

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2019

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
2	بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير منقق)
3	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير منقق)
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير منقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير منقق)
6	بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير منقق)
16-7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير منققة)

شركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع.

الكويت

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين

تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2019، وبياني الدخل، والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لأساس العرض المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتضمن توجيه استفسارات بصفة رئيسية إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

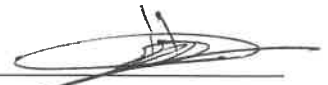
الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس العرض المبين في إيضاح 2.

تقرير عن 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. نرى أيضاً أنه حسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 وتعديلاته اللاحقة، في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية واللوائح المتعلقة به أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



طلال يوسف المزيني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 11 نوفمبر 2019

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

الكويت

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

دينار كويتي				ايضاح
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
				الإيرادات
				من الأنشطة الاستثمارية
31,850	2,038,450	11,340	400,141	إيرادات أتعاب إدارة
75,895	252,850	10,162	30,966	إيرادات توزيعات
				أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
218,344	284,827	200,749	111,500	ربح غير محقق / (خسارة غير محققة) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
12,407	354,222	(10,074)	97,720	إيرادات من أنشطة استثمارية
338,496	2,930,349	212,177	640,327	
				من الأنشطة التجارية
-	1,858,936	-	578,086	بيع بضائع وخدمات
-	(2,233,325)	-	(741,266)	تكاليف تشغيلية
-	(374,389)	-	(163,180)	خسارة تشغيلية من الأنشطة التجارية
5,378	318,097	1,179	60,260	إيرادات أخرى
343,874	2,874,057	213,356	537,407	إجمالي الإيرادات
				المصروفات
485,292	1,437,576	127,183	400,778	تكاليف موظفين
230,815	617,107	67,535	124,221	مصروفات عمومية وإدارية
31,500	154,522	10,500	51,273	استهلاك
747,607	2,209,205	205,218	576,272	إجمالي المصروفات
(403,733)	664,852	8,138	(38,865)	(الخسارة) / الربح قبل الحصة في النتائج، الإطفاء، تكلفة التمويل والضرائب
577,272	(74,303)	38,838	(70,223)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
32,175	-	-	-	الاعتراف بالشهرة السالبة من استثمارات في شركة زميلة
-	(262,647)	-	(50,505)	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(27,496)	-	(2,614)	أعباء تمويل ناتجة من التزامات عقد إيجار
205,714	300,406	46,976	(162,207)	(خسارة) / ربح الفترة
				العائد لـ:
206,291	46,724	47,407	(53,470)	مساهمي الشركة الأم
(577)	253,682	(431)	(108,737)	حصص غير مسيطرة
205,714	300,406	46,976	(162,207)	
				(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم
0.4 فلس	0.1 فلس	0.1 فلس	(0.1) فلس	4

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

الكويت

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

دينار كويتي				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	ايضاح
205,714	300,406	46,976	(162,207)	(خسارة) / ربح الفترة (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر: (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر الذي سيعاد تصنيفه إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في قترات لاحقة:
(591,784)	(700,156)	(97,080)	(707,784)	16 تسوية ترجمة عملات أجنبية بنود لن يُعاد تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع تغيرات تراكمية في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(169,095)	-	(147,018)	حصة في الدخل الشامل الأخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) لشركات زميلة
(646,422)	112,220	(39,416)	8,029	6 أ الخسارة الشاملة الأخرى للفترة إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(1,238,206)	(757,031)	(136,496)	(846,773)	
(1,032,492)	(456,625)	(89,520)	(1,008,980)	
(1,031,948)	(688,768)	(89,096)	(887,959)	العائد لـ: مساهمي الشركة الأم
(544)	232,143	(424)	(121,021)	حصص غير مسيطرة
(1,032,492)	(456,625)	(89,520)	(1,008,980)	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

الكويت

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

دينار كويتي				
30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2018 (مدقق) مُعاد إصداره	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق)		إيضاح
الموجودات				
837,885	1,739,372	810,367	5	أرصدة لدى البنوك ونقد
150,000	4,890,000	2,250,000	5	استثمارات مرابحة قصيرة الأجل
340,764	1,109,823	2,875,421		أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
2,257,142	4,672,187	5,129,304		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,952,542	4,039,217	3,799,713		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	1,895,066	2,057,201		عقارات استثمارية
38,993,136	29,920,348	31,074,091	6	استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
-	4,750,023	4,678,365	7	موجودات غير ملموسة
-	2,306,711	2,306,711	7	الشهرة
136,500	465,869	1,656,488		ممتلكات ومعدات
<u>44,667,969</u>	<u>55,788,616</u>	<u>56,637,661</u>		مجموع الموجودات
حقوق الملكية				
45,000,000	45,000,000	45,000,000	8	رأس المال
80,999	101,480	101,480		احتياطي قانوني
-	(1,251,544)	(1,420,639)		احتياطي القيمة العادلة
(3,105,501)	(3,732,172)	(4,410,789)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(805,311)	(379,594)	(267,374)		التغيرات المترجمة في حقوق ملكية شركات زميلة
892,366	833,907	880,631		أرباح مرحلة
42,062,553	40,572,077	39,883,309		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
10,103	10,308,094	10,524,966		حصص غير مسيطرة
<u>42,072,656</u>	<u>50,880,171</u>	<u>50,408,275</u>		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات				
2,352,292	4,121,887	4,170,592		أرصدة دائنة ومستحقات
	-	1,121,111		التزامات عقد إيجار
243,021	786,558	937,683		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>2,595,313</u>	<u>4,908,445</u>	<u>6,229,386</u>		مجموع المطلوبات
<u>44,667,969</u>	<u>55,788,616</u>	<u>56,637,661</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

فهد فيصل بودي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

إبراهيم يوسف العالَم
رئيس مجلس الإدارة

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

الكويت

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

دينار كويتي		
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	ايضاح
		الأنشطة التشغيلية
205,714	300,406	ربح الفترة
		تعديلات لـ:
(75,895)	(252,850)	إيرادات توزيعات
(218,344)	(284,827)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(12,407)	(354,222)	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(577,272)	74,303	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(32,175)	-	شهرة سالبة في شركة زميلة
-	262,647	إطفاء موجودات غير ملموسة
31,500	384,638	استهلاك
-	70,167	أعباء تمويل ناتجة من التزامات عقد إيجار
43,914	151,125	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(634,965)	351,387	
		التغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية:
5,458	(1,854,275)	أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
628,788	181,932	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
7,689	(64,761)	أرصدة دائنة ومستحقات
6,970	(1,385,717)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
61,860	48,869	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(162,135)	إضافات إلى عقارات استثمارية
(35,597)	-	استثمار في شركة زميلة
-	(1,805,500)	استثمار في مشروع مشترك
75,895	252,850	إيرادات توزيعات
-	15,085	توزيعات مستلمة من شركة زميلة
1,485,000	-	تخفيض رأسمال شركة زميلة
-	(214,113)	شراء ممتلكات ومعدات
1,587,158	(1,864,944)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(310,200)	سداد التزامات عقد إيجار
(3,000,000)	-	المدفوع من تخفيض رأس المال
-	(8,144)	المدفوع لحصص غير مسيطرة نتيجة شراء حصة في شركة تابعة
(3,000,000)	(318,344)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		النقص في النقد والنقد المعادل
(1,405,872)	(3,569,005)	تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2019
(2,981)	-	صافي فروق صرف العملات الأجنبية
33	-	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
2,396,705	6,629,372	النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر
987,885	3,060,367	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
الكوريت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

دينار كويتي		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم						
مجموع حقوق الملكية	حصول غير مبسطة	مجموع فرعي	أرباح مرحلة	التغيرات المتراكمة في حقوق ملكية شركات زيمية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال
48,594,167	8,022,090	40,572,077	833,907	(379,594)	(3,732,172)	(1,251,544)	101,480	45,000,000
2,286,004	2,286,004	-	-	-	-	-	-	-
50,880,171	10,308,094	40,572,077	833,907	(379,594)	(3,732,172)	(1,251,544)	101,480	45,000,000
300,406	253,682	46,724	46,724	-	-	-	-	-
(757,031)	(21,539)	(735,492)	-	112,220	(678,617)	(169,095)	-	-
(456,625)	232,143	(688,768)	46,724	112,220	(678,617)	(169,095)	-	-
(15,271)	(15,271)	-	-	-	-	-	-	-
50,408,275	10,524,966	39,883,309	880,631	(267,374)	(4,410,789)	(1,420,639)	101,480	45,000,000
46,117,851	10,674	46,107,177	698,751	(158,889)	(2,513,684)	-	80,999	48,000,000
(12,703)	(27)	(12,676)	(12,676)	-	-	-	-	-
46,105,148	10,647	46,094,501	686,075	(158,889)	(2,513,684)	-	80,999	48,000,000
205,714	(577)	206,291	206,291	-	-	-	-	-
(1,238,206)	33	(1,238,239)	-	(646,422)	(591,817)	-	-	-
(1,032,492)	(544)	(1,031,948)	206,291	(646,422)	(591,817)	-	-	-
(3,000,000)	-	(3,000,000)	-	-	-	-	-	(3,000,000)
42,072,656	10,103	42,062,553	892,366	(805,311)	(3,105,501)	-	80,999	45,000,000

كما في 1 يناير 2019 - كما هو موضح عنه سابقاً
حصلة في الحصص غير المبسطة في موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)
الرصيد كما في 1 يناير 2019 (معدل)
ربح الفترة
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخرى
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى
تخفيض رأس المال
كما في 30 سبتمبر 2018

كما في 1 يناير 2018
تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و في 1 يناير 2018
الرصيد في 1 يناير 2018 (معدل)
ربح / (خسارة) الفترة
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخرى
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى
تخفيض رأس المال
كما في 30 سبتمبر 2018

1. معلومات حول الشركة

صرح مجالس الإدارة بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لشركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 في 11 نوفمبر 2019.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها وتسجيلها بالكويت في 28 مارس 1982 وتعمل في مجال التداول والوساطة في الأوراق المالية لحسابها أو لحساب الغير، وتقديم خدمات الاستشارات والدراسات والبحوث المالية، وتأسيس وإنشاء شركات وصناديق الاستثمار المالي والعقاري والصناعي ومتعددة الأغراض، وإدارة الأموال لصالح الغير، والاستثمار في القطاعات العقارية والاقتصادية الأخرى، وأنشطة التمويل والوساطة في عمليات الاقتراض والتجارة الدولية. تمارس الشركة الأم كافة أنشطتها وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية وتخضع لإشراف بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال باعتبارها شخص مرخص له.

في يناير 2017، قدم مجلس إدارة الشركة الأم عرضاً لشركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الأمان" – التي أصبحت شركة تابعة في 2018) للدخول في عملية دمج بين الشركة الأم وشركة الأمان. خلال الفترة الحالية، تم الحصول على موافقة هيئة أسواق المال. إن عملية إتمام الدمج لا تزال خاضعة لموافقة مساهمي الشركتين وإنهاء الإجراءات الرقابية.

يقع المقر الرئيسي لأعمال الشركة الأم وعنوانها المسجل في الطابق 18، برج الداو، شارع خالد بن الوليد، الشرق، ص.ب. 26972 الصفاة 13130، الكويت.

2. أساس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعدلة من قبل دولة الكويت لتطبيقها على مؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال. وتتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية، باستثناء متطلبات القياس والإفصاح المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على التسهيلات الائتمانية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية، حيث يمثل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على التسهيلات الائتمانية قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وطبقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي أو المخصصات المطلوب احتسابها وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي، أيهما أعلى.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمع السنوية ويجب قراءتها مقترنة مع البيانات المالية السنوية المجمع للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. في رأي الإدارة، فقد تم تضمين كافة التسويات التي تتكون من الاستحقاقات المتكررة الاعتيادية والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إضافة إلى أن نتائج التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2019.

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم.

التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمع السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء ما يلي:

استثمار في مشروع مشترك

إن الترتيب المشترك هو ترتيب تعاقدي يمنح طرفين أو أكثر سيطرة مشتركة على هذا الترتيب. إن السيطرة المشتركة هي مشاركة السيطرة المتفق عليها تعاقدياً على ترتيب ما وتوجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تتشارك السيطرة. إن المشروع المشترك هو ترتيب مشترك تمتلك بموجبه الأطراف ذات السيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب. تعترف المجموعة بحصصها في المشاريع المشتركة وتحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بأثر رجعي اعتباراً من 1 يناير 2019، لكنها لم تعدل أرقام المقارنة لفترة إعداد التقرير 2018، وفقاً لما تسمح الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. بموجب معيار المحاسبة الدولي 34، تم الإفصاح عن طبيعة وأثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية في إيضاح 3.

موجودات غير ملموسة

إن الموجودات غير النقدية المحددة والتي يتم اقتناؤها في اندماج الأعمال ويكون من المتوقع تدفق منافع مستقبلية منها يتم اعتبارها موجودات غير ملموسة. يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء (والتي تمثل تكلفتها).

لاحقاً للاعتراف المبني، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إطفاء مترakمة والخسائر المترakمة الناتجة عن انخفاض القيمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد على مدار أعمارها الإنتاجية. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد ولكن يتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يتم مراجعة تقدير العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان سيظل العمر الإنتاجي غير المحدد مدعوماً. وإن لم يكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي. ويتم اختبار الموجودات غير الملموسة لتحديد انخفاض القيمة استناداً إلى نفس السياسة المتبعة بالنسبة للشهرة.

تتضمن الموجودات غير الملموسة العلامة التجارية واتفاقيات إدارة الأصول والتي يتم اعتبار العلامة التجارية بموجبها كأصل غير ملموس ذي عمر إنتاجي غير محدد، بينما يتم اعتبار اتفاقيات إدارة الأصول كموجودات غير ملموسة ذات أعمار محددة ويتم اطفائها على مدى الأعمار الإنتاجية وقدرها 20 عاماً.

تُطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في 2019، لكن دون أن ينتج عن ذلك أثر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة.

3. أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16: عقود الإيجار، اعترفت المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار التالية:

في 1 يناير 2019

دينار كويتي

1,012,510

1,012,510

أصول حق الاستخدام

مباني

التزامات عقد إيجار

السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار:

تقوم المجموعة بقياس حق الاستخدام بالتكلفة والذي يتكون من:

- قيمة القياس المبني لالتزام عقد الإيجار.
- أي دفعات عقد إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف التي قد تكون في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

تقيس المجموعة، في تاريخ بدء مدة العقد، التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.

تتكون دفعات عقد الإيجار المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية مقابل حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد.

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
 - دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
 - دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار
- يتم الاعتراف بدفعات إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف ضمن بيان الدخل.

القياس المبدي

اختارت المجموعة قياس التزامات عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام في 1 يناير 2019 على النحو التالي:

التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتبقية، والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدي.

أصل حق الاستخدام بقيمته الدفترية بمبلغ يعادل التزام عقد الإيجار، والمعدل بقيمة أي دفعات عقد إيجار مسددة مقدماً أو مستحقة، فيما يتعلق بعقد الإيجار المعترف به في بيان المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدي.

اختارت المجموعة تطبيق الوسائل العملية الآتية المسموح بها وفقاً للمعيار:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة
- الاعتماد على التقييمات السابقة فيما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود متوقع خسارتها
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي التي تقل مدة الإيجار المتبقي فيها عن 12 شهراً كما في 1 يناير 2019 باعتبارها عقود إيجار قصيرة الأجل
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل "حق الاستخدام" في تاريخ التطبيق المبدي، و
- استخدام الإدراك المتأخر كما هو الحال في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

لم يكن هناك عقود إيجار متوقع خسارتها والتي كان من الممكن أن تتطلب تسويات على أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدي.

اختارت المجموعة أيضاً ألا تعيد تحديد ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق المبدي. وبدلاً من ذلك وبالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها السابق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار".

القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل.

بعد بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة. توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل في بيان الدخل خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل الفائدة الدوري الثابت هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدي لالتزام عقد الإيجار.

إن أصول "حق الاستخدام" المعترف بها تتعلق بأنواع الأصول التالية:

مباني	
دينار كويتي	
1,012,510	الرصيد كما في 1 يناير 2019
348,634	يضاف: عمليات استحواذ خلال الفترة
(277,079)	ناقصاً: استهلاك (المدرج ضمن بند التكاليف التشغيلية والاستهلاك)
1,084,065	الرصيد الختامي كما في 30 سبتمبر 2019

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2019

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، اعترفت المجموعة بالتزامات عقد الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً "كعقود إيجار تشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار. تم قياس تلك الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 يناير 2019.

دينار كويتي

2019

1,148,780

التزامات عقد الإيجار التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018

1,012,510

مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق المبني

بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على التزامات عقد الإيجار 6% في 1 يناير 2019. بلغت أعباء التمويل على التزامات عقد الإيجار 70,167 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019.

الأنشطة الإيجارية للمجموعة وطريقة المحاسبة عنها

تستأجر المجموعة في الغالب مساحات مكتبية للاستخدام التجاري. تبرم عقود الإيجار في الأصل لمدد ثابتة تتراوح من 1 حتى 8 سنوات، لكنها قد تتطوي على خيارات تمديد. يتم التفاوض على مدد عقد الإيجار على أساس فردي وتتطوي على قدر كبير من الشروط والأحكام المختلفة. إن عقود الإيجار لا تفرض أي تعهدات، لكن الأصول المستأجرة قد لا تستخدم كضمان مقابل اقتراض. كان يتم تصنيف تلك العقود كعقود إيجار تشغيلي حتى السنة المالية 2018. يتم تحميل الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي على بيان الدخل على أساس القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار.

الأحكام والتقديرات الهامة

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت متوافقة مع تلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء ما يلي:

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة. تستخدم هذه البنود لزيادة المرونة التشغيلية فيما يتعلق بإدارة العقود. يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء من قبل كل من المجموعة والمؤجر المعني.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الحسبان كافة الوقائع والظروف ذات الصلة التي توجد حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار، إذا كان تمديدها (أو عدم إنهاءها) مؤكداً بصورة معقولة. يتم مراجعة التقييم، عند وقوع حدث مهم أو تغيير ملحوظ في الظروف التي تقع وتؤثر في هذا التقييم وتكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم دفعات عقد الإيجار

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء مدة عقد الإيجار.

4. (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

تحتسب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة (خسارة) / ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

دينار كويتي			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2018	2019	2018	2019
206,291	46,724	47,407	(53,470)
(خسارة) / ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم			
أسهم			
450,000,000	450,000,000	450,000,000	450,000,000
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة			
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم			
0.4 فلس	0.1 فلس	0.1 فلس	(0.1) فلس

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2019

5. النقد والتقد المعادل

يتم مطابقة النقد والتقد المعادل كما هو مبين في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع مع البنود المتعلقة بهما في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما يلي:

	دينار كويتي	
	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2019
	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018
	837,885	1,739,372
	150,000	4,890,000
	987,885	6,629,372
		810,367
		2,250,000
		3,060,367

أرصدة لدى البنوك ونقد
استثمارات مرابحة قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق
أصلية حتى ثلاثة أشهر

6. استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

أ.6 استثمار في شركات زميلة

	دينار كويتي	
	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2019
	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018
	41,076,933	41,076,933
	(5,602)	(42,101)
	35,597	1,956,186
	577,272	(1,279,003)
	(646,422)	(1,169,796)
	(1,485,000)	(1,485,000)
	(591,817)	(1,209,262)
	-	(22,710)
	32,175	32,175
	-	(7,937,074)
	38,993,136	29,920,348
		29,920,348
		29,234,870

