,899,372
31 ديسمبر 2020	389,152	445,378	14,008	-	4,363,301
30 سبتمبر 2020	387,361	436,021	13,519	-	1,841,567

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 سبتمبر 2021

13 التزامات ومطلوبات محتملة وموجودات محتملة

(مدققة)	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
التزامات			
مساهمات رأسمالية غير مستدعاة تتعلق بالاستثمارات في أسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	34,909	39,642	41,559
مطلوبات محتملة			
ضمان	338,889	-	-

13.1 ضمان بنكي

إن الكفالات الصادرة من قبل المجموعة الموضحة أعلاه تستبعد كفالة تضامنية ممنوحة إلى منشأة ما بمبلغ 46 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 46.25 مليون دينار كويتي و 30 سبتمبر 2020: 46.70 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 ملكة 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 مديني الصناديق لاسترداد الأرصدة المدينة القائمة لكي تتمكن من إجراء التصفية المنتظمة.

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

جزء من المراجعة المنتظمة التي تقوم بها الشركة الأم للدعوى القضائية المتداولة، واستناداً إلى الرأي القانوني الذي أبداه المستشار القانوني الداخلي والخارجي للشركة الأم وفي ضوء الحقائق المفصّل عنها أعلاه، توصلت الإدارة إلى 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 الفترة، 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 وتتنظر 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 البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بهذه الإجراءات القضائية.

14 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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.

نبذة عن شركة EY

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

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

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، 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 مستمرين في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

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

ey.com/mena