

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

الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2018

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

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
2	بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
14 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة شركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع المحترمين
الكويت

تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع لشركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018، وبيانات الدخل، والدخل الشامل المرحلية المكثفة المراجعة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبيانات التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المراجعة 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 استناداً إلى 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 في التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن 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 تقع 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 2018، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وأنه حسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى 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، في شأن هيئة أسواق المال واللوائح المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عبدالله الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 7 نوفمبر 2018

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

دينار كويتي				إيضاح
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
				الإيرادات
				من الأنشطة الاستثمارية
				ربح محقق / (خسارة محققة) من بيع أصول مالية مدرجة بالقيمة
(27,659)	218,344	(5,477)	200,749	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(15,370)	-	(15,370)	-	خسارة محققة نتيجة بيع أصول مالية متاحة للبيع
60,003	75,895	26,983	10,162	إيرادات توزيعات
				(خسارة غير محققة) / ربح غير محقق من أصول مالية بالقيمة
(123,829)	12,407	8,721	(10,074)	العادلة من خلال بيان الدخل
20,676	31,850	7,107	11,340	إيرادات أتعاب إدارة
36,812	5,378	20,145	1,179	إيرادات أخرى
(49,367)	343,874	42,109	213,356	إجمالي الإيرادات / (الخسائر)
				المصروفات
504,486	485,292	193,105	127,183	تكاليف موظفين
259,452	230,815	68,680	67,535	مصروفات عمومية وإدارية
53,158	31,500	18,000	10,500	استهلاك
817,096	747,607	279,785	205,218	إجمالي المصروفات
(866,463)	(403,733)	(237,676)	8,138	الربح / (الخسارة) قبل الحصة في النتائج والضرائب
189,002	577,272	191,784	38,838	6 حصة في نتائج شركات زميلة
105,965	32,175	91,967	-	6 تحقق شهرة سالبة من استثمار في شركات زميلة
(571,496)	205,714	46,075	46,976	ربح / (خسارة) الفترة
				العائد لـ:
(571,072)	206,291	46,136	47,407	مساهمي الشركة الأم
(424)	(577)	(61)	(431)	الحصص غير المسيطرة
(571,496)	205,714	46,075	46,976	
				ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي
فلس (1.2)	فلس 0.4	فلس 0.1	فلس 0.1	4 الشركة الأم

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 الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

دينار كويتي				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
(571,496)	205,714	46,075	46,976	ربح / (خسارة) الفترة
				(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر:
				بنود سيعاد تصنيفها إلى بيان الدخل:
2,716,231	(591,784)	799,644	(97,080)	6 تعديل ترجمة عملات أجنبية بنود لن يعاد تصنيفها إلى بيان الدخل:
165,569	(646,422)	30,247	(39,416)	6 حصة في الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
2,881,800	(1,238,206)	829,891	(136,496)	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
2,310,304	(1,032,492)	875,966	(89,520)	إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
2,310,820	(1,031,948)	876,028	(89,096)	العائد لـ:
(516)	(544)	(62)	(424)	مساهمي الشركة الأم
2,310,304	(1,032,492)	875,966	(89,520)	الحصص غير المسيطرة

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

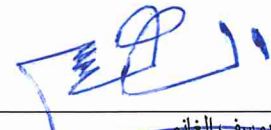
بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) كما في 30 سبتمبر 2018

دينار كويتي				
30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	ايضاح	
				الأصول
3,098,808	1,846,705	837,885	5	أرصدة لدى البنوك ونقد
550,000	550,000	150,000	5	استثمارات مرابحة قصيرة الأجل
143,434	158,234	340,764		أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
1,768,472	2,626,596	2,257,142		أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	1,952,542		أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
1,261,992	2,042,985	-		أصول مالية متاحة للبيع
40,989,659	41,076,933	38,993,136	6	استثمار في شركات زميلة
162,000	168,000	136,500		ممتلكات ومعدات
47,974,365	48,469,453	44,667,969		مجموع الأصول
				حقوق الملكية
48,000,000	48,000,000	45,000,000	7	رأس المال
78,673	80,999	80,999		احتياطي قانوني
(2,520,653)	(2,513,684)	(3,105,501)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(101,233)	(158,889)	(805,311)		التغيرات المترجمة في حقوق ملكية شركات زميلة
107,879	698,751	892,366		أرباح مرحلة
45,564,666	46,107,177	42,062,553		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
10,829	10,674	10,103		حصص غير مسيطرة
45,575,495	46,117,851	42,072,656		إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
2,215,698	2,152,495	2,352,292		أرصدة دائنة ومستحقات
183,172	199,107	243,021		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,398,870	2,351,602	2,595,313		مجموع الالتزامات
47,974,365	48,469,453	44,667,969		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

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


فهد فيصل بودي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي


إبراهيم يوسف الغانم
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

دينار كويتي		إيضاح	
2017	2018		
			الأنشطة التشغيلية
(571,496)	205,714		ربح / (خسارة) الفترة تعديلات لـ:
27,659	(218,344)		(ربح) / خسارة محققة من بيع أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
15,370	-		خسارة محققة نتيجة بيع أصول مالية متاحة للبيع
(60,003)	(75,895)		إيرادات توزيعات
(189,002)	(577,272)	6	حصة في نتائج شركات زميلة
123,829	(12,407)		(ربح) / خسارة غير محققة من أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(105,965)	(32,175)	6	شهرة سلبية متعلقة بشركة زميلة
53,158	31,500		استهلاك
116,998	43,914		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(589,452)	(634,965)		
			التغيرات في أصول والتزامات تشغيلية:
(13,565)	5,458		أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
555,338	628,788		أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(181,396)	7,689		أرصدة دائنة ومستحقات
(229,075)	6,970		النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
(2,922)	-		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(231,997)	6,970		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(1,276,035)	-		شراء أصول مالية متاحة للبيع
407,947	-		متحصلات من بيع أصول مالية متاحة للبيع
-	61,860		متحصلات من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(31,647)	(35,597)	6	شراء حصة في شركة زميلة
60,003	75,895		إيرادات توزيعات
-	1,485,000	6	تخفيض رأسمال شركة زميلة
(839,732)	1,587,158		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	(3,000,000)		المدفوع لتخفيض رأس المال
-	(3,000,000)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(1,071,729)	(1,405,872)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
-	(2,981)		التعديلات الناتجة عن التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018
(58)	33		صافي فروق صرف العملات الأجنبية
4,720,595	2,396,705		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
3,648,808	987,885	4	النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (بغير مدفوع) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

دينار كويتي		حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الأم					
مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	مجموع فرعي	أرباح مرحلة	التغيرات المتراكمة في حقوق ملكية شركات زبينة	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال
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
43,265,191	11,345	43,253,846	678,951	(266,802)	(5,236,976)	78,673	48,000,000
(571,496)	(424)	(571,072)	(571,072)	-	-	-	-
2,881,800	(92)	2,881,892	-	165,569	2,716,323	-	-
2,310,304	(516)	2,310,820	(571,072)	165,569	2,716,323	-	-
45,575,495	10,829	45,564,666	107,879	(101,233)	(2,520,653)	78,673	48,000,000

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

كما في 1 يناير 2018
التعديلات الناتجة عن التطبيق المبني للمعيار الموالي للتقرير المالية

9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 3.3)
الرصيد في 1 يناير 2018 (محل)

ربح / (خسارة) الفترة

(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

تخفيض رأس المال (إيضاح 7)

كما في 30 سبتمبر 2018

كما في 1 يناير 2017

خسارة الفترة

الدخل الشامل الأخرى / (الخسارة الشاملة الأخرى)

إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

كما في 30 سبتمبر 2017

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 سبتمبر 2018

1. معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة في 7 نوفمبر 2018.

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، وعرض وبيع الأوراق المالية المصدرة من قبل الغير، والقيام بمهام أمين ومراقب الاستثمار، وتقديم خدمات الاستثمارات 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 لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال باعتبارها شركة استثمار.

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 المجمعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقارير المالية المرحلية"، باستثناء ما هو مبين أدناه.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت على مؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. وتتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس، حول المخصص المجمع لانخفاض القيمة والتي تحل محلها متطلبات بنك الكويت المركزي حول الحد الأدنى للمخصص العام المطبق على كافة التسهيلات الائتمانية (بالصافي بعد بعض فئات الضمانات) التي لم يتم احتساب مخصص محدد لها.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمعة السنوية ويجب قراءتها مقترنة مع البيانات المالية السنوية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. في رأي الإدارة، فقد تم تضمين كافة التسويات التي تتكون من الاستحقاقات المتكررة الاعتيادية والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إضافة إلى أن النتائج التشغيلية للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018.

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

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية اللذان يسري مفعولهما اعتباراً من 1 يناير 2018. وفقاً لما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي 34، يتم الإفصاح عن طبيعة وأثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في إيضاح 3.

تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في 2018، لكن دون أن ينتج عن ذلك أثر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3. أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق معايير جديدة

فيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9:

3.1 المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء" ويسري مفعوله اعتباراً من 1 يناير 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 - عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 - الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 3. ويضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"، ولم يؤدي إلى تغيير في سياسة تحقق الإيرادات الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بعقودها المبرمة مع العملاء. إضافة إلى ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أثر في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

3.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 بتاريخ تطبيق مبني يبدأ اعتباراً من 1 يناير 2018 كما هو مشار إليه في إيضاح 2. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية. التحقق والقياس. أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الموجودات المالية. فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيقها المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 منهجاً جديداً لتصنيف وقياس الموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار فيه الموجودات وخصائص التدفقات النقدية. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث فئات لتصنيف الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة الناتجة من عدم تحقق أدوات حقوق الملكية). يستبعد هذا المعيار الفئات الحالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39؛ وهي المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقروض والمدنيين والأصول المالية المتاحة للبيع.

قيمت المجموعة معايير التصنيف والقياس ليتم تطبيقها على العديد من الموجودات المالية مع مراعاة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من حيث نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ومدفوعات المبلغ الأساسي والربح فقط.

التكلفة المطفأة

يُدرج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالية:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والربح فحسب على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وفقاً للتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. وتسجل إيرادات التمويل وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في بيان الدخل المجمع.

يتم تصنيف الأرصدة البنكية والنقد واستثمارات المرابحة قصيرة الأجل والذمم المدينة والمدفوعات مقدماً كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل.

إضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبني إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 سبتمبر 2018

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. لا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في بيان الدخل الشامل المجمع. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 39 محل نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الاستطلاعي. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية في وقت مبكر أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي 39.

تسجل المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة البنكية والنقد واستثمارات المراجعة قصيرة الأجل والنم المدينة باستخدام النهج العام وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

النهج العام

تطبق المجموعة نهجاً مكوناً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطراً تغيرات على الموجودات من خلال المراحل التسعة استناداً إلى التغيير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبني. الموجودات المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان نظراً للتحقق المبني لكنها لم تتدهور جدارتها الائتمانية من المرحلة 1 إلى المرحلة 2 ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية حدوث تضرر للطرف المقابل على مدار عمر الأصل. ويتم اعتبار كافة الموجودات المالية الأخرى ضمن المرحلة 1 ما لم تتدهور جدارتها الائتمانية ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية تضرر العميل خلال فترة الـ 12 شهراً المقبلة. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها ذات جدارة ائتمانية متدهورة عند وجود أثر مادي في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تقوم الشركة الأم بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث انخفاض في قيمة كل أصل من الأصول التي تعتبر جوهرية بمفردها وبشكل جماعي للأصول التي لا تعتبر جوهرية بمفردها وذلك فيما عدا مديني التمويل حيث يطبق عليها الحد الأدنى للمخصص العام وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصص من احتمالية التضرر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما على مدى فترة 12 شهر (احتمالية التعثر على مدى 12 شهر) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر على مدى مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تضرر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حد تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تقوم المجموعة بتجميع المعلومات الاستطلاعية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في عوامل الاقتصاد الكلي في تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة جوهرية للأداة منذ التحقق المبني وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

3.3

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي باستثناء ما هو مبين أدناه:

أ. لم يتم تعديل فترات المقارنة وإعادة إصدارها. إن الفروقات في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يتم إدراجها في الأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2018.

ب. تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبني.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 سبتمبر 2018

يحل الجدول التالي أثر الانتقال للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في احتياطات القيمة العادلة والأرباح المرحلة.

دينار كويتي	أرباح مرحلة
698,751	الرصيد الختامي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017) الأثر في إعادة التصنيف وإعادة القياس:
(7,074)	الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات الصلة بالمجموعة (انظر أدناه)
(5,602)	الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات الصلة بالشركات الزميلة (انظر إيضاح 6)
686,075	الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في تاريخ التطبيق المبني 1 يناير 2018

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول أدناه مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

دينار كويتي	التصنيف الأصلي	التصنيف الجديد	القيم الدفترية الأصلية	إعادة قياس القيمة الدفترية الجديدة
	الموجودات المالية	المحاسبة الدولية للتقارير المالية 9	المحاسبة الدولية للتقارير المالية 9	الائتمانية للتقارير المالية 9
				المتوقعة
	أرصدة بنكية ونقد	قروض ومديون	التكلفة المطفأة	
1,844,416	استثمارات مرابحة	قروض ومديون	التكلفة المطفأة	(2,289)
549,312	قصيرة الأجل			(688)
154,137	أرصدة مدينة	قروض ومديون	التكلفة المطفأة	(4,097)
	ومدفوعات مقدّما			
	استثمار في أوراق	بالقيمة العادلة من	بالقيمة العادلة من	
	مالية - صناديق حقوق	خلال الربح أو	خلال الربح أو	
179,283	ملكية مدارة	الخسارة	الخسارة	-
	استثمار في أوراق	بالقيمة العادلة من	بالقيمة العادلة من	
	مالية - أسهم حقوق	خلال الربح أو	خلال الربح أو	
736,891	ملكية	الخسارة	الخسارة	-
	استثمار في أوراق	بالقيمة العادلة من	بالقيمة العادلة من	
	مالية - أسهم حقوق	خلال الربح أو	خلال الدخل الشامل	
1,710,422	ملكية	الخسارة	الأخر	-
	استثمار في أوراق	استثمارات متاحة	بالقيمة العادلة من	
	مالية - أسهم حقوق	للبيع	خلال الربح أو	
1,739,005	ملكية	الخسارة		-
	استثمار في أوراق	استثمارات متاحة	بالقيمة العادلة من	
	مالية - أسهم حقوق	للبيع	خلال الدخل الشامل	
303,980	ملكية	الأخر		-
	مجموع الموجودات			
7,217,446	المالية		7,224,520	(7,074)

لم ينتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 سبتمبر 2018

3.4 الأحكام والتقديرات الهامة

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المفسح عنها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومصادر التقديرات الرئيسية لعدم التأكد مطابقة لتلك المطبقة في البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 عدا ما هو مبين أدناه:

تصنيف الاستثمارات في أسهم حقوق ملكية

تقرر المجموعة عند اقتناء استثمارات في أسهم حقوق ملكية ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يستند مخصص الخسائر الخاص بالموجودات المالية إلى افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستعين المجموعة بالأحكام في إجراء تلك الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة استناداً إلى تجارب المجموعة السابقة وظروف السوق الحالية والتقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. يتم الإفصاح عن التفاصيل المتعلقة بالافتراضات والمدخلات الرئيسية في السياسة المحاسبية أعلاه.

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

تحتسب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة عن طريق قسمة ربح / (خسارة) الفترة العائدة 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	
2017	2018	2017	2018
(571,072)	206,291	46,136	47,407
ربح / (خسارة) الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم			
أسهم			
480,000,000	466,153,846	480,000,000	450,000,000
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة			
1.2 فلس	0.4 فلس	0.1 فلس	0.1 فلس
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم			

5. النقد والنقد المعادل

يتم مطابقة النقد والنقد 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		
(مدققة)		
30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر
2017	2017	2018
3,098,808	1,846,705	837,885
550,000	550,000	150,000
3,648,808	2,396,705	987,885
أرصدة لدى البنوك ونقد		
استثمارات مرابحة قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية حتى ثلاثة أشهر		

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدقق) - 30 سبتمبر 2018

6. استثمار في شركات زميلة

دينار كويتي			
(مدققة)			
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
37,781,187	37,781,187	41,076,933	في بداية الفترة / السنة
-	-	(5,602)	التعديلات الناتجة عن الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 3.3)
137,612	22,562	35,597	حيازات (أ)
189,002	137,394	577,272	حصة في النتائج
165,569	107,913	(646,422)	حصة في (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر
-	-	(1,485,000)	الحصة المستلمة من تخفيض رأس المال
2,716,289	2,723,292	(591,817)	تعديل ترجمة عملات أجنبية
-	304,585	32,175	الاعتراف بالشهرة السالبة (أ، ب)
40,989,659	41,076,933	38,993,136	في نهاية الفترة / السنة

يمثل هذا البند حصة استثمارات المجموعة في مجموعة غيتهاوس المالية المحدودة، المملكة المتحدة، وشركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الأمان"). نظراً لطبيعة بعض الإيرادات المحققة من قبل شركة زميلة، فإن حصة المجموعة في الإيرادات من الشركة الزميلة من الممكن أن تكون أعلى في الربع الأول من السنة.

- (أ) خلال الفترة الحالية، استحوذت الشركة الأم على حصص إضافية في شركة الأمان بمبلغ وقدره 35,597 دينار كويتي، وبالتالي ارتفعت حصة المجموعة من 49.2% إلى 49.5%. وتضمن الاستحواذ شهرة سالبة بمبلغ وقدره 32,175 دينار كويتي.
- (ب) خلال السنة السابقة، ارتفعت نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم في رأس المال القائم لشركة الأمان من 46.4% إلى 49.2% نتيجة لقيام شركة الأمان بشراء أسهمها. ونتج عن ذلك شهرة سالبة بمبلغ 304,585 دينار كويتي والتي تم تسجيلها في بيان الدخل المجموع.
- (ج) في يناير 2017، قدم مجلس إدارة الشركة الأم عرضاً لشركة الأمان مقترحاً فيه دمج الشركة الأم وشركة الأمان ووافقت عليه شركة الأمان من حيث المبدأ ويخضع هذا الأمر لموافقة المساهمين في الشركات المعنية والجهة الرقابية بعد إنهاء كافة عمليات التقييم ذات الصلة والإجراءات الأخرى.
- (د) تتضمن الحصة في نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 حصة في خسارة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 للشركة الزميلة والبالغة 36,903 دينار كويتي (30 سبتمبر 2017: ربح بمبلغ 108,891 دينار كويتي) استناداً إلى حسابات الإدارة.

7. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 45,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 48,000,000 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017: 48,000,000 دينار كويتي) ويتألف من 450,000,000 سهم (31 ديسمبر 2017: 480,000,000 سهم، 30 سبتمبر 2017: 480,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد.

قرر مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ 19 أبريل 2018 تخفيض رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بمقدار 30,000,000 سهم بواقع 100 فلس للسهم بمبلغ 3,000,000 دينار كويتي.

تم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 6 مايو 2018. تم سداد التخفيض النقدي لرأس المال للمساهمين بتاريخ 27 مايو 2018.

8. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين والمدراء والموظفين التنفيذيين بالشركة الأم وأفراد عائلاتهم والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً جوهرياً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

تتضمن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة على ما يلي:

دينار كويتي	
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018
140,093	186,280
18,843	16,558
158,936	202,838

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرطبة المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 سبتمبر 2018

التحليل القطاعي 9.

لاغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى قطاعين أصلاً رئيسيين كما يلي:

إدارة الاستثمارات الخاصة:

إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية: إدارة المحافظ الاستثمارية بنظم الإدارة المباشرة وغير المباشرة وإدارة صناديق الاستثمار المحلية والعالمية وتقديم الخدمات الاستثمارية وخدمات التمويل الميكانة والخدمات الاستثمارية الأخرى ذات الصلة.

يعرض الجدول التالي المعلومات حول قطاعات أصول المجموعة:

المجموع	ديزل كويتي		ديزل كويتي				
	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018	إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017	إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018			
(49,367)	343,874	20,676	31,850	70,043	312,024	إيرادات القطاع	
(866,463)	(403,733)	(183,598)	(155,052)	(682,865)	(248,681)	نتائج القطاع	
189,002	577,272	-	-	189,002	577,272	حصة في نتائج شركات زميلة	
105,965	32,175	-	-	105,965	32,175	الشهرة السالبة	
(571,496)	205,714	-	-	-	-	ربح / (خسارة) الفترة	
المجموع	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية	إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية	إدارة الاستثمارات الخاصة	إدارة الاستثمارات الخاصة	
	كما في 30 سبتمبر	كما في 30 سبتمبر	كما في 30 سبتمبر	كما في 30 سبتمبر	كما في 30 سبتمبر	كما في 30 سبتمبر	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	
	1,911,906	4,550,448	-	-	1,911,906	4,550,448	الأصول:
	40,989,659	38,993,136	-	-	40,989,659	38,993,136	أصول القطاع
	5,072,800	1,124,385	-	-	5,072,800	1,124,385	استثمار في شركات زميلة
	47,974,365	44,667,969	-	-	47,974,365	44,667,969	أخرى
	2,215,698	2,352,292	-	-	2,215,698	2,352,292	الاتصالات:
	183,172	243,021	-	-	183,172	243,021	أرصدة دائنة ومستحقات
	2,398,870	2,595,313	-	-	2,398,870	2,595,313	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 سبتمبر 2018

10. القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع 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 دون أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تقليص مدى أعمالها إلى حد كبير أو الاضطلاع بمعاملات بشروط مجحفة.

تتكون الأدوات المالية من الأصول والالتزامات المالية.

بالنسبة للأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة السائلة أو ذات فترات 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 لأصول أو التزامات مماثلة؛

المستوى 2: تعتبر المدخلات، بخلاف الأسعار المعلنة والمتضمنة 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
2,257,142	2,257,142	-
2,257,142	2,257,142	-

30 سبتمبر 2018

أصول مالية بالقيمة العادلة

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

أسهم غير مسعرة

دينار كويتي		
المجموع	المستوى 3	المستوى 1
447,856	-	447,856
1,320,616	1,320,616	-
1,768,472	1,320,616	447,856

30 سبتمبر 2017

أصول مالية بالقيمة العادلة

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

أسهم مسعرة

أسهم غير مسعرة

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة.