

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 يونيو 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 المجمع (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 يونيو 2021، وبياني الدخل، والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لأساس الإعداد المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 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 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 وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 32 لسنة 1968 وتعديلاته اللاحقة، في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية واللوائح المتعلقة به أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 11 أغسطس 2021

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

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

دينار كويتي				الإيضاح	
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو			
2020	2021	2020	2021		
<b>الإيرادات</b>					
<b>من الأنشطة الاستثمارية والاستثمارية</b>					
720,292	4,749,090	337,441	442,331	10	إيرادات أتعاب إدارة
63,819	123,269	-	85,941		إيرادات استشارات
148,381	213,619	62,746	125,503		إيرادات توزيعات
(168,632)	(13,434)	(245,140)	(5,813)		خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(8,044)	143,533	263,266	114,314		أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
755,816	5,216,077	418,313	762,276		إيرادات من الأنشطة الاستثمارية والاستثمارية
<b>من الأنشطة التجارية</b>					
696,180	689,814	122,687	328,969		بيع بضائع وخدمات
(1,114,120)	(985,069)	(373,497)	(480,570)		تكاليف تشغيلية
(417,940)	(295,255)	(250,810)	(151,601)		خسارة تشغيلية من الأنشطة التجارية
18,390	(15,567)	718	(5,499)		(خسائر) / إيرادات أخرى
356,266	4,905,255	168,221	605,176		مجموع الإيرادات
<b>المصاريف</b>					
706,480	1,298,155	323,777	382,419		تكاليف موظفين
270,723	335,771	68,791	78,336		مصاريف عمومية وإدارية
114,765	155,850	50,007	32,921		استهلاك
1,091,968	1,789,776	442,575	493,676		مجموع المصاريف
(735,702)	3,115,479	(274,354)	111,500		الربح / (الخسارة) قبل الحصة في النتائج والإطفاء وأعباء التمويل والضرائب
43,578	488,505	(100,824)	284,545	5	حصة في نتائج شركات زميلة
(223,770)	(176,277)	(154,194)	(100,866)	6	حصة في نتائج مشروع مشترك
(138,380)	(100,000)	(50,000)	(50,000)		إطفاء موجودات غير ملموسة
(2,745)	(8,765)	(1,120)	(4,150)		أعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار
-	(74,986)	-	(5,086)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(32,961)	-	(2,236)		الزكاة
(1,057,019)	3,210,995	(580,492)	233,707		ربح / (خسارة) الفترة
<b>العائد لـ:</b>					
(622,931)	3,281,239	(525,591)	272,807		مساهمي الشركة الأم
(434,088)	(70,244)	(54,901)	(39,100)		حصص غير مسيطرة
(1,057,019)	3,210,995	(580,492)	233,707		

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

4 0.6 فلس (1.2) فلس 7.3 فلس (1.5) فلس

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 30 يونيو 2021

دينار كويتي				إيضاح
السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2020	2021	2020	2021	
(1,057,019)	3,210,995	(580,492)	233,707	ربح / (خسارة) 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
(1,011,692)	175,521	96,218	135,242	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
(10,179)	46,686	2,819	(24,586)	5 حصة في (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
(1,455,297)	222,207	99,037	110,656	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
(2,512,316)	3,433,202	(481,455)	344,363	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
(2,078,228)	3,503,446	(426,554)	383,463	العائد لـ: مساهمي الشركة الأم
(434,088)	(70,244)	(54,901)	(39,100)	حصص غير مسيطرة
(2,512,316)	3,433,202	(481,455)	344,363	

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

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

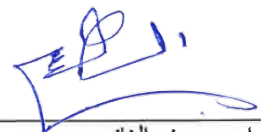
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) كما في 30 يونيو 2021

دينار كويتي				
30 يونيو 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 يونيو 2021 (غير مدققة)	إيضاح	
				<b>الموجودات</b>
5,836,187	2,525,991	6,427,342	4	أرصدة بنكية ونقد
726,054	893,784	1,181,793		أرصدة مدينة ومفوعات مقدماً
3,533,216	6,835,818	6,185,924		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,513,984	2,579,827	2,579,827		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
31,264,036	25,273,157	25,983,297	5	استثمار في شركات زميلة
1,548,667	1,519,565	1,343,288	6	استثمار في مشروع مشترك
798,919	505,746	1,084,348		أصول حق الاستخدام
448,870	383,950	331,453		أثاث ومعدات
3,700,000	3,600,000	3,500,000	7	موجودات غير ملموسة
2,600,000	2,400,000	2,400,000	7	شهرة
<b>53,969,933</b>	<b>46,517,838</b>	<b>51,017,272</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>المطلوبات</b>
3,752,285	3,193,909	3,643,575		أرصدة دائنة ومستحقات
861,078	541,124	1,115,761		التزامات عقود إيجار
1,031,055	1,049,847	1,091,776		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>5,644,418</b>	<b>4,784,880</b>	<b>5,851,112</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
55,500,000	55,500,000	45,000,000	8	رأس المال
101,480	101,480	-	8	احتياطي قانوني
(1,450,769)	-	-		احتياطي القيمة العادلة
(3,963,378)	(2,461,101)	(2,285,580)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(523,999)	(593,220)	(546,534)		التغيرات المترجمة في حقوق ملكية شركات زميلة
(1,107,141)	(10,601,480)	3,281,239	8	أرباح مرحلة / خسائر متراكمة
48,556,193	41,945,679	45,449,125		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
(230,678)	(212,721)	(282,965)		حصص غير مسيطرة
48,325,515	41,732,958	45,166,160		مجموع حقوق الملكية
<b>53,969,933</b>	<b>46,517,838</b>	<b>51,017,272</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

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 2021

دينار كويتي			
السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو			
2020	2021	ايضاح	
			<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(1,057,019)	3,210,995		ربح / (خسارة) الفترة
			تعديلات لـ:
168,632	13,434		أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(148,381)	(213,619)		إيرادات توزيعات
8,044	(143,533)		(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(43,578)	(488,505)	5	حصة في نتائج شركات زميلة
223,770	176,277	6	حصة في نتائج مشروع مشترك
138,380	100,000		إطفاء موجودات غير ملموسة
291,211	336,998		استهلاك
27,600	31,908		أعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار
94,093	51,249		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(297,248)	3,075,204		
			<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
191,937	(239,623)		أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
1,715,273	779,993		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(127,760)	482,726		أرصدة دائنة ومستحقات
1,482,202	4,098,300		
-	(9,320)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,482,202	4,088,980		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(305,000)	-		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(39,964)	-		إضافات لعقار استثماري
148,381	132,173		إيرادات توزيعات
22,901	-	5	توزيعات مستلمة من شركة زميلة
-	(91,620)		شراء ممتلكات ومعدات
(173,682)	40,553		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
(177,060)	(196,846)		المدفوع لالتزامات عقود إيجار
(27,600)	(31,908)		المدفوع لأعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار
(204,660)	(228,754)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
1,103,860	3,900,779		الزيادة في النقد والتقد المعادل
(1,698)	572		صافي فروق صرف العملات الأجنبية
4,734,025	2,525,991		النقد والتقد المعادل في 1 يناير
5,836,187	6,427,342	4	النقد والتقد المعادل في 30 يونيو

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 المكلف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

		دينار كويتي						
		حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الأم						
مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع الفرعي	أرباح مرحلة / خسائر متراكمة	التغيرات المتراكمة في حقوق ملكية شركات زميلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال
41,732,958	(212,721)	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)
45,166,160	(282,965)	45,449,125	3,281,239	(546,534)	(2,285,580)	-	-	45,000,000
50,837,831	10,218,890	40,618,941	409,853	(513,820)	(2,951,686)	(1,426,886)	101,480	45,000,000
(1,057,019)	(434,088)	(622,931)	(622,931)	-	-	-	-	-
(1,455,297)	-	(1,455,297)	(409,543)	(10,179)	(1,011,692)	(23,883)	-	-
(2,512,316)	(434,088)	(2,078,228)	(1,032,474)	(10,179)	(1,011,692)	(23,883)	-	-
-	(10,015,480)	10,015,480	(484,520)	-	-	-	-	10,500,000
48,325,515	(230,678)	48,556,193	(1,107,141)	(523,999)	(3,963,378)	(1,450,769)	101,480	55,500,000

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



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 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 (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 30 يونيو 2021 بتاريخ 11 أغسطس 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 للسنة المنتهية في 30 يونيو 2021 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقارير المالية المرحلية"، باستثناء ما هو مبين أدناه.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة 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 المحسوبة 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 (بشار 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 2020. 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 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.

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 ينشأ 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 العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

دينار كويتي			
السنة المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2020	2021	2020	2021
(622,931)	3,281,239	(525,591)	272,807
ربح / (خسارة) الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم			
سهم			
407,432,432	450,000,000	450,000,000	450,000,000
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للفترة			

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

0.6 فلس (1.2) فلس 7.3 فلس (1.5) فلس

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 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 يونيو 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 يونيو 2021 (غير مدققة)	
4,079,963	2,492,559	6,095,739	أرصدة بنكية ونقد
1,756,224	33,432	331,603	أرصدة لدى أمناء الحفظ
5,836,187	2,525,991	6,427,342	

5. استثمار في شركات زميلة

دينار كويتي			
30 يونيو 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 يونيو 2021 (غير مدققة)	
32,232,006	32,232,006	25,273,157	في بداية الفترة / السنة
39,964	39,964	-	عمليات استحواذ
43,578	168,331	488,505	حصة في النتائج
(10,179)	(79,400)	46,686	حصة في الدخل الشامل الآخر / (الخسائر الشاملة الأخرى)
(1,018,432)	483,456	174,949	تسوية ترجمة عملات أجنبية
(22,901)	(146,200)	-	توزيعات مستلمة
-	(7,425,000)	-	انخفاض قيمة الشهرة
31,264,036	25,273,157	25,983,297	في نهاية الفترة / السنة

يمثل هذا البند حصة استثمارات المجموعة في مجموعة غيثهاوس المالية المحدودة، المملكة المتحدة، وشركة المجموعة السعودية للمشاريع القابضة، وشركة وريف الجليل، وشركة مادرونو كايبتال إل إل سي.

إن حصة المجموعة في نتائج جميع الشركات الزميلة باستثناء مجموعة غيثهاوس المالية المحدودة، المملكة المتحدة، لفترة السنة المنتهية في 30 يونيو 2021 تستند إلى الحسابات المعدة من قبل إدارة الشركات الزميلة.

6. استثمار في مشروع مشترك

دينار كويتي			
30 يونيو 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 يونيو 2021 (غير مدققة)	
1,772,437	1,772,437	1,519,565	في بداية الفترة / السنة
(223,770)	(252,872)	(176,277)	حصة في النتائج
1,548,667	1,519,565	1,343,288	في نهاية الفترة / السنة

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

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

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

7. موجودات غير ملموسة وشهرة

دينار كويتي			
30 يونيو 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 يونيو 2021 (غير مدققة)	
3,700,000	3,600,000	3,500,000	موجودات غير ملموسة
3,700,000	3,600,000	3,500,000	اتفاقيات إدارة أصول
1,000,000	900,000	900,000	شهرة – شركة منارات للخدمات التعليمية ذ.م.م.
1,600,000	1,500,000	1,500,000	شهرة – شركة مطعم جزر كناري ذ.م.م.
2,600,000	2,400,000	2,400,000	مجموع الشهرة

8. رأس المال

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

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

في مارس 2020، أُنشئت عملية الدمج بين الشركة الأم وشركة الأمان للاستثمار ("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		
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2020	2021	
273,478	396,971	مكافأة موظفي الإدارة العليا:
33,239	10,650	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
306,717	407,621	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 المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2021

يعرض الجدول التالي المعلومات حول قطاعات أعمال المجموعة:

