



وساطة ASATA

شركة كي آي سي للوساطة المالية
ش.م.ك (مقفلة)

التقرير السنوي
2 0 1 9

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



حضرة صاحب السمو
الشيخ صباح الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت



سمو

الشيخ نواف أحمد الجابر الصباح

ولي عهد دولة الكويت



سمو

الشيخ صباح خالد الحمد الصباح
رئيس مجلس الوزراء في دولة الكويت

السادة أعضاء مجلس الإدارة



السيد / فيصل يوسف ثنيان المشاري
رئيس مجلس الإدارة



السيد / سامي حيدر اسماعيل
عضو مجلس الإدارة



السيد / براك عبدالمحسن الصبيح
عضو مجلس الإدارة (مستقل)



السيد / ناصر عادل بهبھاني
نائب رئيس مجلس الإدارة



السيد / محمد عبدالله بهبھاني
عضو مجلس الإدارة



السيد / راشد يوسف القلاف
عضو مجلس الإدارة



السيد / أحمد خالد المنيس
عضو مجلس الإدارة

السيد / فهد مطلق الشريعان
أمين السر

المحتويات

| | |
|----|---|
| 8 | كلمة رئيس مجلس الإدارة |
| 11 | تقرير حوكمة الشركات |
| 22 | تقرير لجنة التدقيق |
| 26 | البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل |
| 27 | تقرير حول تدقيق البيانات المالية |
| 29 | البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 |
| 30 | بيان المركز المالي |
| 31 | بيان الدخل |
| 32 | بيان الدخل الشامل |
| 33 | بيان التغيرات في حقوق الملكية |
| 34 | بيان التدفقات النقدية |
| 35 | إيضاحات حول البيانات المالية |

بسم الله الرحمن الرحيم

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أما بعد،،،

أخواتي وإخواني الكرام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

يطيب لي ويسعدني أن ألتقي بكم مجدداً وأرحب بكم أجمل ترحيب في هذا اللقاء الذي اعتدنا أن نجتمع فيه كل عام لأتشرف بالحديث إليكم بالنيابة عن مجلس الإدارة لنطلعكم على ملخص أعمال العام الماضي وما تحقق من إنجازات جادة لتطوير العمل، معتمدين بعد الله سبحانه وتعالى على ثقتكم ودعمكم، وآملين بأن يكون ما حققناه في العام الماضي من أعمال حافزاً مستقبلياً نبني عليه آمالنا، ونستثمر فيه خبراتنا في مجال الأعمال والوساطة المالية.



السيد / فيصل يوسف المشاري
رئيس مجلس الإدارة

الأخوات والإخوة الكرام

ذكرنا العام الماضي بأننا متفائلون بمستقبل أفضل من خلال بعض المؤشرات الإيجابية التي تحيط بعالم المال والأعمال في الكويت ودول الخليج بسبب تعافي أسعار النفط بشكل مقبول والتوقعات الإيجابية بأسعار أفضل على مستوى العالم، إلا أننا بالنظر إلى نتائج الربع الأول من العام 2020 فإنه يتحتم علينا إعادة النظر في ذلك بعدما عانت منطقتنا والكثير من الدول من تداعيات تدني أسعار النفط، بالإضافة إلى الظروف الاستثنائية التي تمر بها البلاد والعالم بأجمعه من انتشار لفيروس كورونا المستجد الذي يعتبر حديث الساعة وما صاحبه من خوف وهلع لدى كافة فئات المجتمع وبالأخص فئة المستثمرين ما أدى إلى إيقاف التداول في بورصة الكويت في بعض الأيام خلال فترة الربع الأول من هذا العام وما صاحبه من خسائر هائلة في القيمة السوقية لبورصة الكويت.

وعلى الرغم من هذا الانخفاض في أسعار النفط يتوقع أغلب المحللون الاقتصاديون بانخفاض أسعار النفط واستقرارها ما بين 30-40 دولار للبرميل، الأمر الذي قد يؤدي إلى عجز في الموازنة العامة لعام 2019-2020 الذي بدوره قد يؤثر على الأسواق بشكل سلبي، وهو ما ينعكس على عمل شركات الوساطة المالية التي تتأثر بشكل مباشر بالواقع الاقتصادي وانعكاس النشاط المالي في الأسواق التي تعمل بها.

وكما ذكرنا سابقاً عن ما تحاول حكومة دولة الكويت القيام به كحزمة من الإصلاحات من شأنها تحقيق الاستدامة المالية على المدى القريب إلى

كلمة رئيس مجلس الإدارة

المتوسط، لتشمل العديد من الإصلاحات الهيكلية لإنعاش فكرة التنوع الاقتصادي، والتقليل من الاعتماد على قطاع النفط كمصدر رئيسي للدخل، هذه التحركات الإيجابية في بعض المؤشرات تساعد التوقع بتحسين الحالة الاقتصادية العامة للدولة إلا أننا لا نتوقع أن يكون لهذا العام حصة من فكرة التنوع الاقتصادي وذلك لإنشغال أجهزة حكومة دولة الكويت كافة بمكافحة وباء فيروس كورونا المستجد، وما يترتب عليه من آثار سلبية اقتصادية على المستوى المحلي والدولي.

الأخوات والإخوة الكرام

إن الدول لاتستطيع أن تحافظ على مستوى اقتصادي معين وهي تتأثر بما حولها إقليمياً وعالمياً وخاصةً إذا كان اقتصادها مرتبط بسلع عالمية مثل النفط كما هو الحال في دولة الكويت ودول مجلس التعاون، لذلك فإن استقرار الوضع العالمي ينعكس بشكل مباشر وسريع على الحركة الاقتصادية في هذه الدول.

إضافةً إلى الوضع الداخلي المتمثل في التخوف من انتشار وباء فيروس كورونا الذي يلعب دوراً كبيراً في حركة الأعمال على أرض الواقع، ونتمنى أن تتحسن الأوضاع المتمثلة في مكافحة هذا الوباء على المستوى المحلي والدولي التي قد تدفع عجلة الاقتصاد وترفع حركة المال والأعمال.

الأخوات والإخوة الحضور الكريم

يطيب لي اليوم بالنيابة عن مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية أن أقدم لكم التقرير السنوي للشركة عن العام المالي المنتهي في 31/12/2019 أمليين من المولى عز وجل أن يكون العام 2020 منعطفاً نحو الأداء الجيد في بورصة الكويت للأوراق المالية حيث إن شركات الوساطة المالية مرت بأزمات مالية بعضها مازال موجوداً، خاصةً أن طبيعة عملها تعتمد على نشاط الاستثمار وحركته بغض النظر عن قوة الاقتصاد أو ضعفه.

أخواتي وإخواني

اسمحوا لي أن أذكر لكم ما تم القيام به خلال العام الماضي:

- ارتفاع في أرباح الشركة بالمقارنة بالعام الماضي وذلك نتيجة للتحسن الطفيف في بورصة الكويت
- استمرار استيفاء متطلبات المطابقة والالتزام وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

- شركة كي آي سي للوساطة المالية أول شركة في دولة الكويت تطبق نظام التداول الالكتروني للسوق خارج المنصة OTC.
- شاركت الشركة من خلال مسؤوليتها الاجتماعية في فعاليات ومهرجانات، كما ساهمت في تطوير ثقافة العمل في القطاع الخاص وذلك لإيماننا بأهمية المسؤولية تجاه المجتمع.

الحضور الكريم

إن أداء أي شركة وساطة مالية يتأثر بشكل مباشر بالمناخ العام للاقتصاد، ونحن في شركة كي آي سي للوساطة المالية نحرص على إحاطة المساهمين بالبيانات والمعلومات الخاصة بنشاط الشركة واستراتيجيتها، وعليه نقدم لكم بياناً بما تحقق على مستوى النتائج المالية للشركة للعام المالي المنتهي في 31/12/2019 كما هو موضح بالجدول التالي:

| نسبة النمو | 2018 (د.ك.) | 2019 (د.ك.) | التفاصيل |
|------------|----------------|----------------|--------------------|
| ↑ 47% | 702,583 | 1,031,788 | الإيرادات |
| ↑ 21% | 631,650 | 763,890 | المصاريف |
| | 0 | (2,741) | الزكاة |
| ↑ 274% | 70,933 | 265,157 | صافي الربح/الخسارة |

حيث إن:

نسبة الإيرادات من رأس المال لسنة 2019: 5.1%.

نسبة المصاريف من رأس المال لسنة 2019: 3.8%.

كما يسرنا أن نتلو عليكم ما جاء في تقرير حوكمة الشركات متضمناً تقرير لجنة الترشيحات والمكافآت الخاص بمكافآت مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وتقرير لجنة التدقيق.

وأخيراً، لا يسعني إلا أن أتقدم بجزيل الشكر والامتنان للإخوة المساهمين على الثقة الكبيرة، ونعدهم بأننا سنبذل كل جهد ممكن وتحقيق نتائج وعوائد ربحية جيدة تعود على المساهمين جميعاً.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

فيصل يوسف المشاري
رئيس مجلس الإدارة

تقرير حوكمة الشركات

القاعدة الأولى: بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

- يتمتع مجلس إدارة الشركة بهيكل يتناسب مع حجم وطبيعة نشاط الشركة وكذلك المهام والمسؤوليات المناط بها، وتم مراعاة عند تشكيل مجلس إدارة الشركة الحالي تنوع الخبرات العلمية والمهنية والمهارات المتخصصة لأعضاء مجلس إدارة الشركة:
- تم إعادة تشكيل أعضاء مجلس الإدارة واللجان وتعيين أمين السر في اجتماع مجلس الإدارة رقم 4 لسنة 2019 بتاريخ 24/4/2019.

| تاريخ الانتخاب/ تعيين أمين السر | المؤهل العلمي والخبرة العملية | التصنيف | الاسم |
|------------------------------------|--|--------------------------------------|---|
| 24/4/2019 | <ul style="list-style-type: none"> - حاصل على بكالوريوس سنة 1997 من جامعة الكويت، بتخصص التمويل. - موظف لدى الشركة الكويتية للاستثمار كمساعد المدير العام في قطاع الاستثمار المباشر وتمويل المؤسسات حتى تاريخه. - شغل عضوية مجلس الإدارة لشركة الفنار للاستثمار من عام 2007 إلى 2012. - شغل عضوية مجلس إدارة الشركة الكويتية لإعادة التأمين 2013 إلى 2015. - يشغل عضوية مجلس الإدارة لشركة الفنادق الوطنية ممثلاً عن الشركة الكويتية للاستثمار من 2018.03.29 حتى تاريخه. - يشغل منصب رئيس مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2016.11.23 حتى تاريخه. | رئيس مجلس الإدارة غير تنفيذي | السيد/ فيصل يوسف المشاري ممثل عن الشركة الكويتية للاستثمار |
| 24/4/2019 | <ul style="list-style-type: none"> - حاصل على بكالوريوس إدارة سنة 2011 من الجامعة الأسترالية في الكويت تخصص تسويق. - موظف لدى البنك الأهلي الكويتي بوظيفة مساعد مدير إدارة الخدمات المصرفية للشركات من 2016.03.01 حتى تاريخه. - موظف لدى شركة التسهيلات التجارية بوظيفة منسق من تاريخ 2012.02.01 إلى 2016.02.29. - شغل عضوية مجلس إدارة شركة التسهيلات التجارية للفترة من 2017.04.16 حتى تاريخه. - يشغل منصب نائب رئيس مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2019.04.24 حتى تاريخه. | نائب رئيس مجلس الإدارة غير تنفيذي | السيد/ ناصر عادل بهبهاني ممثل عن البنك الأهلي الكويتي |
| 24/4/2019 | <ul style="list-style-type: none"> - حاصل على بكالوريوس سنة 2004 من جامعة الكويت بتخصص التمويل والمنشآت المالية. - موظف لدى الشركة الكويتية للاستثمار كمساعد مدير أول لإدارة الخزينة حتى تاريخه. - العمل لدى الشركة الكويتية للتمويل والاستثمار كفيك كمدير لإدارة العمليات للفترة من 2008 إلى 2010. - العمل لدى شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالي كميفك كمتداول لإدارة الخزينة للفترة من 2007 إلى 2008. - العمل لدى بنك البحرين والكويت كمساعد متداول خزينة لدائرة الخزينة لعام 2007. - يشغل منصب عضو مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2016.11.23 حتى تاريخه. | عضو مجلس الإدارة غير تنفيذي | السيد/ راشد يوسف القلاف ممثل عن الشركة الكويتية للاستثمار |
| 24/4/2019 | <ul style="list-style-type: none"> - حاصل على بكالوريوس مالية سنة 2008 من الجامعة الأمريكية بتخصص إدارة أعمال. - موظف لدى البنك التجاري بوظيفة مدير قطاع الخدمات المصرفية للشركات للفترة من 2018.04.01 حتى تاريخه. - يشغل منصب عضو مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية منذ 2018.12.13 إلى تاريخه. | عضو مجلس الإدارة غير تنفيذي | السيد/ محمد عبدالله بهبهاني ممثل عن البنك التجاري الكويتي |

| | | | |
|-----------|--|--|--|
| 24/4/2019 | <ul style="list-style-type: none"> - حاصل على بكالوريوس سنة 2001 من جامعة الكويت بتخصص علم الاجتماع، والماجستير سنة 2011 من University of Bradford تخصص تمويل - موظف لدى الشركة الكويتية للاستثمار مدير إدارة الاستثمارات المباشرة من 2013.09.01 حتى تاريخه. - العمل لدى شركة المدينة للتمويل والاستثمار محلل استثمار للفترة من 2005 إلى 2007. - العمل لدى شركة بيت الاستثمار الخليجي مساعد مدير- الصناديق الاستثمارية للفترة من 2007 إلى 2009. - شغل منصب عضو مجلس إدارة الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية من 2014 إلى 2016. - يشغل منصب عضو مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2019.04.24 حتى تاريخه. | <ul style="list-style-type: none"> - عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي | <p>السيد/ أحمد خالد المنيس</p> <p>منتخب</p> |
| 24/4/2019 | <ul style="list-style-type: none"> - حاصل على بكالوريوس سنة 1984 من جامعة نورث كارولينا بتخصص الهندسة الصناعية. - العمل لدى شركة الاتصالات المتنقلة زين بوظيفة الرئيس التنفيذي بالإضافة الى العديد من وظائف الإدارة التنفيذية العليا - لزين الكويت للفترة من 2000 إلى 2011. - شغل منصب رئيس مجلس إدارة شركة أفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات من 2015.11.26 الى 2019.01.02. - شغل منصب نائب رئيس مجلس إدارة شركة أفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات من 2019.01.02 حتى تاريخه. - شغل منصب عضو مجلس إدارة شركة الكويت للتأمين من 2016.04.12 حتى تاريخه. - شغل منصب عضو مجلس إدارة الشركة الثلاثية العالمية للاستشارات من 2016.05.03 حتى تاريخه. - يشغل منصب العضو المستقل لمجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2016.11.23 حتى تاريخه. | <ul style="list-style-type: none"> - عضو مجلس الإدارة مستقل - غير تنفيذي | <p>السيد/ براك عبدالمحسن الصبيح</p> <p>منتخب</p> |
| 24/4/2019 | <ul style="list-style-type: none"> - حاصل على بكالوريوس سنة 2006 من الجامعة العربية المفتوحة بدولة الكويت تخصص النظم الادارية. - موظف لدى الشركة الكويتية للاستثمار مساعد رئيس الحسابات من 2014.08.01 حتى تاريخه. - شغل منصب عضو مجلس إدارة شركة المسار للإجارة والاستثمار من 2015.09.10 إلى 2018.12.18. - يشغل عضوية مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية منذ 2019.04.24 حتى تاريخه. | <ul style="list-style-type: none"> - عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي | <p>السيد/ سامي حيدر اسماعيل</p> <p>منتخب</p> |
| 24/4/2019 | <ul style="list-style-type: none"> - حاصل على بكالوريوس سنة 2006 من الجامعة العربية المفتوحة بدولة الكويت تخصص إدارة أعمال. - الرئيس التنفيذي لدى شركة كي آي سي للوساطة المالية من 2014.06.01 حتى تاريخه. - مستشار مجلس الأمة للجنة المالية والاقتصادية من 6 - 2014 حتى 6 - 2015. - مدير عام - شركة الإتحاد لوساطة الأوراق المالية من 01/04/2008 حتى 30/05/2014. - أمين سر مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2019.04.24 حتى تاريخه. | <ul style="list-style-type: none"> - أمين السر | <p>السيد/ فهد مطلق الشريعان</p> |

• اجتمع مجلس الإدارة عدد 8 ثماني مرات خلال عام 2019 بدعوة من رئيس مجلس الإدارة، موضحة كالتالي: -

| عدد الاجتماعات | بتاريخ 2019/11/12 اجتماع رقم 8 المنعقد | بتاريخ 2019/09/02 اجتماع رقم 7 المنعقد | بتاريخ 2019/07/31 اجتماع رقم 6 المنعقد | بتاريخ 2019/05/09 اجتماع رقم 5 المنعقد | بتاريخ 2019/04/24 اجتماع رقم 4 المنعقد | بتاريخ 2019/03/26 اجتماع رقم 3 المنعقد | بتاريخ 2019/02/20 اجتماع رقم 2 المنعقد | بتاريخ 2019/01/10 اجتماع رقم 1 المنعقد | اسم العضو |
|----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | السيد/فيصل المشاري رئيس مجلس الإدارة |
| 3 | غير عضو | غير عضو | غير عضو | غير عضو | غير عضو | ✓ | ✓ | ✓ | السيد/عبد الله الجبار نائب رئيس مجلس الإدارة |
| 3 | غير عضو | غير عضو | غير عضو | غير عضو | غير عضو | ✓ | ✓ | ✓ | السيد/بدر الدوسري عضو مجلس الإدارة |
| 3 | غير عضو | غير عضو | غير عضو | غير عضو | غير عضو | ✓ | ✓ | ✓ | السيد/خالد المفرج عضو مجلس الإدارة |
| 5 | x | x | ✓ | ✓ | x | ✓ | ✓ | ✓ | السيد/براك الصبيح العضو المستقل |
| 8 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | السيد/ راشد القلاف عضو مجلس الإدارة |
| 6 | ✓ | x | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | x | ✓ | السيد/ محمد بهباني عضو مجلس الإدارة |
| 5 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | غير عضو | غير عضو | غير عضو | السيد/ ناصر بهباني نائب رئيس مجلس الإدارة |
| 5 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | غير عضو | غير عضو | غير عضو | السيد/ أحمد المنيس عضو مجلس الإدارة |
| 5 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | غير عضو | غير عضو | غير عضو | السيد/ سامي اسماعيل عضو مجلس الإدارة |

- عين مجلس إدارة الشركة السيدة/ سارة الشريدة كأمين سر لمجلس الإدارة من بين موظفي الشركة بناءً على قرار مجلس الإدارة في اجتماعه رقم 6/2018 والمنعقد بتاريخ 05/09/2018، للقيام بالمهام والمسؤوليات المناطة به لتسجيل وتنسيق وحفظ محاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة وذلك من خلال إنشاء سجل خاص تدون فيه محاضر اجتماعات مجلس الإدارة بأرقام متتابعة للسنة التي عقد فيها الاجتماع مبنياً به مكان الاجتماع وتاريخه وساعة بدايته ونهايته بالإضافة إلى إعداد محاضر المناقشات والمداولات وتبويبها وحفظها لسهولة الحصول عليها من قبل الأعضاء، وبتاريخ 24/04/2019 استقالت السيدة / سارة الشريدة من امانة السر، وبناءً على قرار مجلس الإدارة في الاجتماع رقم 4 لسنة 2019 المنعقد بتاريخ 24/04/2018 تم تعيين السيد/ فهد مطلق الشريعان أمين سر مجلس الإدارة.

القاعدة الثانية: التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

- حددت الشركة بالتفصيل مهام ومسؤوليات وواجبات كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية من خلال السياسات واللوائح المعتمدة من قبل مجلس الإدارة، بالإضافة إلى أن النظام الأساسي للشركة يعكس مسؤوليات مجلس الإدارة ويحددها بوضوح لتطابق تعليمات الجهات الرقابية، كما لا ينفرد أيًا من الأطراف في الشركة بالسلطات المطلقة، ولا يقوم مجلس الإدارة بإصدار تفويضات عامة أو غير محددة المدة، ويقوم مجلس الإدارة وبالأخص رئيس مجلس الإدارة بالواجبات والمسؤوليات والمهام المنوطة بهم وفق ما هو منصوص عليه في قواعد حوكمة الشركات، وذلك لا ينفي الدور الكبير الذي تقوم به الإدارة التنفيذية من خلال التزامها بالمهام والمسؤوليات

المنوطة بها وفق ما هو منصوص عليه في قواعد حوكمة الشركات.

- تتمثل انجازات مجلس إدارة الشركة بالأداء العام للشركة ونتائج أعمالها، وذلك من خلال تحديث وتطوير سياسات وإجراءات العمل والهيكل التنظيمي للشركة وتعزيز الإجراءات الرقابية وما يرتبط بها من سياسات ولوائح داخلية والتأكد من كفاءة هذه اللوائح لجميع إدارات الشركة، وما صاحبها من تخطيط سليم لمجلس الإدارة من عمل على زيادة الأرباح وتقليل النفقات بما يتفق مع أهداف الشركة، الأمر الذي أدى إلى زيادة أرباح الشركة خلال السنة المنتهية في 31/12/2019 مقارنةً بالعام الماضي.
- شكل مجلس إدارة الشركة لجان متخصصة تتمتع بالاستقلالية لتساعده على أداء المهام المناطة به لتتضمن كل من لجنة التدقيق، المخاطر، الترشيحات والمكافآت وخلال اجتماع مجلس الإدارة رقم «4 لسنة 2019» المنعقد بتاريخ «24 إبريل 2019» تم إعادة تشكيل أعضاء اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة، حيث حددت اللوائح المعمول بها مهام اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة ومدة عملها على أن تكون لمدة ثلاث سنوات إلا إذا رأى مجلس الإدارة غير ذلك، ويتابع مجلس الإدارة عمل اللجان بشكل دوري من خلال محاضر الاجتماع والتقارير المعدة من اللجان ويكون المجلس مسؤولاً عن أعمال اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة:

لجنة التدقيق

| الاسم | المنصب | عدد الاجتماعات | مهام وانجازات اللجنة خلال العام | |
|---|-------------|----------------|--|--|
| أعضاء لجنة التدقيق قبل إعادة تشكيل اللجنة | | | | |
| السيد/ براك عبدالمحسن الصبيح | رئيس اللجنة | 3 | يقوم أعضاء اللجنة بالمهام والمسؤوليات المنوطة بهم وفق ما هو منصوص عليه في قواعد الحوكمة ومن ثم إصدار التقارير الدورية ليتم إطلاع أعضاء مجلس الإدارة عليها. | |
| السيد/ بدر عبدالهادي الدوسري | عضو | | | |
| السيد/ خالد يوسف المفرج | عضو | | | |
| أعضاء لجنة التدقيق بعد إعادة تشكيل اللجنة | | | | |
| السيد/ براك عبدالمحسن الصبيح | رئيس اللجنة | 3 | | |
| السيد/ راشد يوسف القلاف | عضو | | | |
| السيد/ سامي حيدر اسماعيل | عضو | | | |
| إجمالي عدد الاجتماعات خلال عام 2019 | | 6 | | |

لجنة المخاطر

| الاسم | المنصب | عدد الاجتماعات | مهام وانجازات اللجنة خلال العام | |
|---|-------------|----------------|--|--|
| أعضاء لجنة المخاطر قبل إعادة تشكيل اللجنة | | | | |
| السيد/ بدر عبدالهادي الدوسري | رئيس اللجنة | 3 | يقوم أعضاء اللجنة بالمهام والمسؤوليات المنوطة بهم وفق ما هو منصوص عليه في قواعد الحوكمة ومن ثم إصدار التقارير الدورية ليتم إطلاع أعضاء مجلس الإدارة عليها. | |
| السيد / راشد يوسف القلاف | عضو | | | |
| السيد/ خالد يوسف المفرج | عضو | | | |
| أعضاء لجنة المخاطر بعد إعادة تشكيل اللجنة | | | | |
| السيد / راشد يوسف القلاف | رئيس اللجنة | 1 | | |
| السيد / محمد عبدالله بهبهاني | عضو | | | |
| السيد / أحمد خالد المنيس | عضو | | | |
| إجمالي عدد الاجتماعات خلال عام 2019 | | 4 | | |

لجنة الترشيحات والمكافآت

| الاسم | المنصب | عدد الاجتماعات | مهام وانجازات اللجنة خلال العام | |
|--|-------------|----------------|--|--|
| أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت قبل إعادة تشكيل اللجنة | | | | |
| السيد / فيصل يوسف المشاري | رئيس اللجنة | 3 | يقوم أعضاء اللجنة بالمهام والمسؤوليات المنوطة بهم وفق ما هو منصوص عليه في قواعد الحوكمة ومن ثم إصدار التقارير الدورية ليتم إطلاع أعضاء مجلس الإدارة عليها. | |
| السيد/ براك عبدالمحسن الصبيح | عضو | | | |
| السيد / عبدالله غازي الجاسر | عضو | | | |
| أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت بعد إعادة تشكيل اللجنة | | | | |
| السيد / فيصل يوسف المشاري | رئيس اللجنة | 2 | | |
| السيد/ ناصر عادل بهباني | عضو | | | |
| السيد/ براك عبدالمحسن الصبيح | عضو | | | |
| إجمالي عدد الاجتماعات خلال عام 2019 | | 5 | | |

- يتوافر لدى الشركة آلية فعالة تتيح لأعضاء مجلس الإدارة بوجه عام الحصول على كافة البيانات والمعلومات الأساسية التي تمكنهم من الاضطلاع والقيام بواجباتهم عن طريق التنسيق مع أمين السر ومجلس الإدارة والادارة التنفيذية.

القاعدة الثالثة: اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

- شكل مجلس الإدارة لجنة الترشيحات والمكافآت تختص بإعداد التوصيات المتعلقة بالترشيحات لمنصب أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والسياسات واللوائح لمنح التعويضات والمكافآت، وحددت مدة عضويتها ثلاث سنوات إلا إذا رأى مجلس الإدارة غير ذلك، وتتكون من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين ومن ضمن الأعضاء رئيس لجنة، وعضو مجلس إدارة مستقل. كما يحرص مجلس الإدارة على أن تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بالمهام والمسؤوليات الواجب الالتزام بها وفق ما هو منصوص عليه في قواعد حوكمة الشركات، وقد عقدت اللجنة عدد (5) خمس اجتماعات خلال عام 2019.
- تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت

| # | المنصب | المكافآت والرواتب والحوافز وغيرها من المزايا المالية الأخرى | إجمالي المكافآت والرواتب والحوافز وغيرها من المزايا المالية الأخرى (دينار كويتي) |
|--------------------------------|--------------------------------|--|--|
| أعضاء مجلس الإدارة | | | |
| 1 | رئيس مجلس الإدارة | لا يوجد | لا يوجد |
| 2 | نائب رئيس مجلس الإدارة | لا يوجد | لا يوجد |
| 3 | عضو مجلس الإدارة | لا يوجد | لا يوجد |
| 4 | عضو مجلس الإدارة مستقل | لا يوجد | لا يوجد |
| أعضاء الإدارة التنفيذية | | | |
| 1 | الرئيس التنفيذي | رواتب، اجازات، نهاية خدمة، تأمين طبي وحياء، بدل تلفون، بدل تذاكر سفر، مكافأة سنوية | 62,234 |
| 2 | نائب الرئيس التنفيذي بالإنبابة | رواتب، اجازات، نهاية خدمة، تأمين طبي وحياء، مكافأة سنوية | 23,877 |
| 3 | المدير المالي | رواتب، اجازات، نهاية خدمة، تأمين طبي وحياء، مكافأة سنوية | 13,571 |

القاعدة الرابعة: ضمان نزاهة التقارير المالية

- قام كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بتقديم التعهدات الكتابية بخصوص سلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2019.

إقرار وتعهد بسلامة ونزاهة البيانات المالية

نقر ونتعهد نحن رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة كي أي سي للوساطة المالية بسلامة و نزاهة البيانات المالية وبأن التقارير المالية للشركة قد تم عرضها بصورة عادلة ووفقا لمعايير المحاسبة الدولية المطبقة في دولة الكويت وأنها معبرة عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2019، حيث تم بذل العناية الواجبة للتحقق من سلامة و نزاهة هذه التقارير.

| الاسم | المنصب | التوقيع |
|-------------------------------|----------------------------|---------|
| السيد/ فيصل يوسف المشاري | رئيس مجلس الإدارة | |
| السيد/ ناصر عادل بهياني | نائب رئيس مجلس الإدارة | |
| السيد/ براك عبد المحسن الصبيح | عضو مجلس الإدارة – المستقل | |
| السيد/ راشد يوسف القلاف | عضو مجلس الإدارة | |
| السيد/ سامي حيدر إسماعيل | عضو مجلس الإدارة | |
| السيد/ أحمد خالد المنيس | عضو مجلس الإدارة | |
| السيد/ محمد عبد الله بهياني | عضو مجلس الإدارة | |

تعهد الإدارة التنفيذية

بشأن نزاهة البيانات الهالية عن السنة المنتهية في 2019/12/31

نقر نحن الموقعين أدناه بأننا قد قمنا بمراجعة البيانات المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2019/12/31 وبناءً على ما لدينا من معلومات، فإننا نقر بأن التقارير المالية قد تم عرضها بصورة سليمة وعادلة وأنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات ونتائج تشغيلية، وأنه قد تم إعدادها وفق معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل هيئة أسواق المال.


الإسم : فهد مطلق نصار الشريهان
المسمى الوظيفي : الرئيس التنفيذي

التوقيع :



الإسم : محمد احمد ابراهيم سعد الشعراوي
المسمى الوظيفي : مساعد المدير للشئون المالية

التوقيع :



- شكل مجلس الإدارة لجنة التدقيق يكون دورها الأساسي التأكد من سلامة ونزاهة التقارير المالية وأنظمة الرقابة الداخلية، حددت مدة عضويتها ثلاث سنوات إلا إذا رأى مجلس الإدارة غير ذلك، وتتكون من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين من بينهم عضو مجلس إدارة مستقل، ولا يشغل عضوية لجنة التدقيق رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين، وتتضمن لجنة التدقيق عضو يتمتع بالمؤهلات العلمية والخبرة العملية في المجالات المحاسبية والمالية، وتقوم لجنة التدقيق بالمهام والمسؤوليات الواجب الالتزام بها وفق ما هو منصوص عليه في قواعد حوكمة الشركات، كما أن لجنة التدقيق اجتمعت خلال عام 2019 عدد (6) اجتماعات وبشكل ربع سنوي وتم تدوين محاضر اجتماعاتها، وعقدت لجنة التدقيق عدد (4) اجتماعات دورية مع مراقب الحسابات الخارجي لمناقشة البيانات المالية، وعقدت لجنة التدقيق عدد (5) اجتماعات مع المدقق الداخلي.
- والجدير بالذكر بأنه لا يوجد تعارض بين توصيات كل من لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة.
- وحرصت لجنة التدقيق على التأكد من استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي عن الشركة ومجلس إدارتها وعدم قيامه بأعمال إضافية للشركة لا تدخل ضمن أعمال المراجعة والتدقيق والتي قد تؤثر على حيادية واستقلاليه مراقب الحسابات الخارجي من خلال اجتماعها رقم «1 لسنة 2019»، حيث قامت برفع توصية لمجلس الإدارة بإعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي السيد/ فيصل صقر الصقر من مكتب BDO النصف وشركاه للسنة المالية المنتهية في 2019-12-31. وتمت الموافقة على إعادة تعيين السيد/ فيصل صقر الصقر من مكتب BDO النصف وشركاه لمراقبة حسابات الشركة من ضمن القائمة المعتمدة بأسماء مراقبي الحسابات لدى هيئة أسواق المال للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وتفويض مجلس الإدارة بتحديد أتعابه من خلال الجمعية العمومية العادية الثاني عشر والمنعقدة بتاريخ 24 أبريل 2019، وقد حضر مراقب الحسابات الخارجي السيد/ فيصل صقر الصقر من مكتب BDO النصف وشركاه، اجتماع الجمعية العامة العادية «الثاني عشر» المنعقد بتاريخ «24 إبريل 2019» لمناقشة البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات الخارجي للسنة المالية المنتهية في 2018-12-31، حيث إنه لم يتم رصد أي مخالفات جوهرية أو معوقات واجهت مراقب الحسابات الخارجي.

القاعدة الخامسة: وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

- يتوافر لدى الشركة إدارة مستقلة لإدارة المخاطر عملت على تحديد وقياس ومتابعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة ووضعت أنظمة وإجراءات فعالة ليتم اعتمادها من قبل لجنة المخاطر، كذلك تراجع الصفقات وفقاً لما ورد في قواعد الحوكمة. وتتكون إدارة المخاطر من الكوادر البشرية المؤهلة التي تتمتع بالكفاءات المهنية والقدرات الفنية، كذلك يتمتع القائمون على إدارة المخاطر بالاستقلالية عن طريق تبعيةهم المباشرة للجنة المخاطر وبالتبعية لمجلس الإدارة كما هو مبين في الهيكل التنظيمي للشركة، فضلاً عن تمتعهم بقدر كبير من الصلاحيات دون منحهم سلطات وصلاحيات مالية.
- بالإضافة إلى ذلك شكل مجلس إدارة الشركة لجنة المخاطر وتختص بإدارة المخاطر ليكون دورها الأساسي وضع السياسات واللوائح لإدارة المخاطر وفقاً لما يتسق مع نزعة الشركة لتحمل المخاطر التي تواجه الشركة، وحددت مدة عضويتها ثلاث سنوات إلا إذا رأى مجلس الإدارة غير ذلك، وتتكون من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين ومن ضمنهم رئيس لجنة المخاطر، ورئيس مجلس الإدارة ليس عضواً فيها، وتقوم لجنة المخاطر بالمهام والمسؤوليات الواجب الالتزام بها وفق ما هو منصوص عليه في قواعد حوكمة الشركات، واجتمعت لجنة المخاطر أربع اجتماعات خلال السنة ودونت محاضر اجتماعاتها.

أنظمة الضبط والرقابة الداخلية:

- لدى الشركة أنظمة ضبط ورقابة داخلية تشمل جميع أنشطة الشركة.
- وضعت الشركة إطار عمل للحوكمة وسياسات وإجراءات معتمدة لكل الإدارات.
- ينعكس على الهيكل التنظيمي للشركة مبادئ الضبط الداخلي لعملية الرقابة المزدوجة Four Eyes Principle.
- يوجد مصفوفة للصلاحيات المالية والإدارية معتمدة من مجلس الإدارة، حيث يتم تنفيذ المعاملات واعتمادها وفقاً لمصفوفة الصلاحيات.
- يوجد فصل عام بين المهام على مختلف مستويات بدء المعاملات والتصريح بها وتنفيذها ومراجعتها.
- يراقب مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه أنشطة الشركة، وتقوم مختلف الإدارات بتنفيذ العمليات اليومية تحت إشراف الرئيس التنفيذي والإدارة التنفيذية.
- تنعقد اجتماعات مجلس الإدارة واللجان بصورة دورية لمناقشة أداء الشركة والخطط المستقبلية.
- تعقد اجتماعات الجمعية العامة للشركة سنوياً لمناقشة وعرض أداء الشركة على المساهمين والموافقة على القوائم المالية.
- يتوافر لدى الشركة «مسؤول المطابقة والالتزام» المسجل لدى هيئة أسواق المال حسب متطلباتها للوظائف واجبة التسجيل. يقوم مسؤول المطابقة والالتزام بمراقبة أنشطة الشركة لتتوافق مع المتطلبات الرقابية.
- تستخدم الشركة نظم وتطبيقات لتنفيذ المعاملات اليومية، ومن ثم الحد من الأخطاء البشرية.
- يتوافر لدى الشركة إدارة مستقلة مختصة بالتدقيق الداخلي تقوم بالعمل على التأكد من مدى كفاية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية لدى الشركة. وتتكون إدارة التدقيق الداخلي من الكوادر البشرية المؤهلة والتي تتمتع بالكفاءات المهنية والقدرات الفنية، كذلك يتمتع القائمون على إدارة التدقيق بالاستقلالية عن طريق تبعيةهم المباشرة للجنة التدقيق وبالتبعية لمجلس الإدارة كما هو موضح في الهيكل التنظيمي للشركة، فضلاً عن تمتعهم بقدر كبير من الصلاحيات للحفاظ على سلامة الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها من مختلف الجوانب.
- تم تكليف مكتب مستقل «السور- محاسبون قانونيون» بتقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية في الشركة وإعداد تقرير في

هذا الشأن Internal Control Report للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على أن يرسل نسخة منه إلى هيئة أسواق المال.

- يقوم مكتب تدقيق آخر بمراجعة وتقييم أداء إدارة التدقيق وذلك بشكل دوري كل ثلاث سنوات ويتم موافاة كل من لجنة التدقيق ومجلس الإدارة بنسخة من التقرير، حيث قامت الشركة بالتعاقد مع مكتب بيكر تلي الكويت لتقديم خدمات مراجعة وتقييم أداء إدارة التدقيق خلال سنة 2019 عن السنوات الثلاث السابقة.

القاعدة السادسة: تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

- وضعت الشركة ميثاق عمل يشتمل على معايير ومحددات السلوك المهني والقيم الأخلاقية كما نصت عليه حوكمة الشركات والتي من أهم سماتها التالي:
 - تعزيز السلوك الصادق والأخلاقي الذي ينعكس بالإيجاب على الشركة.
 - الحفاظ على بيئة العمل القائمة على الالتزام بأخلاقيات العمل لدى الشركة حيث تكون نزاهة وكرامة كل موظف موضع تقدير.
 - ضمان الالتزام بالقواعد والقوانين واللوائح التي تنظم أنشطة أعمال الشركة.
- كذلك يتوافر لدى الشركة سياسات وآليات للحد من حالات تعارض المصالح وأساليب معالجتها والتعامل معها كالتالي:
 - اعتمد مجلس إدارة الشركة سياسة بشأن تعارض المصالح ليتوافق مع التعليمات الصادرة في قواعد حوكمة الشركات.
 - في حال وجود مصلحة شخصية في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة لأحد أعضاء مجلس الإدارة، يقوم رئيس مجلس الإدارة بإبلاغ الجمعية العامة بالأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس الإدارة مصلحة شخصية فيها وإرفاق تقرير مراقب الحسابات معها.
- حيث إن التزام العاملين في الشركة سواء أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية أو العاملين الآخرين بالسياسات واللوائح الداخلية للشركة والمتطلبات القانونية والرقابية، سيؤدي إلى تحقيق مصالح كافة الأطراف ذات العلاقة بالشركة وبصفة خاصة المساهمين من دون تعارض في المصالح وبدرجة كبيرة من الشفافية.

القاعدة السابعة: الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

- نظم مجلس الإدارة عمليات الإفصاح الخاصة بكل أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمستثمرين المحتملين من خلال سجل خاص بإفصاحاتهم متاح للاطلاع عليه من قبل كافة مساهمي الشركة ليطلعوا عليه من خلال وحدة شؤون المستثمرين دون أي رسم أو مقابل، ويتم تحديث هذا السجل بشكل دوري ليعكس حقيقة الأطراف ذات الصلة.
- وضع مجلس الإدارة آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف وفي الوقت المناسب كالتالي:
 - وضع مجلس الإدارة آليات العرض والإفصاح ليتوافق مع قواعد حوكمة الشركات.
 - وضعت الشركة سجل خاص بإفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- أنشأت الشركة وحدة شؤون المستثمرين لتكون مسؤولة عن إتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للمستثمرين المحتملين لها، وتتمتع وحدة شؤون المستثمرين بالاستقلالية المناسبة، وعلى نحو يتيح لها توفير البيانات والمعلومات والتقارير في الوقت المناسب وبشكل دقيق، وأن يكون ذلك من خلال وسائل الإفصاح المتعارف عليها ومنها الموقع الإلكتروني للشركة.

- لدى الشركة إدارة مختصة بنظم المعلومات وتتكون الإدارة من الكوادر البشرية المؤهلة والتي تتمتع بالكفاءات المهنية والقدرات الفنية، ويعتبر من أهم الوظائف المختلفة لإدارة نظم المعلومات هي دعم نظم المعلومات والشبكة، وأنظمة الصيانة والإدارة، تطوير الخطط الاستراتيجية الرئيسية لنظم المعلومات، القيام بعمليات النسخ الاحتياطي والحفظ والاسترجاع للبيانات، صيانة الشبكة وعناصرها، إدارة الأنظمة التشغيلية للشبكة، تحسين أداء قاعدة البيانات والوفاء بمتطلبات العمل، مراقبة سجلات النظام، صيانة جميع أجهزة الاتصالات، تقديم الدعم للمستخدمين، التعامل مع المشاكل التي تواجه عملاء التداول الإلكتروني، ضمان استمرارية الأعمال وإعداد خطة لتدارك الكوارث، وغيرها..
- كذلك طورت الشركة البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات والاعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح، حيث يتوافر على الموقع الإلكتروني الخاص بالشركة www.kicwasata.com قسم مخصص لحوكمة الشركات.

القاعدة الثامنة: احترام حقوق المساهمين

- حددت الشركة الحقوق العامة للمساهمين وقامت بحمايتها وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين بغض النظر عن مستوياتهم ويتضح ذلك من خلال النظام الأساسي للشركة وسياساتها الداخلية والإجراءات والضوابط اللازمة لضمان ممارسة جميع المساهمين حقوقهم دون أي تمييز ووفق ما ورد في قواعد الحوكمة.
- كذلك راعت الشركة الدقة والمتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمستثمرين، وذلك من خلال توافر سجل خاص بالشركة يحفظ لدى وكالة مقاصه تقيده فيه أسماء المساهمين وجنسياتهم وموطنهم وعدد الأسهم المملوكة لهم، وتتيح الشركة للمساهمين الاطلاع على سجلات المساهمين من خلال وحدة شؤون المستثمرين ويتم التعامل مع البيانات الواردة في السجلات المذكورة وفقاً لأقصى درجات الحماية والسرية وبما لا يتعارض مع قانون هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وما يصدر عنها من تعليمات وضوابط رقابية منظمة.
- ويوضح النظام الأساسي للشركة والسياسات الداخلية للشركة آلية تصويت ومشاركة المساهمين خلال الاجتماعات الخاصة بالجمعية العمومية العادية وغير العادية للشركة:
- تنظم اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين وفق ما ورد في قواعد حوكمة الشركات ووزارة التجارة والصناعة والقوانين واللوائح ذات العلاقة.
- تتضمن بنود جدول أعمال الجمعية العامة الحد الأدنى من البنود المطلوبة وفقاً لقواعد الحوكمة.
- تتيح الشركة الفرصة للمساهمين في الاجتماعات العامة أن يمارسوا حق التصويت دون وضع أي عوائق تؤدي إلى حظر التصويت.

القاعدة التاسعة: إدراك دور أصحاب المصالح

- وضعت الشركة النظم والسياسات التي تكفل حماية حقوق أصحاب المصالح كالتالي:
 - لدى الشركة سياسة توضح القواعد والإجراءات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح وتتيح حصولهم على تعويضات في حال انتهاك أي من حقوقهم وفق ما ورد في قواعد حوكمة الشركات.
 - لا يحصل أي من أصحاب المصالح على أي ميزة من خلال تعامله في العقود والصفقات التي تدخل في نشاطات الشركة الاعتيادية.

- لدى الشركة سياسات ولوائح داخلية تتضمن آلية واضحة لترسية العقود بأنواعها المختلفة وذلك من خلال المناقصات أو أوامر الشراء المختلفة ويتم الإفصاح بشكل كامل عن تلك الآلية.
- تقوم الشركة بالعمل على تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة بما يتفق مع تحقيق مصالحها على الوجه الأكمل وفق ما ورد في قواعد الحوكمة.

القاعدة العاشرة: تعزيز وتحسين الأداء

- وضعت الشركة الآليات لحصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر وفق ما ورد في قواعد حوكمة الشركات، حيث يتوافر دليل سياسات وإجراءات العمل الخاص بتعزيز وتحسين الأداء لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية حيث يقوم باعتماد برامج تدريبية وورش عمل ومؤتمرات مناسبة لكل من أعضاء مجلس الإدارة الحاليين والإدارة التنفيذية والعمل على تشجيع هذه البرامج والورش والمؤتمرات ذات الصلة بعمل الشركة لتنمية مهاراتهم وخبراتهم ومواكبة التطورات بالشكل الذي يساعدهم على أداء المهام المنوطة بهم.
- كذلك وضعت الشركة نظم وآليات لتقييم أداء مجلس الإدارة ككل كالتالي:
 - توافر دليل سياسات وإجراءات العمل الخاص بتعزيز وتحسين الأداء لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية باعتماده من قبل مجلس الإدارة رقم 6 لسنة 2016 والمنعقد بتاريخ 28 نوفمبر 2016 لتوفير نظم وآليات قائمة على مؤشرات كمية ونوعية في تقييم أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بشكل دوري.
 - يتوافر لدى الشركة مؤشرات أداء موضوعية KPIs - Key Performance Indicators لتقييم أداء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وذلك بشكل سنوي وفق ما ورد في قواعد الحوكمة.
- وحرصاً من الشركة على خلق القيم المؤسسية Value Creation لدى العاملين في الشركة من خلال العمل الدائم على تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة وتحسين معدلات الأداء والالتزام بالقوانين والتعليمات الخاصة بقواعد الحوكمة، حيث وفرت الشركة نظم التقرير المتكامل Integrated Report تساعد في تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة وخلق القيم المؤسسية وفق ما ورد في قواعد الحوكمة.

القاعدة الحادية عشر: التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

- وضعت الشركة سياسة تكفل تحقيق التوازن بين أهدافها واهداف المجتمع من خلال توفير سياسة تعمل على تطوير الظروف المعيشية والاجتماعية والاقتصادية للمجتمع التي تزاوّل نشاطها فيه ووفق ما ورد في قواعد الحوكمة.
- وضعت الشركة برامج وآليات محددة وبرامج تعمل على إبراز دور الشركة في مجال العمل الاجتماعي وفق ما ورد في قواعد الحوكمة الشركات.

تقرير لجنة التدقيق

أولاً: المقدمة: -

- قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة تختص بالتدقيق، دورها الأساسي هو التأكد من سلامة ونزاهة التقارير المالية وأنظمة الرقابة الداخلية، حيث إن وجود لجنة للتدقيق يعد أحد السمات الرئيسية الدالة على تطبيق قواعد الحوكمة الرشيدة، حيث تعمل لجنة التدقيق على ترسيخ ثقافة الالتزام داخل الشركة وذلك من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية للشركة، فضلاً عن التأكد من كفاية وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة.

ثانياً: خصائص لجنة التدقيق: -

- شكل مجلس الإدارة لجنة للتدقيق تتكون من ثلاث أعضاء حيث تم مراعاة أن يكون أحد أعضائها من الأعضاء المستقلين، وتم مراعاة أيضاً ألا يشغل عضويتها رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.
- إن أعضاء اللجنة جميعهم من ذوي المؤهلات العلمية والخبرة العملية في المجالات المحاسبية والمالية.
- حدد مجلس الإدارة مدة عضوية أعضاء اللجنة بثلاث سنوات وتم اعتماد ميثاق عمل لجنة التدقيق.
- لا توجدي أي حالة تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة خلال العام.
- قامت اللجنة بالاستعانة بمكتب «بيكر تلي» لتقديم خدمات «استشارات التدقيق الداخلي»، وأيضاً خدمات «تقرير مراجعة وتقييم أداء نشاط التدقيق الداخلي» عن الثلاث سنوات المنتهية في 31/12/2018، ومكتب «السور» لتقديم خدمات «تقرير تقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية (ICR)» للسنة المالية المنهية في 31/12/2019، ومكتب «BDO النصف وشركاه» لتقديم خدمات «تقرير مكافحة غسل الأموال» للسنة المالية المنتهية في 31/12/2019، وذلك بعد موافقة مجلس الإدارة.
- اجتمعت لجنة التدقيق بصورة منتظمة خلال عام 2019 عدد (6) اجتماعات، حيث تم تدوين محاضر الاجتماع واعتمادها.
- اجتمعت لجنة التدقيق خلال عام 2019 مع مراقب الحسابات الخارجي (4) مرات، ومع المدقق الداخلي (5) مرات.

ثالثاً: صلاحيات ومسؤوليات لجنة التدقيق: -

- مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة، وإبداء الرأي والتوصية بشأنها لمجلس الإدارة، وذلك بهدف ضمان عدالة وشفافية التقارير المالية.
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين وإعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين أو تغييرهم وتحديد أتعابهم، ويراعى عند التوصية بالتعيين التأكد من استقلاليتهم، ومراجعة خطابات تعيينهم.
- متابعة أعمال مراقبي الحسابات الخارجيين، والتأكد من عدم قيامهم بتقديم خدمات إلى الشركة عدا الخدمات التي تقتضيها مهنة التدقيق.
- دراسة ملاحظات مراقبي الحسابات الخارجيين على القوائم المالية للشركة ومتابعة ما تم في شأنها.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
- تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وإعداد تقرير يتضمن رأي وتوصيات اللجنة في هذا الشأن.
- الإشراف الفني على إدارة التدقيق الداخلي في الشركة من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المحددة من قبل مجلس الإدارة.

- التوصية بتعيين مدير التدقيق الداخلي، ونقله، وعزله، وتقييم أدائه، وأداء إدارة التدقيق الداخلي.
- مراجعة وإقرار خطط التدقيق المقترحة من المدقق الداخلي، وإبداء ملاحظاتها عليها.
- مراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي، والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في التقارير.
- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.
- التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم والتعليمات ذات العلاقة.

رابعاً: التأكد من استقلالية مراقب الحسابات الخارجي خلال عام 2019: -

- تم إعادة تعيين السيد/ فيصل صقر الصقر من «مكتب BDO النصف وشركاه» للقيام بمهام مراقب الحسابات الخارجي من ضمن قائمة مراقبي الحسابات المقيدين في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال للسنة المالية المنتهية في 31/12/2019، خلال اجتماع الجمعية العامة العادية «الثاني عشر» المنعقد بتاريخ «24 إبريل 2019» وتفويض مجلس الإدارة بتحديد أتعابه.
- قامت لجنة التدقيق في اجتماعها رقم «1 لسنة 2019» برفع توصية لمجلس الإدارة بإعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي «مكتب BDO النصف وشركاه» للسنة المالية المنتهية في 31/12/2019.
- حيث قامت لجنة التدقيق خلال الاجتماع بالتأكد من استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي «مكتب BDO النصف وشركاه» عن الشركة ومجلس إدارتها، وعدم قيامه بأعمال إضافية للشركة لا تدخل ضمن أعمال المراجعة والتدقيق والتي قد تؤثر على حيادية واستقلاليه مراقب الحسابات الخارجي.
- حضر مراقب الحسابات الخارجي «مكتب BDO النصف وشركاه» عدد (4) اجتماعات للجنة التدقيق خلال عام 2019 لمناقشة البيانات المالية، كما هو موضح في الجدول: -

| رقم الاجتماع | التاريخ | مناقشة البيانات المالية المنتهية في |
|------------------------|----------------|-------------------------------------|
| اجتماع رقم 1 لسنة 2019 | 17 فبراير 2019 | 31 ديسمبر 2018 |
| اجتماع رقم 3 لسنة 2019 | 22 إبريل 2019 | 31 مارس 2019 |
| اجتماع رقم 5 لسنة 2019 | 25 يوليو 2019 | 30 يونيو 2019 |
| اجتماع رقم 6 لسنة 2019 | 07 نوفمبر 2019 | 30 سبتمبر 2019 |

- حضر مراقب الحسابات الخارجي السيد/ فيصل صقر الصقر - مكتب BDO النصف وشركاه، اجتماع الجمعية العامة العادية «الثاني عشر» المنعقد بتاريخ «24 إبريل 2019» لمناقشة البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات الخارجي للسنة المالية المنتهية في 31/12/2018، حيث إنه لم يتم رصد أي مخالفات جوهرية أو معوقات واجهت مراقب الحسابات الخارجي.

خامساً: تشكيل لجنة التدقيق خلال عام 2019: -

- شكل مجلس الإدارة لجنة للتدقيق مكونة من ثلاثة أعضاء أحدهم من الأعضاء المستقلين، حيث تم تحديد مدة عضويتها بثلاث سنوات إلا إذا رأى مجلس الإدارة غير ذلك، وخلال اجتماع مجلس الإدارة رقم «4 لسنة 2019» المنعقد بتاريخ «24 إبريل 2019» تم إعادة تشكيل أعضاء لجنة التدقيق على النحو التالي: -

| أعضاء لجنة التدقيق قبل إعادة تشكيل اللجنة | |
|---|-------------------------|
| الاسم | المنصب |
| السيد/ براك عبدالمحسن الصبيح | رئيس اللجنة / عضو مستقل |
| السيد/ بدر عبدالهادي الدوسري | عضو اللجنة / غير تنفيذي |
| السيد/ خالد يوسف المفرج | عضو اللجنة / غير تنفيذي |
| أعضاء لجنة التدقيق بعد إعادة تشكيل اللجنة | |
| السيد/ براك عبدالمحسن الصبيح | رئيس اللجنة / عضو مستقل |
| السيد/ راشد يوسف القلاف | عضو اللجنة / غير تنفيذي |
| السيد/ سامي حيدر اسماعيل | عضو اللجنة / غير تنفيذي |

سادساً: اجتماعات لجنة التدقيق خلال عام 2019: -

- عقدت لجنة التدقيق عدد (6) اجتماعات خلال عام 2019، حيث حضر مسؤول التدقيق الداخلي عدد (5) مرات، وقد قام أمين سر اللجنة بتدوين محاضر الاجتماع.

| اجتماعات لجنة التدقيق قبل إعادة تشكيل اللجنة | | | تاريخ الاجتماعات | اجتماع رقم |
|--|--------------------|--------------------|------------------|------------|
| السيد/ خالد المفرج | السيد/ بدر الدوسري | السيد/ براك الصبيح | | |
| ✓ | ✓ | ✓ | 17 فبراير 2019 | 1 |
| ✓ | ✓ | ✓ | 20 مارس 2019 | 2 |
| ✓ | ✓ | ✓ | 22 إبريل 2019 | 3 |

| اجتماعات لجنة التدقيق بعد إعادة تشكيل اللجنة | | | تاريخ الاجتماعات | اجتماع رقم |
|--|--------------------|--------------------|------------------|------------|
| السيد/ سامي حيدر | السيد/ راشد القلاف | السيد/ براك الصبيح | | |
| x | ✓ | ✓ | 19 يونيو 2019 | 4 |
| ✓ | ✓ | ✓ | 25 يوليو 2019 | 5 |
| ✓ | ✓ | ✓ | 07 نوفمبر 2019 | 6 |

سابعاً: مهام وأعمال لجنة التدقيق خلال عام 2019: -

- مراجعة البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31/12/2018، ورفع التوصية لمجلس الإدارة.
- مراجعة البيانات المالية للفترة المنتهية في 31/03/2019، ورفع التوصية لمجلس الإدارة.
- مراجعة البيانات المالية للفترة المنتهية في 30/06/2019، ورفع التوصية لمجلس الإدارة.
- مراجعة البيانات المالية للفترة المنتهية في 30/09/2019، ورفع التوصية لمجلس الإدارة.
- مراجعة ومناقشة أسباب الانحرافات الجوهرية في الموازنة التقديرية عن الربع الأول من عام 2019، ورفع التوصية لمجلس الإدارة.

- مراجعة ومناقشة التعديلات على الموازنة التقديرية لعام 2019 وأسباب الانحرافات الجوهرية في الموازنة التقدير خلال النصف الأول من عام 2019، ورفع التوصية لمجلس الإدارة.
- التوصية لمجلس الإدارة بإعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي للسنة المالية المنتهية في 31/12/2019.
- إعداد تقرير لجنة التدقيق الخاص بالجمعية العامة لعام 2018 وعرضه على مجلس الإدارة للاعتماد.
- إعداد تقرير تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة لعام 2018 وعرضه على مجلس الإدارة للاعتماد.
- مراجعة نتائج التقرير السنوي لإدارة التدقيق الداخلي لعام 2018.
- مراجعة نتائج التقرير السنوي الخاص بتقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية (ICR) عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2018.
- مراجعة نتائج تقرير المخالفات التي رصدتها الجهات الرقابية وأوقعت بشأنها جزاءات على الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2018.
- مراجعة نتائج تقرير مراجعة وتقييم أداء نشاط التدقيق الداخلي عن الثلاث سنوات المنتهية في 31/12/2018.
- إجراء التقييم السنوي للجنة التدقيق عن عام 2018 وعرضه على مجلس الإدارة للاعتماد.
- إجراء التقييم السنوي لمسؤول التدقيق الداخلي عن عام 2018.
- مراجعة وإقرار خطة التدقيق السنوي للمدقق الداخلي لعام 2019.
- مراجعة نتائج تقارير المدقق الداخلي لكافة إدارات الشركة، والتأكد من أنه تم اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في التقارير.
- مراجعة نتائج التقرير السنوي لإدارة المطابقة والالتزام بشأن مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب للسنة المالية المنتهية في 31/12/2018.
- مراجعة نتائج التقرير السنوي لمراقب الحسابات الخارجي بشأن الالتزام بالمتطلبات الرقابية لمكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب للسنة المالية المنتهية في 31/12/2018.

شركة كي آي سي للوساطة المالية

ش.م.ك (مقفلة)

دولة الكويت

البيانات المالية

وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في

31 ديسمبر 2019

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة كي آي سي للوساطة المالية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019 وبيان الدخل، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المرफقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المدرج بهذا التقرير. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والميثاق الوارد أعلاه. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، ولا يتضمن البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات عنها. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه عند إباحتها، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالشركة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:
 - تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
 - التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يخص البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في السجلات. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية تتضمن كافة المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا فإنه لم تقع أي مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

فيصل صقر الصقر

مراقب حسابات ترخيص رقم 172 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 4 مارس 2020

شركة كي آي سي للوساطة المالية

ش.م.ك (مقفلة)

دولة الكويت

البيانات المالية

للسنة المنتهية في

31 ديسمبر 2019

بيان المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2019

| 2018 | 2019 | إيضاحات | الموجودات |
|--------------------|--------------------|---------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| | | | موجودات غير متداولة |
| | | | معدات |
| 17,502 | 34,223 | | |
| - | 15,011 | 7 | موجودات حق الاستخدام |
| 11,042,602 | 11,042,602 | 8 | موجودات غير ملموسة |
| 51,946 | 37,633 | | برامج كمبيوتر |
| 95,929 | 88,681 | 9 | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| <u>11,207,979</u> | <u>11,218,150</u> | | |
| | | | موجودات متداولة |
| | | | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| 283,053 | 181,266 | 10 | ودائع لأجل |
| 963,471 | 1,224,940 | 11 | أرصدة لدى البنك |
| 558,694 | 723,379 | 12 | |
| <u>1,805,218</u> | <u>2,129,585</u> | | |
| <u>13,013,197</u> | <u>13,347,735</u> | | |
| | | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| | | | رأس المال |
| 20,000,000 | 20,000,000 | 13 | علاوة إصدار أسهم |
| 750,000 | 750,000 | 14 | احتياطي إجباري |
| 376,974 | 376,974 | 15 | احتياطي اختياري |
| 376,974 | 376,974 | 16 | احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (26,337) | (33,585) | | خسائر متراكمة |
| <u>(9,666,323)</u> | <u>(9,401,166)</u> | | |
| <u>11,811,288</u> | <u>12,069,197</u> | | |
| | | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| | | | مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| 112,171 | 145,042 | 17 | |
| | | | مطلوبات متداولة |
| | 15,537 | 7 | التزامات عقد الإيجار |
| 1,000,000 | 1,000,000 | 18 | قرض من الشركة الأم |
| 89,738 | 117,959 | 19 | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| <u>1,089,738</u> | <u>1,133,496</u> | | |
| <u>1,201,909</u> | <u>1,278,538</u> | | |
| <u>13,013,197</u> | <u>13,347,735</u> | | |
| | | | مجموع المطلوبات |
| | | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

إن الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.



الرئيس التنفيذي
فهد الشريعان



رئيس مجلس الإدارة
فيصل يوسف المشاري

بيان الدخل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| 2018 | 2019 | إيضاحات | |
|-------------|-------------|---------|-------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 624,339 | 990,626 | 20 | الإيرادات |
| 9,441 | 31,171 | | إيرادات عمولات التداول |
| 300 | 3,322 | | إيرادات ودائع لأجل |
| - | 4,863 | 10 | إيرادات أخرى |
| 68,503 | 1,806 | 17 | رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| 702,583 | 1,031,788 | | رد مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| (615,669) | (705,585) | 21 | المصاريف والأعباء |
| (1,214) | (1,979) | 10 | مصاريف عمومية وإدارية |
| (14,767) | (56,326) | | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (631,650) | (763,890) | | تكاليف تمويل |
| 70,933 | 267,898 | | ربح السنة قبل الزكاة |
| - | (2,741) | | الزكاة |
| 70,933 | 265,157 | | ربح السنة |

إن الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان الدخل الشامل
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| 2018 | 2019 |
|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 70,933 | 265,157 |
| (85) | (7,248) |
| (85) | (7,248) |
| 70,848 | 257,909 |

ربح السنة

بنود خسارة شاملة أخرى:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل:

خسارة غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

خسارة شاملة أخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

| | احتياطي القيمة العائنة للموجودات المالية المرهجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى | احتياطي الاحتياطي اختياري | احتياطي إجمالي | احتياطي إجمالي | احتياطي إجمالي | احتياطي إجمالي | احتياطي إجمالي | احتياطي إجمالي | احتياطي إجمالي | احتياطي إجمالي |
|-----------------------|---|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| مجموع حقوق الملكية | | | | | | | | | | |
| دينار كويتي | | | | | | | | | | |
| 11,764,092 | (9,733,154) | 376,974 | 376,974 | 376,974 | 376,974 | 750,000 | 20,000,000 | | | |
| (23,652) | (4,102) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11,740,440 | (9,737,256) | 376,974 | 376,974 | 376,974 | 376,974 | 750,000 | 20,000,000 | | | |
| 70,933 | 70,933 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (85) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 70,848 | 70,933 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11,811,288 | (9,666,323) | 376,974 | 376,974 | 376,974 | 376,974 | 750,000 | 20,000,000 | | | |
| 11,811,288 | (9,666,323) | 376,974 | 376,974 | 376,974 | 376,974 | 750,000 | 20,000,000 | | | |
| 265,157 | 265,157 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (7,248) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 257,909 | 265,157 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12,069,197 | (9,401,166) | 376,974 | 376,974 | 376,974 | 376,974 | 750,000 | 20,000,000 | | | |
| | | | | | | | | | | |

ان الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الرصيد في 31 ديسمبر 2017 ("كما هو

مفصّل عنه سابقاً")

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية

و كما في 1 يناير 2018

الرصيد في 1 يناير 2018 ("بمعل")

ربح السنة

إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي (خسارة) / دخل شامل للسنة

الرصيد في 31 ديسمبر 2018

الرصيد في 1 يناير 2019

ربح السنة

إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي (خسارة) / دخل شامل للسنة

الرصيد في 31 ديسمبر 2019

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| 2018 | 2019 | إيضاحات | |
|-------------|-------------|---------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 70,933 | 265,157 | | الأنشطة التشغيلية |
| | | | صافي ربح السنة |
| | | | تعديلات -: |
| 8,770 | 8,300 | 21 | الاستهلاك |
| 22,573 | 40,500 | 21 | الإطفاء |
| (300) | (322) | | ربح من بيع معدات |
| (9,441) | (31,171) | | إيرادات ودائع لأجل |
| 1,214 | 1,979 | 10 | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| - | (4,863) | 10 | رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| 26,985 | 34,677 | 17 | مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| (68,503) | (1,806) | 17 | رد مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| 14,767 | 56,326 | | تكاليف تمويل |
| 66,998 | 368,777 | | |
| | | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| (201,599) | 104,671 | | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| 17,294 | 28,221 | | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| (117,307) | 501,669 | | التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) العمليات |
| (54,787) | - | 17 | مزاي نهاية خدمة الموظفين المدفوعة |
| (172,094) | 501,669 | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| (8,672) | (25,060) | | شراء معدات |
| 300 | 361 | | المحصل من بيع معدات |
| (16,796) | (7,882) | | شراء برامج كمبيوتر |
| (709,907) | (261,469) | | صافي الحركة على ودائع لأجل |
| 9,441 | 31,171 | | إيرادات ودائع لأجل مستلمة |
| (725,634) | (262,879) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| - | (17,779) | | سداد المبلغ الأصلي لمطلوبات عقود الإيجار |
| 1,000,000 | - | | المحصل من قرض من الشركة الأم |
| (14,767) | (56,326) | | تكاليف تمويل مدفوعة |
| 985,233 | (74,105) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية |
| 87,505 | 164,685 | | صافي الزيادة في أرصدة لدى البنوك |
| 471,189 | 558,694 | | أرصدة لدى البنوك في بداية السنة |
| 558,694 | 723,379 | 12 | أرصدة لدى البنوك في نهاية السنة |

إن الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة كي آي سي للوساطة المالية ("الشركة") كشركة مساهمة كويتية مقفلة بموجب عقد تأسيس رقم 2072 جلد 1 بتاريخ 29 مارس 2006 وتم قيدها في السجل التجاري تحت رقم 113174 بتاريخ 29 مارس 2006.

إن الشركة خاضعة لرقابة وإشراف هيئة أسواق المال كشركة وساطة مالية.

الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي ما يلي:

- القيام بأعمال الوساطة في الأوراق المالية المقبول تداولها في سوق الكويت للأوراق المالية.
- استثمار أموالها والتي لا تزيد عن نصف مجموع رأسمالها أو احتياطياتها في أسهم استثمار طويلة الأجل.
- شراء عقارات لاستعمالها كمكاتب أو سكن لموظفي الشركة.
- كما يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج. ولها أن تنشئ أو تشتري و/أو تشترك في تأسيس هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن مركز الشركة ومحلها القانوني في دولة الكويت وعنوان مكتبها المسجل في بورصة الكويت، ص.ب. 26502 الصفاة 13086 الكويت.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 4 مارس 2020 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. كما يحق لمساهمي الشركة تعديل البيانات المالية في اجتماع الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

2. أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل للشركة.

3. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة الشركة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتضمن إيضاح 6 الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية وتأثيرها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية وتعديلاتها كما في 1 يناير 2019:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): فوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة**
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9: مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015 - 2017 (صادرة في ديسمبر 2017)
- المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - دمج الأعمال
 - المعيار الدولي للتقارير المالية 11 - الترتيبات المشتركة
 - معيار المحاسبة الدولي 23 - تكاليف الاقتراض

ليس لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27- تقديم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد الإيجار. يحدد هذا المعيار مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين إثبات معظم عقود الإيجار في الميزانية العمومية باستخدام نهجاً واحداً للإثبات والقياس.

إن طريقة محاسبة الطرف المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. سوف تستمر الأطراف المؤجرة في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام نفس المبادئ الموضحة في معيار المحاسبة الدولي 17. بناءً عليه، ليس للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 أي تأثير على عقود الإيجار عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت الشركة بتطبيق نهجاً واحداً للإثبات والقياس باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي على نحو معدل لكافة عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. وبالتالي، فلن يتم تعديل أرقام المقارنة وسيتم إثبات التأثير التراكمي لتطبيق المعيار للاعتراف المبني كتعديل في الرصيد الافتتاحي للخسائر المتركمة (أو بند آخر أكثر ملاءمة في حقوق الملكية) في تاريخ التطبيق المبني.

قررت الشركة عدم استخدام وسيلة الانتقال العملية في إعادة تقييم ما إذا كانت العقود تتضمن عقد إيجار في تاريخ التطبيق 1 يناير 2019 أم لا. وبدلاً من ذلك، فقد قامت الشركة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم إثباتها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4. كما قررت الشركة استخدام سياسة الإعفاء من الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها في تاريخ بداية العقد 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء (عقود إيجار قصيرة الأجل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة (موجودات منخفضة القيمة).

التأثير على محاسبة الطرف المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي سابقاً:

يُغير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كيفية حساب الشركة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 والتي لم تكن ضمن بنود الميزانية العمومية. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، تقوم الشركة بما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار (تتمة)

التأثير على محاسبة الطرف المستأجر (تتمة)

عقود الإيجار التشغيلي سابقاً: (تتمة)

(أ) إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي، الذي تم قياسه مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية،
(ب) إثبات إطفاء موجودات حق الاستخدام والفائدة على مطلوبات عقود الإيجار في بيان الدخل، و
(ج) تقسيم إجمالي المبلغ النقدي المدفوع إلى الجزء الأصلي والفائدة (يتم عرضها ضمن أنشطة التشغيل) في بيان التدفقات النقدية.

يتم الاعتراف بحوافز الإيجار (على سبيل المثال فترة الإيجار المجانية) كجزء من قياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار في حين أنها أسفرت بموجب معيار المحاسبة الدولي 17 عن الاعتراف بالتزامات حوافز الإيجار، المطفاة على أنها تخفيض في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت.

بموجب المعيار الدولي لتقارير المالية 16، يتم اختبار موجودات حق الاستخدام لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات. وهذا يحل محل المتطلبات السابقة للاعتراف بمخصص عقود الإيجار ذات الشروط الصعبة.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار 12 شهراً أو أقل) وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة، قررت الشركة الاعتراف بمصاريف عقود الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. يتم عرض هذه المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية في بيان الدخل.

عقود الإيجار التمويلي سابقاً:

يتمثل الفرق الرئيسي بين المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ومعيار المحاسبة الدولي 17 فيما يتعلق بالموجودات المحتفظ بها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن تعترف الشركة كجزء من مطلوبات الإيجار فقط بالمبلغ المتوقع سداه بموجب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمون وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 17. لم يكن لهذا التغيير أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

التأثير على محاسبة الطرف المؤجر

إن المعايير الدولية للتقارير المالية 16 لا ينتج عنه تغيير بشكل جوهري في طريقة حساب المؤجر عن عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي ويتم تفسير هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. ومع ذلك، نتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 تغيير وتوسيع في نطاق الإفصاحات المطلوبة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية قيام المؤجر بإدارة المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الموجودات المؤجرة.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يقوم المؤجر الوسيط بحساب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناتجة عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الموجودات الرئيسية كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي 17).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار (تتمة)

التأثير المالي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 16

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، تقوم الشركة بالاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار المصنفة سابقاً ضمن "عقود الإيجار التشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار. يتم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 يناير 2019.

تمت قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة مساوية لالتزام عقد الإيجار،

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار على النحو التالي:

| التزامات عقد الإيجار | موجودات حق الاستخدام | التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 عقود تأجير تشغيلي |
|---|--|---|
| مقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة كما في 1 يناير 2019. | المكاتب: يتم قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة مساوية لالتزام عقد الإيجار. | |
| يمثل معدل الاقتراض الإضافي للشركة المعدل الذي يمكن به الحصول على اقتراض مماثل من دائن مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة. | | |
| معدل المتوسط المرجح المطبق هو 5.5%. | | |

يوضح الجدول أدناه تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بيان المركز المالي كما في 1 يناير 2019.

| 31 ديسمبر 2018 وفقاً للقيمة الأصلية المعرضة | تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 | 1 يناير 2019 | |
|---|--|--------------|-----------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| - | 33,316 | 33,316 | الموجودات موجودات حق الاستخدام |
| - | 33,316 | 33,316 | المطلوبات التزامات عقد الإيجار |

لا يوجد تأثير على حقوق الملكية/الخسائر المتراكمة كما في 1 يناير 2019

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار (تتمة)

التأثير المالي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تتمة)

دينار كويتي

التزامات عقود الإيجار التشغيلي غير المخصصة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 كما في 31 ديسمبر 2018

| |
|----------|
| 54,050 |
| (17,752) |
| 36,298 |
| 33,316 |
| 33,316 |

ناقصاً: إعفاء لعقود الإيجار قصيرة الأجل

التزامات عقود الإيجار التشغيلي غير المخصصة والمنقولة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16
التزامات عقود الإيجار التشغيلي المخصصة والمنقولة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16
مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها في بيان المركز المالي كما في 1 يناير 2019

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم تطبقها الشركة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- مواءمة خاصة للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (أسلوب الأتعاب المتغيرة)
- أسلوب مبسط (أسلوب توزيع أقساط التأمين) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة

يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 أول مرة.

لا يُتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على الشركة.

تعريف الأعمال التجارية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3)

التعديلات في تعريف الأعمال على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (دمج الأعمال) هي تغييرات على ملحق أ، المصطلحات المعرفة وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) فقط. وبياناتها كما يلي:

- يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها كأعمال يجب أن تتضمن على الأقل مدخل وعملية موضوعية تسهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على الإنتاج،
- تصييق تعريفات الأعمال والإنتاج من خلال التركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء وأزالت الإشارة إلى القدرة على تخفيض التكاليف،
- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية موضوعية،
- أزالت التعديلات تلك التقييم الذي يحدد ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة الإنتاج، و

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

- أضافت خيار اختبار تركيز الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تمثل الأعمال.
تسري هذه التعديلات على دمج الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.
لا يُتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

4. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات جديدة صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادة

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" التي تستخدم تعريفًا ثابتًا للمادية من خلال المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار مفاهيم التقرير المالي موضحة ما إذا كانت المعلومات مادية أم لا ودمج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي 1 حول المعلومات غير المادية.

لا سيما وأن التعديلات توضح ما يلي:

- أن الإشارة إلى المعلومات المبهمة تتناول المواقف التي يكون فيها التأثير مشابهًا لحذف تلك المعلومات أو إساءة فهمها، وأن المنشأة تُقيم المادية في سياق البيانات المالية ككل، و
- معنى "المستخدمين الأساسيين للبيانات المالية ذات الأغراض العامة" الذين يتم توجيه هذه البيانات المالية إليهم، من خلال تعريفهم على أنهم "مستثمرون ومقرضون ودائنون آخرون الحاليون منهم والمحتملون" وأنه يجب الاعتماد على البيانات المالية ذات الغرض العام في كثير من المعلومات المالية المتطلبة لديهم.

تسري هذه التعديلات لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

لا يتوقع أن يكون لهذا التعديل أي تأثير على الشركة.

إطار مفاهيم التقرير المالي المعدل

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي نسخة معدلة من إطار مفاهيم التقرير المالي والتي سيتم استخدامها في قرارات وضع المعايير على الفور. تشمل التغيرات الرئيسية ما يلي:

- زيادة مكانة الإشراف في هدف التقرير المالي.
- التأكيد على أهمية عامل طبيعة البند.
- تحديد المنشأة المعدة للتقرير، والتي قد تمثل كيانًا قانونيًا أو جزءًا من كيان.
- تعديل تعريفات الموجودات والمطلوبات.
- إزالة الحد المحتمل للإثبات وإضافة توجيهات بشأن عدم الإثبات.
- إضافة توجيهات على أساس قياس مختلف، و
- الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تصنيف الإيرادات والمصروفات في الدخل الشامل الآخر حيث يعزز ذلك من أهمية أو تمثيل البيانات المالية.

لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن المنشآت التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الشروط التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل اعتبارًا من 1 يناير 2020. سوف تحتاج هذه المنشآت إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة في ظل الإطار المعدل.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. السياسات المحاسبية المهمة

5.1 معدات

يتم إثبات المعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وتتم المحاسبة عن أية تغييرات في التقديرات على أسس مستقبلية.

يتم تحميل مبالغ الصيانة والتصليح والاستبدالات والتحسينات البسيطة كمصاريف عند تكبدها، تتم رسلة التحسينات والاستبدالات المهمة للموجودات. يتم تحديد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستغناء عن أو استبعاد أية معدات كفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في بيان الدخل في الفترة الذي تقع فيها.

5.2 الموجودات غير الملموسة

عند التحقق المبدي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتة بالتكلفة، والتي تمثل قيمة الشراء بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المتكبدة لإعداد الأصل لاستخدامه في الغرض المخصص له.

بعد التحقق المبدي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة وفترة الإطفاء متفتحين مع النمط المتوقع للمنفعة الاقتصادية من بنود الموجودات غير الملموسة.

تمثل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة رخصة الوساطة وقاعدة العملاء. ترى إدارة الشركة أن رخصة الوساطة ذات عمر إنتاجي غير محدد على أساس أن هذه الموجودات غير الملموسة تمثل حقوقاً قانونية قابلة للتجديد، ويوجد دليل قوي بأن التجديد مؤكداً فعلياً. بالإضافة إلى ذلك، تتوقع الإدارة أن رخصة الوساطة وقاعدة العملاء ستساهم في التدفقات النقدية على أساس مستمر. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد.

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر من استبعاد الموجودات غير الملموسة من خلال الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات ويتم إثباتها في بيان الدخل عند الاستبعاد.

5.3 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

بتاريخ نهاية فترة تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات. فإذا ما وجد مثل ذلك الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام. عند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف حالاً بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل ما لم يكن الأصل ذو العلاقة مسجل بإعادة التقييم، وفي تلك الحالة يتم معالجة خسارة الانخفاض في القيمة كتخفيض في مبلغ إعادة التقييم.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

وعند استرداد خسائر انخفاض القيمة للأصل مستقبلاً، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد المعدلة. نتيجة لعكس خسائر انخفاض القيمة، يجب ألا تزيد القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف باسترداد خسارة الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الدخل ما لم تكن القيمة الدفترية للأصل المعنى مسجلاً بمبلغ إعادة التقييم فعندئذ يتم معالجة استرداد خسارة الانخفاض في القيمة ومعالجتها كزيادة في إعادة التقييم.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. السياسات المحاسبية المهمة (تكملة)

5.4 الأدوات المالية

تصنف الشركة أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية وفقاً لطبيعة الترتيبات التعاقدية.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى، وودائع لأجل، وأرصدة لدى البنك، وقرض من الشركة الأم، وذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى على التوالي.

5.4.1 الموجودات المالية

التصنيف والاعتراف المبدي

يتم تصنيف الموجودات المالية في البيانات المالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما يلي:

- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة المدرجة في بيان المركز المالي ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى وودائع لأجل و أرصدة لدى البنك.

يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية التي يتم تداولها في أسواق مالية منظمة بالرجوع إلى آخر سعر شراء معلن عند الإغلاق في تاريخ بيان المركز المالي.

وبالنسبة للموجودات المالية التي ليس لها سعر سوق معلن يتم إجراء تقدير معقول لقيمتها العادلة من خلال الرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مشابهة لها بشكل مهم أو على أساس التدفقات النقدية المتوقعة أو صافي الموجودات ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مباشرة في بيان الدخل الشامل ويتم مراكمتها في بند احتياطي القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر العملة الأجنبية للموجودات النقدية مباشرة في بيان الدخل الشامل.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في بيان الدخل عند ثبوت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار، والتي يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الأخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لتقييم انخفاض القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.4 الأدوات المالية (تتمة)

5.4.1 الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين والأ يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتتصلب تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الموجودات المالية وفائدة على أصل الموجودات المالية المستحقة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة لخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة في بيان الدخل عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى وودائع لأجل و أرصدة لدى البنك.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل الشركة، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ الشركة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الأدوات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تسلمها، مخصومة بأصل معدل الفائدة الفعلي تقريباً. تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية تدفقات نقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنشأ من احتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة الاثنى عشر شهراً التالية (خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتطلب تكوين مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، تطبق الشركة نهج مبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. بناءً عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في المخاطر الائتمانية غير أنها تقوم بالاعتراف بمخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي. قامت الشركة بوضع جدول مخصصات يعتمد على خبرتها التاريخية في لخسائر الائتمانية، معدل من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.4 الأدوات المالية (تتمة)

5.4.2 المطلوبات المالية

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة، حيثما كان ذلك مناسباً.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة القروض والذمم الدائنة، ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة قرض من الشركة الأم وذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى.

قرض من الشركة الأم

تم إدراج قرض من الشركة الأم مبدئياً بصافي القيمة العادلة بعد خصم التكاليف المتكبدة. ويتم إدراجه لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب الفروقات بين المبلغ المحصل (بالصافي بعد خصم تكلفة العملية) والقيمة المستردة في بيان الدخل خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

تتمثل الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى في الالتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي للأعمال. ويتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تصنيفها كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل، أيهما أطول)، وإلا يجب تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الدخل.

5.5 المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

5.6 ودائع لأجل

إن ودائع لأجل يتم إيداعها لدى مؤسسات مالية ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من 3 شهور وأقل من سنة كما في تاريخ الإيداع.

5.7 أرصدة لدى البنك

تتمثل الأرصدة لدى البنك في نقد لدى البنوك وحساب بنكي لصالح الشركة الكويتية للمقاصة لضمان عمليات الوساطة الناتجة عن الأوراق المالية المدرجة في بورصة الكويت.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.8 رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية كخصم من المبالغ المحصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.9 علاوة إصدار أسهم

تمثل علاوة الإصدار في زيادة قيمة النقد المحصل عند إصدار الأسهم عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابلة للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

5.10 مخصصات

تثبت المخصصات فقط عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو متوقع حدوثه) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ العدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الذمم المدينة بموثوقية.

5.11 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقوم الشركة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء التوظيف طبقاً لخطط لانحة مزايا محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى، فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقوانين العمل المساندة في هذه الدول. ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية. تتوقع الإدارة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق فيه للقيمة الحالية للالتزام على الشركة.

5.12 إيرادات من عقود مع عملاء

تقوم الشركة بتقديم خدمات الوساطة لعملائها من خلال بيع وشراء الأسهم. عند أداء خدمة بيع أو شراء الأسهم، تقوم الشركة بتحقيق الإيرادات بمبلغ العمولة التي تتوقع استحقاقه مقابل خدمة الوساطة التي تقدمها. تتمثل عمولة الشركة في صافي المبلغ المقابل التي تحصل عليه الشركة بعد تقديم الخدمات المتعين تقديمها.

لقد خلصت الشركة بشكل عام إلى أنها وكيل في تقديم خدمات الوساطة نظراً لأن المقابل لدى الشركة يكون في صورة إيرادات عمولة يتم استلامها عند تنفيذ معاملات شراء / بيع الأسهم.

تتمثل إيرادات الشركة فيما يلي:

إيرادات عمولات التداول

يتم استيفاء التزامات الأداء المتعلقة بإيرادات عمولة الشركة من عمليات الوساطة في نقطة زمنية محددة عادة ما تكون عند إبرام معاملات الشراء / البيع للأسهم لعملائها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

أرصدة عقود

نعم مدينة

تتمثل الذمم المدينة في حق الشركة في الحصول على المبلغ المقابل والذي يكون غير مشروطاً (أي يشترط فقط انقضاء مدة زمنية قبل استحقاق المبلغ المقابل). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للموجودات المالية في إيضاح 5.4.1.

إيرادات أخرى

إن أنواع الإيرادات الأخرى للشركة تتمثل بشكل رئيسي في إيرادات فوائد. يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.13 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتألف الأطراف ذات الصلة من المساهمين الرئيسيين، والمديرين التنفيذيين، وأفراد عائلاتهم المقربين، والشركات التي يكونون فيها المالكين الرئيسيين. يتم إجراء كافة العمليات المالية مع الأطراف ذات الصلة على أسس تجارية بحتة وبموافقة إدارة الشركة.

5.14 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
إن الشركة مطالبة قانوناً بالمساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي. تدرج مساهمات الشركة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصروف في الفترة التي يطلب فيها مساهمة الشركة قانوناً. تفرض حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من صافي ربح الشركة ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

الزكاة

قامت الشركة باحتساب مخصص للزكاة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006. تفرض الزكاة بنسبة 1% من صافي ربح الشركة ناقصاً الاستقطاعات المسموح بها.

5.15 المطلوبات الطارئة

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيداً.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقدياً للمنافع الاقتصادية.

5.16 عقود الإيجار

تقوم الشركة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل منفعة.

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

تقوم الشركة بتطبيق نهجاً واحداً للإثبات والقياس بشأن جميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بالاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار للالتزام بسداد دفعات الإيجار وكذلك بموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

أ) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً بأي إعادة قياس للالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت للالتزامات عقد الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المستلمة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة عقد الإيجار أيهما أقرب. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

5.16 عقود الإيجار (تتمة)

(ب) التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها وفقاً لضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يظهر فيها الحدث أو الظروف التي تؤدي إلى السداد.

عند حساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض دفعات عقد الإيجار المستلمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار في حالة حدوث أي تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو حدوث تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو حدوث تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

(ج) عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمعدات (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في بيان الدخل.

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الشركة بعمل تقديرات وافترضاات بتحديد المبالغ المثبتة في البيانات المالية. وأهم استخدام للأحكام والتقديرات هو كما يلي:

اعتبارات الموكل مقابل الوكيل

قامت الشركة بإبرام عقود لمعاملات مع عملائها لشراء الأسهم. خلصت الشركة بشكل عام إلى أنها تعمل في شركات الوساطة كوكيل وفقاً للمؤشرات التالية الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من عقود مع عملاء. وفقاً لذلك، قامت الشركة بإثبات إيرادات عمولة التداول:

- لا تتدخل الشركة في تحديد سعر الأسهم التي يتم بيعها أو شراؤها في شركات الوساطة.
- ليست الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن نقل الأسهم من أو إلى عملائها.

تصنيف الموجودات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر الشركة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال الشركة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. تتبع الشركة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية والموضح في إيضاح 5.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ البيانات المالية، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديل مادي بالقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي:

- تقييم استثمار أدوات حقوق الملكية غير المسعرة.
- يستند تقييم استثمارات الأسهم غير المسعرة عادة إلى واحدة مما يلي:
 - معاملات حديثة على أسس تجارية بحتة.
 - القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
 - التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
 - نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة تقديراً مهماً.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للاسترداد، والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم حساب القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة مطروحاً منها التكاليف الإضافية المطلوبة لإلغاء التعرف بالأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة على أساس نموذج خصم التدفقات النقدية. إن التدفقات النقدية ناتجة عن الموازنة المالية للخمس سنوات التالية، وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة، حيث أن الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو أي استثمارات جوهريّة ستحسن أداء الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) في المستقبل. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم الشركة جدول مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات والعميل والنوع). يستند جدول المخصص بشكل مبني إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى الشركة.

سوف تقوم الشركة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية.

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي ورسملة أسواق الأوراق المالية) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع الوساطة، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالشركة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة للشركة في (إيضاح 23).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

6. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تقدير معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار
لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي يمثل معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداه لاقتراض، على مدة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي "ما يتعين على الشركة سداه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بكل منشأة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

7. عقود الإيجار

| فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار لدى الشركة والحركة خلال السنة: | | |
|---|----------------------|--------------------|
| التزامات عقد الإيجار | موجودات حق الاستخدام | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 33,316 | 33,316 | في 1 يناير 2019 |
| - | (18,305) | مصاريق إطفاء |
| 1,216 | - | تكاليف تمويل |
| (18,995) | - | الدفعات خلال السنة |
| 15,537 | 15,011 | في 31 ديسمبر 2019 |

قامت الشركة بإثبات مصروف التأجير من عقود إيجار قصيرة الأجل بمبلغ 21,000 دينار كويتي (2018: 42,146 دينار كويتي) للسنة.

8. الموجودات غير الملموسة

يتمثل هذا البند في قيمة شراء مكتب للوساطة المالية في بورصة الكويت بقيمة دفترية 11,042,602 دينار كويتي (2018: 11,042,602 دينار كويتي). ويتضمن قيمة ترخيص الوساطة وقيمة قاعدة عملاء. بتاريخ 2 فبراير 2006، تم الحصول على موافقة من بورصة الكويت على شراء الشركة لترخيص مكتب الوساطة من طرف ذي صلة. إن الموجودات غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة. قامت الإدارة بإجراء دراسة لاختبار فيما إذا كان هناك هبوط في القيمة. لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة حيث تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد بأعلى من القيمة الدفترية كما في تاريخ 31 ديسمبر 2019. تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة العادلة لتلك الموجودات ناقصاً تكاليف البيع بناءً على أسعار السوق المحلية.

فيما يلي تفاصيل الموجودات:

| 2018 | 2019 | |
|-------------|-------------|-------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 1,000,000 | 1,000,000 | ترخيص وساطة |
| 10,042,602 | 10,042,602 | قاعدة عملاء |
| 11,042,602 | 11,042,602 | |

تم استخدام معدل خصم مقدر لوحدات إنتاج النقد بنسبة 8.52% (2018: 8.50%) لخصم توقعات التدفقات النقدية ومعدل نمو بنسبة 3% (2018: 3%) سنوياً للتدفقات النقدية المستقبلية للوصول إلى القيمة النهائية. يشير التقييم إلى المبلغ القابل للاسترداد للموجودات غير الملموسة والذي يبلغ تقريباً 12,413,345 دينار كويتي (2018: 11,459,370 دينار كويتي) وهو أعلى من القيمة الدفترية كما في تاريخ التقارير المالية.

إذا كان معدل الخصم المقدر لوحدات إنتاج النقد أعلى بنسبة 0.5% من تقديرات الإدارة، سيكون المبلغ القابل للاسترداد لوحدات إنتاج النقد الخاصة بالشركة أقل بمبلغ 975,320 دينار كويتي. حددت الإدارة هامش إجمالي تقديري بناءً على الأداء السابق وبناءً على توقعاتها عن تطورات السوق. إن معدلات متوسط النمو المرجح المستخدمة تتفق مع التوقعات الواردة في تقارير القطاع. تعكس معدلات الخصم المستخدمة المخاطر المحددة المتعلقة بالقطاع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

9. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة والتي اتخذت الإدارة من أجلها قراراً غير قابل للإلغاء عند التحقق الميداني للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بخلاف إدراجها بالربح أو الخسارة حيث أنها استثمارات استراتيجية وتعتبر الشركة أنها أكثر صلة.

| 2018 | 2019 | |
|-------------|-------------|-----------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 1,489 | 1,382 | أسهم محلية غير مسعرة |
| 94,440 | 87,299 | أسهم أجنبية غير مسعرة |
| 95,929 | 88,681 | |

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لأساليب التقييم المفصّل عنها في إيضاح 23.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

10. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

| 2018 | 2019 | |
|-------------|-------------|----------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 280,214 | 138,174 | ذمم مدينة |
| (30,004) | (3,305) | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| 250,210 | 134,869 | |
| 24,830 | 39,285 | مصاريف مدفوعة مقدما |
| 2,222 | 2,222 | تأمينات مستردة |
| 5,791 | 4,890 | ذمم موظفين |
| 283,053 | 181,266 | |

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

| 2018 | 2019 | |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 24,688 | 30,004 | الرصيد في بداية السنة |
| 4,102 | - | تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 |
| 1,214 | 1,979 | المحمل خلال السنة |
| - | (23,815) | المشطوب خلال السنة |
| - | (4,863) | رد مخصص خلال السنة |
| 30,004 | 3,305 | الرصيد في نهاية السنة |

11. ودائع لأجل

يمثل هذا البند ودائع لدى مؤسسات مالية تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر وتقل عن سنة واحدة من تاريخ الإيداع. تمثل ودائع لأجل ما يلي:

1. ودائع لدى الشركة الأم بمبلغ 1,120,000 دينار كويتي (2018: 850,000 دينار كويتي) والتي تحمل معدل ربح فعلي بنسبة 3.1% (2018: 2.6%) سنويًا.
2. ودائع لدى بنك محلي بمبلغ 104,940 دينار كويتي (2018: 113,471 دينار كويتي) والتي تحمل معدل ربح فعلي بنسبة 2.375% (2018: 2.5%) سنويًا. إن الودائع لأجل البالغة 50,000 دينار كويتي (2018: 50,000 دينار كويتي) مضمونة مقابل خطابات ضمان صادرة لصالح بورصة الكويت (إيضاح 24).

12. أرصدة لدى البنك

| 2018 | 2019 | |
|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 116,327 | 267,609 | حسابات جارية |
| 442,367 | 455,770 | حساب بنكي مقيد لصالح الشركة الكويتية للمقاصة* |
| 558,694 | 723,379 | |

* يُمثل حساب بنكي لصالح الشركة الكويتية للمقاصة لضمان عمليات الوساطة الناتجة عن الأوراق المالية المدرجة في بورصة الكويت. إن التفويض الممنوح للشركة الكويتية للمقاصة لإدارة هذا الحساب البنكي غير قابل للإلغاء.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

13. رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 20,000,000 دينار كويتي (2018: 20,000,000 دينار كويتي) موزع على 200,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم. جميع الأسهم مدفوعة نقدًا.

14. علاوة إصدار أسهم

تتمثل علاوة الإصدار والبالغة 750,000 دينار كويتي (2018: 750,000 دينار كويتي)، في المبلغ المستلم زيادة عن القيمة الاسمية للأسهم لدى إصدار رأس المال.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

15. احتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة وتعديلاته، يتم تحويل نسبة لا تقل عن 10% سنوياً من ربح الشركة على مدار السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، والزكاة، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري وذلك بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية للشركة. ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العامة العادية السنوية للشركة إذا زاد الاحتياطي عن 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون وعقد تأسيس الشركة. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الإجباري نظراً لوجود خسائر متراكمة.

16. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وتعديلاته، والنظام الأساسي للشركة وتعديلاته، يجوز أن يقتطع سنوياً، بقرار يصدر من الجمعية العامة العادية السنوية للشركة بناء على اقتراح مجلس إدارة الشركة، نسبة لا تزيد على 10% من ربح السنة للشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة لتكوين احتياطي اختياري يخصص للأغراض التي تحددها الجمعية. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الاختياري نظراً لوجود خسائر متراكمة.

17. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

| 2018 | 2019 | |
|-------------|-------------|-----------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 208,476 | 112,171 | الرصيد في بداية السنة |
| 26,985 | 34,677 | المحمل خلال السنة |
| (54,787) | - | المدفوع خلال السنة |
| (68,503) | (1,806) | رد مخصص خلال السنة |
| 112,171 | 145,042 | الرصيد في نهاية السنة |

18. قرض من الشركة الأم

يمثل هذا البند قرض بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي (2018: 1,000,000 دينار كويتي) ممنوح من الشركة الأم ("القرض") ويحمل معدل فائدة بنسبة 5.5% (2018: 5.5%)، تسدد بشكل ربع سنوي. إن القرض ممنوح بغرض ضمان الالتزام بالقرارات رقم 95 لسنة 2016 الصادر عن هيئة أسواق المال بشأن تطبيق نظام الضمان المالي على الأشخاص المرخص لهم بممارسة نشاط وسيط أوراق مالية ووسيط أوراق مالية مؤهل مسجل في بورصة الكويت. قامت الشركة بإيداع مبلغ 1,000,000 دينار كويتي كوديعة لهذا الغرض (2018: 850,000 دينار كويتي) (إيضاح 11). وتكون جميع أموال وأصول الشركة ضامنة للرفاء بشروط القرض. يسدد مبلغ القرض على دفعة واحدة في 24 سبتمبر 2020.

19. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

| 2018 | 2019 | |
|-------------|-------------|--------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 2,100 | 3,450 | ذمم دائنة |
| 36,953 | 43,634 | أجازات الموظفين المستحقة |
| 32,487 | 50,083 | مصرفات مستحقة |
| 18,198 | 20,792 | أخرى |
| 89,738 | 117,959 | |

إيضاحات حول البيانات المالية
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

20. إيرادات عمولات التداول

تقوم الشركة بتصنيف إيرادات عمولات تداول في نقطة زمنية محددة من خلال المصادر والأسواق الجغرافية التالية:

| نظام التداول | | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| 2018 | 2019 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 539,862 | 876,781 | إيرادات عمولات تداول مباشرة |
| 84,477 | 113,845 | إيرادات عمولات تداول إلكتروني |
| <u>624,339</u> | <u>990,626</u> | إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء |
| 608,146 | 977,347 | تصنيف حسب التداولات |
| 16,193 | 13,279 | إيرادات عمولات تداول - أسهم مدرجة |
| <u>624,339</u> | <u>990,626</u> | إيرادات عمولات تداول - أسهم غير مدرجة |
| | | إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء |
| 624,339 | 990,626 | الأسواق الجغرافية |
| <u>624,339</u> | <u>990,626</u> | دولة الكويت |
| | | إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء |
| 624,339 | 990,626 | توقيت تحقق الإيرادات |
| <u>624,339</u> | <u>990,626</u> | خدمات مقدمة في نقطة زمنية |
| | | إجمالي الإيرادات من عقود مع عملاء |

قامت الشركة بالاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الناتجة من العقود المبرمة مع عملاء، وتم إدراجه في بيان الدخل بمبلغ 1,979 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: 1,214 دينار كويتي).

21. مصاريف عمومية وإدارية

| 2018 | 2019 | |
|----------------|----------------|-------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 436,910 | 497,402 | تكاليف موظفين |
| 44,539 | 54,463 | اشتراكات |
| 42,146 | 21,000 | إيجار |
| 9,996 | 10,011 | ترخيص مزاوله مهنة |
| 8,770 | 8,300 | الاستهلاك |
| 22,573 | 40,500 | الإطفاء |
| 50,735 | 73,909 | أخرى |
| <u>615,669</u> | <u>705,585</u> | |

إيضاحات حول البيانات المالية
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

22. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة هي كما يلي:

| 2018 | 2019 | بيان المركز المالي |
|-------------|-------------|-------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 963,471 | 1,224,940 | ودائع لأجل (إيضاح 11) |
| 1,000,000 | 1,000,000 | قرض من الشركة الأم (إيضاح 18) |

| 2018 | 2019 | بيان الدخل |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 142,837 | 294,123 | إيرادات عمولات التداول |
| 8,950 | 30,612 | إيرادات ودائع لأجل |
| 14,767 | 55,110 | تكاليف تمويل |
| 85,102 | 62,234 | رواتب ومزايا الإدارة العليا |

23. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أغراض الشركة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة الشركة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة. تحدد الشركة مبلغ رأس المال تناسيباً مع المخاطر. تدير الشركة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن الشركة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

(ب) المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يكمن بصورة أساسية في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، وودائع لأجل، وأرصدة لدى البنك.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

23. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ب) المخاطر الائتمانية (تتمة)

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئات الموجودات بتاريخ التقارير المالية هو كما يلي:

| القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر | | |
|----------------------------------|-------------|---|
| 2018 | 2019 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 258,223 | 141,981 | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً) |
| 963,471 | 1,224,940 | ودائع لأجل |
| 558,694 | 723,379 | أرصدة لدى البنوك (إيضاح 12) |
| 1,780,388 | 2,090,300 | |

ذمم مدينة

تطبق الشركة النموذج المبسط الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الذمم المدينة حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقييم الذمم المدينة على أساس جمعي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

يتم تنفيذ تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية باستخدام جدول المخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمات وطبيعة العميل). تُظهر العملية الحسابية النتائج المرجحة المحتملة والمعلومات المعقولة والمزيدة التي تكون متاحة في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض للمخاطر الائتمانية بالنسبة للذمم المدينة للشركة باستخدام جدول المخصص:

31 ديسمبر 2019

| متداول | 1 - 30 يوماً | أكثر من 365 يوماً | الإجمالي | |
|--------|--------------|-------------------|----------|----------------------------------|
| %0 | %0.49 | %100 | | معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| 9,466 | 126,023 | 2,685 | 138,174 | إجمالي القيمة الدفترية |
| - | 620 | 2,685 | 3,305 | الخسائر الائتمانية المتوقعة |

31 ديسمبر 2018

| متداول | 1 - 30 يوماً | أكثر من 365 يوماً | الإجمالي | |
|--------|--------------|-------------------|----------|----------------------------------|
| %0 | %0.49 | %100 | | معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| 3,478 | 247,946 | 28,790 | 280,214 | إجمالي القيمة الدفترية |
| - | 1,214 | 28,790 | 30,004 | الخسائر الائتمانية المتوقعة |

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

23. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ب) المخاطر الائتمانية (تتمة)

نعم مدينة (تتمة)

يتم شطب الذمم المدينة (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن التعثر في السداد خلال 365 يوماً اعتباراً من تاريخ الفاتورة وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع الشركة يعد مؤشراً على وجود توقع غير معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كإخفاض في القيمة الائتمانية.

أرصدة لدى البنوك وودائع لأجل

إن الأرصدة لدى البنوك الخاصة بالشركة والودائع لأجل والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. ترى الإدارة أن أرصدة لدى البنوك والودائع لأجل الخاصة بالشركة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من تلك الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للشركة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق المبني.

إن الحد الأقصى لتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية الناتجة عن تخلف الأطراف الأخرى يمثل القيمة الاسمية لأرصدة لدى البنك وودائع لأجل.

فيما يلي تحليل الموجودات المالية للشركة التي تتعرض للمخاطر الائتمانية حسب القطاع الجغرافي وقطاع الأعمال:

| 2018 | 2019 | |
|-------------|-------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 1,780,388 | 2,090,300 | القطاع الجغرافي: دولة الكويت |
| 2018 | 2019 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 258,223 | 141,981 | قطاع التصنيع: شركات البنوك والمؤسسات المالية |
| 1,522,165 | 1,948,319 | |

تقيم الشركة تركيز المخاطر بالنسبة للذمم المدينة على أنها منخفضة نظراً لأن عملائها يعملون في العديد من المجالات في أسواق مستقلة.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون الشركة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وللمحد من هذه المخاطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة بشكل يومي.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات مناسبة وتسهيلات تمويل بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

23. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(د) مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الربح / التكلفة ومخاطر أسعار الأسهم. وتنشأ تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تأثير التغيرات في معدل ربح / تكلفة الأدوات المالية وأسعار الصرف.

- مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة في الوقت الحالي لمخاطر العملات الأجنبية حيث لا توجد موجودات ومطلوبات نقدية أو غير نقدية مقومة بالعملات الأجنبية.

- مخاطر سعر أدوات حقوق الملكية

تتعرض الشركة لمخاطر السعر من خلال استثماراتها المبوبة في البيانات المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تدير الشركة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقاً على فئات متعددة والتقييم المستمر لشروط السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة لتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالاحتفاظ باستثماراتها لدى شركات استثمار متخصصة تقوم بإدارة تلك الاستثمارات.

كما تقوم الشركة من خلال التقارير الشهرية التي يتم تزويدها بها من مديري المحافظ بالمراقبة على إدارة المحافظ الاستثمارية واتخاذ الإجراءات اللازمة في حينه لتقليل مخاطر السوق المتوقعة لتلك الاستثمارات.

في تاريخ التقرير المالي، كانت قيمة التعرض للمخاطر المدرجة في بورصة الكويت لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 88,681 دينار كويتي. بالنظر إلى أن التغيرات في القيم العادلة لاستثمارات حقوق الملكية المحتفظة بها ترتبط بشكل قوي وإيجابي مع التغيرات في مؤشر سوق بورصة الكويت، قررت الشركة أن الزيادة / (النقص) بنسبة 5% على مؤشر سوق بورصة الكويت سوف تكون ضئيلة بالنسبة للبيانات المالية.

(هـ) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة حيث لا يوجد لديها موجودات أو مطلوبات مالية تحمل فائدة متغيرة كما في تاريخ البيانات المالية.

(و) قياس القيمة العادلة

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للاعتراف المبني للقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات مالية مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية، بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

23. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(و) قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

| 31 ديسمبر 2019 | | |
|--|-------------|-------------|
| المستوى 1 | المستوى 3 | الإجمالي |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| - | 88,681 | 88,681 |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | | |
| 31 ديسمبر 2018 | | |
| المستوى 1 | المستوى 3 | الإجمالي |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| - | 95,929 | 95,929 |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | | |

إن الحركة على المستوى 3 لقياس القيمة العادلة خلال السنة كما يلي:

| 2018 | 2019 | |
|-------------|-------------|-------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 115,564 | 95,929 | الرصيد في بداية السنة |
| (19,635) | (7,248) | التغير في القيمة العادلة خلال السنة |
| 95,929 | 88,681 | الرصيد في نهاية السنة |

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ التقرير. يتم تصنيف السوق على أنها سوق نشطة في حالة إتاحة الأسعار المعلنة بسرعة وبانتظام من البورصة، أو التاجر، أو الوسيط، أو مجموعة القطاع، أو خدمات التسعير أو الجهة الرقابية وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والمنتظمة على أساس المعاملات التجارية البحتة. إن السعر السوقي المعلن المستخدم للموجودات المالية المحتفظ بها من قبل الشركة هو سعر الشراء الحالي. هذه الأدوات مدرجة في المستوى 1.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديدها باستخدام طرق تقييم. تضاعف طرق التقييم هذه استخدام البيانات السوقية المعلنة عند إتاحتها وتعتمد قليلاً قدر الإمكان على التقديرات المحددة للمنشأة. في حالة الإعلان عن كافة المدخلات الجوهرية للقيمة العادلة لأداة مالية، تدرج الأداة في المستوى 2.

إن التأثير بالتغيرات في أسعار الأوراق المالية غير المسعرة ضئيل بالنسبة للشركة.

في حالة عدم استناد إحدى المدخلات أو أكثر على البيانات السوقية المعلنة، تدرج الأداة في المستوى 3.

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات 1 و 2 و 3 خلال السنة.

24. المطلوبات الطارئة

يتمثل هذا البند في خطاب ضمان بقيمة 50,000 دينار كويتي صادر لصالح شركة بورصة الكويت كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 50,000 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

25. اجتماع الجمعية العامة

اعتمدت الجمعية العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 24 إبريل 2019 البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

26. المطالبات القانونية

لدى الشركة قضايا قانونية تتمثل في دعاوى قضائية مرفوعة من قبل الشركة ضد الغير ومن قبل الغير ضد الشركة. ليس من المحتمل تقدير الناح التي ستنشأ عن هذه الدعاوى القضايا حتى يتم إصدار الحكم فيها من قبل المحاكم. في رأي المستشار القانوني الخارجي للشركة، لن يكون لهذه المطالبات تأثير مادي عكسي على البيانات المالية للشركة. وبالتالي، لم تقوم الشركة بتكوين أي مخصص لهذه الدعاوى كما في تاريخ البيانات المالية المرفقة.



وساطة
ASATA