

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

**المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)**

30 سبتمبر 2020

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

شركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع.

الكويت

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

تقرير عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2020، وبياني الدخل، والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 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 نبدى رأي تدقيق.

الاستنتاج

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نرى أيضاً أنه حسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 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 ولانحته التنفيذية وتعديلاته اللاحقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 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

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

دينار كويتي				ايضاح
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	2019	2020	
الإيرادات				
من الأنشطة الاستثمارية				
2,038,450	1,092,180	400,141	371,888	إيرادات أتعاب إدارة
35,561	63,819	35,561	-	إيرادات استشارات
252,850	184,560	30,966	36,179	إيرادات توزيعات
284,827	(177,614)	111,500	(8,982)	(خسائر) / أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
354,222	42,294	97,720	50,338	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,965,910	1,205,239	675,888	449,423	إيرادات من الأنشطة الاستثمارية
من الأنشطة التجارية				
1,858,936	1,008,718	578,086	312,538	بيع بضائع وخدمات
(2,233,325)	(1,703,830)	(741,266)	(589,710)	تكاليف تشغيلية
(374,389)	(695,112)	(163,180)	(277,172)	خسارة تشغيلية من الأنشطة التجارية
282,536	30,105	24,699	11,715	إيرادات أخرى
2,874,057	540,232	537,407	183,966	مجموع الإيرادات
المصاريف				
1,437,576	966,338	400,778	259,858	تكاليف موظفين
617,107	350,103	124,221	79,380	مصاريف عمومية وإدارية
154,522	164,772	51,273	50,007	استهلاك
2,209,205	1,481,213	576,272	389,245	مجموع المصاريف
الربح / (الخسارة) قبل الحصة في النتائج والإطفاء وأعباء التمويل والضرائب				
664,852	(940,981)	(38,865)	(205,279)	
(108,024)	76,825	(103,944)	33,247	5 حصة في نتائج شركات زميلة
33,721	(124,288)	33,721	99,482	6 حصة في نتائج مشروع مشترك
(262,647)	(188,380)	(50,505)	(50,000)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(27,496)	(3,413)	(2,614)	(668)	أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
300,406	(1,180,237)	(162,207)	(123,218)	ربح / (خسارة) الفترة
العائد لـ:				
46,724	(737,462)	(53,470)	(114,531)	مساهمي الشركة الأم
253,682	(442,775)	(108,737)	(8,687)	حصص غير مسيطرة
300,406	(1,180,237)	(162,207)	(123,218)	
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم				
0.1 فلس	(1.4) فلس	(0.1) فلس	(0.2) فلس	4

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

دينار كويتي				إيضاح
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	2019	2020	
300,406	(1,180,237)	(162,207)	(123,218)	(خسارة) / ربح الفترة الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى): الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع في قترات لاحقة
(700,156)	(210,625)	(707,784)	801,067	تسوية ترجمة عملات أجنبية
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
(169,095)	(573,924)	(147,018)	(140,498)	تغيرات تراكمية في القيمة العادلة لاستثمارات من خلال الخسارة الشاملة الأخرى
112,220	21,749	8,029	31,928	حصصة في الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) / شركات زميلة
(757,031)	(762,800)	(846,773)	692,497	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
(456,625)	(1,943,037)	(1,008,980)	569,279	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
				العائد لـ:
(688,768)	(1,500,262)	(887,959)	577,966	مساهمي الشركة الأم
232,143	(442,775)	(121,021)	(8,687)	حصص غير مسيطرة
(456,625)	(1,943,037)	(1,008,980)	569,279	

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

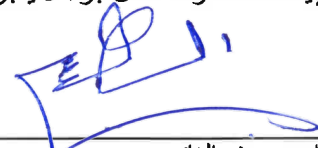
بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق) كما في 30 سبتمبر 2020

دينار كويتي				
30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) (معدل)	31 ديسمبر 2019 (مدققة)	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)		إيضاح
				الموجودات
2,666,455	2,484,025	2,685,305	4	أرصدة بنكية ونقد
2,250,000	2,250,000	-	4	استثمارات مربحة قصيرة الأجل
1,019,333	932,365	780,661		أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
5,129,304	5,416,727	6,340,711		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,799,713	3,642,410	3,373,486		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
31,292,071	32,232,006	32,006,979	5	استثمار في شركات زميلة
1,839,221	1,772,437	1,648,149	6	استثمار في مشروع مشترك
3,888,885	3,838,380	3,650,000	7	موجودات غير ملموسة
2,654,582	2,600,000	2,600,000	7	شهرة
1,084,065	992,317	702,210		أصول حق الاستخدام
572,423	546,683	418,747		ممتلكات ومعدات
56,196,052	56,707,350	54,206,248		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية
45,000,000	45,000,000	55,500,000	8	رأس المال
101,480	101,480	101,480		احتياطي قانوني
(1,420,639)	(1,426,886)	(1,591,267)		احتياطي القيمة العادلة
(4,410,789)	(2,951,686)	(3,162,311)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(267,374)	(513,820)	(492,071)		التغيرات المترجمة في حقوق ملكية شركات زميلة
880,631	409,853	(1,121,672)		(خسائر مترجمة) / أرباح مرحلة
39,883,309	40,618,941	49,234,159		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
10,283,357	10,218,890	(277,911)	8	حصص غير مسيطرة
50,166,666	50,837,831	48,956,248		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
3,970,592	3,894,419	3,424,837		أرصدة دائنة ومستحقات
1,121,111	1,038,138	770,382		التزامات عقد إيجار
937,683	936,962	1,054,781		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
6,029,386	5,869,519	5,250,000		مجموع المطلوبات
56,196,052	56,707,350	54,206,248		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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


فهد فيصل بوادي
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 2020

دينار كويتي		
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
300,406	(1,180,237)	خسارة / ربح الفترة
		تعديلات لـ:
(284,827)	177,614	خسارة / (ربح) غير محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(252,850)	(184,560)	إيرادات توزيعات
(354,222)	(42,294)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
108,024	(76,825)	5 حصة في نتائج شركات زميلة
(33,721)	124,288	6 حصة في نتائج مشروع مشترك
262,647	188,380	إطفاء موجودات غير ملموسة
384,638	418,043	استهلاك
70,167	39,234	أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
151,125	142,008	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
351,387	(394,349)	
		التغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية:
(223,192)	429,067	أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
181,932	(1,050,866)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(64,761)	(746,945)	أرصدة دائنة ومستحقات
245,366	(1,763,093)	
-	(24,189)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
245,366	(1,787,282)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(305,000)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
48,869	-	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(162,135)	(39,964)	5 استثمار في شركة زميلة
(1,805,500)	-	6 استثمار في مشروع مشترك
252,850	184,560	إيرادات توزيعات
15,085	146,200	5 توزيعات مستلمة من شركة زميلة
(214,113)	-	شراء ممتلكات ومعدات
(1,864,944)	(14,204)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(8,144)	-	المدفوع لحصص غير مسيطرة نتيجة شراء حصة في شركة تابعة
-	63,269	النقد المستلم من حصص غير مسيطرة عن بيع حصة في شركة تابعة
-	(1,815)	صافي الحركة في حصص غير مسيطرة
(240,033)	(267,756)	سداد التزامات عقد إيجار
(70,167)	(39,234)	سداد أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
(318,344)	(245,536)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(1,937,922)	(2,047,022)	النقص في النقد والنقد المعادل
-	(1,698)	صافي فروق صرف العملات الأجنبية
6,854,377	4,734,025	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
4,916,455	2,685,305	4 النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	مجموع فرعي	خسائر متراكمة / أرباح مرحلة	التغيرات المتراكمة في حقوق ملكية شركات زيمية	حقوق الملكية المعادلة لمساهمي الشركة الأم			احتياطي قانوني	رأس المال	دينار كويتي
					احتياطي ترجمة صلات أجنبية	احتياطي القيمة المعادلة	احتياطي قانوني			
50,837,831	10,218,890	40,618,941	409,853	(513,820)	(2,951,686)	(1,426,886)	101,480	45,000,000	كما في 1 يناير 2020	
(1,180,237)	(442,775)	(737,462)	(737,462)	-	-	-	-	-	خسارة الفترة	
(762,800)	-	(762,800)	(409,543)	21,749	(210,625)	(164,381)	-	-	(الخصلة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر	
(1,943,037)	(442,775)	(1,500,262)	(1,147,005)	21,749	(210,625)	(164,381)	-	-	إجمالي (الخصلة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة	
-	(10,015,480)	10,015,480	(484,520)	-	-	-	-	10,500,000	تبادل الأسهم مع حصص غير مسيطرة (إيضاح 8)	
63,269	(36,731)	100,000	100,000	-	-	-	-	-	بيع حصص في شركة تابعة لخصص غير مسيطرة	
(1,815)	(1,815)	-	-	-	-	-	-	-	(إيضاح 2) صفائي الحركة في حصص غير مسيطرة	
48,956,248	(277,911)	49,234,159	(1,121,672)	(492,071)	(3,162,311)	(1,591,267)	101,480	55,500,000	كما في 30 سبتمبر 2020	
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	
2,044,395	2,044,395	-	-	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في موجودات غير ملموسة (إيضاح 7)	
50,638,562	10,066,485	40,572,077	833,907	(379,594)	(3,732,172)	(1,251,544)	101,480	45,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2019 (مطل)	
300,406	253,682	46,724	46,724	-	-	-	-	-	ربح الفترة	
(757,031)	(21,539)	(735,492)	-	112,220	(678,617)	(169,095)	-	-	(الخصلة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر	
(456,625)	232,143	(688,768)	46,724	112,220	(678,617)	(169,095)	-	-	إجمالي (الخصلة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة	
(15,271)	(15,271)	-	-	-	-	-	-	-	صفائي الحركة على حصص غير مسيطرة	
50,166,666	10,283,357	39,883,309	880,631	(267,374)	(4,410,789)	(1,420,639)	101,480	45,000,000	كما في 30 سبتمبر 2019	

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المطومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2020

1. معلومات حول الشركة

صريح 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") لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 بتاريخ 11 نوفمبر 2020.

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.

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 2020 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 2019 وفقاً للوائح المتعلقة بمؤسسات الخدمات المالية والصادرة من قبل بنك الكويت المركزي في دولة الكويت. تتطلب هذه اللوائح قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على التسهيلات الائتمانية المحتسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، بموجب توجيهات بنك الكويت المركزي أو المخصصات المطلوب احتسابها وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي، أيهما أعلى، بالإضافة إلى الأثر اللاحق على الإفصاحات ذات الصلة وتطبيق جميع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة للاستخدام في دولة الكويت").

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية المجمعة السنوية ويجب قراءتها مقترنة مع البيانات المالية السنوية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. في رأي الإدارة، فقد تم تضمين كافة التسويات التي تتكون من الاستحقاقات المتكررة الاعتيادية والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2020.

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

في يوليو 2020، باعت الشركة الأم حصتها في مطعم جزر الكناري ذ.م.م. وبالبلغة 6% إلى مساهمي الحصة غير المسيطرة، مما نتج عن عملية البيع ربح بمبلغ وقدره 100,000 دينار كويتي.

التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، باستثناء ما يلي:

تعديلات عقد الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً في مايو 2020 على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من شأنه أن يتيح للمستأجرين تطبيق وسيلة عملية تسمح لهم بعدم تقييم ما إذا كانت الإعفاءات من سداد الإيجارات والتي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد – 19 وتفي بالشروط المحددة أنها هي تعديلات على عقود الإيجار وبدلاً من ذلك، المحاسبة عن الإعفاءات من الإيجارات كما لو لم تكن تعديلات على عقود الإيجار.

• أن ينتج عن التغيير في دفعات عقد الإيجار مقابل معدل لعقد الإيجار يعادل إلى حد كبير أو يقل عن مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛

• أن يؤثر أي تخفيض في دفعات عقد الإيجار فقط على الدفعات المستحقة في الأساس في أو قبل 30 سبتمبر 2021؛ و

• ألا يوجد تغيير جوهري على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

لم ينتج عن تطبيق التعديل الوارد أعلاه أي أثر جوهري في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تُطبق بعض التعديلات والتفسيرات للمرة الأولى في 2020، لكن دون أن ينتج عن ذلك أثر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2020

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام ووضع تقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في سبيل تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في إيضاح 13.

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

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

دينار كويتي			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2019	2020	2019	2020
46,724	(737,462)	(53,470)	(114,531)
(خسارة) / ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم			
سهم			
450,000,000	520,127,737	450,000,000	555,000,000
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للفترة			
خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم			
0.1 فلس	(1.4) فلس	(0.1) فلس	(0.2) فلس

4. 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		
30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر
2019	2019	2020
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
2,666,455	2,373,832	2,323,202
-	110,193	362,103
2,250,000	2,250,000	-
4,916,455	4,734,025	2,685,305
أرصدة بنكية ونقد		
أرصدة لدى أمناء الحفظ		
استثمارات مرابحة قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق أصلية حتى ثلاثة أشهر		

5. استثمار في شركات زميلة

دينار كويتي		
30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر
2019	2019	2020
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
31,815,414	31,815,414	32,232,006
162,135	283,929	39,964
(108,024)	(511,655)	76,825
112,220	(134,226)	21,749
(674,589)	793,850	(217,365)
(15,085)	(15,306)	(146,200)
31,292,071	32,232,006	32,006,979
في بداية الفترة / السنة		
عمليات استحواد		
حصة في النتائج		
حصة في (الخسائر الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر		
تسوية ترجمة عملات أجنبية		
توزيعات مستلمة		
في نهاية الفترة / السنة		

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2020

يمثل هذا البند حصة استثمارات المجموعة في مجموعة غينهاوس المالية المحدودة، المملكة المتحدة، وشركة المجموعة السعودية للمشاريع القابضة، وشركة وريف الجبيل، وشركة مادرونو كابيتال إل إل سي.

إن حصة المجموعة في نتائج جميع الشركات الزميلة، لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 تستند إلى الحسابات المعدة من قبل إدارة الشركات الزميلة.

6. استثمار في مشروع مشترك

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2019 (مدققة)	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	
-	-	1,772,437	في بداية الفترة / السنة
1,805,500	1,805,500	-	عمليات استحواذ
33,721	(33,063)	(124,288)	حصة في النتائج
1,839,221	1,772,437	1,648,149	في نهاية الفترة / السنة

إن حصة المجموعة في نتائج شركة الكويتية الأولى للتعليم القابضة ذ.م.م. لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 تستند إلى الحسابات المعدة من قبل إدارة المشروع المشترك.

7. موجودات غير ملموسة وشهرة

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) (معدل)	31 ديسمبر 2019 (مدققة) (معدل)	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	
3,888,885	3,838,380	3,650,000	موجودات غير ملموسة
3,888,885	3,838,380	3,650,000	اتفاقيات إدارة أصول
1,017,508	1,000,000	1,000,000	شهرة – شركة منارات للخدمات التعليمية ذ.م.م.
1,637,074	1,600,000	1,600,000	شهرة – شركة مطعم جزر كناري ذ.م.م.
2,654,582	2,600,000	2,600,000	مجموع الشهرة

أرقام المقارنة

نتيجة استحواذ شركة بيت الأوراق المالية على شركة الأمان للاستثمار في ديسمبر 2018

تم إجراء المحاسبة المبنية على عمليات الاستحواذ وانماج الأعمال المنكورة أعلاه باستخدام القيم المؤقتة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة وتم الانتهاء من توزيع سعر الشراء خلال السنة السابقة. قامت المجموعة بتعديل وإعادة إصدار أرقام المقارنة كما هو مبين لأنها لتعكس أثر التعديلات الناتجة عن توزيع سعر الشراء وتوزيع الشهرة على شركة منارات للخدمات التعليمية ذ.م.م. وشركة مطعم جزر كناري ذ.م.م.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

دينار كويتي			
الشهرة	موجودات غير ملموسة	حوص غير مسيطرة	أرصدة دائنة ومستحقات
2,306,711	4,678,365	(10,524,966)	(4,170,592)
347,871	(789,480)	241,609	200,000
2,654,582	3,888,885	(10,283,357)	(3,970,592)

إن المحاسبة عن توزيع سعر الشراء لم ينتج عنها أي أثر في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2020

8. رأس المال والدمج مع شركة الأمان للاستثمار
يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 55,500,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 45,000,000 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2019: 45,000,000 دينار كويتي) ومكوناً من 555,000,000 سهم (31 ديسمبر 2019: 450,000,000 سهم، 30 سبتمبر 2019: 450,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد.
في سبتمبر 2019، حصلت الشركة الأم على موافقة هيئة أسواق المال على الدمج بطريق الضم مع شركة الأمان للاستثمار ("شركة الأمان"). وفي يناير 2020، وافقت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركتين على الدمج وفي مارس 2020، تم استكمال الدمج.
كان معدل تبادل الأسهم 1.40252722315358 سهم من أسهم الشركة الأم مقابل كل سهم من أسهم شركة الأمان. وعليه، فقد أصدرت الشركة الأم عند 105,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس مقابل عدد أسهم شركة الأمان البالغة 74,864,857 سهم لمساهمي شركة الأمان، دوناً عن الشركة الأم.
ونتيجة لذلك، زاد رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل إلى 55,500,000 دينار كويتي، وتم تسجيل الفرق بمبلغ 484,520 دينار كويتي بين الحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها ورأس المال المصدر ضمن الأرباح المرحلة.

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	
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2019	2020
544,634	320,843
35,799	42,279
580,433	363,122

مكافأة موظفي الإدارة العليا:

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

10. تحليل القطاع

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

إدارة الاستثمارات الخاصة	استثمار أموال المجموعة في أسهم وعقارات وتمويل الشركات والعملاء الأفراد وإدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.
إدارة الأصول والخدمات الاستشارية	إدارة المحافظ الاستثمارية بنظام الإدارة المباشرة وغير المباشرة وإدارة صناديق الاستثمار المحلية والعالمية وتقديم الخدمات الاستشارية وخدمات التمويل المهيكله والخدمات الاستثمارية الأخرى ذات الصلة.
التعليم	تشغيل المدارس في دولة الكويت.
الأغذية والمشروبات	تشغيل المطاعم في دولة الكويت.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجموعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2020

يعرض الجدول التالي المعلومات حول قطاعات أعمال المجموعة:

المجموع	الأغذية والمشروبات		التعليم		إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية		إدارة الاستثمار الخاصة	
	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2020	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2020	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2020	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2020
5,107,382	2,244,062	1,177,148	681,788	201,343	2,074,011	1,155,999	1,174,435	79,345
664,852	(940,981)	(157,167)	(241,687)	(453,425)	1,521,710	785,696	(482,469)	(1,031,565)
(74,303)	(47,463)	-	33,721	(124,288)	-	-	(108,024)	76,825
(262,647)	(188,380)	-	-	-	(262,647)	(188,380)	-	-
(27,496)	(3,413)	-	-	-	-	-	(27,496)	(3,413)
300,406	(1,180,237)	-	-	-	-	-	-	-

تتضمن إيرادات خدمات إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية أتعاب تحفيزية تنشأ غالباً في الربع الأول إذ أنها تستند إلى الأداء السنوي للوصول للصفة الأمانة والتي تنتهي سنتها المالية في 31 مارس.

بيتل كويتي

المجموع	الأغذية والمشروبات		التعليم		إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية		إدارة الاستثمار الخاصة	
	30 سبتمبر	2020	30 سبتمبر	2020	30 سبتمبر	2020	30 سبتمبر	2020
9,948,350	10,494,858	601,151	522,315	910,290	623,283	391,478	382,664	8,045,431
33,131,292	33,655,128	-	-	1,839,221	1,648,149	-	-	31,292,071
13,116,410	10,056,262	83,587	51,751	173,277	29,365	3,939,390	3,650,000	8,920,156
56,196,052	54,206,248	684,738	574,066	2,922,788	2,300,797	4,330,868	4,032,664	48,257,658
1,121,111	770,382	380,289	305,252	563,924	424,055	-	-	176,898
3,970,592	3,424,837	188,840	538,993	340,069	445,244	-	-	3,441,683
937,683	1,054,781	131,171	152,488	67,562	82,230	-	-	738,950
6,029,386	5,250,000	700,300	996,733	971,555	951,529	-	-	4,357,531
								3,301,738

الموجودات:
موجودات القطاع
استثمار في شركات زميلة
و مشروع مشترك
أخرى

المطلوبات:
التزامات عقد إيجار
أرصدة دائنة ومستحقات
مكافأة نهاية الخدمة الموظفين

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2020

11. التزامات رأسمالية ومطلوبات محتملة

دينار كويتي		
(مدققة)		
30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2019 (مدققة)	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)

رأسمال غير مستدعى في شركة مستثمر بها ضمان مقدم للمرابحة الدائنة الخاصة بالمشروع المشترك بالنسبة للمرابحة الدائنة الممنوحة للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة (إيضاح 6)، قامت المجموعة والشريك المستثمر في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة إلى جانب الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة بتقديم كفالة تضامنية للمؤسسة المالية الإسلامية المحلية المقرضة. وعليه، قامت المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل مبلغ المرابحة الدائنة المكفولة بالكامل.

12. القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما 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 مجففة.

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 المعلنة) في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مماثلة،
المستوى 2: تعتبر المدخلات، بخلاف الأسعار المعلنة المتضمنة في المستوى 1، ملحوظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر أو غير مباشر، و
المستوى 3: تعتبر المدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.
يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى تسلسل القيمة العادلة:

دينار كويتي		
المجموع	المستوى 3	المستوى 1

30 سبتمبر 2020

موجودات مالية بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

1,488,354	-	1,488,354
4,852,357	4,852,357	-
6,340,711	4,852,357	1,488,354

أسهم مسعرة

أسهم غير مسعرة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

3,373,486	3,373,486	-
3,373,486	3,373,486	-
9,714,197	8,225,843	1,488,354

أسهم غير مسعرة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2020

دينار كويتي		
المجموع	المستوى 3	المستوى 1
30 سبتمبر 2019		
موجودات مالية بالقيمة العادلة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:		
2,022,571	-	2,022,571
3,106,733	3,106,733	-
5,129,304	3,106,733	2,022,571
أسهم مسعرة		
أسهم غير مسعرة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:		
3,799,713	3,799,713	-
3,799,713	3,799,713	-
8,929,017	6,906,446	2,022,571

القياس بالقيمة العادلة

لم يطرأ أي تغيير على طرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة مقارنة بسنة / فترة التقرير السابقة. يوضح الجدول التالي تسوية للمبلغ الافتتاحي والختامي للأدوات المالية من المستوى 3 والتي تم تسجيلها بالقيمة العادلة.

دينار كويتي				
كما في 1 يناير 2020	الربح المسجل في بيان الدخل المجموع	الخسارة المسجلة في الدخل الشامل الآخر	صافي المشتريات والمبيعات والتسويات	كما في 30 سبتمبر 2020
6,592,534	386,672	(573,924)	1,820,561	8,225,843

موجودات مالية بالقيمة العادلة
أسهم غير مسعرة

دينار كويتي				
كما في 1 يناير 2019	الربح المسجل في بيان الدخل المجموع	الخسارة المسجلة في الدخل الشامل الآخر	صافي المشتريات والمبيعات والتسويات	كما في 30 سبتمبر 2019
6,364,217	211,508	(169,095)	499,816	6,906,446

موجودات مالية بالقيمة العادلة
أسهم غير مسعرة

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020، لم يكن هناك أي انتقالات بين تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة.

13. الأثر المترتب على وباء كوفيد 19

أدى نقشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد 19) في مطلع عام 2020 في معظم البلدان إلى تعطيل الأعمال التجارية على نحو واسع النطاق، وما ترتب على ذلك من أثر سلبي على الأنشطة الاقتصادية.

تراقب المجموعة باستمرار الأثر الواقع عليها، كما تتعاون جنباً إلى جنب مع الهيئات الرقابية المحلية لإدارة التعطل المحتمل في الأعمال بسبب نقشي وباء كوفيد 19.

نظراً لنقشي وباء كوفيد 19 بوتيرة سريعة، تحققت المجموعة من وجود أي تسويات وتغيرات في الأحكام والتقدير وإدارة المخاطر يتعين أخذها في الاعتبار والإفصاح عنها في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول مصادر التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تتطوي على مخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تسويات مادية على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة:

تدابير الدعم للتصدي لجائحة كوفيد - 19

خلال الفترة، تلقت الشركة الأم دعماً مالياً للتصدي لجائحة كوفيد - 19 من الهيئة العامة للقوى العاملة في حكومة الكويت، وهذا الدعم مدرج ضمن مصاريف الموظفين في بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2020

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

أجرت المجموعة تقييمًا نوعيًا لاستثمارها في الشركات الزميلة ووحدات توليد النقد مع الأخذ بعين الاعتبار أدنى أثر ناتج عن وباء كوفيد 19 على منشأتها التي تزاوّل أعمالها في قطاع التعليم والمطاعم وقارنت النتائج الفعلية للفترة مع الميزانية التقديرية الموضوعة والمعايير القياسية لمجال الأعمال، وخلصت إلى أن تقييم انخفاض القيمة كما في 31 ديسمبر 2019 لم يطرأ عليه تغيير بشكل كبير.

كما تحققت المجموعة من وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة وأي حالات عدم تأكد جوهرية فيما يتعلق بالممتلكات والمعدات وأصول حق الاستخدام الخاصة بها وخصوصًا تلك الناتجة عن أي تغيير في مدد عقود الإيجار، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد 19.

تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية

إن حالات عدم التأكد الناجمة عن وباء كوفيد 19 تطلبت من المجموعة إعادة قياس المدخلات والاقتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

حددت المجموعة أن القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية والصناديق المدارة الخاصة بها استنادًا إلى أحدث معلومات سوقية متعلقة بالاستثمارات ذات الصلة، واعترفت بالخسارة غير المحققة الناتجة في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

المطلوبات والالتزامات المحتملة

قامت المجموعة بتقييم الأثر المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال والعلاقات التجارية بين المجموعة والعملاء والموردين، فضلًا عن استعراض الزيادة المحتملة في المطلوبات والالتزامات المحتملة.

مبدأ الاستمرارية

أجرت المجموعة تقييمًا حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. رُغم الأثر المتفاجم لوباء كوفيد 19، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية فضلًا عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2019. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية.