

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2021

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)
13 – 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 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 2021، وبياني الدخل، والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين لفترة الثلاثي 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 لمعيار المحاسبة الدولي 34 - التقارير المالية المرحلية. 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 باننا 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 لمعيار المحاسبة الدولي 34 - التقارير المالية المرحلية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نرى أيضاً أنه 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 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 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 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 20 أكتوبر 2021

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

دينار كويتي				إيضاح	
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2020	2021	2020	2021		
					الإيرادات
					من الأنشطة الاستثمارية والاستشارية
1,092,180	5,234,656	371,888	485,566	10	إيرادات أتعاب إدارة
63,819	142,011	-	18,742		إيرادات استشارات
184,560	262,591	36,179	48,972		إيرادات توزيعات
(177,614)	57,188	(8,982)	70,622		أرباح / (خسائر) محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
42,294	59,138	50,338	(84,395)		(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,205,239	5,755,584	449,423	539,507		إيرادات من الأنشطة الاستثمارية والاستشارية
					من الأنشطة التجارية
1,008,718	1,083,134	312,538	393,320		بيع بضائع وخدمات
(1,703,830)	(1,526,641)	(589,710)	(541,572)		تكاليف تشغيلية
(695,112)	(443,507)	(277,172)	(148,252)		خسارة تشغيلية من الأنشطة التجارية
30,105	(19)	11,715	15,548		إيرادات / (خسائر) أخرى
540,232	5,312,058	183,966	406,803		مجموع الإيرادات
					المصاريف
966,338	1,604,614	259,858	306,459		تكاليف موظفين
350,103	324,566	79,380	(11,205)		مصاريف عمومية وإدارية
164,772	179,031	50,007	23,181		استهلاك
1,481,213	2,108,211	389,245	318,435		مجموع المصاريف
					الربح / (الخسارة) قبل الحصة في النتائج والإطفاء وأعباء التمويل والضرائب
(940,981)	3,203,847	(205,279)	88,368		
76,825	489,787	33,247	1,282	5	حصة في نتائج شركات زميلة
(124,288)	(212,739)	99,482	(36,462)	6	حصة في نتائج مشروع مشترك
(188,380)	(150,000)	(50,000)	(50,000)		إطفاء موجودات غير ملموسة
(3,413)	(14,686)	(668)	(5,921)		أعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار
-	(74,652)	-	334		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(32,814)	-	147		الزكاة
(1,180,237)	3,208,743	(123,218)	(2,252)		(خسارة) / ربح الفترة
					العائد لـ:
(737,462)	3,319,932	(114,531)	38,693		مساهمي الشركة الأم
(442,775)	(111,189)	(8,687)	(40,945)		حصص غير مسيطرة
(1,180,237)	3,208,743	(123,218)	(2,252)		
					ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة
(1.7) فلس	7.4 فلس	(0.3) فلس	0.1 فلس	3	العائدة لمساهمي الشركة الأم

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

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

دينار كويتي				إيضاح
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2020	2021	2020	2021	
(1,180,237)	3,208,743	(123,218)	(2,252)	(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 فترات لاحقة:
(210,625)	(326,307)	801,067	(501,828)	تسوية ترجمة عملات أجنبية بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
(573,924)	-	(140,498)	-	تغيرات تراكمية في القيمة العادلة لاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
21,749	31,007	31,928	(15,679)	5 حصة في (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
(762,800)	(295,300)	692,497	(517,507)	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
(1,943,037)	2,913,443	569,279	(519,759)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
(1,500,262)	3,024,632	577,966	(478,814)	العائد لـ:
(442,775)	(111,189)	(8,687)	(40,945)	مساهمي الشركة الأم
(1,943,037)	2,913,443	569,279	(519,759)	حصص غير مسيطرة

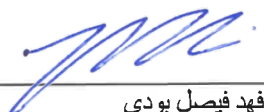
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.


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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) كما في 30 سبتمبر 2021

دينار كويتي				
30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	ايضاح	
				الموجودات
2,685,305	2,525,991	6,806,703	4	أرصدة بنكية ونقد
780,661	893,784	973,809		أرصدة مدينة ومنفوعات مقدماً
6,340,711	6,835,818	6,341,249		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,373,486	2,579,827	2,579,827		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
32,006,979	25,273,157	25,406,928	5	استثمار في شركات زميلة
1,648,149	1,519,565	1,306,826	6	استثمار في مشروع مشترك
702,210	505,746	998,625		أصول حق الاستخدام
418,747	383,950	325,800		أثاث ومعدات
3,650,000	3,600,000	3,450,000	7	موجودات غير ملموسة
2,600,000	2,400,000	2,400,000	7	شهرة
<u>54,206,248</u>	<u>46,517,838</u>	<u>50,589,767</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات
3,424,837	3,193,909	3,797,928		أرصدة دائنة ومستحقات
770,382	541,124	1,033,471		التزامات عقود إيجار
1,054,781	1,049,847	1,111,967		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>5,250,000</u>	<u>4,784,880</u>	<u>5,943,366</u>		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
55,500,000	55,500,000	45,000,000	8	رأس المال
101,480	101,480	-	8	احتياطي قانوني
(1,591,267)	-	-		احتياطي القيمة العادلة
(3,162,311)	(2,461,101)	(2,787,408)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(492,071)	(593,220)	(562,213)		التغيرات المتراكمة في حقوق ملكية شركات زميلة
(1,121,672)	(10,601,480)	3,269,932	8	أرباح مرحلة / خسائر متراكمة
49,234,159	41,945,679	44,920,311		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
(277,911)	(212,721)	(273,910)		حصص غير مسيطرة
<u>48,956,248</u>	<u>41,732,958</u>	<u>44,646,401</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>54,206,248</u>	<u>46,517,838</u>	<u>50,589,767</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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


فهد فيصل بودي
الرئيس 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 2021

دينار كويتي		
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2020	2021	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
(1,180,237)	3,208,743	ربح / (خسارة) الفترة تعديلات لـ:
177,614	(57,188)	(أرباح) / خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(184,560)	(262,591)	إيرادات توزيعات
(42,294)	(59,138)	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(76,825)	(489,787)	5 حصة في نتائج شركات زميلة
124,288	212,739	6 حصة في نتائج مشروع مشترك
188,380	150,000	إطفاء موجودات غير ملموسة
418,043	459,022	استهلاك
39,234	48,021	أعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار
142,008	107,428	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(394,349)	3,317,249	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
429,067	(32,466)	أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
(1,050,866)	610,895	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(746,945)	616,082	أرصدة دائنة ومستحقات
(1,763,093)	4,511,760	
(24,189)	(45,308)	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(1,787,282)	4,466,452	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(305,000)	-	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(39,964)	-	5 استثمار في شركة زميلة
184,560	181,145	إيرادات توزيعات
146,200	60,210	5 توزيعات مستلمة من شركة زميلة
-	(100,847)	شراء ممتلكات ومعدات
(14,204)	140,508	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
63,269	-	نقد مستلم من حصص غير مسيطرة نتيجة بيع حصة في شركة تابعة
(1,815)	-	صافي الحركة على الحصص غير المسيطرة
(267,756)	(278,733)	المدفوع لالتزامات عقود إيجار
(39,234)	(48,021)	المدفوع لأعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار
(245,536)	(326,754)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(2,047,022)	4,280,206	الزيادة / النقص في النقد والنقد المعادل
(1,698)	506	صافي فروق صرف العملات الأجنبية
4,734,025	2,525,991	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
2,685,305	6,806,703	4 النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر

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 المرحلي المتكف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

دينار كويتي

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع الفرعي	أرباح مرحلة / خسائر متراكمة	التغيرات المتراكمة في حقوق ملكية شركات زميلة	احتياطي ترجمة عملاء أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	احتياطي قاتوني	رأس المال	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	
										مسيطر	غير مسيطر
41,732,958	(212,721)	41,945,679	(10,601,480)	(593,220)	(2,461,101)	-	101,480	55,500,000	كما في 1 يناير 2021		
3,208,743	(111,189)	3,319,932	3,319,932	-	-	-	-	-	ربح / (خسارة) الفترة		
(295,300)	-	(295,300)	-	31,007	(326,307)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر		
2,913,443	(111,189)	3,024,632	3,319,932	31,007	(326,307)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة		
-	-	-	10,601,480	-	-	-	(101,480)	(10,500,000)	إعادة هيكلة رأس المال (إيضاح 8)		
-	50,000	(50,000)	(50,000)	-	-	-	-	-	بيع حصة في شركة تابعة إلى حصص غير مسيطرة (إيضاح 2)		
44,646,401	(273,910)	44,920,311	3,269,932	(562,213)	(2,787,408)	-	-	45,000,000	كما في 30 سبتمبر 2021		
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)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى		
(1,943,037)	(442,775)	(1,500,262)	(1,147,005)	21,749	(210,625)	(164,381)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة		
-	(10,015,480)	10,015,480	(484,520)	-	-	-	-	10,500,000	تبادل أسهم مع حصص غير مسيطرة (إيضاح 8)		
63,269	(36,731)	100,000	100,000	-	-	-	-	-	بيع حصة في شركة تابعة إلى حصص غير مسيطرة (إيضاح 2)		
(1,815)	(1,815)	-	-	-	-	-	-	-	صافي الحركة على الحصص غير المسيطرة		
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		

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2021

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") للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 بتاريخ 20 أكتوبر 2021.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها في الكويت بتاريخ 28 مارس 1982 وتخضع لرقابة هيئة أسواق المال باعتبارها شخص مرخص له، وتزاول أنشطة الأوراق المالية المتمثلة في إدارة المحافظ لحساب الغير، وتقديم خدمات الاستشارات والدراسات والبحوث المالية، وتأسيس وإدارة الصناديق وأنظمة الاستثمار الجماعي لصالح الغير، والوكالة في الاكتتاب. كما تزاول الشركة الأم أنشطة تداول الأوراق المالية لحسابها والاستثمار في القطاعات العقارية والاقتصادية الأخرى. تمارس الشركة الأم أنشطتها وفقاً لمبادئ الشريعة.

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 2021 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 - التقارير المالية المرحلية.

خلال الفترة الحالية واستناداً إلى موافقة المساهمين وبنك الكويت المركزي، ألغت الشركة الأم تسجيلها لدى بنك الكويت المركزي كشركة استثمار مسجلة لدى بنك الكويت المركزي. تم عرض البيانات المالية المجمعة عن الفترات السابقة وفقاً للوائح مؤسسات الخدمات المالية الصادرة من قبل بنك الكويت المركزي في دولة الكويت. لم ينتج عن التغيير في أساس الإعداد أي أثر على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة الحالية.

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 2020. 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 2021 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2021.

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

في أغسطس 2021، باعت الشركة الأم 20% من حصة ملكيتها في شركة الأمان القابضة ش.م.ك.م. إلى حصص غير مسيطرة، ما نتج عن ذلك خسارة بمبلغ 50,000 دينار كويتي.

في يوليو 2020، باعت الشركة الأم 6% من حصة ملكيتها في شركة مطعم جزر كناري ذ.م.م. إلى حصص غير مسيطرة، ما نتج عن ذلك 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 2020. إن التعديلات والتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة سارية المفعول على فترة التقرير السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2021 لم يثنأ عنها أي أثر مادي في السياسات المحاسبية أو أداء المجموعة أو مركزها المالي المرحلي المجمع.

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

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

دينار كويتي			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2020	2021	2020	2021
(737,462)	3,319,932	(114,531)	38,693
ربح / (خسارة) الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم			
سهم			
421,725,192	450,000,000	450,000,000	450,000,000
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للفترة			

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

0.1 فلس (1.7) فلس 7.4 فلس (0.3) فلس

أعيد احتساب ربحية السهم للفترة السابقة استناداً إلى عدد الأسهم المعدل بعد تخفيض رأس المال (إيضاح 8).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2021

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 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	
2,323,202	2,492,559	4,074,774	أرصدة بنكية ونقد
-	-	2,500,000	استثمارات مربحة قصيرة الأجل
362,103	33,432	231,929	أرصدة لدى أمناء الحفظ
<u>2,685,305</u>	<u>2,525,991</u>	<u>6,806,703</u>	

5. استثمار في شركات زميلة

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	
32,232,006	32,232,006	25,273,157	في بداية الفترة / السنة
39,964	39,964	-	عمليات استحواذ
76,825	168,331	489,787	حصة في النتائج
21,749	(79,400)	31,007	حصة في الدخل الشامل الآخر / (الخسائر الشاملة الأخرى)
(217,365)	483,456	(326,813)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
(146,200)	(146,200)	(60,210)	توزيعات مستلمة
-	(7,425,000)	-	انخفاض قيمة الشهرة
<u>32,006,979</u>	<u>25,273,157</u>	<u>25,406,928</u>	في نهاية الفترة / السنة

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

إن حصة المجموعة في نتائج جميع الشركات الزميلة، لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 تستند إلى الحسابات المعدة من قبل إدارة الشركات الزميلة.

6. استثمار في مشروع مشترك

دينار كويتي			
30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	
1,772,437	1,772,437	1,519,565	في بداية الفترة / السنة
(124,288)	(252,872)	(212,739)	حصة في النتائج
<u>1,648,149</u>	<u>1,519,565</u>	<u>1,306,826</u>	في نهاية الفترة / السنة

إن حصة المجموعة في نتائج شركة الكويتية الأولى للتعليم القابضة ذ.م.م. لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 الموضحة أعلاه تستند إلى الحسابات المعدة من قبل إدارة المشروع المشترك.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2021

7. موجودات غير ملموسة وشهرة

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
3,650,000	3,600,000	3,450,000
3,650,000	3,600,000	3,450,000
1,000,000	900,000	900,000
1,600,000	1,500,000	1,500,000
2,600,000	2,400,000	2,400,000

موجودات غير ملموسة
اتفاقيات إدارة أصول

شهرة – شركة منارات للخدمات التعليمية ذ.م.م.
شهرة – شركة مطعم جزر كناري ذ.م.م.
مجموع الشهرة

8. رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 45,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 55,500,000 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2020: 55,500,000 دينار كويتي) ومكوناً من 450,000,000 سهم (31 ديسمبر 2020: 555,000,000 سهم، 30 سبتمبر 2020: 555,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد.

في يونيو 2021، وافقت الجمعية العمومية للشركة الأم على تخفيض رأس المال مقابل شطب رصيد الخسائر المتراكمة ورصيد الاحتياطي القانوني كما في 31 ديسمبر 2020، وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 14 يونيو 2021.

في مارس 2020، أُنْتُكْمِلَ النَّمَجُ بَيْنَ الشَّرِكَةِ الأُمِّ وشركة الأمان للاستثمار ش.م.ك.ع. ("شركة الأمان")، وهي شركة تابعة، وذلك بمعدل تبادل أسهم بواقع 1.40252722315358 سهم من أسهم الشركة الأم مقابل كل سهم من أسهم شركة الأمان. وقد أصدرت الشركة الأم عدد 105,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس لمساهمي شركة الأمان بغرض الاستحواذ على حصص غير مسيطرة.

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 2020	2021
320,843	454,825
42,279	27,416
363,122	482,241

مكافأة موظفي الإدارة العليا:

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

10. تحليل القطاع

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

إدارة الاستثمارات الخاصة	استثمار أموال المجموعة في أسهم وعقارات 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 المهيكلة والخدمات الاستثمارية الأخرى ذات الصلة.
أنشطة تجارية	تتضمن الأنشطة التجارية قطاعي الأغذية والتعليم.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2021

يعرض الجدول التالي المعلومات حول قطاعات أعمال المجموعة:

		دينار كويتي					
المجموع	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	التعليم		الأغذية		إدارة الاستثمارات الخاصة	
		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2020	2021	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2020	2021
2,244,062	6,838,699	201,343	-	1,083,134	1,155,999	5,376,667	79,345
(940,981)	3,203,847	(453,425)	(230,759)	(212,748)	785,696	4,849,614	(1,202,260)
(47,463)	277,048	(124,288)	(212,739)	-	-	-	76,825
(188,380)	(150,000)	-	-	-	(188,380)	(150,000)	-
(3,413)	(14,686)	-	-	-	-	-	(3,413)
-	(107,466)	-	-	-	-	-	-
(1,180,237)	3,208,743	-	-	-	-	-	-

تتضمن إيرادات إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية أتعاب تخفيزية بمبلغ 3,910,924 دينار كويتي (30 سبتمبر 2020: لا شيء) والتي تنشأ غالباً في الربع الأول، إذ أنها تستند إلى الأداء السنوي للأصول المدارة بصفة الأمانة والتي تنتهي سننها المالية في 31 مارس.

		دينار كويتي					
المجموع	30 سبتمبر	التعليم		الأغذية		إدارة الاستثمارات الخاصة	
		30 سبتمبر	2020	2021	30 سبتمبر	2020	2021
10,494,858	9,894,885	623,283	452,945	754,106	382,664	510,363	8,966,596
33,655,128	26,713,754	1,648,149	1,306,826	-	-	-	32,006,979
10,056,262	13,981,128	29,365	390,100	90,415	3,650,000	3,450,000	6,325,146
54,206,248	50,589,767	2,300,797	2,149,871	844,521	4,032,664	3,960,363	47,298,721
3,424,837	3,797,928	445,244	558,252	520,641	-	18,876	2,440,600
770,382	1,033,471	424,055	273,320	359,474	-	-	41,075
1,054,781	1,111,967	82,230	93,490	154,723	-	-	820,063
5,250,000	5,943,366	951,529	925,062	1,034,838	-	18,876	3,301,738

الموجودات:
موجودات القطاع
استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
أخرى

المطلوبات:
أرصدة دائنة ومستحقات
التزامات عقود إيجار
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2021

11. التزامات محتملة

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)

10,530,000 10,530,000 10,530,000

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 بتقديم كفالة تضامنية للمؤسسة المالية الإسلامية المحلية المقرضة.

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 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 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 2021

موجودات مالية بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

2,195,877	-	2,195,877
4,145,372	4,145,372	-
6,341,249	4,145,372	2,195,877

أسهم مسعرة

أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

2,579,827	2,579,827	-
2,579,827	2,579,827	-
8,921,076	6,725,199	2,195,877

أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2021

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
أسهم مسعرة		
4,852,357	4,852,357	-
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة		
6,340,711	4,852,357	1,488,354
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:		
3,373,486	3,373,486	-
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة		
3,373,486	3,373,486	-
9,714,197	8,225,843	1,488,354

قياس القيمة العادلة

لم تتغير منهج وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة بفترة / سنة التقييم السابقة. يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للأدوات المالية من المستوى 3 والمدرجة بالقيمة العادلة:

دينار كويتي					
كما في 30 سبتمبر 2021	صافي المشتريات والمبيعات والتسويات	الربح المسجل (الخسارة المسجلة) في الدخل الشامل الآخر	الربح المسجل في بيان الدخل المجمع	كما في 1 يناير 2021	
6,725,199	(1,021,676)	-	101,164	7,645,711	موجودات مالية بالقيمة العادلة
					أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

دينار كويتي					
كما في 30 سبتمبر 2020	صافي المشتريات والمبيعات والتسويات	الخسارة المسجلة في الدخل الشامل الآخر	الربح المسجل في بيان الدخل المجمع	كما في 1 يناير 2020	
8,225,843	1,820,561	(573,924)	386,672	6,592,534	موجودات مالية بالقيمة العادلة
					أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021، لم يكن هناك أي انتقالات بين مستويات قياس القيمة العادلة.

13. موجودات بصفة الأمانة

تدير الشركة الأم محافظ استثمارية نيابة عن الغير. لم يتم عرض أرصدة هذه المحافظ ضمن المركز المالي للمجموعة.

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
245,573,727	249,432,754	304,344,225
2,103,032	2,015,679	1,867,414
9,563,380	15,710,153	15,271,375
257,240,139	267,158,586	321,483,014

محافظ استثمارية مدارة نيابة عن الغير
صناديق مدارة نيابة عن الغير
أنظمة استثمار جماعي أجنبية مدارة نيابة عن الغير

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2021

14. الأثر المترتب على وباء كوفيد 19

أدى تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد 19) في مطلع عام 2020 في معظم البلدان إلى تعطل 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 تفشي وباء كوفيد 19.

نظراً لتفشي وباء كوفيد 19 بوتيرة سريعة، تحققت المجموعة من وجود أي تسويات وتغيرات في الأحكام والتقديرات 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 تنطوي على مخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تسويات مادية على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة: انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

أجرت المجموعة تقييماً نوعياً لاستثمارها في شركات زميلة 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 2020 لم يطرأ عليه تغيير بشكل كبير.

كما تحققت المجموعة من وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة وأي حالات عدم تأكد جوهرية فيما يتعلق بأصول حق الاستخدام الخاصة بها وخصوصاً 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 المخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة والدرجة 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 استناداً 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، فضلاً عن استعراض الزيادة المحتملة في المطلوبات والالتزامات المحتملة.

مبدأ الاستمرارية

أجرت المجموعة تقييماً 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 فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ 31 ديسمبر 2020. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية.