

شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي  
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
(غير مدققة)  
30 سبتمبر 2020

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

## العيان والعصيمي وشركاهم إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون  
صندوق رقم ٧٤ الصفاة  
الكويت الصفاة ١٣٠٠١  
ساحة الصفاة  
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠  
شارع أحمد الجابر



تقرير 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 2020، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وعرضها 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 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 المراجعة 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 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 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

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 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.



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

12 نوفمبر 2020

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 2020

(مدققة)				
(معاد إدراجها)*	31 ديسمبر	30 سبتمبر	ايضاحات	
30 سبتمبر	2019	2020	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
				<b>الموجودات</b>
1,906,284	2,161,692	8,124,143	3	نقد وودائع قصيرة الأجل
882,182	787,209	6,325,399	4	موجودات أخرى
8,409,486	8,310,164	4,810,030		استثمارات في أوراق مالية
8,600,000	8,600,000	8,600,000		أصل غير ملموس
347,168	322,588	222,059		أثاث ومعدات
<b>20,145,120</b>	<b>20,181,653</b>	<b>28,081,631</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
2,808,983	2,219,981	2,678,468		دائنون ومطلوبات أخرى
<b>2,808,983</b>	<b>2,219,981</b>	<b>2,678,468</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
26,381,499	26,381,499	26,381,499		رأس المال
(1,212,906)	(536,114)	(541,759)	6	أسهم خزينة
2,042,260	1,576,307	1,576,307	6	احتياطي أسهم خزينة
(6,558)	(11,093)	2		احتياطي القيمة العادلة
(11,697,942)	(11,312,589)	(3,754,309)		خسائر متراكمة
15,506,353	16,098,010	23,661,740		<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
1,829,784	1,863,662	1,741,423		الحصص غير المسيطرة
<b>17,336,137</b>	<b>17,961,672</b>	<b>25,403,163</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>20,145,120</b>	<b>20,181,653</b>	<b>28,081,631</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 13.



آسر عاطف فهمي أبو هيبه  
الرئيس التنفيذي بالوكالة



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 2020

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		ايضاح	
(معاد إدراجها) 2019	2020	(معاد إدراجها) 2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
1,093,669	1,057,684	385,988	346,119	7	الإيرادات
947,619	1,305,084	358,629	474,835		أتعاب إدارة
					إيرادات عمولة
300,105	(1,608,383)	(201,873)	232,473		صافي أرباح (خسائر) من استثمارات مدرجة
142,235	18,351	6,509	673		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
6,432	80,059	12,433	18,466		إيرادات توزيعات أرباح
59,519	10,169	13,997	1,386		صافي فروق تحويل عملات اجنبية
1,198	9,000,944	386	536	12.3	إيرادات تمويل
					إيرادات أخرى
2,550,777	9,863,908	576,069	1,074,488		صافي إيرادات تشغيل
					مصروفات
(2,127,420)	(2,009,296)	(645,993)	(613,862)		مصروفات عمومية وإدارية
(53,466)	-	(10,834)	-		تكاليف تمويل
(2,180,886)	(2,009,296)	(656,827)	(613,862)		إجمالي مصروفات التشغيل
369,891	7,854,612	(80,758)	460,626		الربح (الخسارة) قبل الضرائب
(17,701)	(218,425)	1,509	(39,798)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(1,705)	(84,910)	192	(13,459)		الزكاة
350,485	7,551,277	(79,057)	407,369		ربح (خسارة) الفترة
					الخاص بـ:
270,065	7,669,055	(57,899)	364,125		مساهمي الشركة الأم
80,420	(117,778)	(21,158)	43,244		الحصص غير المسيطرة
350,485	7,551,277	(79,057)	407,369		
1.0 فلس	29.3 فلس	(0.2) فلس	1.4 فلس	8	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعدة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 13.

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 2020

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2019	2020	2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
350,485	7,551,277	(79,057)	407,369
ربح (خسارة) الفترة			
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى:			
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:			
صافي أرباح (خسائر) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
86,411	(104,141)	(14,282)	754
86,411	(104,141)	(14,282)	754
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة			
اجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة			
436,896	7,447,136	(93,339)	408,123
الخاص بـ:			
مساهمي الشركة الام			
الحصص غير المسيطرة			
350,240	7,569,375	(70,752)	364,804
86,656	(122,239)	(22,587)	43,319
436,896	7,447,136	(93,339)	408,123

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 13.

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

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

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

	الخاص بمساهمي الشركة الام							
	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسيطره دينار كويتي	الاجمالي دينار كويتي	خسائر مراكمة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي اسهم خزينة دينار كويتي	اسهم خزينة دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
	17,961,672	1,863,662	16,098,010	(11,312,589)	(11,093)	1,576,307	(536,114)	26,381,499
	7,551,277	(117,778)	7,669,055	7,669,055	-	-	-	-
	(104,141)	(4,461)	(99,680)	-	(99,680)	-	-	-
	7,447,136	(122,239)	7,569,375	7,669,055	(99,680)	-	-	-
	-	-	-	(110,775)	110,775	-	-	-
	(5,645)	-	(5,645)	-	-	-	(5,645)	-
	25,403,163	1,741,423	23,661,740	(3,754,309)	2	1,576,307	(541,759)	26,381,499
	16,899,241	1,743,128	15,156,113	(12,994,249)	939,509	2,042,260	(1,212,906)	26,381,499
	-	-	-	985,612	(985,612)	-	-	-
	16,899,241	1,743,128	15,156,113	(12,008,637)	(46,103)	2,042,260	(1,212,906)	26,381,499
	350,485	80,420	270,065	270,065	-	-	-	-
	86,411	6,236	80,175	-	80,175	-	-	-
	436,896	86,656	350,240	270,065	80,175	-	-	-
	-	-	-	40,630	(40,630)	-	-	-
	17,336,137	1,829,784	15,506,353	(11,697,942)	(6,558)	2,042,260	(1,212,906)	26,381,499

\* بعض المبالغ المبنية أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرهنية المكثفة المجمع للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وتحسب التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 1.3.

إجمالي (الخسائر) الأرباح الشاملة للفترة  
تحويل خسائر من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من  
خلال الإيرادات الشاملة الأخرى  
شراء أسهم خزينة

كما في 1 يناير 2019 (كما هو مدرج مسبقاً)  
تعديل (ايضاح 12)

كما في 1 يناير 2019 (معد إدراجه)\*  
ربح الفترة  
إيرادات شاملة أخرى للفترة

اجمالي الإيرادات الشاملة للفترة  
تحويل أرباح من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من  
خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

في 30 سبتمبر 2019 (معد إدراجه)\*

إن الإيضاحات المرتقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرهنية المكثفة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع  
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
(معايير ايراجها)* 2019	2020	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
369,891	7,854,612	انشطة التشغيل الربح قبل الضرائب
132,101	129,339	تعديلات لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية: استهلاك
(59,519)	(10,169)	ايرادات تمويل
(300,105)	1,608,383	صافي خسائر (ارباح) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
53,466	-	تكاليف تمويل
93,235	31,274	مخصص مكافاة نهاية الخدمة للموظفين
-	(9,000,000)	ايرادات اخرى
289,069	613,439	
(68,662)	1,520,693	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(245,812)	(2,290,570)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
97,646	312,217	موجودات اخرى
70,726	12,549	دائنون ومطلوبات اخرى
(8,710)	(57,490)	ايرادات تمويل مستلمة
(31,898)	(62,286)	ضرائب مدفوعة
102,359	48,552	مكافاة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
-	55,000	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(69,686)	(28,810)	انشطة الاستثمار
-	5,750,000	وديعة محددة الاجل
323,825	198,354	شراء اثاث ومعدات
254,139	5,974,544	متحصلات من بيع عقار استثماري
(2,456,300)	(5,645)	متحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(68,773)	(5,645)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(2,525,073)	(5,645)	انشطة التمويل
(2,168,575)	6,017,451	تكاليف تمويل مدفوعة
4,019,859	2,106,692	شراء أسهم خزينة
1,851,284	8,124,143	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
-	9,000,000	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
		النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر
		معاملات غير نقدية
		ايرادات اخرى

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 13.

ان الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثفة.



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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

### 1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة") للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 12 نوفمبر 2020.

اعتمد مساهمو الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 18 يونيو 2020 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. لم تعلن الشركة الأم عن أية توزيعات أرباح للسنة 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 وتميمتها 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.

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.ش.و. (يشار إليها فيما بعد بـ "المساهم الرئيسي" أو "الشركة الأم الكبرى").

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

### 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 2020 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقرير المالي المرحلي، باستثناء ما هو مبين أدناه.

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 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 التزاماً 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 المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية ويجب الإطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019.

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي والذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

#### 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 2019 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية كما في 1 يناير 2020. 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 2020 إلا أنه ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

## 2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 أنه لكي يتم تصنيف أية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كأعمال، لا بد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وإجراء جوهري يتجمعان معاً لكي تتحقق قدرة الحصول على المخرجات. إضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. إن هذه التعديلات لم يكن لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة دخول المجموعة في أية عمليات دمج أعمال.

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: إصلاح المعايير الخاصة بمعدل الفائدة

تقدم التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عدداً من الإغفاءات التي تسري على كافة علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بأعمال إصلاح المعايير المتعلقة بمعدل الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالات دم تؤكد حول توقيت و/أو مبلغ التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير للبند المتحوط له أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة حيث أنه ليس لديها أية علاقات تحوط لمعدل الفائدة.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

تقدم هذه التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية الذي يبين أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير". توضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة وحجم المعلومات سواء بصورة فردية أو بالاندماج مع المعلومات الأخرى في سياق البيانات المالية. ويكون عدم صحة التعبير عن المعلومات جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

#### الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

لا يمثل الإطار المفاهيمي معياراً ولا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متسقة متى لا يكون هناك أي معيار ساري، وكذلك لمساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. يتضمن الإطار المفاهيمي الذي تمت مراجعته بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات كما يوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة.

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير لامتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-19. نظراً لكونها مبرراً عملياً قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 من المؤجر يمثل تعديل لعقد التأجير. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديل لعقد التأجير.

يُطبق التعديل على فترات البيانات المالية المجمع السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020، كما يُسمح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذا التعديل تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة.

### 2.3 ملخص السياسات المحاسبية للمعاملات والأحداث الجديدة

#### العقار الاستثماري

يشمل العقار الاستثماري أرضاً شاغرة محتفظ بها لزيادة رأس المال. ويتم قياس العقار الاستثماري مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. وتتضمن تكاليف المعاملة ضرائب التحويل والأتعاب المهنية مقابل الخدمات القانونية.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يدرج العقار الاستثماري بالقيمة العادلة والتي تعكس ظروف السوق في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

### 2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

#### 2.3 ملخص السياسات المحاسبية للمعاملات والأحداث الجديدة (تتمة)

##### العقار الاستثماري (تتمة)

يتم إجراء التحويلات إلى (أو من) العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام (مثل البدء في التطوير أو الشروع في التأجير التشغيلي لطرف آخر).

يتم استبعاد العقار الاستثماري إما عندما يتم بيعه (أي، في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة على العقار الاستثماري وفقاً لمتطلبات تحديد توقيت استيفاء التزام الأداء ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15) أو عندما يتم سحبه من الاستخدام بشكل دائم ولا يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من بيعه. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ضمن الأرباح أو الخسائر في فترة الاستبعاد.

### 3 نقد وودائع قصيرة الأجل

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

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
نقد بالصندوق	1,750	1,750
نقد لدى البنوك	1,849,534	8,122,393
ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر	-	-
<b>النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع</b>	<b>1,851,284</b>	<b>8,124,143</b>
وديعة محددة الأجل ذات فترة استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر	55,000	-
<b>النقد والودائع قصيرة الأجل وفقاً لبيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع</b>	<b>1,906,284</b>	<b>8,124,143</b>

يتضمن النقد والنقد المعادل المفصّل عنه أعلاه الأرصدة المحتجزة لدى البنك بمبلغ 598,015 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 462,570 دينار كويتي و30 سبتمبر 2019: 462,570 دينار كويتي) غير المتاحة للاستخدام في العمليات اليومية.

### 4 موجودات أخرى

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
أتعاب إدارة وإيرادات عمولة مستحقة	558,687	1,203,034
مدفوعات مقدماً	170,033	214,283
أرصدة مستحقة من بيع عقار استثماري (إيضاح 9)	-	3,250,000
أخرى	153,462	1,658,082
<b>موجودات أخرى</b>	<b>882,182</b>	<b>6,325,399</b>

### 5 قروض وسلفيات

تتضمن القروض والسلفيات قرصاً ممنوحاً لعميل بمبلغ 7,500,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 7,500,000 دينار كويتي و30 سبتمبر 2019: 7,500,000 دينار كويتي) بموجب وكالة بالاستثمار مدعوماً بتحقيق دين مصدق من قبل وزارة العدل - إدارة التصديقات ومسجل برقم 2011/3437 (مجلد 6) وتم الشروع في اتخاذ إجراء بخصوصه تحت رقم 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)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

### 6 أسهم خزينة واحتياطي أسهم خزينة

	30 سبتمبر 2019	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020
عدد الأسهم	4,524,810	2,000,000	2,067,610
نسبة الأسهم المصدرة	1.72%	0.76%	0.78%
التكلفة ("دينار كويتي)	1,212,906	536,114	541,759
القيمة السوقية ("دينار كويتي)	375,559	177,000	215,031
المتوسط المرجح للقيمة السوقية لكل سهم (فلس)	48.53	57.80	92.72

إن الاحتياطي المكافئ لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير متاحة للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بهذه الأسهم طبقاً لتعليمات هيئة أسواق المال. تم تصنيف مبلغ يساوي قيمة شراء أسهم الخزينة كغير قابل للتوزيع على مدى فترة ملكية أسهم الخزينة.

### 7 موجودات بصفة الأمانة

تقوم المجموعة بإدارة محافظ الاستثمار والأموال نيابة عن العملاء وتقدم خدمات تداول تسهيلات عبر الإنترنت. بلغ إجمالي القيمة الدفترية لهذه المحافظ 373 مليون دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2020 (31 ديسمبر 2019: 366 مليون دينار كويتي، و30 سبتمبر 2019: 362 مليون دينار كويتي) ولم تنعكس هذه المحافظ في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بلغت أتعاب الإدارة المكتسبة من الموجودات بصفة الأمانة أعلاه 1,057,684 دينار كويتي للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019: 1,490,237 دينار كويتي و لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019: 1,093,669 دينار كويتي) وبلغت إيرادات العمولة المكتسبة 764,180 دينار كويتي لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019: 545,371 دينار كويتي و لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019: 424,333 دينار كويتي).

### 8 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم 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 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2019 (معاد إراجها)**	2020	2019 (معاد إراجها)**	2020
270,065	7,669,055	(57,899)	364,125
263,814,991	263,814,991	263,814,991	263,814,991
(4,524,810)	(2,046,636)	(4,524,810)	(2,067,610)
259,290,181	261,768,355	259,290,181	261,747,381
1.0	29.3	(0.2)	1.4

ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم  
(دينار كويتي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة  
والمدفوعة  
ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة  
(سهم) \*

ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

### 8 ربحية السهم (تتمة)

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

\*\* بعض الأسهم المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 13.

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.

### 9 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات علاقة لدى المجموعة المساهمين الرئيسيين والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين بالمجموعة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات التي يمثلون المالكين الرئيسيين لها أو التي يمارسون عليها تأثيراً ملموساً أو سيطرة مشتركة. تتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

يعرض الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم تنفيذها مع أطراف ذات علاقة خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 و2019، والأرصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 30 سبتمبر 2020، 31 ديسمبر 2019، و 30 سبتمبر 2019.

(مدققة)		30 سبتمبر 2020	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2019
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع				
استثمارات في صناديق مدارة من قبل الشركة الأم		3,431,179	4,090,890	4,045,932
مدينون آخرون (إيضاح 4)		3,250,000	-	-
أثاث ومعدات		26,995	-	-
داننون آخرون *		-	-	122,708

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2019	2020	2019	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:  
ربح (خسارة) غير محقق من صناديق مدارة من قبل الشركة الأم

140,943	(764,532)	(101,515)	79,376
-	(95,178)	-	(95,178)
9,132	-	2,324	-
37,595	-	10,662	-
57,651	-	13,102	-
77,991	-	(863)	-
(53,466)	-	(10,834)	-

مصرفات عمومية وإدارية  
أتعاب إدارة \*

إيرادات عمولة \*

إيرادات تمويل \*

ربح من بيع استثمارات \*

تكاليف تمويل لقرض محدد الأجل \*

\* تتمثل هذه الأرصدة والمعاملات في المعاملات والأرصدة لدى مجموعة البنك الأهلي المتحد (إيضاح 1).

### موظفو الإدارة العليا

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

### 9 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

#### موظفو الإدارة العليا (تتمة)

كان مجمل قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		مكافأة موظفي الإدارة العليا بالمجموعة رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
334,886	352,252	113,974	92,763	
30,914	17,471	9,153	5,356	
<u>365,800</u>	<u>369,723</u>	<u>123,127</u>	<u>98,119</u>	

### 10 الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، المبينة كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- ◀ المستوى 2 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر
- ◀ المستوى 3 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة 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 بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة معلومات مالية مرحلية مكثفة مجمعة.

لم تكن هناك أي تغييرات في إجراءات التقييم وأساليب التقييم وأنواع المدخلات لدى المجموعة المستخدمة في قياس القيمة العادلة خلال الفترة.

#### 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 باستخدام				كما في 30 سبتمبر 2020
المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	المدخلات المعدلة في أسواق نشطة (المستوى 1)	المجموع	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
4,800,319	1,920,281	2,207,855	672,183	استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
9,711	9,711	-	-	استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>4,810,030</u>	<u>1,929,992</u>	<u>2,207,855</u>	<u>672,183</u>	استثمارات في أوراق مالية (مدرجة بالقيمة العادلة)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة باستخدام			
المدخلات المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة	المدخلات الجوهريّة الملحوظة	المدخلات الجوهريّة الملحوظة	الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)
المجموع	(المستوى 3)	(المستوى 2)	(المستوى 1)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
7,997,958	2,745,020	2,526,269	2,726,669
312,206	184,946	-	127,260
8,310,164	2,929,966	2,526,269	2,853,929

كما في 31 ديسمبر 2019 (مدققة)

استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من  
خلال الأرباح أو الخسائر  
استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من  
خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

استثمارات في أوراق مالية (مدرجة بالقيمة العادلة)

كما في 30 سبتمبر 2019 (معاد إدراجها)\*

استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من  
خلال الأرباح أو الخسائر  
استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من  
خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

استثمارات في أوراق مالية (مدرجة بالقيمة العادلة)

لم تكن هناك تحويلات بين أية مستويات للجدول الهرمي للقيمة العادلة اثناء 2020 أو 2019.

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وتعكس  
التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 13.

مطابقة القيم العادلة ضمن المستوى 3:

يوضح الجدول التالي مطابقة كافة الحركات في القيمة العادلة للبند المصنفة ضمن المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة المعلومات  
المالية المرحلية المكثفة المجمعة:

استثمارات في أسهم غير مدرجة		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات المجموع	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات المجموع
2,929,966	184,946	2,745,020
50,833	-	50,833
(87,204)	(87,204)	-
(197,363)	(115,700)	(81,663)
(766,240)	27,669	(793,909)
1,929,992	9,711	1,920,281

30 سبتمبر 2020

كما في 1 يناير 2020  
إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر  
إعادة القياس المسجلة في حقوق الملكية  
صافي المشتريات (المبيعات)  
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 30 سبتمبر 2020

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

10 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى المجموع دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	31 ديسمبر 2019 (مدققة)
3,635,500	160,969	3,474,531
(666,139)	-	(666,139)
1,680	1,680	-
(65,052)	(1,680)	(63,372)
23,977	23,977	-
<u>2,929,966</u>	<u>184,946</u>	<u>2,745,020</u>

كما في 1 يناير 2019  
إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر  
إعادة القياس المسجلة في حقوق الملكية  
صافي المشتريات (المبيعات)  
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 31 ديسمبر 2019

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى المجموع دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	30 سبتمبر 2019
3,635,500	160,969	3,474,531
(127,490)	-	(127,490)
1,680	1,680	-
(48,088)	(1,680)	(46,408)
23,977	23,977	-
<u>3,485,579</u>	<u>184,946</u>	<u>3,300,633</u>

كما في 1 يناير 2019  
إعادة القياس المسجلة في الأرباح أو الخسائر  
إعادة القياس المسجلة في حقوق الملكية  
صافي المشتريات (المبيعات)  
إعادة القياس المسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في 30 سبتمبر 2019\*

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 13.

توصلت الإدارة بناءً على تقييمها إلى أن القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها العادلة نظراً لأن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل أو يتم إعادة تسعيرها على الفور استناداً إلى حركة السوق في معدلات الربح.

بالنسبة للاستثمارات في أوراق مالية المصنفة ضمن المستوى 3، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المناسبة. قد تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات السوق المتكافئة بالرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى والتي تكون مماثلة بصورة جوهرية أو نماذج التقييم الأخرى. قامت المجموعة أيضاً بإجراء تحليل حساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات بنسبة 5%. استناداً إلى هذا التحليل، لا يوجد تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



## 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 الانتماء: 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 متنسق مقابل الأرباح أو الخسائر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية:

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرجلة المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

11 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	الاستثمارات والخزينة دينار كويتي	عمليات الائتمان دينار كويتي	الوساطة والتداول عبر الإنترنت دينار كويتي	إدارة المجموعات دينار كويتي
9,863,908	7,806,403	-	1,305,085	752,420
(2,009,296)	(534,798)	(7,313)	(796,167)	(671,018)
(303,335)	(303,335)	-	-	-
<u>7,551,277</u>	<u>6,968,270</u>	<u>(7,313)</u>	<u>508,918</u>	<u>81,402</u>
2,550,777	229,281	-	947,619	1,373,877
(2,180,886)	(658,188)	(60,779)	(808,632)	(653,287)
(19,406)	-	-	-	(19,406)
<u>350,485</u>	<u>(428,907)</u>	<u>(60,779)</u>	<u>138,987</u>	<u>701,184</u>

30 سبتمبر 2019 (معدل ابراجها)\*

إيرادات القطاع  
مصروفات القطاع  
مخصص الضرائب

نتائج القطاع

\* بعض المبالغ المبينة أعلاه لا تقابل المعلومات المالية المرجلة المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وتعكس التعديلات التي تم اجراؤها كما هو مبين بالإيضاح 13.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في واللفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

11 معلومات القطاعات (تتمة)

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

المجموع دينار كويتي	الاستثمارات والفرقينة دينار كويتي	صعيات الائتمان دينار كويتي	الوساطة والتداول صير الائتمنت دينار كويتي	إدارة الموجودات دينار كويتي	الموجودات
28,081,631	15,598,605	-	9,474,634	3,008,392	30 سبتمبر 2020
20,181,653	8,437,493	-	8,961,640	2,782,520	31 ديسمبر 2019 (مدققة)
20,145,120	8,077,066	-	9,030,223	3,037,831	30 سبتمبر 2019
2,678,468	1,841,567	13,519	436,021	387,361	المطلوبات 30 سبتمبر 2020
2,219,981	1,366,471	13,049	450,034	390,427	31 ديسمبر 2019 (مدققة)
2,808,983	1,991,491	12,623	444,479	360,390	30 سبتمبر 2019

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

### 12 التزامات ومطلوبات محتملة وموجودات محتملة

	(مدققة)	
	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020
	دينار كويتي	دينار كويتي
مطلوبات محتملة		
مساهمات رأسمالية غير مستدعاه تتعلق باستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	41,131	41,559
	41,267	

#### 12.1 ضمان بنكي

إن الكفالات الصادرة من قبل المجموعة الموضحة أعلاه تستبعد كفالة تضامنية ممنوحة إلى منشأة ما بمبلغ 46.70 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 46.22 مليون دينار كويتي و30 سبتمبر 2019: 46.37 مليون دينار كويتي) نظراً لأن هذه الكفالة مدعومة بكفالة تضامنية مقابلة غير قابلة للإلغاء بمبلغ مساوي صادرة لصالح المجموعة من قبل جهة سيادية بدولة الكويت. إن الشركة الأم هي شركة مساهمة في هذه المنشأة التي تم تأسيسها في مملكة البحرين بصفة الأمانة. لا يتم تجميع هذه المنشأة أو احتسابها ضمن حقوق الملكية حيث أن هذه المنشأة تمثل منشأة مهيكلة ولا تملك الشركة الأم السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهرى على المنشأة.

#### 12.2 المطلوبات المحتملة للمطالبات القضائية

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

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

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

#### 12.3 أصل محتمل

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

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.

### 13 إعادة الإدراج بأثر رجعي

في تاريخ التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" في 1 يناير 2018، اختارت المجموعة عن طريق الخطأ بشكل غير قابل للإلغاء تصنيف بعض حاملي الأدوات (صناديق الاستثمار) التي لا تفي بتعريف أداة حقوق الملكية أو معيار اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، كما قامت بعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا تعتبر هذه الاستثمارات مؤهلة عادةً لخيار التصنيف وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ويجب احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

### 13 إعادة الإدراج بأثر رجعي (تتمة)

تم تصحيح الخطأ المذكور أعلاه بأثر رجعي من تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". بناءً على ذلك تم إعادة إدراج المبالغ المقارنة ذات الصلة لتعكس الأحكام الانتقالية للمعايير الدولية للتقارير المالية 9.

تم إجراء التعديلات التالية على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المقارنة كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019:

بعد إعادة الإدراج دينار كويتي	إعادة الإدراج دينار كويتي	كما سبق إدراجها دينار كويتي	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
8,092,240	3,170,070	4,922,170	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
317,246	(3,170,070)	3,487,316	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(6,558)	(858,122)	851,564	احتياطي القيمة العادلة
(11,697,942)	858,122	(12,556,064)	خسائر متراكمة

300,105	(127,490)	427,595	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
1.0	(0.5)	1.5	صافي (الخسارة) الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الام - فلس

86,411	(127,490)	(41,079)	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
102,359	134,455	(32,096)	صافي الأرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
254,139	(134,455)	388,594	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

فيما يلي التعديلات التي تم إجراؤها على البيانات المالية المقارنة كما في 1 يناير 2019:

(46,103)	(985,612)	939,509	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
(12,008,637)	985,612	(12,994,249)	احتياطي القيمة العادلة
			خسائر متراكمة

### 14 تأثير فيروس كوفيد-19

شهد تفشي فيروس كوفيد-19 تطورات متسارعة في سنة 2020 مع وقوع عدد كبير من حالات العدوى. وقد أثرت التدابير التي اتخذتها مختلف الحكومات لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي وأعمال المجموعة بعدة طرق جوهرية.

بالإضافة إلى التأثيرات المعروفة بالفعل لتفشي فيروس كوفيد-19 والتدابير الحكومية المتخذة نتيجة ذلك، فإن حالة عدم التيقن بشأن الاقتصاد الكلي تسبب تعطل في النشاط الاقتصادي، ومن غير المعروف ما قد يكون مدى التأثير طويل الأجل على أعمال المجموعة.

حسب امتداد أزمة كوفيد-19، والتأثير السلبي المستمر على النشاط الاقتصادي، فقد تتعرض المجموعة للمزيد من النتائج السلبية والقيود على السيولة، وقد تتكبد خسائر في القيمة العادلة أو انخفاضات جديدة في قيمة موجوداتها في سنة 2020. نظراً لحالة عدم التيقن المستمرة بشأن الوضع الاقتصادي، لا يمكن توقع التأثير الفعلي على أنشطة المجموعة في الفترة المتبقية من سنة 2020 وما بعدها في تلك المرحلة.

## 14 تأثير فيروس كوفيد-19 (تتمة)

يبين هذا الإيضاح تأثير تفشي الفيروس على عمليات المجموعة والتقديرات والأحكام الهامة التي تطبقها الإدارة لتقدير قيم الموجودات والمطلوبات كما في 30 سبتمبر 2020.

### 14.1 إدارة المخاطر

تقوم الإدارة بمراقبة وإعادة تقييم أهداف وسياسات إدارة المخاطر بناءً على المستجدات الحالية لفيروس كوفيد-19. للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020، لم تحدث أي تغييرات جوهرية في أهداف وسياسات إدارة المخاطر مقارنة بالبيانات المالية المجمعة المدققة كما في 31 ديسمبر 2019.

#### 14.1.1 مخاطر الائتمان

توصلت المجموعة إلى أنها لا تتعرض بصورة جوهرية لمخاطر الائتمان الناتجة عن تفشي الفيروس نظراً لأن نسبة 57% من موجوداتها المالية المعرضة لمخاطر الائتمان تتكون من النقد والودائع قصيرة الأجل. وبالرغم من أن النقد والنقد المعادل قد يخضع لمتطلبات الانخفاض في القيمة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، فقد توصلت الإدارة إلى أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم تحديدها ليست جوهرية نظراً لأن هذه الأرصدة محتفظ بها في الغالب لدى أطراف مقابلة لديها تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

#### 14.1.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزامات السداد المرتبطة بمطلوباتها المالية عند استحقاقها واستبدال الأموال عند سحبها. ليس لدى المجموعة أية ديون خارجية وتقوم بمراقبة السيولة على أساس منتظم.

تتوقع المجموعة حدوث تأثير محدود على السيولة بسبب تفشي فيروس كوفيد-19. اتخذت الإدارة عدة خطوات للحفاظ على التدفقات النقدية من خلال اتخاذ تدابير تعويضية لتوفير التكاليف وخفض المصروفات الرأسمالية التقديرية. علاوة على ذلك، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مستوى النقد والنقد المعادل الاستثمارات الأخرى عالية التسويق عند مبلغ تتجاوز قيمته التدفقات النقدية المتوقعة للمطلوبات المالية.

#### 14.2 استخدام التقديرات والافتراضات

تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. نتج عن تفشي فيروس كوفيد-19 حالة من عدم التيقن بشأن توقعات الإيرادات وتوافر المصادر والقوى العاملة والتصنيفات الائتمانية وما إلى ذلك، ولكن نتج عنه أيضاً حدوث تقلبات في أسعار الأسهم وأسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية. قد تخضع التقديرات التي تستند إلى مثل هذه القياسات للتغيير بسبب حدوث التغييرات في السوق على المدى القريب أو الظروف الناشئة خارج نطاق سيطرة المجموعة.

فيما يلي المعلومات حول الافتراضات الرئيسية وحالات عدم التأكد من التقديرات في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي ترتبط بمخاطر جوهرية تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات في فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة اللاحقة:

#### أصل غير ملموس

كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، أخذت المجموعة في اعتبارها التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المسجلة للموجودات غير المالية للمجموعة ويتم تطوير المدخلات غير الملحوظة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة حول الافتراضات التي يتخذها المشاركون في السوق عند تسعير هذه الموجودات في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. توصلت الإدارة إلى أن المعلومات التي تم الحصول عليها في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تشير إلى أي تأثير سلبي على القيمة المدرج بها الأصل غير الملموس في المعلومات المالية. ومع ذلك، لا تزال الأسواق متقلبة كما لا تزال المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات في السوق.

#### قياس القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية

أخذت المجموعة في اعتبارها التأثيرات المحتملة للتقلبات الحالية في السوق عند تحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية غير المسعرة لدى المجموعة، ويمثل هذا أفضل تقييم أجرته الإدارة بناءً على المعلومات المتاحة الملحوظة في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. نظراً لتأثير كوفيد 19 تراقب المجموعة عن كثب ما إذا كانت القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية تمثل السعر الذي سيتم تحقيقه للمعاملات بين المشاركين في السوق ضمن السيناريو الحالي أم لا. يتم الإفصاح عن المزيد من المعلومات حول سياسة المجموعة فيما يتعلق بقياسات القيمة العادلة في البيانات المالية السنوية كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

14 تأثير فيروس كوفيد-19 (تمة)

14.3 مبدأ الاستمرارية

قامت المجموعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كانت ستواصل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة بشأن المخاطر المستقبلية وحالات عدم اليقين. تم إعداد التوقعات والتي تغطي الأداء المستقبلي ورأس المال والسيولة لدى المجموعة. قد يستمر تأثير كوفيد-19 في التطور، ولكن في الوقت الحالي، توضح التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في وجودها التشغيلي ولا يزال وضع مواصلة الأعمال على أساس مبدأ الاستمرارية غير متأثر بصورة كبيرة ولم يتغير اعتباراً من 31 ديسمبر 2019. ونتيجة لذلك، تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بشكل ملائم على أساس مبدأ الاستمرارية.