في بداية الفترة / السنة
تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
في 1 يناير 2019
عمليات استحواذ
حصة في النتائج
حصة في الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشامل الأخرى)
تخفيض رأس المال المستلم
تسوية ترجمة عملات أجنبية
توزيعات مستلمة
الاعتراف بالشهرة السالبة
إعادة التصنيف نتيجة انماج الأعمال
في نهاية الفترة / السنة

يمثل هذا البند حصة استثمارات المجموعة في مجموعة غيهاوس المالية المحدودة، المملكة المتحدة، وشركة المجموعة السعودية للمشاريع القابضة ("المشاريع السعودية")، وشركة مادرونو كابيتال إل إل سي (مادرونو كابيتال).

إن حصة المجموعة في نتائج أعمال مجموعة غيهاوس المالية المحدودة (المملكة المتحدة) وشركة المجموعة السعودية للمشاريع (مشاريع السعودية) وشركة مادرونو كابيتال ذ.م.م. (مادرونو كابيتال) لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 من الخسارة البالغة 108,024 دينار كويتي (30 سبتمبر 2018: ربح بمبلغ 32,753 دينار كويتي) تستند إلى الدفاتر المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.

ب.6 حصة في مشروع مشترك

اسم المشروع المشترك	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس والمقر الرئيسي للأعمال	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة
---------------------	----------------	------------------------------------	--

شركة الكويتية الأولى للتعليم القابضة ذ.م.م.	شركة قابضة تمتلك 100% من رأسمال شركة كويتية تمتلك وتدير مدرستين بولاية الكويت	الكويت	50%
قامت المجموعة بمزاولة هذا الاستثمار في سبتمبر 2019، ويتم الاعتراف بحصة المجموعة في نتائج المشروع المشترك استنادًا إلى حسابات الإدارة غير المدققة.			

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدقق) – 30 سبتمبر 2019

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الكويتية للتعليم القابضة ذ.م.م.:

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)	
-	-	20,252,176	مجموع الموجودات
-	-	16,573,734	مجموع المطلوبات
-	-	3,678,442	صافي الموجودات
-	-	1,839,221	حصة المجموعة في صافي الموجودات
-	-	1,839,221	القيمة الدفترية لحصة المجموعة
-	-	369,514	إجمالي الإيرادات
-	-	(302,072)	إجمالي المصاريف
-	-	67,442	صافي الربح
-	-	33,721	حصة المجموعة في النتائج

في سبتمبر 2019، استحوذ المشروع المشترك على 100% من حصص رأس المال العادية لشركة دار السلام ذ.م.م.، وهي شركة كويتية تمتلك وتدير مدرستين تعليميتين في دولة الكويت، نظير إجمالي مقابل شراء بمبلغ 18 مليون دينار كويتي. يوضح الجدول المذكور أعلاه القيم المؤقتة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاقتناء، والتي تخضع للمراجعة خلال سنة واحدة من تاريخ الاقتناء وذلك عند الانتهاء من توزيع سعر الشراء.

7. موجودات غير ملموسة وشهرة

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة) (معاد إصدارها)	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)	
-	3,960,543	3,888,885	موجودات غير ملموسة
-	789,480	789,480	اتفاقيات إدارة الأصول
-	4,750,023	4,678,365	علامة تجارية
-	1,017,508	1,017,508	شهرة – شركة منارات للخدمات التعليمية ذ.م.م.
-	1,289,203	1,289,203	شهرة – شركة المذاق القابضة ذ.م.م.
-	2,306,711	2,306,711	مجموع الشهرة

أرقام المقارنة

خلال السنة السابقة، استحوذت الشركة الأم على أسهم إضافية في شركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع (الأمان) حيث كانت آخر عملية استحواذ في آخر ديسمبر 2018، وبالتالي، زادت حصة المجموعة في شركة الأمان من 49.5% إلى 50.0%. ونتيجة لذلك، فتعتبر المجموعة مسيطرة على شركة الأمان بدءاً من 31 ديسمبر 2018. واعتباراً من ذلك التاريخ، تم إعادة تصنيف الاستثمار في شركة الأمان من شركة زميلة إلى شركة تابعة للمجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10: "البيانات المالية المجمعة". وقامت المجموعة بإعادة قياس حصة الملكية المتحفظ بها سابقاً في شركة الأمان بنسبة 49.5% إلى قيمتها العادلة وذلك استناداً إلى تقييم مستقل.

علاوة على ذلك، استحوذت شركة الأمان على شركة المذاق القابضة ذ.م.م. في يونيو 2018.

تم إجراء المحاسبة المبدئية لعمليات الاستحواذ واندماج الأعمال المذكورة أعلاه باستخدام القيم المؤقتة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة وتم الانتهاء من توزيع سعر الشراء خلال الفترة الحالية. قامت المجموعة بتعديل وإعادة إصدار أرقام المقارنة كما هو مبين أدناه لكي تعكس أثر التسويات الناتجة عن توزيع سعر الشراء.

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدقق) – 30 سبتمبر 2019

دينار كويتي	بيان المركز المالي
4,770,730	شهرة – كما هو مفصّل عنها سابقاً
(4,750,023)	ناقصاً: موجودات غير ملموسة معترف بها
20,707	
2,286,004	تسويات – حصة في الحصص غير المسيطرة في موجودات غير ملموسة
2,306,711	شهرة – مُعلّنة
	رأس المال .8
	يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 45,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 45,000,000 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2018: 45,000,000 دينار كويتي) ومكوناً من 450,000,000 سهم (31 ديسمبر 2018: 450,000,000 سهم، 30 سبتمبر 2018: 450,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد.
	معاملات مع أطراف ذات صلة .9
	تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين بالشركة الأم وأفراد عائلاتهم والمنشآت التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً جوهرياً. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.
	تشتمل المعاملات مع الأطراف ذات الصلة على ما يلي:

دينار كويتي		مكافأة موظفي الإدارة العليا:
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
2018	2019	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
186,280	544,634	
16,558	35,799	
202,838	580,433	

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 سبتمبر 2019

10. التحليل القطاعي

لاخراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال رئيسية كما يلي:

إدارة الأعمال الخاصة	الإستثمار في الأسهم وصحاقات وتمويل الشركات والعلاء الأقران وإدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.	إدارة الأصول والخدمات	إدارة المحافظ الإستثمارية بنظام الإدارة المباشرة وغير المباشرة وإدارة صناديق الإستثمار المحلية والعالمية وتقديم الخدمات الإستشارية وخدمات التمويل المهيكله والخدمات الإستشارية
الإستثمارية	الإستثمار في الأسهم وصحاقات وتمويل الشركات والعلاء الأقران وإدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.	إدارة الأصول والخدمات	إدارة المحافظ الإستثمارية بنظام الإدارة المباشرة وغير المباشرة وإدارة صناديق الإستثمار المحلية والعالمية وتقديم الخدمات الإستشارية وخدمات التمويل المهيكله والخدمات الإستشارية
الإستثمارية	الإستثمار في الأسهم وصحاقات وتمويل الشركات والعلاء الأقران وإدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.	إدارة الأصول والخدمات	إدارة المحافظ الإستثمارية بنظام الإدارة المباشرة وغير المباشرة وإدارة صناديق الإستثمار المحلية والعالمية وتقديم الخدمات الإستشارية وخدمات التمويل المهيكله والخدمات الإستشارية

دينار كويتي

المجموع	التسعة أشهر المنتهية في		الأغذية والمشروبات		التعليم		إدارة الأصول والخدمات		إدارة الإستثمارات الخاصة	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
343,874	5,107,382	-	1,177,148	681,788	-	31,850	2,038,450	312,024	1,209,996	
(403,733)	664,852	-	(157,167)	(217,222)	-	(155,052)	1,486,149	(248,681)	(446,908)	
577,272	(74,303)	-	-	33,721	-	-	-	577,272	(108,024)	
32,175	-	-	-	-	-	-	-	32,175	-	
-	(262,647)	-	-	-	-	-	(262,647)	-	-	
-	(27,496)	-	-	-	-	-	-	-	(27,496)	
205,714	300,406	-	-	-	-	-	-	-		

إيرادات القطاع
نتائج القطاع
حصة في نتائج
شركات ز ميلة
ومشروع مشترك
شهرة سالية
إطفاء موجودات غير
ملموسة
أعضاء تمويل ناتجة من
التزامات عقد إيجار
ربح الفترة

تتضمن إيرادات إدارة الأصول والخدمات الإستشارية أتعاب تخزينية مستلمة والتي تتشأ غالباً في الربع الأول، حيث أنها تستند إلى الأداء السنوي للموجودات التي يتم إدارتها بصفة الأمانة وذلك السنة المنتهية في 31 مارس.

بيت الأوراق المالية ش.م.ك. وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2019

10. التحليل القطاعي (تمة)

دينار كويتي					
المجموع	الأغذية والمشروبات	التعليم	إدارة الأصول والخدمات الاستشارية	إدارة الاستثمار الخاصة	
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019
4,550,448	11,804,438	601,151	910,290	391,478	4,550,448
					9,901,519
38,993,136	29,234,870	-	1,839,221	-	38,993,136
1,124,385	15,598,353	83,587	173,277	1,925,000	1,124,385
44,667,969	56,637,661	684,738	2,922,788	2,316,478	44,667,969
					50,713,657
					176,898
	1,121,111	380,289	563,924	-	-
2,352,292	4,170,592	188,840	340,069	-	2,352,292
243,021	937,683	131,171	67,562	-	243,021
2,595,313	6,229,386	700,300	971,555	-	2,595,313
					4,557,531

التزامات رأسمالية ومطلوبات محتملة

11.

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018	30 سبتمبر 2019
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
-	238,451	-	78,773
-	-	-	10,800,000

رأس المال غير المنتدعي في شركة مستثمر بها

ضمان مقدم للمرابحة الدائنة الخاصة بالمشروع المشترك

بالنسبة للمرابحة الدائنة التي تم الحصول عليها من قبل الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة (انظر إيضاح 6. ب)، قامت المجموعة للسيطرة المشتركة، والشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة بتقديم كفالة تضامنية للمؤسسة المالية المحلية المقرضة الخاصة لمبادئ الشريعة وعلية، قامت المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مبلغ المرابحة الدائنة المكتول بالكامل.

12. القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم لبيع أصل ما أو دفعه لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن المجموعة مستمرة في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية دون أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تقليص حجم أعمالها إلى حد كبير أو الاضطلاع بمعاملات بشروط مجحفة.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية ذات الطبيعة السائلة أو ذات آجال الاستحقاق قصيرة الأجل (أقل من ثلاثة أشهر)، فإن قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة. إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية.

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد القيم العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مماثلة؛

المستوى 2: تعتبر المدخلات، بخلاف الأسعار المعلنة والمضمنة في المستوى 1، ملحوظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى 3: تعتبر المدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى تسلسل القيمة العادلة:

دينار كويتي		
المجموع	المستوى 3	المستوى 1
30 سبتمبر 2019		
موجودات مالية بالقيمة العادلة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:		
2,022,571	-	2,022,571
3,106,733	3,106,733	-
<u>5,129,304</u>	<u>3,106,733</u>	<u>2,022,571</u>
أسهم مسعرة		
أسهم غير مسعرة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:		
3,799,713	3,799,713	-
<u>3,799,713</u>	<u>3,799,713</u>	<u>-</u>
عقار استثماري:		
عقار استثماري		
2,057,201	2,057,201	-
<u>2,057,201</u>	<u>2,057,201</u>	<u>-</u>
30 سبتمبر 2018		
موجودات مالية بالقيمة العادلة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:		
2,257,142	2,257,142	-
<u>2,257,142</u>	<u>2,257,142</u>	<u>-</u>
أسهم غير مسعرة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:		
1,952,542	1,952,542	-
<u>1,952,542</u>	<u>1,952,542</u>	<u>-</u>

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019، لم يكن هناك أي انتقالات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة.