

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

الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 يونيو 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)
16-7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع (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 يونيو 2019، وبياني الدخل، والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لأساس الإعداد 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 تأكيدات 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 نمى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما نمى 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 6 أغسطس 2019

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

الكويت

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

دينار كويتي				إيضاح
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
				الإيرادات
				من الأنشطة الاستثمارية
20,510	1,638,309	10,273	395,842	إيرادات أتعاب إدارة
65,733	221,884	46,172	171,717	إيرادات توزيعات
				أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
17,595	173,327	-	170,179	(خسارة غير محققة) / ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
22,481	256,502	34,121	(39,371)	إيرادات من أنشطة استثمارية
126,319	2,290,022	90,566	698,367	
				من الأنشطة التجارية
-	1,280,850	-	579,255	بيع بضائع وخدمات
-	(1,492,059)	-	(750,275)	تكاليف تشغيلية
-	(211,209)	-	(171,020)	خسارة تشغيلية من الأنشطة التجارية
4,199	257,837	(4,280)	27,643	إيرادات أخرى
130,518	2,336,650	86,286	554,990	إجمالي الإيرادات
				المصروفات
358,109	1,036,798	147,628	392,175	تكاليف موظفين
163,280	492,886	89,044	273,212	مصروفات عمومية وإدارية
21,000	103,249	10,500	53,363	استهلاك
542,389	1,632,933	247,172	718,750	إجمالي المصروفات
(411,871)	703,717	(160,886)	(163,760)	(الخسارة) / الربح قبل الحصة في النتائج، الإطفاء، تكلفة التمويل والضرائب
538,434	(4,080)	(141,299)	44,472	6 حصة في نتائج شركات زميلة
32,175	-	32,175	-	6 الاعتراف بالشهرة السالبة من استثمارات في شركة زميلة
-	(212,142)	-	(50,505)	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(24,882)	-	(21,308)	أعباء تمويل ناتجة من التزامات عقد إيجار
-	-	63	-	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	-	608	-	ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	-	243	-	الزكاة
158,738	462,613	(269,096)	(191,101)	(خسارة) / ربح الفترة
158,884	100,194	(268,963)	(186,915)	العائد لـ:
(146)	362,419	(133)	(4,186)	مساهمي الشركة الأم
158,738	462,613	(269,096)	(191,101)	حصص غير مسيطرة
				(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم
0.3 فلس	0.2 فلس	(0.6) فلس	(0.4) فلس	4

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 يونيو 2019

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح	
2018	2019	2018	2019		
158,738	462,613	(269,096)	(191,101)		(خسارة) / ربح الفترة (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخرى:
					(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخرى الذي سيعاد تصنيفه إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة:
(494,704)	7,628	(1,757,793)	(789,210)	6	تسوية ترجمة عملات أجنبية بنود لن يُعاد تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع
					تغيرات تراكمية في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخرى
-	(22,077)	-	(22,077)		حصة في الدخل الشامل الأخرى / (الخسارة الشاملة الأخرى) لشركات زميلة
(607,006)	104,191	(258,723)	41,751	6	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخرى للفترة
(1,101,710)	89,742	(2,016,516)	(769,536)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
(942,972)	552,355	(2,285,612)	(960,637)		
					العائد لـ:
(942,852)	199,191	(2,285,554)	(947,196)		مساهمي الشركة الأم
(120)	353,164	(58)	(13,441)		حصص غير مسيطرة
(942,972)	552,355	(2,285,612)	(960,637)		

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

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

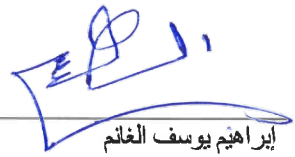
الكويت

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

دينار كويتي				
30 يونيو 2018 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2018 (مدقق) مُعاد إصداره	30 يونيو 2019 (غير مدقق)	ايضاح	
				الموجودات
444,484	1,739,372	1,326,024	5	أرصدة لدى البنوك ونقد
150,000	4,890,000	2,640,000	5	استثمارات مرابحة قصيرة الأجل
598,364	1,109,823	1,363,379		أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
2,597,162	4,672,187	5,790,418		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,952,542	4,039,217	3,959,016		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	1,895,066	2,016,548		عقارات استثمارية
39,090,801	29,920,348	31,846,355	6	استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
-	4,750,023	4,728,870	7	موجودات غير ملموسة
-	2,306,711	2,306,711	7	الشهرة
147,000	465,869	1,661,101		ممتلكات ومعدات
44,980,353	55,788,616	57,638,422		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)	(1,273,621)		احتياطي القيمة العادلة
(3,008,414)	(3,732,172)	(3,715,289)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(765,895)	(379,594)	(275,403)		التغيرات المترجمة في حقوق ملكية شركات زميلة
844,959	833,907	934,101		أرباح مرحلة
42,151,649	40,572,077	40,771,268		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
10,527	10,308,094	10,645,987		حصص غير مسيطرة
42,162,176	50,880,171	51,417,255		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
2,588,550	4,121,887	4,128,564		أرصدة دائنة ومستحقات
-	-	1,206,309		التزامات عقد إيجار
229,627	786,558	886,294		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,818,177	4,908,445	6,221,167		مجموع المطلوبات
44,980,353	55,788,616	57,638,422		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 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 30 يونيو 2019

دينار كويتي			
السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو			
2018	2019	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
158,738	462,613		ربح الفترة
			تعديلات لـ:
(65,733)	(221,884)		إيرادات توزيعات
(17,595)	(173,327)		أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(22,481)	(256,502)		ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(538,434)	4,080	6	حصة في نتائج شركات زميلة
(32,175)	-	6	شهرة سالبة في شركة زميلة
-	212,142		إطفاء موجودات غير ملموسة
21,000	235,543		استهلاك
-	45,246		أعباء تمويل ناتجة من التزامات عقد إيجار
30,520	99,736		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(466,160)	407,647		
			التغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية:
(20,357)	(328,728)		أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
98,093	(688,402)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
12,162	(120,295)		أرصدة دائنة ومستحقات
(376,262)	(729,778)		النقد المستخدم في العمليات
-	-		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(376,262)	(729,778)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
61,860	48,869		متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(121,482)		إضافات إلى عقارات استثمارية
(35,597)	(1,805,000)	6	استثمار شركة زميلة ومشروع مشترك
65,733	221,884		إيرادات توزيعات
1,485,000	-	6	تخفيض رأسمال شركة زميلة
-	(69,631)		شراء ممتلكات ومعدات
1,576,996	(1,725,360)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	(200,081)		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)	(208,225)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(1,799,266)	(2,663,363)		النقص في النقد والنقد المعادل
(2,981)	-		تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2019
26	15		صافي فروق صرف العملات الأجنبية
2,396,705	6,629,372		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
594,484	3,966,024	5	النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

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

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

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

		دينار كويتي									
مجموع حقوق الملكية	محصن غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم								رأس المال	
		مجموع فرعي	أرباح مرحلة	التغيرات المترابطة في حقوق ملكية شركات زميلة	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	كما في 1 يناير 2019 - كما هو موضح عنه سابقاً	45,000,000	
2,286,004	2,286,004	-	-	-	-	-	-	-	حصة في المحصن غير المسيطر في موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)	-	
50,880,171	10,308,094	40,572,077	833,907	(379,594)	(3,732,172)	(1,251,544)	101,480	45,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2019 (معدل)	45,000,000	
462,613	362,419	100,194	100,194	-	-	-	-	-	ربح الفترة	-	
89,742	(9,255)	98,997	-	104,191	16,883	(22,077)	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر	-	
552,355	353,164	199,191	100,194	104,191	16,883	(22,077)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة	-	
(15,271)	(15,271)	-	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة على المحصن غير المسيطر	-	
51,417,255	10,645,987	40,771,268	934,101	(275,403)	(3,715,289)	(1,273,621)	101,480	45,000,000	كما في 30 يونيو 2019	45,000,000	
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	
(12,703)	(27)	(12,676)	(12,676)	-	-	-	-	-	تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للقرارات المالية 9 في 1 يناير 2018	-	
46,105,148	10,647	46,094,501	686,075	(158,889)	(2,513,684)	-	80,999	48,000,000	الرصيد في 1 يناير 2018 (معدل)	48,000,000	
158,738	(146)	158,884	158,884	-	-	-	-	-	ربح / (خسارة) الفترة	-	
(1,101,710)	26	(1,101,736)	-	(607,006)	(494,730)	-	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر	-	
(942,972)	(120)	(942,852)	158,884	(607,006)	(494,730)	-	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة	-	
(3,000,000)	-	(3,000,000)	-	-	-	-	-	(3,000,000)	تخفيض رأس المال	-	
42,162,176	10,527	42,151,649	844,959	(765,895)	(3,008,414)	-	80,999	45,000,000	كما في 30 يونيو 2018	45,000,000	

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

1. معلومات حول الشركة

صرح مجلس الإدارة بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 في 6 أغسطس 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 نمج 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، ويجري حالياً اتخاذ الإجراءات اللازمة لدى الجهات 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 المجمعة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمعة السنوية ويجب قرأتها مقترنة مع البيانات المالية السنوية المجمعة 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 السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم.

التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة 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 تنفق منافع مستقبلية منها يتم اعتبارها موجودات غير ملموسة. يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء (والتي تمثل تكلفتها).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع (غير مدققة) – 30 يونيو 2019

لاحقاً للاعتراف المبني، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إطفاء متركمة والخسائر المتركمة 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 للتدفق. 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 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

دينار كويتي

أصول حق الاستخدام

1,012,510

مباني

التزامات عقد إيجار

1,012,510

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 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 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
348,634
(180,806)
1,180,338

الرصيد كما في 1 يناير 2019
يضاف: عمليات استحواذ خلال الفترة
ناقصاً: استهلاك (المرجح ضمن بند التكاليف التشغيلية والاستهلاك)
الرصيد الختامي كما في 30 يونيو 2019

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 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 45,246 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 يونيو 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 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 تمديدتها (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			
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2018	2019	2018	2019
158.884	100,194	(268,963)	(186,915)
أسهام			
474,364,641	450,000,000	468,791,209	450,000,000
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة			
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم			
0.3 فلس	0.2 فلس	(0.6) فلس	(0.4) فلس

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

الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 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	دينار كويتي	دينار كويتي
30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019
444,484	1,739,372	1,326,024
150,000	4,890,000	2,640,000
594,484	6,629,372	3,966,024

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

6. استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

أ. استثمار في شركات زميلة

دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019
41,076,933	41,076,933	29,920,348
(5,602)	(42,101)	-
35,597	1,956,186	-
538,434	(1,279,003)	(4,080)
(607,006)	(1,169,796)	104,191
(1,485,000)	(1,485,000)	-
(494,730)	(1,209,262)	20,896
-	(22,710)	-
32,175	32,175	-
-	(7,937,074)	-
39,090,801	29,920,348	30,041,355

في بداية الفترة / السنة
تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
في 1 يناير 2019
عمليات استحواد
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 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 إل سي (مادرونو كابيتال).

إن حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة المجموعة السعودية للمشاريع وشركة مادرونو كابيتال لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 من الخسارة البالغة 6,442 دينار كويتي (30 يونيو 2018: ربح بمبلغ 42,742 دينار كويتي) تستند إلى الدفاتر المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.

ب. 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 بولية الكويت.	الكويت	50%

قامت المجموعة بمزاولة هذا الاستثمار في يونيو 2019. وعليه، لم تعترف المجموعة بحصة النتائج في المشروع المشترك.

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

الكويت

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

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

دينار كويتي			
30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	
-	-	19,686,273	مجموع الموجودات
-	-	16,076,273	مجموع المطلوبات
-	-	3,610,000	صافي الموجودات
-	-	1,805,000	حصة المجموعة في صافي الموجودات
-	-	1,805,000	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

في يونيو 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 المنكور 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 ثمن الشراء.

7. موجودات غير ملموسة وشهرة

دينار كويتي			
30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	
-	3,960,543	3,939,390	موجودات غير ملموسة
-	789,480	789,480	اتفاقيات إدارة الأصول
-	4,750,023	4,728,870	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.

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 – مُعدّلة

8. رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 45,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 45,000,000 دينار كويتي، 30 يونيو 2018: 45,000,000 دينار كويتي) ومكوناً من 450,000,000 سهم (31 ديسمبر 2018: 450,000,000 سهم، 30 يونيو 2018: 450,000,000 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	
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2018	2019
145,909	292,666
11,145	23,806
157,054	316,472

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

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

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

10. التحليل القطاعي (تتمة)

دينار كويتي										
	المجموع		الإغذية والمشروبات		التعليم		إدارة الأصول والخدمات الاستشارية		إدارة الاستثمارات الخاصة	
	السنة المنتهية في 30 يونيو 2018	2019	السنة المنتهية في 30 يونيو 2018	2019	السنة المنتهية في 30 يونيو 2018	2019	السنة المنتهية في 30 يونيو 2018	2019	السنة المنتهية في 30 يونيو 2018	2019
الموجودات	5,148,068	11,112,813	-	575,000	866,277	-	817,567	5,148,068	8,853,969	موجرات القطاع استثمار في شركات زيمية ومسروع مشارك اخرى
39,090,801	30,041,355	-	-	1,805,000	-	-	-	39,090,801	28,236,355	المطلوبات:
741,484	16,484,254	-	-	23,845	-	-	1,950,000	741,484	14,510,409	الالتزامات عقد إيجار ذمم دائنة
44,980,353	57,638,422	-	575,000	2,695,122	-	-	2,767,567	44,980,353	51,600,733	ومستحقات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	1,206,309	-	399,814	596,871	-	-	-	-	209,624	
2,588,550	4,128,564	-	112,494	131,522	-	-	-	2,588,550	3,884,548	
229,627	886,294	-	124,930	55,737	-	-	-	229,627	705,627	
2,818,177	6,221,167	-	637,238	784,130	-	-	-	2,818,177	4,799,799	

11. التزامات رأسمالية ومطلوبات محتملة

دينار كويتي		
	30 يونيو 2018 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2019 (غير مدقق)
رأس المال غير المستدعي في شركة مستثمر بها	-	238,451
ضمان مقدم للمرابحة الدائنة الخاصة بالمشروع المشترك	-	10,800,000

بالنسبة للمرابحة الدائنة التي تم الحصول عليها من قبل الشركة الخاصة للسيطرة المشتركة (انظر إيضاح 6. ب)، قامت المجموعة والشريك المستثمر في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة، والشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة بتقديم كفالة تضامنية للمؤسسة المالية المحلية المقرضة الخاصة لبادئ الشريعة وعليه، قامت المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المترتبة على مبلغ المرابحة الدائنة المكفول بالكامل.

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

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

10. التحليل القطاعي

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

إدارة الاستثمارات الخاصة
إدارة الأصول والخدمات
الاستشارية
التعليم
الأغذية والمشروبات
يعرض الجدول التالي المعلومات حول قطاعات أعمال المجموعة:

		دينار كويتي			
		إدارة الأصول والخدمات		إدارة الاستثمارات الخاصة	
		التعليم		السنة أشهر المنتهية في	
		السنة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في	
		30 يونيو		30 يونيو	
		2018	2019	2018	2019
المجموع	السنة أشهر المنتهية في				
	30 يونيو				
2018	2019	2018	2019	2018	2019
130,518	3,828,709	-	500,259	20,510	1,638,309
(411,871)	703,717	-	(129,241)	(115,087)	(296,784)
538,434	(4,080)	-	-	-	538,434
32,175	-	-	-	-	32,175
-	(212,142)	-	-	-	-
-	(24,882)	-	-	(212,142)	-
158,738	462,613	-	-	-	(24,882)

تتضمن إيرادات إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية أتعاب تحفيزية مستلمة والتي تتنا غلباً في الربع الأول، حيث أنها تستند إلى الأداء السنوي للموجودات التي يتم إدارتها بصفة الأمانة وذلك للسنة المنتهية في 31 مارس.

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 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
30 يونيو 2019		
موجودات مالية بالقيمة العادلة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:		
3,591,203	-	3,591,203
2,199,215	2,199,215	-
5,790,418	2,199,215	3,591,203
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:		
3,959,016	3,959,016	-
3,959,016	3,959,016	-
30 يونيو 2018		
موجودات مالية بالقيمة العادلة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:		
296,450	-	296,450
2,300,712	2,300,712	-
2,597,162	2,300,712	296,450
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:		
1,952,542	1,952,542	-
1,952,542	1,952,542	-

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