

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

31 مارس 2020

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 المجمعة

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة بيت الأوراق المالية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 31 مارس 2020، وبيانات الدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتضمن توجيه استفسارات بصفة رئيسية إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نرى أيضاً أنه حسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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 ولائحته التنفيذية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



طلال يوسف المريني

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

الكويت في 15 أغسطس 2020

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 31 مارس 2020

دينار كويتي		
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2019	2020	إيضاح
الإيرادات		
من الأنشطة الاستثمارية		
1,242,467	382,851	إيرادات أتعاب إدارة
-	63,819	إيرادات استشارات
50,167	85,635	إيرادات توزيعات
3,148	76,508	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
295,873	(271,310)	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,591,655	337,503	إيرادات من الأنشطة الاستثمارية
من الأنشطة التجارية		
701,595	573,493	بيع بضائع وخدمات
(741,784)	(740,623)	تكاليف تشغيلية
(40,189)	(167,130)	خسارة تشغيلية من الأنشطة التجارية
230,194	17,672	إيرادات أخرى
1,781,660	188,045	مجموع الإيرادات
المصاريف		
644,623	382,703	تكاليف موظفين
219,674	201,932	مصاريف عمومية وإدارية
49,886	64,758	استهلاك
914,183	649,393	مجموع المصاريف
867,477	(461,348)	(الخسارة) / الربح قبل الحصة في النتائج والإطفاء وأعباء التمويل والضرائب
(48,552)	144,402	5 حصة في نتائج شركات زميلة
-	(69,576)	6 حصة في نتائج مشروع مشترك
(161,637)	(88,380)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(3,574)	(1,625)	أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
653,714	(476,527)	(خسارة) / ربح الفترة
العائد لـ:		
287,109	(97,340)	مساهمي الشركة الأم
366,605	(379,187)	حصص غير مسيطرة
653,714	(476,527)	
0.6 فلس	(0.2) فلس	4 (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

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

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 31 مارس 2020

دينار كويتي		إيضاح	
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2019	2020		
653,714	(476,527)		(خسارة) / ربح الفترة
			(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر:
			(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى بيان
			الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة
796,838	(1,107,910)		تسوية ترجمة عملات أجنبية
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
-	(433,426)		تغيرات تراكمية في القيمة العادلة لاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
62,440	(12,998)	5	حصة في (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
859,278	(1,554,334)		(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
1,512,992	(2,030,861)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
العائد لـ:			
1,146,387	(1,651,674)		مساهمي الشركة الأم
366,605	(379,187)		حصص غير مسيطرة
1,512,992	(2,030,861)		

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

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) كما في 31 مارس 2020

دينار كويتي	31 مارس 2020	31 ديسمبر 2019	31 مارس 2019	إيضاح
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
(معدل)				
الموجودات				
أرصدة بنكية ونقد	4	5,623,322	2,484,025	1,686,000
استثمارات مربحة قصيرة الأجل	4	-	2,250,000	4,140,000
أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً		901,046	932,365	2,174,646
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		3,791,178	5,416,727	5,397,206
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		3,513,984	3,642,410	3,990,348
استثمار في شركات زميلة	5	31,226,390	32,232,006	32,751,762
استثمار في مشروع مشترك	6	1,702,861	1,772,437	-
موجودات غير ملموسة	7	3,750,000	3,838,380	3,989,895
شهرة	7	2,600,000	2,600,000	2,654,582
أصول حق الاستخدام		895,618	992,317	934,446
ممتلكات ومعدات		490,137	546,683	489,492
مجموع الموجودات		54,494,536	56,707,350	58,208,377
حقوق الملكية				
رأس المال	8	55,500,000	45,000,000	45,000,000
احتياطي قانوني		101,480	101,480	101,480
احتياطي القيمة العادلة		(1,450,769)	(1,426,886)	(1,251,544)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(4,059,596)	(2,951,686)	(2,935,334)
التغيرات المتراكمة في حقوق ملكية شركات زميلة		(526,818)	(513,820)	(317,154)
أرباح مرحلة		(581,550)	409,853	1,121,016
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		48,982,747	40,618,941	41,718,464
حصص غير مسيطرة		(175,777)	10,218,890	10,433,090
مجموع حقوق الملكية		48,806,970	50,837,831	52,151,554
المطلوبات				
أرصدة دائنة ومستحقات		3,750,687	3,894,419	4,279,540
التزامات عقد إيجار		951,306	1,038,138	926,725
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		985,573	936,962	850,558
مجموع المطلوبات		5,687,566	5,869,519	6,056,823
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		54,494,536	56,707,350	58,208,377

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 31 مارس 2020

دينار كويتي			
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2019	2020	إيضاح	
الأنشطة التشغيلية			
653,714	(476,527)	(خسارة) / ربح الفترة	
تعديلات لـ:			
(3,148)	(76,508)	ربح محقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(50,167)	(85,635)	إيرادات توزيعات	
(295,873)	271,310	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
48,552	(144,402)	5	حصة في نتائج شركات زميلة
	69,576	6	حصة في نتائج مشروع مشترك
161,637	88,380	إطفاء موجودات غير ملموسة	
109,515	153,245	استهلاك	
14,445	14,498	أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار	
64,000	48,611	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
702,675	(137,452)		
التغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية:			
(1,300,829)	93,051	أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً	
(425,998)	1,439,185	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
173,637	(205,464)	أرصدة دائنة ومستحقات	
(850,515)	1,189,320	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) 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	
(121,482)	-	إضافات لعقارات استثمارية	
50,167	85,635	إيرادات توزيعات	
-	22,901	5	توزيعات مستلمة من شركة زميلة
(55,074)	-	شراء ممتلكات ومعدات	
(77,520)	(196,464)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	
الأنشطة التمويلية			
(85,785)	(86,832)	سداد التزامات عقد إيجار	
(14,445)	(14,498)	سداد أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار	
(100,230)	(101,330)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	
الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل			
(1,028,265)	891,526	صافي فروق صرف العملات الأجنبية	
(112)	(2,229)	النقد والنقد المعادل في 1 يناير	
6,854,377	4,734,025	النقد والنقد المعادل في 31 مارس	
5,826,000	5,623,322	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 التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 31 مارس 2020

دينار كويتي									
مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	مجموع فرعي	أرباح مرحلة	التغيرات المتراكمة في حقوق ملكية شركات زميلة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم				
					احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال
50,837,831	10,218,890	40,618,941	409,853	(513,820)	(1,426,886)	(2,951,686)	101,480	45,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2020
(476,527)	(379,187)	(97,340)	(97,340)	-	-	-	-	-	خسارة الفترة
(1,554,334)	-	(1,554,334)	(409,543)	(12,998)	(23,883)	(1,107,910)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(2,030,861)	(379,187)	(1,651,674)	(506,883)	(12,998)	(23,883)	(1,107,910)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	(10,015,480)	10,015,480	(484,520)	-	-	-	-	10,500,000	تبادل الأسهم مع حصص غير مسيطرة (إيضاح 8)
48,806,970	(175,777)	48,982,747	(581,550)	(526,818)	(1,450,769)	(4,059,596)	101,480	55,500,000	كما في 31 مارس 2020
48,594,167	8,022,090	40,572,077	833,907	(379,594)	(1,251,544)	(3,732,172)	101,480	45,000,000	كما في 1 يناير 2019
2,044,395	2,044,395	-	-	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في موجودات غير ملموسة
50,638,562	10,066,485	40,572,077	833,907	(379,594)	(1,251,544)	(3,732,172)	101,480	45,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2019 (معدل)
653,714	366,605	287,109	287,109	-	-	-	-	-	ربح الفترة
859,278	-	859,278	-	62,440	-	796,838	-	-	الدخل الشامل الآخر
1,512,992	366,605	1,146,387	287,109	62,440	-	796,838	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
52,151,554	10,433,090	41,718,464	1,121,016	(317,154)	(1,251,544)	(2,935,334)	101,480	45,000,000	كما في 31 مارس 2019

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 31 مارس 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") للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 بتاريخ 15 أغسطس 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 للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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 التسيويات التي تتكون من الاستحقاقات المتكررة الاعتيادية والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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.

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 أدناه 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 يونيو 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.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 31 مارس 2020

3. (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	
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2019	2020
287,109	(97,340)
سهم	
450,000,000	450,000,000
0.6 فلس	(0.2) فلس

(خسارة) / ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للفترة

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

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		
31 مارس 2020	31 ديسمبر 2019	31 مارس 2020
	(مدققة)	
1,360,911	2,373,832	5,460,096
325,089	110,193	163,226
4,140,000	2,250,000	-
5,826,000	4,734,025	5,623,322

أرصدة بنكية ونقد

أرصدة لدى أمناء الحفظ

استثمارات مريحة قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق أصلية حتى ثلاثة أشهر

5. استثمار في شركات زميلة

دينار كويتي		
31 مارس 2020	31 ديسمبر 2019	31 مارس 2020
	(مدققة)	
31,815,414	31,815,414	32,232,006
121,482	283,929	-
(48,552)	(511,655)	144,402
62,440	(134,226)	(12,998)
800,978	793,850	(1,114,119)
-	(15,306)	(22,901)
32,751,762	32,232,006	31,226,390

في بداية الفترة / السنة

عمليات استحواذ

حصة في النتائج

حصة في (الخسائر الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر

تسوية ترجمة عملات أجنبية

توزيعات مستلمة

في نهاية الفترة / السنة

يمثل هذا البند حصة استثمارات المجموعة في مجموعة غيثهاوس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 تستند إلى الحسابات المعدة من قبل إدارة الشركات الزميلة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 31 مارس 2020

6. استثمار في مشروع مشترك

دينار كويتي			
31 مارس 2020	31 ديسمبر 2019	31 مارس 2020	
	(مدققة)		
-	-	1,772,437	في بداية الفترة / السنة
-	1,805,500	-	عمليات استحواذ
-	(33,063)	(69,576)	حصة في النتائج
-	1,772,437	1,702,861	في نهاية الفترة / السنة

إن حصة المجموعة في نتائج شركة الكويتية الأولى للتعليم القابضة ذ.م.م. لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 تستند إلى الحسابات المعدة من قبل إدارة المشروع المشترك.

7. موجودات غير ملموسة وشهرة

دينار كويتي			
31 مارس 2020	31 ديسمبر 2019	31 مارس 2020	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
(معدل)	(معدل)		
3,989,895	3,838,380	3,750,000	موجودات غير ملموسة
3,989,895	3,838,380	3,750,000	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 المبذولة عن عمليات الاستحواذ واندماج الأعمال المذكورة 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 أدناه 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	حصى غير مسيطر	أرصدة دائنة ومستحقات
2,306,711	4,779,375	(10,674,699)	4,479,540
347,871	(789,480)	241,609	(200,000)
2,654,582	3,989,895	(10,433,090)	4,279,540

كما في 31 مارس 2019 كما هو مفصّل عنه سابقاً
تسوية نتيجة توزيع سعر الشراء
كما في 31 مارس 2019 (معدل)
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) – 31 مارس 2020

8. رأس المال و الدمج 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، 31 مارس 2019: 45,000,000 دينار كويتي) ومكوناً من 555,000,000 سهم (31 ديسمبر 2019: 450,000,000 سهم، 31 مارس 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 عدد 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	
الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2019	2020
176,185	257,842
11,874	12,039
188,059	269,881

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 الاستثمارية	إدارة المحافظ الاستثمارية بنظام الإدارة المباشرة وغير المباشرة وإدارة صناديق الاستثمار المحلية والعالمية وتقديم الخدمات الاستثمارية وخدمات التمويل المهيكل 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 وشركاتها التابعة
الكويت

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 31 مارس 2020

يعرض الجداول التالية المعلومات حول قطاعات أعمال المجموعة:

المجموع	دينار كويتي					
	الأغذية والمشروبات		التعليم		إدارة الأصول والخدمات	
	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	2020	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	2020	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	2020
2019	2019	2020	2019	2020	2019	2020
2,523,444	413,934	372,150	287,661	201,343	1,242,467	579,382
867,477	(24,584)	(87,881)	(15,605)	(79,249)	1,013,921	(106,225)
(48,552)	-	-	-	(69,576)	-	(48,552)
(161,637)	-	-	-	-	(161,637)	-
(3,574)	-	-	-	-	(3,574)	(1,625)
653,714	(476,527)					

إيرادات (خسائر) / إيرادات القطاع
حصة في النتائج
حصة في نتائج شركات زميلة
إطفاء موجودات غير ملموسة
أعباء تمويل محملة على
التزامات عقد إيجار
(خسارة) / ربح الفترة

تتضمن إيرادات خدمات إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية أتعاب تخفيزية تنشأ غالباً في الربع الأول، إذ أنها تستند إلى الأداء السنوي للأصول المدارة بصفة الأمانة والتي تنتهي سنتها المالية في 31 مارس.

المجموع	دينار كويتي					
	الإغذية والمشروبات		التعليم		إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية	
	31 مارس	2020	31 مارس	2020	31 مارس	2020
2019	2019	2020	2019	2020	2019	2020
11,562,200	300,382	593,749	836,567	731,732	1,272,400	439,107
32,751,762	-	-	-	1,702,861	-	-
13,894,415	3,467	40,798	157,894	145,095	1,975,000	3,750,000
58,208,377	303,849	634,547	994,461	2,579,688	3,247,400	4,189,107
926,725	199,662	347,772	485,197	493,567	-	-
4,279,540	61,676	240,289	214,379	242,090	-	-
850,558	127,489	145,571	51,253	76,784	-	-
6,056,823	388,827	733,632	750,829	812,441	-	-
6,441,620	9,152,851	6,441,620	32,751,762	31,226,390	9,152,851	6,441,620
9,423,184	53,662,667	47,091,194	11,758,054	9,423,184	53,662,667	47,091,194
109,967	241,866	109,967	4,003,485	3,268,308	241,866	109,967
763,218	671,816	763,218	4,917,167	4,141,493	671,816	763,218
4,141,493	4,917,167	4,141,493	4,917,167	4,141,493	4,917,167	4,141,493

الموجودات:
موجودات القطاع
استثمار في شركات
زميلة ومشروع
مشارك
أخرى
المطلوبات:
التزامات عقد إيجار
أرصدة دائنة
ومستحقات
مكافأة نهاية الخدمة
للموظفين

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 31 مارس 2020

11. التزامات محتملة

دينار كويتي		
(مدققة)		
31 مارس 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2019 (مدققة)	31 مارس 2020 (غير مدققة)

ضمان مقدم للمرابحة الدائنة الخاصة بالمشروع المشترك 10,800,000 10,800,000 -

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 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		
المستوى 1	المستوى 3	المجموع

31 مارس 2020

موجودات مالية بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

أسهم مسعرة	2,786,224	-	2,786,224
أسهم غير مسعرة	-	1,004,954	1,004,954
	2,786,224	1,004,954	3,791,178

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

أسهم غير مسعرة	-	3,513,984	3,513,984
	-	3,513,984	3,513,984

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 31 مارس 2020

دينار كويتي	المستوى 1	المستوى 3	المجموع
31 مارس 2019			
موجودات مالية بالقيمة العادلة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:			
أسهم مسعرة	3,092,544	-	3,092,544
أسهم غير مسعرة	-	2,304,662	2,304,662
	3,092,544	2,304,662	5,397,206
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:			
أسهم غير مسعرة	-	3,990,348	3,990,348
	-	3,990,348	3,990,348

خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2020، لم يكن هناك أي انتقالات بين تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة.

13. 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 وبوتيرة 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 تتطوي 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 الموضوعية 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 بالملكات والمعدات وأصول 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 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 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. رغم الأثر المتفاجم لوباء كوفيد 19، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولتها لعملياتها التشغيلية فضلاً 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.