المجموع	التعليم		الاعذية		إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية		إدارة الاستثمارات الخاصة	
	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021
1,470,386	201,343	-	494,837	689,814	784,111	4,872,359	(9,905)	328,151
(735,702)	(208,792)	(175,819)	(209,148)	(119,436)	511,119	4,424,915	(828,881)	(1,014,181)
(180,192)	(223,770)	(176,277)	-	-	-	-	43,578	488,505
(138,380)	-	-	-	-	(138,380)	(100,000)	-	-
(2,745)	-	-	-	-	-	-	(2,745)	(8,765)
-	-	-	-	-	-	-	-	(107,947)
(1,057,019)	3,210,995							

إيرادات / (خسائر) القطاع  
حصلة في النتائج  
حصلة في نتائج شركات  
رؤية  
إطفاء موجودات غير  
لملوسة  
أعباء تمويل محملة على  
التزامات عقود إيجار  
ضريبة دعم  
الوطنية والزكاة  
ربح / (خسارة) الفترة

المجموع	التعليم		الاعذية		إدارة الأصول والخدمات الاستثمارية		إدارة الاستثمارات الخاصة	
	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021
7,773,254	674,833	485,417	545,428	800,195	337,684	629,861	6,215,309	8,032,071
32,812,703	1,548,667	1,343,288	-	-	-	-	31,264,036	25,983,297
13,383,976	84,928	112,603	46,638	66,807	3,700,000	3,500,000	9,552,410	10,063,733
53,969,933	2,308,428	1,941,308	592,066	867,002	4,037,684	4,129,861	47,031,755	44,079,101
3,752,285	270,364	224,718	270,221	563,961	-	-	3,211,700	2,854,896
861,078	459,126	310,467	326,205	384,033	-	-	75,747	421,261
1,031,055	84,519	89,972	150,267	156,013	-	-	796,269	845,791
5,644,418	814,009	625,157	746,693	1,104,007	-	-	4,083,716	4,121,948

الموجودات:  
موجودات القطاع  
استثمار في شركات  
رؤية ومشروع مشترك  
أخرى  
المطلوبات:  
أرصدة دائنة ومستحقات  
التزامات عقود إيجار  
مكافأة نهاية الخدمة  
للموظفين

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

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

11. التزامات محتملة

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

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 يونيو 2021

موجودات مالية بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

1,955,797	-	1,955,797
4,230,127	4,230,127	-
6,185,924	4,230,127	1,955,797

أسهم مسعرة

أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر:

2,579,827	2,579,827	-
2,579,827	2,579,827	-

أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

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

دينار كويتي		
المجموع	المستوى 3	المستوى 1
<b>30 يونيو 2020</b>		
موجودات مالية بالقيمة العادلة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:		
1,423,071	-	1,423,071
2,110,145	2,110,145	-
3,533,216	2,110,145	1,423,071
أسهم مسعرة		
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:		
3,513,984	3,513,984	-
3,513,984	3,513,984	-
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة		

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 1 يناير 2021	الربح المسجل في بيان الدخل المجمع	الربح المسجل في الدخل الشامل الآخر	صافي المشتريات والمبيعات والتسويات	كما في 30 يونيو 2021
7,645,711	110,898	-	(946,655)	6,809,954
موجودات مالية بالقيمة العادلة				
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة				

دينار كويتي				
كما في 1 يناير 2020	الربح المسجل في بيان الدخل المجمع	الخسارة المسجلة في الدخل الشامل الآخر	صافي المشتريات والمبيعات والتسويات	كما في 30 يونيو 2020
6,592,534	405,212	(433,426)	(940,191)	5,624,129
موجودات مالية بالقيمة العادلة				
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة				

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2021، لم يكن هناك أي انتقالات بين 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 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:

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2021

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

أجرت المجموعة تقييمًا نوعيًا لاستثمارها في شركات زميلة و وحدات توليد النقد مع الأخذ بعين الاعتبار أدنى أثر ناتج عن وباء كوفيد 19 على منشآتها التي تزاوُل 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 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 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 المخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة والمرجوة 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 المراجعة.

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 2020. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية.