

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2022

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
2	بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير منقح)
3	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير منقح)
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير منقح)
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير منقح)
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير منقح)
13 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير منقحة)

## 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 2022، وبياني الدخل، والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً 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 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المرحلي المكثف المجمع.

طلال يوسف المزيني

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

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

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

دينار كويتي				إيضاح
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
<b>الإيرادات</b>				
<b>من الأنشطة الاستشارية والاستثمارية</b>				
5,234,656	2,317,771	485,566	476,601	10 إيرادات أتعاب إدارة
142,011	418,497	18,742	66,964	إيرادات استشارات
262,591	228,632	48,972	48,434	إيرادات توزيعات
57,188	984,090	70,622	28,878	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
59,138	(234,656)	(84,395)	(173,648)	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,755,584	3,714,334	539,507	447,229	إيرادات من الأنشطة الاستشارية والاستثمارية
<b>من الأنشطة التجارية</b>				
1,404,067	2,162,783	714,253	563,577	بيع بضائع وخدمات
(1,814,239)	(2,329,790)	(852,313)	(671,420)	تكاليف تشغيلية
(410,172)	(167,007)	(138,060)	(107,843)	خسارة تشغيلية من الأنشطة التجارية
(19)	56,601	15,548	25,531	إيرادات / (خسائر) أخرى
5,345,393	3,603,928	416,995	364,917	مجموع الإيرادات
<b>المصاريف</b>				
1,604,614	1,330,211	306,459	316,832	تكاليف موظفين
324,566	376,247	(11,205)	116,447	مصاريف عمومية وإدارية
179,031	69,555	23,181	23,185	استهلاك
2,108,211	1,776,013	318,435	456,464	مجموع المصاريف
<b>(الخسارة) / الربح قبل الحصة في النتائج والإطفاء وأعباء التمويل والضرائب</b>				
3,237,182	1,827,915	98,560	(91,547)	حصة في نتائج شركات زميلة
489,787	223,495	1,282	(48,555)	حصة في نتائج مشروع مشترك
(212,739)	(60,378)	(36,462)	21,608	إطفاء موجودات غير ملموسة
(150,000)	(150,000)	(50,000)	(50,000)	أعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار
(48,021)	(87,430)	(16,113)	(30,024)	(خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة
3,316,209	1,753,602	(2,733)	(198,518)	
-	(16,010)	-	1,303	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(74,652)	(44,928)	334	2,818	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(32,814)	(17,952)	147	1,129	الزكاة
3,208,743	1,674,712	(2,252)	(193,268)	(خسارة) / ربح الفترة بعد الضريبة
<b>العائد لـ:</b>				
3,319,932	1,784,883	38,693	(140,318)	مساهمي الشركة الأم
(111,189)	(110,171)	(40,945)	(52,950)	حصص غير مسيطرة
3,208,743	1,674,712	(2,252)	(193,268)	
<b>(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة</b>				
7.4 فلس	4.0 فلس	0.1 فلس	(0.3) فلس	3

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 سبتمبر 2022

دينار كويتي				إيضاح
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
3,208,743	1,674,712	(2,252)	(193,268)	(خسارة) / ربح الفترة الخسارة الشاملة الأخرى:
				بنود سُبُعاد تصنيفها إلى بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة
(326,307)	(2,663,528)	(501,828)	(472,462)	تسوية ترجمة عملات أجنبية بنود لن يُعاد تصنيفها إلى بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
-	(172,032)	-	-	تغيرات تراكمية في القيمة العادلة لاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
31,007	(174,611)	(15,679)	(128,423)	حصة في (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر لشركات زميلة
(295,300)	(3,010,171)	(517,507)	(600,885)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
2,913,443	(1,335,459)	(519,759)	(794,153)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
				العائد لـ:
3,024,632	(1,225,288)	(478,814)	(741,203)	مساهمي الشركة الأم
(111,189)	(110,171)	(40,945)	(52,950)	حصص غير مسيطرة
2,913,443	(1,335,459)	(519,759)	(794,153)	

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 2022

دينار كويتي				
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	إيضاح	
				<b>الموجودات</b>
6,806,703	7,523,900	7,088,162	4	نقد ونقد معادل
973,809	949,915	1,166,025		أرصدة مدينة ومنفوعات مقدماً
6,341,249	5,950,576	6,206,892	12	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,579,827	2,131,982	1,200,000	12	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
25,406,928	25,610,726	22,968,184	5	استثمار في شركات زميلة
1,306,826	1,249,058	1,188,680	6	استثمار في مشروع مشترك
998,625	1,865,462	1,745,638		أصول حق الاستخدام
325,800	520,869	545,361		أثاث ومعدات
3,450,000	3,400,000	3,250,000	7	موجودات غير ملموسة
2,400,000	2,400,000	2,400,000	7	شهرة
<u>50,589,767</u>	<u>51,602,488</u>	<u>47,758,942</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>المطلوبات</b>
3,562,428	3,406,140	3,404,931		أرصدة دائنة ومستحقات
1,033,471	1,924,847	1,825,188		التزامات عقود إيجار
1,111,967	1,103,466	1,278,119		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>5,707,866</u>	<u>6,434,453</u>	<u>6,508,238</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
45,000,000	45,000,000	42,500,000	8	رأس المال
-	402,772	402,772		احتياطي قانوني
(2,787,408)	(2,641,787)	(5,305,315)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(562,213)	(586,141)	(760,752)		التغيرات المتركمة في حقوق ملكية شركات زميلة
-	-	(82,427)		أسهم خزينة
3,269,932	3,012,585	4,625,991		أرباح مرحلة
44,920,311	45,187,429	41,380,269		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
(38,410)	(19,394)	(129,565)		حصص غير مسيطرة
44,881,901	45,168,035	41,250,704		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<u>50,589,767</u>	<u>51,602,488</u>	<u>47,758,942</u>		<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 المكتف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

دينار كويتي			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2021	2022	ايضاح	
			<b>الأنشطة التشغيلية</b>
3,208,743	1,674,712		ربح الفترة
			تعديلات لـ:
(57,188)	(984,090)		أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(262,591)	(228,632)		إيرادات توزيعات
(59,138)	234,656		خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(489,787)	(223,495)	5	حصة في نتائج شركات زميلة
212,739	60,378	6	حصة في نتائج مشروع مشترك
150,000	150,000		إطفاء موجودات غير ملموسة
459,022	514,480		استهلاك
48,021	87,430		أعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار
107,428	183,783		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,317,249	1,469,222		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
203,034	(135,574)		أرصدة مدينة ومدفوعات مقدماً
610,895	493,118		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
380,582	(81,745)		أرصدة دائنة ومستحقات
4,511,760	1,745,021		
(45,308)	(9,130)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
4,466,452	1,735,891		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
-	759,950		متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
181,145	228,632		إيرادات توزيعات مستلمة
60,210	31,966		دفعة مقدماً / توزيعات مستلمة من شركات زميلة
(100,847)	(119,778)		شراء أثاث ومعدات
140,508	900,770		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
-	(2,500,000)	8	المدفوع من تخفيض رأس المال
-	(81,872)		صافي شراء أسهم خزينة
(278,733)	(399,029)		المدفوع لالتزامات عقود إيجار
(48,021)	(87,430)		أعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار
(326,754)	(3,068,331)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
4,280,206	(431,670)		(النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
506	(4,068)		صافي فروق صرف العملات الأجنبية
2,525,991	7,523,900		النقد والنقد المعادل في 1 يناير
6,806,703	7,088,162	4	النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق) للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

حقوق الملكية مجموع	حصص غير مسيطر على	مجموع الفرعي	أرباح مرحلة / خسائر مترابطة	أرباح خزينة	أسهم خزينة	حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الأم				احتياطي قانوني	رأس المال
						حقوق ملكية شركات زميلة	حقوق ملكية شركات زميلة	حقوق ملكية شركات زميلة	حقوق ملكية شركات زميلة		
45,168,035	(19,394)	45,187,429	3,012,585	-	(586,141)	(2,641,787)	-	402,772	45,000,000	402,772	45,000,000
1,674,712	(110,171)	1,784,883	1,784,883	-	-	-	-	-	-	-	-
(3,010,171)	-	(3,010,171)	-	-	(174,611)	(2,663,528)	(172,032)	-	-	-	-
(1,335,459)	(110,171)	(1,225,288)	1,784,883	-	(174,611)	(2,663,528)	(172,032)	-	-	-	-
(2,500,000)	-	(2,500,000)	-	-	-	-	-	-	(2,500,000)	-	(2,500,000)
(81,872)	-	(81,872)	555	(82,427)	-	-	172,032	-	-	-	-
41,250,704	(129,565)	41,380,269	4,625,991	(82,427)	(760,752)	(5,305,315)	-	402,772	42,500,000	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	101,480	55,500,000
3,208,743	(111,189)	3,319,932	3,319,932	-	-	-	-	-	-	-	-
(295,300)	-	(295,300)	-	-	31,007	(326,307)	-	-	-	-	-
2,913,443	(111,189)	3,024,632	3,319,932	-	31,007	(326,307)	-	-	-	-	-
-	-	-	10,601,480	-	-	-	-	(101,480)	(10,500,000)	(101,480)	(10,500,000)
-	50,000	(50,000)	(50,000)	-	-	-	-	-	-	-	-
44,881,901	(38,410)	44,920,311	3,269,932	-	(562,213)	(2,787,408)	-	-	45,000,000	-	45,000,000

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



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 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، ووسيط أوراق مالية غير مسجل في بورصة الأوراق المالية، 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") للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 بتاريخ 8 نوفمبر 2022.

2. أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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.

في أغسطس 2021، باعت المجموعة حصة بواقع 20% في شركة الزاد للاستشارات المالية والاقتصادية ش.م.ك.م. [سابقاً: شركة الأمان القابضة (ش.م.ك.م.)] إلى حصص غير مسيطرة دون مقابل. نتج عن هذه المعاملة صافي حركة على حصص غير مسيطرة بمبلغ 50,000 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 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 "اختبار 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 للآخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، ينبغي أن تفصح 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 سبتمبر 2022

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020 (مايو 2020) - 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 والمعدلة 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 والقبالة 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 المبني وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون له أي أثر مادي في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق المبني.

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			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2021	2022	2021	2022
3,319,932	1,784,883	38,693	(140,318)
ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم			
سهم			
450,000,000	441,259,904	450,000,000	424,342,447
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للفترة			
ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم			
7.4 فلس	4.0 فلس	0.1 فلس	(0.3) فلس

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 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 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)
4,074,774	6,523,684	2,088,156
2,500,000	216	6
231,929	1,000,000	5,000,000
6,806,703	7,523,900	7,088,162

أرصدة بنكية ونقد  
أرصدة لدى أمناء الحفظ  
استثمارات مرابحة قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق أصلية حتى ثلاثة أشهر

5. استثمار في شركات زميلة

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)
25,273,157	25,273,157	25,610,726
489,787	836,130	223,495
31,007	7,079	(174,611)
(326,813)	(180,686)	(2,659,460)
(60,210)	(324,954)	-
-	-	(31,966)
25,406,928	25,610,726	22,968,184

في بداية الفترة / السنة  
حصة في النتائج  
حصة في الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)  
تسوية ترجمة عملات أجنبية  
توزيعات مستلمة  
دفعة مقدما مستلمة من شركة زميلة  
في نهاية الفترة / السنة

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

إن حصة المجموعة في نتائج جميع الشركات الزميلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 تستند إلى الحسابات المعدة من قبل إدارة الشركات الزميلة.

6. استثمار في مشروع مشترك

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)
1,519,565	1,519,565	1,249,058
(212,739)	(270,507)	(60,378)
1,306,826	1,249,058	1,188,680

في بداية الفترة / السنة  
حصة في النتائج  
في نهاية الفترة / السنة

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

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

7. موجودات غير ملموسة وشهرة

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)
3,450,000	3,400,000	3,250,000
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 سبتمبر 2022، يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 42,500,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 45,000,000 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2021: 45,000,000 دينار كويتي) ومكوناً من 425,000,000 سهم (31 ديسمبر 2021: 450,000,000 سهم، 30 سبتمبر 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 المتراكمة 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	
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021	2022
285,784	242,301
20,744	22,368
306,528	264,669

مدفوعات 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 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 سبتمبر 2022

11. التزامات محتملة

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

10,530,000 10,530,000 10,255,946

ضمان مقدم للمرابحة الدائنة الخاصة بالمشروع المشترك بالنسبة للمرابحة الدائنة الممنوحة للمشروع المشترك (إيضاح 6)، قدم كل من الشريك 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 مزاوله 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

30 سبتمبر 2022

موجودات مالية بالقيمة العادلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

2,104,661 - 2,104,661

4,102,231 4,102,231 -

6,206,892 4,102,231 2,104,661

أسهم مسعرة

أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

1,200,000 1,200,000 -

1,200,000 1,200,000 -

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:

أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

2,579,827 2,579,827 -

2,579,827 2,579,827 -

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

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 2022	الربح المسجل في بيان الدخل المجمع	الخسارة المسجلة في الدخل الشامل الأخر	صافي المشتريات والمبيعات والتسويات	كما في 30 سبتمبر 2022
6,293,922	366,319	(172,032)	(1,185,978)	5,302,231

موجودات مالية بالقيمة العادلة  
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

دينار كويتي				
كما في 1 يناير 2021	الربح المسجل في بيان الدخل المجمع	الأرباح / الخسائر المسجلة في الدخل الشامل الأخر	صافي المشتريات والمبيعات والتسويات	كما في 30 سبتمبر 2021
7,645,711	101,164	-	(1,021,676)	6,725,199

موجودات مالية بالقيمة العادلة  
أسهم حقوق ملكية غير مسعرة

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

13. حدث لاحق

في 18 يوليو 2022، تقدمت الشركة الأم بعرض مُلزم إلى شركتها الزميلة وهي مجموعة غيتهاوس المالية المحدودة بجبرسي للاستحواذ على 100% من رأس المال المصدر لشركة غيتهاوس كابيتال للاستشارات الاقتصادية والمالية ش.م.ك.م. ("غيتهاوس كابيتال") نظير مقابل نقدي بمبلغ 12,000,000 دينار كويتي ومقابل عيني يمثل أسهم حقوق ملكية في شركة مساهمة محلية. لاحقاً لتاريخ 30 سبتمبر 2022، وافقت غيتهاوس كابيتال على تخفيض رأس المال وسداد قيمة التخفيض بمبلغ 5,000,000 دينار كويتي وعليه، جرى تخفيض المقابل النقدي بما يعادل قيمة تخفيض رأس المال وفقاً لمسودة اتفاقية شراء الأسهم وأصبح 7,000,000 دينار كويتي. 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 والتقديرات الجوهرية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022.

وعلاوة على ذلك، تترك 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.