

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

الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

31 مارس 2019

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)

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 المجمعة

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 31 مارس 2019، وبيانات الدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن أعمال 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.

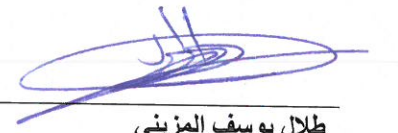
الاستنتاج

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافةً إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



طلال يوسف المزني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 9 مايو 2019

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

الكويت

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 31 مارس 2019

دينار كويتي		إيضاح	
2018	2019		
			الإيرادات
			من الأنشطة الاستثمارية
10,237	1,242,467		إيرادات أتعاب إدارة
19,561	50,167		إيرادات توزيعات
17,595	3,148		أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(11,640)	295,873		ربح غير محقق / (خسارة غير محققة) من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
35,753	1,591,655		إيرادات من أنشطة استثمارية
			إيرادات من أنشطة تجارية
-	701,595		بيع بضائع وخدمات
-	(741,784)		تكاليف تشغيلية
-	(40,189)		خسارة تشغيلية من أنشطة تجارية
8,479	230,194		إيرادات أخرى
44,232	1,781,660		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
210,481	644,623		تكاليف موظفين
74,236	219,674		مصروفات عمومية وإدارية
10,500	49,886		استهلاك
295,217	914,183		إجمالي المصروفات
(250,985)	867,477		الربح / (الخسارة) قبل الحصة في النتائج، الإطفاء، تكلفة التمويل والضرائب
679,733	(48,552)	6	حصة في نتائج شركات زميلة
-	(161,637)		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(3,574)		أعباء تمويل ناتجة من التزامات عقد إيجار
(63)	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(608)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(243)	-		الزكاة
427,834	653,714		ربح الفترة
			العائد لـ:
427,847	287,109		مساهمي الشركة الأم
(13)	366,605		حصص غير مسيطرة
427,834	653,714		
0.9 فلس	0.6 فلس	4	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

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 31 مارس 2019

دينار كويتي		ايضاح	
2018	2019		
427,834	653,714		ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر:
			الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) سُيعاد تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في قترات لاحقة:
1,263,089	796,838		تسوية ترجمة عملات أجنبية
			بنود لن يُعاد تصنيفها إلى بيان الدخل
(348,283)	62,440	6	حصة في الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) لشركات زميلة
914,806	859,278		الدخل الشامل الآخر للفترة
1,342,640	1,512,992		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			العائد لـ:
1,342,702	1,146,387		مساهمي الشركة الأم
(62)	366,605		حصص غير مسيطرة
1,342,640	1,512,992		

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 31 مارس 2019

دينار كويتي				
(متقنة)				
31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019		ايضاح
2018	مُعاد إصداره	2019		
				الموجودات
1,674,386	1,739,372	1,360,911	5	أرصدة لدى البنوك ونقد
549,312	4,890,000	4,140,000	5	استثمارات مرابحة قصيرة الأجل
176,340	1,109,823	2,499,735		أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
2,581,040	4,672,187	5,397,206		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
2,018,700	4,039,217	3,990,348		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	1,895,066	2,016,548		عقارات استثمارية
42,665,919	29,920,348	30,735,214	6	استثمار في شركات زميلة
-	4,750,023	4,779,375	7	موجودات غير ملموسة
-	2,306,711	2,306,711	7	الشهرة
157,500	465,869	1,423,938		ممتلكات ومعدات
49,823,197	55,788,616	58,649,986		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية
48,000,000	45,000,000	45,000,000	8	رأس المال
80,999	101,480	101,480		احتياطي قانوني
-	(1,251,544)	(1,251,544)		احتياطي القيمة العادلة
(1,250,546)	(3,732,172)	(2,935,334)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(507,172)	(379,594)	(317,154)		التغيرات المتراكمة في حقوق ملكية شركات زميلة
1,113,922	833,907	1,121,016		أرباح مرحلة
47,437,203	40,572,077	41,718,464		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
10,585	10,308,094	10,674,699		حصص غير مسيطرة
47,447,788	50,880,171	52,393,163		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
2,159,030	4,121,887	4,479,540		أرصدة دائنة ومستحقات
-	-	926,725		التزامات عقد إيجار
216,379	786,558	850,558		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,375,409	4,908,445	6,256,823		مجموع المطلوبات
49,823,197	55,788,616	58,649,986		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

فهد فيصل بوذي
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 المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 31 مارس 2019

دينار كويتي		ايضاح	
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	2019		
2018	2019		
427,834	653,714		الأنشطة التشغيلية
(19,561)	(50,167)		ربح الفترة
(17,595)	(3,148)		تعديلات لـ:
11,640	(295,873)		إيرادات توزيعات
(679,733)	48,552	6	أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (ربح غير محقق) / خسارة غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	161,637		حصة في نتائج شركات زميلة
10,500	109,515		إطفاء موجودات غير ملموسة
17,272	64,000		استهلاك
	14,445		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(249,643)	702,675		أعباء تمويل ناتجة من التزامات عقد إيجار
(19,136)	(1,400,913)		التغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية:
13,936	(425,998)		أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
3,445	173,637		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(251,398)	(950,599)		أرصدة دائنة ومستحقات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
61,860	48,869		الأنشطة الاستثمارية
-	(121,482)		متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
19,561	50,167		إضافات إلى عقارات استثمارية
-	(55,074)		إيرادات توزيعات مستلمة
81,421	(77,520)		شراء ممتلكات ومعدات
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
-	(85,785)		الأنشطة التمويلية
-	(14,445)		سداد التزامات عقد إيجار
-	(100,230)		أعباء تمويل ناتجة من التزامات عقد إيجار مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(169,977)	(1,128,349)		النقص في النقد والنقد المعادل
(2,981)	-		التعديلات الناتجة عن التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
(49)	(112)		في 1 يناير 2019
2,396,705	6,629,372		صافي فروق صرف العملات الأجنبية
2,223,698	5,500,911	5	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
			النقد والنقد المعادل في 31 مارس

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 التغيرات في حقوق الملكية المرهقة المجموع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 31 مارس 2019

دينار كويتي

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	مجموع فرعي	أرباح مرحلة	شركات زميلة	حقوق ملكية	حقوق ائحة في المتراكمة في التغيرات	احتياطي القيمة العادلة			رأس المال
								احتياطي ترجمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	
48,594,167	8,022,090	40,572,077	833,907	(379,594)	(3,732,172)	(1,251,544)	101,480	45,000,000	كما في 1 يناير 2019 - كما هو مفصّل عنه سابقاً	45,000,000	حصة الحصص غير المسيطرة في موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)
2,286,004	2,286,004	-	-	-	-	-	-	-	كما في 1 يناير 2019 - كما هو مُعدّل	45,000,000	ربح الفترة
50,880,171	10,308,094	40,572,077	833,907	(379,594)	(3,732,172)	(1,251,544)	101,480	45,000,000	الدخل الشامل الآخر	45,000,000	إجمالي الدخل الشامل للفترة
653,714	366,605	287,109	287,109	-	796,838	-	-	-	كما في 31 مارس 2019	45,000,000	التعديلات الناتجة عن التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 3.3)
859,278	-	859,278	-	62,440	796,838	-	-	-	الربح / (خسارة) الفترة	45,000,000	الرصيد في 1 يناير 2018 (معدّل)
1,512,992	366,605	1,146,387	287,109	62,440	796,838	-	-	-	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)	45,000,000	ربح / (خسارة) الفترة
52,393,163	10,674,699	41,718,464	1,121,016	(317,154)	(2,935,334)	(1,251,544)	101,480	45,000,000	إجمالي الدخل الشامل للفترة	45,000,000	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
46,117,851	10,674	46,107,177	698,751	(158,889)	(2,513,684)	-	80,999	48,000,000	كما في 1 يناير 2018	48,000,000	كما في 31 مارس 2018
(12,703)	(27)	(12,676)	(12,676)	-	-	-	-	-	التعديلات الناتجة عن التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 3.3)	48,000,000	كما في 1 يناير 2018 (معدّل)
46,105,148	10,647	46,094,501	686,075	(158,889)	(2,513,684)	-	80,999	48,000,000	الربح / (خسارة) الفترة	48,000,000	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
427,834	(13)	427,847	427,847	-	1,263,138	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة	48,000,000	كما في 31 مارس 2018
914,806	(49)	914,855	-	(348,283)	1,263,138	-	-	-	التعديلات الناتجة عن التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 3.3)	48,000,000	كما في 31 مارس 2018
1,342,640	(62)	1,342,702	427,847	(348,283)	1,263,138	-	-	-	الربح / (خسارة) الفترة	48,000,000	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
47,447,788	10,585	47,437,203	1,113,922	(507,172)	(1,250,546)	-	80,999	48,000,000	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة	48,000,000	كما في 31 مارس 2018

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرهقة المجمعة.

1. معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لشركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") للفترة المرحلية المنتهية في 31 مارس 2019 وفقاً لقرار أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في 9 مايو 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.

بتاريخ 14 أبريل 2019 انعقدت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم وقرروا إلغاء نشاط عرض وبيع الأوراق المالية المصدر من قبل الغير، والقيام بمهام أمين ومراقب الاستثمار.

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 للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقارير المالية المرحلية"، باستثناء ما هو مبين أدناه.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 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 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 النتائج التشغيلية للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 لا تعتبر بالضرورة مؤشرًا 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 تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمع السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء ما يلي:

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 كموجودات غير ملموسة. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء (والتي تمثل تكلفتها).

لاحقاً للاعتراف المبني، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إطفاء متراكمة والخسائر المترجمة 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 الموجودات والتي يتم اعتبار العلامة التجارية بموجبها كأصل غير ملموس ذي عمر إنتاجي غير محدد، بينما يتم اعتبار اتفاقيات إدارة الموجودات كموجودات غير ملموسة ذات أعمار محددة ويتم اطفؤها 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 المجمعة للمجموعة.

3. أثر التغييرات 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	في 31 مارس 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,012,510	934,446	أصول حق الاستخدام مباني
1,012,510	926,725	التزامات عقد إيجار السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص التغييرات 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 المبدئي للالتزام 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 للالتزام 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 نقل 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 يشتمل 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 للالتزام عقد الإيجار.

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

مباني	
دينار كويتي	
1,012,510	الرصيد كما في 1 يناير 2019
(78,064)	ناقصاً: استهلاك (المدرج ضمن بند التكاليف التشغيلية والاستهلاك)
934,446	الرصيد الختامي كما في 31 مارس 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.

2019	
دينار كويتي	
1,148,780	التزامات عقد الإيجار التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018
1,012,510	مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق المبدئي
	بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على التزامات عقد الإيجار 6% في 1 يناير 2019. بلغ أعباء التمويل على التزامات عقد الإيجار 14,445 دينار كويتي للفترة المنتهية في 31 مارس 2019.
	الأنشطة الإيجارية للمجموعة وكيف تمت 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 تنطوي على خيارات تمديد. يتم التفاوض على مدد عقد الإيجار على أساس فردي وتنطوي 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 الربح أو الخسارة 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 حافراً 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 مهم 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. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

تحتسب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة خسارة الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالصافي بعد أسهم الخزينة) القائمة خلال الفترة كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
دينار كويتي	دينار كويتي	
2018	2019	
427,847	287,109	ربح الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم
أسهم		
480,000,000	450,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للفترة
0.9 فلس	0.6 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

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

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 31 مارس 2019

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)		
31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019
1,674,386	1,739,372	1,360,911
549,312	4,890,000	4,140,000
2,223,698	6,629,372	5,500,911

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

6. استثمار في شركات زميلة

دينار كويتي		
(مدققة)		
31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019
41,076,933	41,076,933	29,920,348
(5,602)	(42,101)	-
-	1,956,186	-
679,733	(1,279,003)	(48,552)
(348,283)	(1,169,796)	62,440
1,263,138	(1,209,262)	800,978
-	(22,710)	-
-	(1,485,000)	-
-	32,175	-
-	(7,937,074)	-
42,665,919	29,920,348	30,735,214

في بداية الفترة / السنة
تسويات انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
في 1 يناير 2018 (إيضاح 3.3)
حيازات
حصة في النتائج
حصة في الدخل الشامل الآخر
تعديل ترجمة عملات أجنبية
توزيعات مستلمة
تخفيض رأس المال المستلم
الاعتراف بالشهرة السالبة
إعادة التصنيف نتيجة اندماج الأعمال
في نهاية الفترة / السنة

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

إن حصة الشركة الأم في نتائج أعمال مجموعة غيتهاوس المالية المحدودة، وشركة المجموعة السعودية للمشاريع وشركة مادرونو كابيتال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 من الخسارة البالغة 54,638 دينار كويتي (31 مارس 2018: ربح بمبلغ 260,429 دينار كويتي) تستند إلى الدفاتر المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.

7. موجودات غير ملموسة وشهرة

31 مارس 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	31 مارس 2019 (غير مدققة)
-	4,750,023	4,779,375
-	1,017,508	1,017,508
-	1,289,203	1,289,203
-	2,306,711	2,306,711

موجودات غير ملموسة

شهرة - شركة منارات للخدمات التعليمية ذ.م.م.
شهرة - شركة مذاق القابضة ذ.م.م. (انظر الإيضاح أدناه)
مجموع الشهرة

أرقام المقارنة

خلال السنة السابقة، قامت الشركة الأم باقتناء أسهم إضافية في شركة الأمان للاستثمار (الأمان) حيث كانت آخر عملية اقتناء 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% وذلك استناداً إلى تقييم مستقل.

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

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدقق) - 31 مارس 2019

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

تم إجراء المحاسبة المبدئية لعمليات الاستحواذ وانماج 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 التعديلات الناتجة عن توزيع سعر الشراء.

	بيان المركز المالي
	شهرة - كما هو مفصّل عنها سابقاً
4,770,730	ناقصاً: موجودات غير ملموسة معترف بها
<u>(4,750,023)</u>	
20,707	
<u>2,286,004</u>	تعديلات - حصة الحصص غير المسيطرة في موجودات غير ملموسة
<u>2,306,711</u>	شهرة - مُعدّلة

في يناير 2017، قدم مجلس إدارة الشركة الأم عرضاً لشركة الأمان للدخول في عملية دمج بين الشركة الأم وشركة الأمان، وهو ما وافقت عليه شركة الأمان من حيث المبدأ ويخضع لموافقة هيئة أسواق المال ومساهمي الشركتين. خلال الفترة الحالية، تم الانتهاء من عملية تقييم الشركتين، بالإضافة إلى كافة الإجراءات الأخرى التي يتم إجرائها حالياً.

8. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 45,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 45,000,000 دينار كويتي، 31 مارس 2018: 48,000,000 دينار كويتي) ومكوّناً من 450,000,000 سهم (31 ديسمبر 2018: 450,000,000 سهم، 31 مارس 2018: 480,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد.

9. معاملات مع أطراف ذات صلة

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	
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2018	2019
97,809	188,059

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدقق) - 31 مارس 2019

10. التحليل القطاعي

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

	إدارة الاستثمارات الخاصة			الإستثمار في أسهم وعقارات وتمويل الشركات والعلاء الأفراد وإدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.			إدارة المحافظ الإستثمارية بنظام الإدارة المباشرة وغير المباشرة وإدارة صناديق الإستثمار المحلية والعالمية وتقديم الخدمات الإستثمارية وخدمات التمويل المهيكله والخدمات الإستثمارية الإستشارية			الأخرى ذات الصلة.			تشغيل المدارس في دولة الكويت.			تشغيل المطاعم في دولة الكويت.		
	إدارة الأصول والخدمات			إدارة الأصول والخدمات			إدارة الأصول والخدمات			إدارة الأصول والخدمات			إدارة الأصول والخدمات			إدارة الأصول والخدمات		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
إيرادات القطاع	44,232	2,523,444	867,477	44,232	2,523,444	867,477	44,232	2,523,444	867,477	44,232	2,523,444	867,477	44,232	2,523,444	867,477	44,232	2,523,444	867,477
نتائج القطاع	(250,922)	16,027,483	58,649,986	(250,922)	16,027,483	58,649,986	(250,922)	16,027,483	58,649,986	(250,922)	16,027,483	58,649,986	(250,922)	16,027,483	58,649,986	(250,922)	16,027,483	58,649,986
حصة في نتائج شركات زميلة	679,733	(48,552)	(48,552)	679,733	(48,552)	(48,552)	679,733	(48,552)	(48,552)	679,733	(48,552)	(48,552)	679,733	(48,552)	(48,552)	679,733	(48,552)	(48,552)
إطفاء موجودات غير ملموسة	-	(161,637)	(161,637)	-	(161,637)	(161,637)	-	(161,637)	(161,637)	-	(161,637)	(161,637)	-	(161,637)	(161,637)	-	(161,637)	(161,637)
إعفاء تمويل ناتجة من التزامات عقد إيجار الزكاة وضرائب دعم العمالة الوطنية	-	(3,574)	(3,574)	-	(3,574)	(3,574)	-	(3,574)	(3,574)	-	(3,574)	(3,574)	-	(3,574)	(3,574)	-	(3,574)	(3,574)
ربح / (خسارة) الفترة	(977)	653,714	653,714	(977)	653,714	653,714	(977)	653,714	653,714	(977)	653,714	653,714	(977)	653,714	653,714	(977)	653,714	653,714
الموجودات:	4,776,080	11,887,289	11,887,289	4,776,080	11,887,289	11,887,289	4,776,080	11,887,289	11,887,289	4,776,080	11,887,289	11,887,289	4,776,080	11,887,289	11,887,289	4,776,080	11,887,289	11,887,289
موجودات القطاع	42,665,919	30,735,214	30,735,214	42,665,919	30,735,214	30,735,214	42,665,919	30,735,214	30,735,214	42,665,919	30,735,214	30,735,214	42,665,919	30,735,214	30,735,214	42,665,919	30,735,214	30,735,214
استثمار في شركات زميلة	2,381,198	16,027,483	16,027,483	2,381,198	16,027,483	16,027,483	2,381,198	16,027,483	16,027,483	2,381,198	16,027,483	16,027,483	2,381,198	16,027,483	16,027,483	2,381,198	16,027,483	16,027,483
أخرى	49,823,197	58,649,986	58,649,986	49,823,197	58,649,986	58,649,986	49,823,197	58,649,986	58,649,986	49,823,197	58,649,986	58,649,986	49,823,197	58,649,986	58,649,986	49,823,197	58,649,986	58,649,986
المطلوبات:	-	926,725	926,725	-	926,725	926,725	-	926,725	926,725	-	926,725	926,725	-	926,725	926,725	-	926,725	926,725
التزامات عقد إيجار	2,159,030	4,479,540	4,479,540	2,159,030	4,479,540	4,479,540	2,159,030	4,479,540	4,479,540	2,159,030	4,479,540	4,479,540	2,159,030	4,479,540	4,479,540	2,159,030	4,479,540	4,479,540
نعم دائنة ومستحقات	216,379	850,558	850,558	216,379	850,558	850,558	216,379	850,558	850,558	216,379	850,558	850,558	216,379	850,558	850,558	216,379	850,558	850,558
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	2,375,409	6,256,823	6,256,823	2,375,409	6,256,823	6,256,823	2,375,409	6,256,823	6,256,823	2,375,409	6,256,823	6,256,823	2,375,409	6,256,823	6,256,823	2,375,409	6,256,823	6,256,823
	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816	671,816
	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167	5,117,167

دينار كويتي

11. 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 دون أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تقليص مدى 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، باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة، 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: تعتبر المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات ومطلوبات 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
3,092,544	-	3,092,544
2,304,662	2,304,662	-
5,397,206	2,304,662	3,092,544

31 مارس 2019

موجودات مالية بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

3,092,544	-	3,092,544
2,304,662	2,304,662	-
5,397,206	2,304,662	3,092,544

أسهم مسعرة

أسهم غير مسعرة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

3,990,348	3,990,348	-
3,990,348	3,990,348	-

أسهم غير مسعرة

أسهم غير مسعرة

31 مارس 2018

موجودات مالية بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

296,500	-	296,500
2,284,540	2,284,540	-
2,581,040	2,284,540	296,500

أسهم مسعرة

أسهم غير مسعرة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

2,018,700	2,018,700	-
2,018,700	2,018,700	-

أسهم غير مسعرة

أسهم غير مسعرة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019، لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة.