

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
30 يونيو 2022

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

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

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 2022، 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 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 تأكيدات 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 لمعيار المحاسبة الدولي 34 - التقارير المالية المرحلية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نرى أيضاً أنه حسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المرحلي المكثف المجمع.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المرحلي المكثف المجمع.



طلال يوسف المزيري

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

الكويت في 14 أغسطس 2022

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

دينار كويتي				إيضاح	
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو			
2021	2022	2021	2022		
					<b>الإيرادات</b>
					من الأنشطة الاستثمارية والاستثمارية
4,749,090	1,841,170	442,331	1,331,247	10	إيرادات أتعاب إدارة
123,269	351,533	85,941	96,367		إيرادات استشارات
213,619	180,198	125,503	132,279		إيرادات توزيعات
					أرباح / (خسائر) محققة من بيع استثمارات بالقيمة
(13,434)	955,212	(5,813)	218,234		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
					(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة
143,533	(61,008)	114,314	(287,602)		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,216,077	3,267,105	762,276	1,490,525		إيرادات من الأنشطة الاستثمارية والاستثمارية
					<b>من الأنشطة التجارية</b>
					بيع بضائع وخدمات
689,814	1,599,206	328,969	757,120		تكاليف تشغيلية
(961,926)	(1,658,370)	(469,458)	(832,629)		خسارة تشغيلية من الأنشطة التجارية
(272,112)	(59,164)	(140,489)	(75,509)		
					إيرادات / (خسائر) أخرى
(15,567)	31,070	(5,499)	20,141		مجموع الإيرادات
4,928,398	3,239,011	616,288	1,435,157		
					<b>المصاريف</b>
					تكاليف موظفين
1,298,155	1,013,379	382,419	470,516		مصاريف عمومية وإدارية
335,771	259,800	78,336	113,435		استهلاك
155,850	46,370	32,921	23,185		مجموع المصاريف
1,789,776	1,319,549	493,676	607,136		
					<b>الربح قبل الحصة في النتائج والإطفاء وأعباء</b>
					التمويل والضرائب
3,138,622	1,919,462	122,612	828,021		حصة في نتائج شركات زميلة
488,505	272,050	284,545	186,979	5	حصة في نتائج مشروع مشترك
(176,277)	(81,986)	(100,866)	(38,295)	6	إطفاء موجودات غير ملموسة
(100,000)	(100,000)	(50,000)	(50,000)		أعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار
(31,908)	(57,406)	(15,262)	(28,166)		ربح الفترة قبل الضريبة
3,318,942	1,952,120	241,029	898,539		
					حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(17,313)	-	(7,916)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(74,986)	(47,746)	(5,086)	(23,626)		الزكاة
(32,961)	(19,081)	(2,236)	(8,376)		ربح الفترة بعد الضريبة
3,210,995	1,867,980	233,707	858,621		
					<b>العائد لـ:</b>
					مساهمي الشركة الأم
3,281,239	1,925,201	272,807	898,874		حصص غير مسيطرة
(70,244)	(57,221)	(39,100)	(40,253)		
3,210,995	1,867,980	233,707	858,621		

ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم

7.3 فلس

4.3 فلس

0.6 فلس

2.0 فلس

3

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 2022

دينار كويتي				إيضاح
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021	2022	2021	2022	
3,210,995	1,867,980	233,707	858,621	ربح الفترة (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر: (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة
175,521	(2,191,066)	135,242	(1,778,162)	تسوية ترجمة عملات أجنبية بنود لن يُعاد تصنيفها إلى بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
-	(172,032)	-	(172,032)	تغيرات تراكمية في القيمة العادلة لاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
46,686	(46,188)	(24,586)	34,178	5 حصة في الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) لشركات زميلة
222,207	(2,409,286)	110,656	(1,916,016)	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
3,433,202	(541,306)	344,363	(1,057,395)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
3,503,446	(484,085)	383,463	(1,017,142)	العائد لـ:
(70,244)	(57,221)	(39,100)	(40,253)	مساهمي الشركة الأم
3,433,202	(541,306)	344,363	(1,057,395)	حصص غير مسيطرة

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 المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) كما في 30 يونيو 2022

دينار كويتي				
30 يونيو 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	ايضاح	
				<b>الموجودات</b>
				نقد ونقد معادل
6,427,342	7,523,900	6,759,500	4	أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
1,181,793	949,915	1,612,625		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6,185,924	5,950,576	6,143,222	12	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,579,827	2,131,982	1,200,000	12	استثمار في شركات زميلة
25,983,297	25,610,726	23,615,492	5	استثمار في مشروع مشترك
1,343,288	1,249,058	1,167,072	6	أصول حق الاستخدام
1,084,348	1,865,462	1,742,572		أثاث ومعدات
331,453	520,869	620,709		موجودات غير ملموسة
3,500,000	3,400,000	3,300,000	7	شهرة
2,400,000	2,400,000	2,400,000	7	مجموع الموجودات
<u>51,017,272</u>	<u>51,602,488</u>	<u>48,561,192</u>		
				<b>المطلوبات</b>
				أرصدة دائنة ومستحقات
3,408,075	3,406,140	3,388,430		التزامات عقود إيجار
1,115,761	1,924,847	1,816,440		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,091,776	1,103,466	1,229,038		مجموع المطلوبات
<u>5,615,612</u>	<u>6,434,453</u>	<u>6,433,908</u>		
				<b>حقوق الملكية</b>
				رأس المال
45,000,000	45,000,000	42,500,000	8	احتياطي قانوني
-	402,772	402,772		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(2,285,580)	(2,641,787)	(4,832,853)		التغيرات المترجمة في حقوق ملكية شركات زميلة
(546,534)	(586,141)	(632,329)		أرباح مرحلة
3,281,239	3,012,585	4,766,309		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
45,449,125	45,187,429	42,203,899		حصص غير مسيطرة
(47,465)	(19,394)	(76,615)		مجموع حقوق الملكية
<u>45,401,660</u>	<u>45,168,035</u>	<u>42,127,284</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
<u>51,017,272</u>	<u>51,602,488</u>	<u>48,561,192</u>		

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 المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

دينار كويتي			
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو			
2021	2022	إيضاح	
			<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			ربح الفترة
3,210,995	1,867,980		تعديلات لـ:
			(أرباح) / خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
13,434	(955,212)		إيرادات توزيعات
(213,619)	(180,198)		خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(143,533)	61,008		حصة في نتائج شركات زميلة
(488,505)	(272,050)	5	حصة في نتائج مشروع مشترك
176,277	81,986	6	إطفاء موجودات غير ملموسة
100,000	100,000		استهلاك
336,998	336,842		أعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار
31,908	57,406		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
51,249	138,622		
3,075,204	1,236,384		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
			أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
(4,123)	(292,863)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
779,993	701,558		أرصدة دائنة ومستحقات
247,226	(387,557)		
4,098,300	1,257,522		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(9,320)	(13,050)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
4,088,980	1,244,472		
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
			متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	759,950		إيرادات توزيعات
132,173	180,198		دفعة مقدماً مستلمة من شركة زميلة
-	31,966		شراء أثاث ومعدات
(91,620)	(165,299)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
40,553	806,815		
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
			المدفوع من تخفيض رأس المال
-	(2,500,000)	8	صافي بيع أسهم خزينة
-	555		المدفوع لالتزامات عقود إيجار
(196,846)	(256,900)		المدفوع لأعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار
(31,908)	(57,406)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(228,754)	(2,813,751)		
3,900,779	(762,464)		(النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
572	(1,936)		صافي فروق صرف العملات الأجنبية
2,525,991	7,523,900		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
6,427,342	6,759,500	4	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.ع وشركاتها التابعة  
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022

		دينار كويتي						
حقوق الملكية	مجموع غير مسيطر حصص	حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الأم		احتياطي القيمة العادلة	احتياطي الترجمة أرباح مرحلة / خسائر متراكمة في حقوق ملكية شركات زميلة	احتياطي تجزئة أرباح مرحلة / خسائر متراكمة الفرعي	احتياطي قانوني	رأس المال
		المجموع	الفرعي					
45,168,035	(19,394)	45,187,429	3,012,585	(586,141)	(2,641,787)	-	402,772	45,000,000
1,867,980	(57,221)	1,925,201	1,925,201	-	-	-	-	-
(2,409,286)	-	(2,409,286)	-	(46,188)	(2,191,066)	(172,032)	-	-
(541,306)	(57,221)	(484,085)	1,925,201	(46,188)	(2,191,066)	(172,032)	-	-
(2,500,000)	-	(2,500,000)	-	-	-	-	-	(2,500,000)
-	-	-	(172,032)	-	-	172,032	-	-
555	-	555	555	-	-	-	-	-
42,127,284	(76,615)	42,203,899	4,766,309	(632,329)	(4,832,853)	-	402,772	42,500,000
41,968,458	22,779	41,945,679	(10,601,480)	(593,220)	(2,461,101)	-	101,480	55,500,000
3,210,995	(70,244)	3,281,239	3,281,239	-	-	-	-	-
222,207	-	222,207	-	46,686	175,521	-	-	-
3,433,202	(70,244)	3,503,446	3,281,239	46,686	175,521	-	-	-
-	-	-	10,601,480	-	-	-	(101,480)	(10,500,000)
45,401,660	(47,465)	45,449,125	3,281,239	(546,534)	(2,285,580)	-	-	45,000,000

الرصيد كما في 1 يناير 2022  
ربح / (خسارة) الفترة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة  
تخفيض رأس المال (إيضاح 8)  
تحويل احتياطي  
صافي بيع أسهم خزينة  
كما في 30 يونيو 2022

الرصيد كما في 1 يناير 2021  
ربح / (خسارة) الفترة  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة  
إعادة هيكل رأس المال (إيضاح 8)  
كما في 30 يونيو 2021

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



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2022

1. معلومات حول الشركة والأنشطة

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.

خلال الفترة، عقدت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم اجتماعها بتاريخ 24 مايو 2022 ووافقت على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

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 المنتهية في 30 يونيو 2022 بتاريخ 14 أغسطس 2022.

2. أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2022 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقارير المالية المرحلية"، باستثناء ما هو مبين أدناه.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة وفقاً لمتطلبات 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 2021. في رأي الإدارة، فقد تم تضمين كافة التسويات التي تتكون من الاستحقاقات المتكررة الاعتيادية والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2022.

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 هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية قراراً بعدم خصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى تشغيله بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 2 المخزون.

كما قرر المجلس توضيح معنى "الختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". يحدد معيار المحاسبة الدولي 16 ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للأخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، ينبغي أن توضح البيانات المالية عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في بيان الدخل الشامل.

- تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2022

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020 (مايو 2020) - المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (الرسوم المدرجة ضمن اختبار "10 في المئة" بغرض استبعاد المطلوبات المالية).  
يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر. يُطبق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والمبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.  
لم ينشأ عن التحسينات الأخرى أي أثر.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة الصادرة لكنها غير سارية المفعول بشكل إلزامي كما في تاريخ التصريح بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعلقة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة  
تُطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية الإفصاح عن السياسات المحاسبية  
يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم فيما يتعلق بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة.  
تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بتطبيق التعديلات قبل تاريخ السريان.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 تعريف التقديرات المحاسبية  
يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة فيما يتعلق بفترة التطبيق المبدئي وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون له أي أثر مادي في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

3. ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخففة عن طريق قسمة 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	
2021	2022	2021	2022
3,281,239	1,925,201	272,807	898,874
ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم			
سهم			
2021	2022	2021	2022
450,000,000	449,858,833	450,000,000	449,719,219
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للفترة			
ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم			
7.3 فلس	4.3 فلس	0.6 فلس	2.0 فلس

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2022

4. نقد ونقد معادل

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 يونيو 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	
6,095,739	6,523,684	6,236,861	أرصدة بنكية ونقد
331,603	216	522,639	أرصدة لدى أمناء الحفظ
-	1,000,000	-	استثمارات مرابحة قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق أصلية حتى ثلاثة أشهر
<u>6,427,342</u>	<u>7,523,900</u>	<u>6,759,500</u>	

5. استثمار في شركات زميلة

دينار كويتي			
30 يونيو 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	
25,273,157	25,273,157	25,610,726	في بداية الفترة / السنة
488,505	836,130	272,050	حصة في النتائج
46,686	7,079	(46,188)	حصة في الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
174,949	(180,686)	(2,189,130)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
-	(324,954)	-	توزيعات مستلمة
-	-	(31,966)	دفعة مقدماً مستلمة من شركة زميلة
<u>25,983,297</u>	<u>25,610,726</u>	<u>23,615,492</u>	في نهاية الفترة / السنة

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

إن حصة المجموعة في نتائج جميع الشركات الزميلة باستثناء مجموعة غيتهاوس المالية المحدودة لفترة السنة المنتهية في 30 يونيو 2022 تستند إلى الحسابات المعدة من قبل إدارة الشركات الزميلة.

6. استثمار في مشروع مشترك

دينار كويتي			
30 يونيو 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	
1,519,565	1,519,565	1,249,058	في بداية الفترة / السنة
(176,277)	(270,507)	(81,986)	حصة في النتائج
<u>1,343,288</u>	<u>1,249,058</u>	<u>1,167,072</u>	في نهاية الفترة / السنة

إن حصة المجموعة في نتائج شركة الكويتية الأولى للتعليم القابضة ذ.م.م. لفترة السنة المنتهية في 30 يونيو 2022 تستند إلى الحسابات المعدة من قبل إدارة المشروع المشترك.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2022

7. موجودات غير ملموسة وشهرة

دينار كويتي		
30 يونيو 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)
3,500,000	3,400,000	3,300,000
1,500,000	1,500,000	1,500,000
900,000	900,000	900,000
2,400,000	2,400,000	2,400,000

موجودات غير ملموسة  
اتفاقيات إدارة أصول

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

8. رأس المال

كما في 30 يونيو 2022، يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 42,500,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 45,000,000 دينار كويتي، 30 يونيو 2021: 45,000,000 دينار كويتي) ومكوناً من 425,000,000 سهم (31 ديسمبر 2021: 450,000,000 سهم، 30 يونيو 2021: 450,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم الواحد.

في 31 مايو 2022، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم على تخفيض رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع نقدًا بواقع 25,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 2,500,000 دينار كويتي. سُدد المبلغ الناتج عن تخفيض رأس المال بتاريخ 29 يونيو 2022.

في يونيو 2021، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم على تخفيض رأس المال مقابل شطب رصيد الخسائر المترتبة ورصيد الاحتياطي القانوني كما في 31 ديسمبر 2020.

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	
2021	2022
227,930	188,732
3,978	14,077
231,908	202,809

مدفوعات 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 المهيكل 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 المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2022

يعرض الجدول التالي المعلومات حول قطاعات أعمال المجموعة:

المجموع	دينار كويتي						
	التعليم		إدارة الأصول والخدمات الاستشارية		إدارة الاستثمارات الخاصة		
	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	
2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
5,890,324	4,885,921	689,814	899,710	4,872,359	2,181,243	328,151	1,105,472
3,138,622	1,919,462	(107,046)	(189,306)	4,424,915	1,854,221	(1,014,181)	124,405
312,228	190,064	-	-	-	-	488,505	272,050
(100,000)	(100,000)	-	-	(100,000)	(100,000)	-	-
(31,908)	(57,406)	(10,753)	(28,211)	(12,390)	(18,913)	(8,765)	(10,282)
(107,947)	(84,140)	-	-	-	-	(107,947)	(84,140)
3,210,995	1,867,980	-	-	-	-	-	-

تتضمن إيرادات إدارة الأصول والخدمات الاستشارية أتعاب تحفيزية بمبلغ 776,543 دينار كويتي (30 يونيو 2021: 3,910,924 دينار كويتي) تنشأ غالباً في الفترة، إذ أنها تستند إلى الأداء السنوي للأصول المدارة بصفة الأمانة والتي تنتهي سنتها المالية في 31 مارس.

المجموع	دينار كويتي						
	التعليم		إدارة الأصول والخدمات الاستشارية		إدارة الاستثمارات الخاصة		
	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	السنة المنتهية في 30 يونيو	
2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
9,947,544	8,955,847	485,417	1,180,840	800,195	1,076,228	629,861	687,227
27,326,585	24,782,564	1,343,288	1,167,072	-	-	25,983,297	23,615,492
13,743,143	14,822,781	112,603	96,014	66,807	74,585	3,300,000	11,352,182
51,017,272	48,561,192	1,941,308	2,443,926	867,002	1,150,813	4,129,861	40,979,226
3,408,075	3,388,430	224,718	167,144	328,461	238,994	2,854,896	2,946,065
1,115,761	1,816,440	310,467	897,445	384,033	581,938	421,261	337,057
1,091,776	1,229,038	89,972	103,405	156,013	175,826	845,791	949,807
5,615,612	6,433,908	625,157	1,167,994	858,507	996,708	4,121,948	4,232,929

الموجودات:  
موجودات القطاع  
استثمار في شركات زميلة  
ومشروع مشترك  
أخرى

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعرة (غير مدققة) - 30 يونيو 2022

11. التزامات محتملة

دينار كويتي		
(مدققة)		
30 يونيو 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)

ضمان مقدم للمرابحة الدائنة الخاصة بالمشروع المشترك بالنسبة للمرابحة الدائنة الممنوحة للمشروع المشترك (إيضاح 6)، قدم كل من الشركاء في المشروع المشترك والمجموعة 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 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
<b>30 يونيو 2022</b>		
<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة</b>		
<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:</b>		
2,021,516	-	2,021,516
أسهم مسعرة		
4,121,706	4,121,706	-
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة		
6,143,222	4,121,706	2,021,516
<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر:</b>		
1,200,000	1,200,000	-
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة		
1,200,000	1,200,000	-

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2022

المجموع	دينار كويتي	
	المستوى 3	المستوى 1
	<b>30 يونيو 2021</b>	
	موجودات مالية بالقيمة العادلة	
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:	
		أسهم مسعرة
1,955,797	-	1,955,797
4,230,127	4,230,127	-
6,185,924	4,230,127	1,955,797
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:	
		أسهم حقوق ملكية غير مسعرة
2,579,827	2,579,827	-
2,579,827	2,579,827	-

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:

كما في 30 يونيو 2022	دينار كويتي			كما في 1 يناير 2022
	صافي المشتريات والمبيعات والتسويات	الخسارة المسجلة في الدخل الشامل الأخر	الربح المسجل في بيان الدخل المجمع	
5,321,706	(1,320,589)	(172,032)	520,405	6,293,922

موجودات مالية بالقيمة العادلة  
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

كما في 30 يونيو 2021	دينار كويتي			كما في 1 يناير 2021
	صافي المشتريات والمبيعات والتسويات	الأرباح / الخسائر المسجلة في الدخل الشامل الأخر	الربح المسجل في بيان الدخل المجمع	
6,809,954	(946,655)	-	110,898	7,645,711

موجودات مالية بالقيمة العادلة  
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2022، لم يكن هناك أي انتقالات بين مستويات قياس القيمة العادلة.

13. حدث لاحق

في 18 يوليو 2022، تقدمت الشركة الأم بعرض ملزم إلى شركتها الزميلة وهي مجموعة غيهاوس المالية المحدودة للاستحواذ على 100% من رأس المال المصدر لشركة غيهاوس كابيتال للاستشارات الاقتصادية والمالية ش.م.ك.م. نظير مقابل مكوناً من جزء نقدي بمبلغ 12,000,000 دينار كويتي وجزء عيني بمبلغ 2,000,000 دينار كويتي يمثل أسهم حقوق ملكية في شركة مساهمة محلية. ومن المتوقع إتمام عملية الاستحواذ بمجرد الحصول على موافقات الجهات الرقابية والحكومية والانتها من الإجراءات القانونية.

14. الأثر المترتب على وباء كوفيد 19

ما تزال المتغيرات المستقبلية المرتبطة بوباء كوفيد 19 غير مؤكدة نظراً لطبيعته المتطورة (موجات جديدة مستمرة من العدوى، والقيود الجديدة، والمتحورات الناشئة، ومدى فعالية اللقاحات وعمليات طرحها وانتشارها). كما أن مدى الأثر المترتب على هذه الأزمة في المنطقة وما يتعلق بها من سياسات وتدابير داعمة غير معلوم بشكل تام.

أجرت المجموعة تقييماً لتداعيات كوفيد 19 على النتائج المالية للمجموعة، في ضوء التوجيهات التي تضمنتها المعايير الدولية للتقارير المالية، وأدرجت النتائج في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كما أوضحت التغييرات المتعلقة بالأحكام والتقييمات الجوهرية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022.

وعلاوة على ذلك، تدرك الإدارة أن أي اضطرابات أخرى قد تحدث بسبب المتحورات الناشئة الجديدة للوباء قد تؤثر سلباً على المركز المالي للمجموعة وأدائها وتدفقاتها النقدية المجمعة في المستقبل. تواصل الإدارة مراقبة توجهات السوق عن كثب وتقارير مجال الأعمال والتدفقات النقدية للحد من أي أثر سلبي على المجموعة.