وساطة
WASATA

شركة كي آي سي للوساطة المالية

ش. م. ك (مقفلة)

التقرير السنوي

2018

بسم الله الرحمن الرحيم

حضرة صاحب السمو

الشيخ صباح الأحمد الجابر الصباح

أمير دولة الكويت

سمو

الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح

ولي عهد دولة الكويت

سمو

الشيخ جابر المبارك الصباح

رئيس مجلس الوزراء في دولة الكويت

السادة أعضاء مجلس الإدارة

السيد/ فيصل يوسف ثنيان المشاري
رئيس مجلس الإدارة

السيد/ عبدالله غازي الجسار
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد/ بدر عبد الهادي الدوسري
عضو مجلس الإدارة

السيد/ براك عبدالمحسن الصبيح
عضو مجلس الإدارة (مستقل)

السيد/ خالد يوسف المفرج
عضو مجلس الإدارة

السيد/ راشد يوسف القلاف
عضو مجلس الإدارة

السيد / محمد عبدالله بهبهاني
عضو مجلس الإدارة

السيدة/ ساره إبراهيم الشريده
أمين السر

المحتويات

كلمة رئيس مجلس الإدارة	8
تقرير حوكمة الشركات	11
تقرير لجنة التدقيق	21
البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل	24
تقرير حول تدقيق البيانات المالية	25
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	27
بيان المركز المالي	28
بيان الدخل	29
بيان الدخل الشامل	30
بيان التغيرات في حقوق الملكية	31
بيان التدفقات النقدية	32
إيضاحات حول البيانات المالية	33
إقرار وتعهد بسلامة ونزاهة البيانات المالية	60
تعهد الإدارة التنفيذية بشأن نزاهة البيانات المالية	61

كلمة رئيس مجلس الإدارة

السيد / فيصل يوسف المشاري
رئيس مجلس الإدارة

بسم اللّه الرحمن الرحيم

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

أخواتي وإخواني الكرام

السلام عليكم ورحمة اللّه 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 اللّه سبحانه وتعالى على ثقتكم ودعمكم، وآملاً بأن يكون ما حققناه في العام الماضي من أعمال حافزاً مستقبلياً نبني عليه آمالنا، ونستثمر فيه خبراتنا في مجال الأعمال والوساطة المالية.

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، بعدما عانت منطقتنا والكثير من الدول من التداعيات بسبب تدني أسعار النفط في السنوات الماضية، ومن المتوقع تماسك اسعار النفط وتسجيلها مستويات مقبولة فوق ال 50 دولار للبرميل خلال عام 2019 مما يقلل من مخاوف المستثمرين ويدعم التدفق النقدي في السوق المالي الكويتي.

وعلى الرغم من هذا الاستقرار في أسعار النفط وتماسك سعر البرميل عند 60 دولار، إلا أن التوقعات بإنخفاض العجز لعام 2018-2019 يعطي الأسواق الكثير من الإيجابية والاستقرار والطمأنينة، وهو ما ينعكس على عمل شركات الوساطة المالية التي تتأثر بشكل مباشر بالواقع الاقتصادي وإنعكاس النشاط المالي في الأسواق التي تعمل بها.

ما تحاول حكومة دولة الكويت القيام به كحزمة من الإصلاحات من شأنها تحقيق الاستدامة المالية على المدى القريب إلى المتوسط، لتشمل العديد من الإصلاحات الهيكلية لإنعاش فكرة التنوع الاقتصادي، والتقليل من الإعتماد على قطاع النفط كمصدر رئيسي للدخل، هذه التحركات تزيد من توقعاتنا الإيجابية الخاصة بمؤشرات تحسن الحالة الاقتصادية العامة للدولة.

وبالمقابل، فإننا لا نفرط بالتفاؤل بشكل مبالغ فيه حيث أننا نراقب استمرار تذبذب أسعار النفط الذي قد يفرض المزيد من الضغط على الأوضاع المالية ومن المحتمل أن يدفع الحكومة إلى القيام بمزيد من عمليات الخفض في الإنفاق مما يؤجل خطة الانفاق الرأسمالي للدولة.

الأخوات والإخوة الكرام

إن الدول لاتستطيع أن تحافظ على مستوى اقتصادي معين وهي تتأثر بما حولها إقليمياً وعالمياً وخاصة 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.

الوضع السياسي الداخلي يلعب دوراً كبيراً في حركة الأعمال ونتمنى أن تتحسن الأوضاع السياسية المحلية وتصل سلطات الدولة إلى نوع من التناغم والتنسيق للوصول إلى تشريعات اقتصادية فاعلة تدفع عجلة الاقتصاد وحركة المال والأعمال.

الأخوات والإخوة الحضور الكرام

يطيب لي اليوم بالنيابة عن مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية أن أقدم لكم التقرير السنوي للشركة عن العام المالي المنتهي في 31/12/2018 آملين من المولى عز وجل أن يكون العام 2018 منعطفا نحو الأداء الجيد في بورصة الكويت للأوراق المالية حيث أن شركات الوساطة المالية مرت بأزمات مالية بعضها مازال موجوداً، خاصة أن طبيعة عملها تعتمد على نشاط الاستثمار وحركة البورصة.

أخواتي وإخواني

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

- عملنا على استيفاء متطلبات الحوكمة وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

- تطوير البنية التحتية الخاصة بإدارة نظم المعلومات والقدرة على تجهيز و/أو تحديث أجهزة التوجيه والتحويل وربطها مع عدة شركات مزوده لخدمة (إنترنت و إنترانت) لتجنب انقطاع خدمة التداول عن العملاء في بورصة الكويت للأوراق المالية وضمان استمرار العمل، كما عملت على تحديث جدار الحماية التابعة للمقر الرئيسي وفروعها، بالإضافة إلى تحديث وربط الخوادم ببعضها البعض وتوفير أجهزة تخزين جديدة (Offsite) وتغيير أجهزة التسجيل المرئي مع إضافة خط ألياف ضوئية إلى أصول الشركة مما يزيد من جودة رقابة الشركة والقدرة على استيفاء تعليمات الجهات الرقابية.

- الانتهاء من توقيع إتفاقية نظام الضمان المالي لتسوية اخفاقات العملاء- سوق خارج المنصة -حسب متطلبات الشركة الكويتية للمقاصة.

- تطبيق خدمة التداول خارج المنصة (OTC) من خلال تسجيل الشركة في نظام التداول للأوراق المالية غير المدرجة لدى شركة بورصة الكويت للأوراق المالية.

- تعاقد الشركة مع شركة الموازي وذلك لتوفير خدمة التداول الإلكتروني لعمليات التداول

خارج المنصة (OTC)، واعتبار الشركة من أوائل الشركات المبادرة لتوفير هذه الخدمة.

- قامت الشركة بتطبيق المرحلة الانتقالية الثانية وتطوراتها في بوصة الكويت للأوراق المالية.

- متابعة تجهيز الشركة للمرحلة الانتقالية الثالثة وتطوراتها في بورصة الكويت للأوراق المالية والتي سيتم تطبيقها في عام 2019.

- شاركت الشركة من خلال مسؤوليتها الاجتماعية في فعاليات لمهرجانات ومعارض تسويقية، 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 31/12/2018 وذلك كالتالي:

التفاصيل	2018 (د.ك)	2017 (د.ك)	نسبة الارتفاع / الانخفاض
الإيرادات	702,583	599,081	↑ % 17
المصاريف	631,650	673,142	↓ % 6
صافي الربح / الخسارة	70,933	(74,061)	↑ %196

حيث أن:

نسبة الإيرادات من رأس المال لسنة 2018: 4%.

نسبة المصاريف من رأس المال لسنة 2018: 3%.

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 والإمتنان للإخوة المساهمين على الثقة الكبيرة، ونعدهم بأننا سنبذل كل جهد ممكن وتحقيق نتائج وعوائد ربحية جيدة تعود على المساهمين جميعاً.

والسلام عليكم ورحمة اللّه 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:

الاسم	تصنيف العضو (تنفيذي/غير تنفيذي/ مستقل)، أمين سر	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تاريخ الانتخاب/ تعيين أمين السر
السيد/ فيصل يوسف ثنيان المشاري ممثل عن الشركة الكويتية للاستثمار	رئيس مجلس الإدارة (غير تنفيذي)	- 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 رئيس مجلس الإدارة لشركة الفنار للاستثمار خلال عام 2007. - شغل عضوية مجلس إدارة الشركة الكويتية لإعادة التأمين 2013 إلى 2015. - شغل منصب رئيس مجلس إدارة الشركة العربية للخدمات المالية 2008. - يشغل منصب رئيس مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2016 حتى تاريخه.	23-11-2016
السيد/ عبدالله غازي الجسار ممثل عن البنك الأهلي الكويتي	نائب رئيس مجلس الإدارة (غير تنفيذي)	- حاصل على بكالوريوس علوم إدارية سنة 2006 من جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا بتخصص إدارة نظم المعلومات. - موظف لدى البنك الأهلي الكويتي كمدير أول للخدمات المصرفية للشركات حتى تاريخه. - العمل لدى البنك التجاري الكويتي كمسؤول حسابات للفترة من 2006 إلى 2010. - شغل عضوية مجلس إدارة جمعية النزهة التعاونية للفترة من 2011 إلى 2012. - شغل عضوية مجلس إدارة جمعية النزهة التعاونية كنائب لرئيس مجلس الإدارة للفترة من 2012 إلى 2013. - شغل عضوية مجلس إدارة أهلي كابيتال للاستثمار للفترة من 2/2014 إلى 5/2014. - شغل عضوية مجلس إدارة أهلي كابيتال للاستثمار كنائب لرئيس مجلس الإدارة للفترة من 2014 إلى 2016. - شغل عضوية مجلس إدارة جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا كنائب رئيس رابطة طلبة الجامعة للفترة من 2004 إلى 2005. - يشغل منصب نائب رئيس مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2016 حتى تاريخه.	23-11-2016

الاسم	تصنيف العضو (تنفيذي/غير تنفيذي/ مستقل)، أمين سر	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تاريخ الانتخاب/ تعيين أمين السر
السيد/ بدر عبدالهادي الدوسري منتخب	عضو مجلس الإدارة (غير تنفيذي)	- حاصل على بكالوريوس سنة 2002 من جامعة كليفلاند بتخصص الهندسة الصناعية الإنتاجية. - موظف لدى الشركة الكويتية للاستثمار مدير أول لإدارة المخاطر حتى تاريخه. - العمل لدى البنك التجاري الكويتي كنائب مدير علاقات الشركات للفترة من 2002 إلى 2006. - العمل لدى بنك الكويت الوطني كمدير علاقات لتمويل الشركات والمؤسسات للفترة من 2006 إلى 2008. - شغل عضوية مجلس إدارة شركة ديار الكويت العقارية للفترة من 2010 إلى 2016. - يشغل عضوية مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2016 حتى تاريخه.	23-11-2016
السيد/ براك عبدالمحسن براك الصبيح منتخب	عضو مجلس الإدارة مستقل (غر تنفيذي)	- حاصل على بكالوريوس سنة 1984 من جامعة نورث كارولينا بتخصص الهندسة الصناعية. - العمل لدى شركة الاتصالات المتنقلة زين بوظيفة الرئيس التنفيذي - لزين الكويت للفترة من 2000 إلى 2007. - العمل لدى شركة الاتصالات المتنقلة زين بوظيفة الرئيس التنفيذي للعمليات لمجموعة زين للفترة من 2008 إلى 2011. - شغل عضوية مجلس إدارة الشركة الكويتية للاستثمار للفترة من 2006 إلى 2012. - يشغل عضوية (العضو المستقل) لمجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2016 حتى تاريخه.	23-11-2016
السيد/ خالد يوسف المفرج منتخب	عضو مجلس الإدارة (غير تنفيذي)	- حاصل على بكالوريوس علوم إدارية سنة 2007 من جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا بتخصص تمويل. - موظف لدى الشركة الكويتية للاستثمار كمساعد مدير لإدارة تمويل المؤسسات حتى تاريخه. - يشغل عضوية مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية منذ 2012 إلى تاريخه.	23-11-2016
السيد/ راشد يوسف القلاف ممثل عن الشركة الكويتية للاستثمار	عضو مجلس الإدارة (غير تنفيذي)	- 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 عضوية مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2016 حتى تاريخه.	23-11-2016

الاسم	تصنيف العضو (تنفيذي/غير تنفيذي/ مستقل)، أمين سر	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تاريخ الانتخاب/ تعيين أمين السر
السيد/ محمد عبدالله بهبهاني ممثل عن البنك التجاري الكويتي	عضو مجلس الإدارة (غير تنفيذي)	- حاصل على بكالوريوس مالية سنة 2008 من الجامعة الامريكية بتخصص إدارة اعمال. - موظف لدى البنك التجاري كمدير قطاع الخدمات المصرفية للشركات للفترة من 2018.04.01 حتى تاريخه.	2018.12.13
السيد/ حمد نادر العيسى ممثل عن البنك التجاري الكويتي	عضو مجلس الإدارة (غير تنفيذي)	- حاصل على بكالوريوس العلوم سنة 2006 من جامعة: Bentley College, Massachusetts بتخصص: Managerial Economics, Management. - موظف لدى البنك التجاري كمدير أول لعلاقات العملاء لدى قطاع الإئتمان التجاري حتى تاريخه. - العمل لدى شركة م. س. ريتيل كمتدرب للفترة من 2007 إلى 2008. - يشغل عضوية مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2013 حتى تاريخه.	23-11-2016 الى تاريخ 2018.12.13
السيد/ محمد عادل الرديني	أمين السر	- حاصل على بكالوريوس سنة 2004 من جامعة الكويت - موظف لدى شركة كي آي سي للوساطة المالية كنائب للرئيس التنفيذي منذ 2014 حتى تاريخه. - العمل لدى بنك اتش اس بي سي كمدير في إدارة حفظ الأوراق المالية حتى 2013. - حاصل على ماجستير سنة 2010 بتخصص إدارة الأعمال - تخصص إدارة عامة واستراتيجية. - العمل لدى بنك الخليج كممثل لخدمة العملاء للفترة من 2004 إلى 2005. - أمين سر مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2014 حتى تاريخه.	23-11-2016 الى تاريخ 2018.09.05
سارة إبراهيم الشريدة	امين سر	حاصلة على بكالوريوس العلوم سنة 2009 من جامعة الكويت تخصص جيولوجيا. موظفة لدى شركة كي آي سي للوساطة المالية كمسؤول مخاطر منذ 2018 حتى تاريخه. العمل لدى شركة كي آي سي للوساطة المالية اخصائي المطابقة و الإلتزام من 2015.06.01 الى 2017.03.31. العمل لدى شركة كي آي سي للوساطة المالية محلل مخاطر من 2017.04.01 حتى تاريخه. أمين سر مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية للفترة من 2018.09.05 حتى تاريخه.	2018.09.05

اجتمع مجلس الإدارة 8 مرات خلال السنه بدعوة من رئيس مجلس الإدارة خلال الفترة من 1 يناير 2018 إلى 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

اسم العضو	اجتماع رقم (1) المنعقد في تاريخ 2018/01/31	اجتماع رقم (2 المنعقد في تاريخ 2018/02/11	اجتماع رقم (3) المنعقد في تاريخ 2018/03/05	اجتماع رقم (4) المنعقد في تاريخ 2018/03/27	اجتماع رقم (5) المنعقد في تاريخ 2018/05/15	اجتماع رقم(6) المنعقد في تاريخ 2018/09/05	اجتماع رقم (7) المنعقد في تاريخ 2018/12/13	اجتماع رقم (8) المنعقد في تاريخ 2018/12/13	عدد الاجتماعات
السيد/فيصل يوسف المشاري (رئيس مجلس الإدارة)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8
السيد/عبدالله غازي الجسار (نائب رئيس مجلس الإدارة)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8
السيد/بدر عبد الهادي الدوسري (عضو مجلس الإدارة)	×	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	7
السيد/براك عبدالمحسن الصبيح (عضومجلس الإدارة مستقل)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8
السيد/خالد يوسف المفرج (عضومجلس الإدارة)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8
السيد/ راشد يوسف القلاف (عضومجلس الإدارة)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8
السيد/حمد نادر العيسى (عضومجلس الإدارة)	✓	✓	✓	✓	×	✓	×	غير عضو	5
السيد/ محمد عبدالله بهبهاني (عضو مجلس الإدارة)	غير عضو	غير عضو	غير عضو	غير عضو	غير عضو	غير عضو	غير عضو	×	0

عين مجلس إدارة الشركة السيد/ محمد عادل الرديني كأمين سر لمجلس الإدارة من بين موظفي الشركة وبناء على قرار مجلس الإدارة رقم 5/2016 والمنعقد بتاريخ 23 نوفمبر 2016، 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 مبيناً به مكان الاجتماع وتاريخه وساعة بدايته ونهايته بالإضافة إلى إعداد محاضر بالمناقشات والمداولات وتبويبها وحفظها لسهولة الحصول عليها من قبل الأعضاء، وبتاريخ 30.08.2018 استقال السيد محمد الرديني من أمانة السر، و بناءا على قرار مجلس الادارة في الاجتماع رقم (6) لسنة 2018 المنعقد بتاريخ 05/09/2018 تم تعيين السيدة / ساره الشريده أمين سر مجلس الادارة.

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 أياً 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 تطوير الهيكل التنظيمي للشركة الذي يعزز المسائلة والشفافية ومن خلال اعتماد الخطط الاستراتيجية وما يرتبط بها من سياسات ولوائح داخلية والتأكد من كفايتها لجميع إدارات الشركة، والعمل على زيادة الأرباح وتقليل النفقات بما يتفق مع الأهداف الاستراتيجية للشركة الامر الذي ادى الى خروج الشركة من مرحلة الخسائر إلى تحقيق الأرباح خلال السنة المنتهية 2018/12/31.

شكل مجلس إدارة الشركة لجان متخصصة تتمتع بالاستقلالية لتساعده على أداء المهام المناطة به لتتضمن كل من لجنة (التدقيق، المخاطر، الترشيحات والمكافآت) والذي اعتمد بمحضر اجتماع مجلس الإدارة رقم 5 لسنة 2016 والمنعقد بتاريخ 23 نوفمبر 2016، كما اعتمد اللوائح والنظم الداخلية التي تنظم إجراءات تشكيل اللجان، حيث حددت تلك اللوائح والنظم المعمول بها مهام اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة ومدة عملها على أن تكون لمدة ثلاث سنوات إلا إذا رآى مجلس الإدارة غير ذلك ،كما حدد المجلس الصلاحيات الممنوحة لتلك اللجان. ويتابع مجلس الإدارة عمل اللجان بشكل دوري من خلال محاضر الاجتماع والتقارير المعدة من قبل اللجان المذكورة أعلاه ويكون مسؤولاً عن أعمال هذه اللجان.

اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة:

لجنة التدقيق			
الاسم	المنصب	عدد الاجتماعات	مهام وانجازات اللجنة خلال العام
السيد/ براك عبدالمحسن الصبيح	رئيس اللجنة	4	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/ حمد نادر العيسى	عضو		

لجنة المخاطر			
الاسم	المنصب	عدد الاجتماعات	مهام وانجازات اللجنة خلال العام
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/ عبدالله غازي الجسار	عضو		

لجنة الترشيحات والمكافآت			
الاسم	المنصب	عدد الاجتماعات	مهام وانجازات اللجنة خلال العام
السيد/ خالد يوسف المفرج	رئيس اللجنة	2	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 عبد المحسن الصبيح	عضو		
السيد/ حمد نادر العيسى	عضو		

و بناءً على قرار مجلس الادارة في الاجتماع رقم (7) لسنة 2018 المنعقد بتاريخ 13/12/2018 تم اعادة تشكيل اللجان المنبثقة عن مجلس الادارة على النحو التالي:

لجنة التدقيق			
الاسم	المنصب	عدد الاجتماعات	مهام وانجازات اللجنة خلال العام
السيد/ براك عبدالمحسن الصبيح	رئيس اللجنة	2	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		

لجنة المخاطر			
الاسم	المنصب	عدد الاجتماعات	مهام وانجازات اللجنة خلال العام
بدر عبدالهادي الدوسري	رئيس اللجنة	1	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.
راشد يوسف القلاف	عضو		
خالد يوسف المفرج	عضو		

لجنة الترشيحات والمكافآت			
الاسم	المنصب	عدد الاجتماعات	مهام وانجازات اللجنة خلال العام
السيد / فيصل يوسف المشاري	رئيس اللجنة	0	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 عبد المحسن الصبيح	عضو		
السيد / عبدالله غازي الجاسر	عضو		

يتوافر لدى الشركة آلية فعالة تتيح لأعضاء مجلس الإدارة بوجه عام ولأعضاء مجلس الإدارة الغير التنفيذيين والمستقلين بوجه خاص الحصول على كافة البيانات والمعلومات الأساسية التي تمكنهم من الاضطلاع والقيام بواجباتهم عن طريق التنسيق مع أمين السر و مجلس الإدارة و الادارة التنفيذية.

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

شكل مجلس الإدارة لجنة الترشيحات والمكافآت وهي مستقلة وتختص بإعداد التوصيات المتعلقة بالترشيحات لمناصب 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 اللجنة، 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، واجتمعت اللجنة مرتين خلال السنة.

تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت

المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة كما في 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

المكافآت الممنوحة لحضور اجتماعات مجلس الإدارة و/أو اللجان الخاصة بمجلس الإدارة: (لا يوجد).

المكافآت الممنوحة من قبل الجمعية العمومية العادية عن عام 2017 : (5,000 د.ك).

المكافآت الممنوحة للرئيس التنفيذي وأعضاء الجهاز التنفيذي والمدير المالي أو من في حكمه، كما في 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

	الراتب	مزايا وبدلات	مكافآت
إجمالي	73,400	25,159.500	0.000

أية مكافآت أخرى تم منحها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الشركة أو الشركات التابعة : (لا يوجد).

أية انحرافات جوهرية عن سياسة المكافآت المعتمدة من قبل مجلس الإدارة : (لا يوجد).

القاعدة الرابعة: (ضمان نزاهة التقارير المالية)

تعهدت الإدارة التنفيذية لمجلس إدارة الشركة كتابياً بأن التقارير المالية للشركة يتم عرضها بصورة سليمة وعادلة، وأنها تستعرض كافة الجوانب المالية من بيانات ونتائج تشغيلية كما أن يتم إعدادها وفق المعايير المحاسبية الدولية

المعتمدة (مرفق).

كذلك يتعهد أعضاء مجلس إدارة الشركة للمساهمين بسلامة ونزاهة كافة البيانات المالية وكذلك التقارير ذات الصلة بنشاط الشركة (مرفق).

والجدير بالذكر بأنه لا يوجد تعارض بين توصيات كل من لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة.

شكل مجلس إدارة الشركة لجنة مستقلة تختص بالتدقيق يكون دورها الأساسي التأكد من سلامة ونزاهة التقارير المالية وأنظمة الرقابة الداخلية، حددت مدة عضويتها ثلاث سنوات إلا إذا رآى 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 و الخبرة العملية في المجالات المحاسبية و المالية، وتقوم لجنة التدقيق بالمهام والمسؤوليات الواجب الالتزام بها وفق ما هو منصوص عليه في قواعد حوكمة الشركات، كما أن لجنة التدقيق اجتمعت ستة اجتماعات خلال السنة وبشكل ربع سنوي مع تدوين محاضر اجتماعاتها، وعقدت لجنة التدقيق اجتماعات دورية مع مراقبي الحسابات الخارجيين، وعقدت لجنة التدقيق أربعة اجتماعات على الأقل خلال السنة مع المدقق الداخلي.

وحرصت لجنة التدقيق على التأكد من استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي عن الشركة ومجلس إدارتها وذلك من خلال تعيين مراقب الحسابات الخارجي للشركة وفق ما ورد في قواعد حوكمة الشركات، حيث تم تعيين السيد/ فيصل صقر الصقر من مكتب بي دي أو النصف وشركاه لمراقبة حسابات الشركة من ضمن القائمة المعتمدة بأسماء مراقبي الحسابات لدى هيئة أسواق المال للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وتفويض مجلس الإدارة بتحديد أتعابه من خلال الجمعية العمومية العادية العاشرة والمنعقدة بتاريخ 16 أبريل 2017.

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 تبعيتهم المباشرة للجنة المخاطر و بالتبعية 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 وهي مستقلة 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 رآى 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 خمسة اجتماعات خلال السنة ودونت محاضر اجتماعاتها.

أنظمة الضبط والرقابة الداخلية:

لدى الشركة أنظمة ضبط ورقابة داخلية تشمل جميع أنشطة الشركة.

ينعكس على الهيكل التنظيمي للشركة مبادئ الضبط الداخلي لعملية الرقابة المزدوجة (Four Eyes Principle).

لدى الشركة إدارة تدقيق تتمتع بالاستقلالية الفنية التامة وتتبع لجنة التدقيق وبالتبعية إلى مجلس الإدارة.

تم تعيين مسؤول التدقيق الداخلي من قبل لجنة التدقيق وبالتبعية إلى مجلس الإدارة من خلال محضر اجتماع لجنة

التدقيق رقم 1/2017 والمنعقد بتاريخ 15 مارس 2017.

كلف مكتب تدقيق مستقل (مكتب السور- محاسبون قانونيون) بتقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية في الشركة وإعداد تقرير في هذا الشأن (Internal Control Report) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على أن يرسل نسخة منه إلى هيئة أسواق المال.

يقوم مكتب تدقيق آخر بمراجعة وتقييم أداء نشاط التدقيق الداخلي 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 و تقييم أداء نشاط التدقيق الداخلي خلال سنة 2019 عن السنوات الثلاث السابقة.

يتوافر لدى الشركة إدارة مستقلة لإدارة التدقيق تقوم بالعمل على التأكد من مدى كفاية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية لدى الشركة. وتتكون إدارة التدقيق من الكوادر البشرية المؤهلة والتي تتمتع بالكفاءات المهنية والقدرات الفنية، كذلك يتمتع القائمون على إدارة التدقيق بالاستقلالية عن طريق تبعيتهم المباشرة للجنة التدقيق وبالتبعية لمجلس الإدارة كما هو موضح في الهيكل التنظيمي للشركة، فضلاً عن تمتعهم بقدر كبير من الصلاحيات التي تمكنهم من الاطلاع على البيانات المالية والسجلات المحاسبية للحفاظ على سلامة الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها من مختلف الجوانب.

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.

حيث أن إلتزام 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.

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.

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 ليطلعو 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 شئون المستثمرين بالاستقلالية المناسبة لتبعيتها بشكل مباشر لمجلس الإدارة،

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.

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 و حمتها وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين بغض النظر عن مستوياتهم، من خلال تضمن النظام الأساسي للشركة و سياساتها الداخلية الإجراءات 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 تقيد فيه أسماء المساهمين وجنسياتهم وموطنهم وعدد الأسهم المملوكة لهم، وتتيح الشركة للمساهمين الإطلاع 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.

وخلال الاجتماعات الخاصة بالجمعية العمومية العادية وغير العادية للشركة يتم تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت كالتالي:

تنظم اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين وفق ما ورد في قواعد حوكمة الشركات و وزارة 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 تشمل على 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 و آليات قائمة على مؤشرات كمية ونوعية في تقييم أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بشكل دوري.

يتوافر لدى الشركة مؤشرات أداء موضعية (Key Performance Indicators – KPIs) 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 تزاول 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

1. أهداف لجنة التدقيق :-

تهدف لجنة التدقيق إلى مساندة مجلس الإدارة في قيامه بمسؤوليته من خلال التأكد من سلامة ونزاهة البيانات المالية، والإشراف والمراجعة على الحسابات والبيانات المالية للشركة، والتأكد من استقلالية ونزاهة مراقب الحسابات الخارجي، وترسيخ ثقافة الالتزام داخل الشركة وذلك من خلال التأكد من سلامة ونزاهة التقارير المالية وكفاية وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة.

2. خصائص لجنة التدقيق:-

- شكل مجلس الإدارة لجنة للتدقيق لا يقل عدد أعضائها عن ثلاثة على أن يكون أحد أعضائها على الأقل من الأعضاء المستقلين، على ألا يشغل عضويتها رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.

- يتعين أن يكون من بين أعضاء اللجنة عضو واحد على الأقل من ذوي المؤهلات العلمية و/أو الخبرة العملية في المجالات المحاسبية والمالية، وللجنة الحق بالاستعانة بخبرات خارجية بعد موافقة مجلس الإدارة على ذلك.

- حدد مجلس الإدارة مدة عضوية أعضاء اللجنة وأسلوب عملها.

- في حالة حصول أي تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة بما في ذلك عندما يرفض مجلس الادارة إتباع توصيات اللجنة فيما يتعلق بمراقبي الحسابات الخارجيين و/أو المدقق الداخلي، يتعين على المجلس أن يضمن تقرير الحوكمة بياناً يفصل بوضوح هذه التوصيات والسبب أو الأسباب وراء قرار مجلس الإدارة عدم التقيد بها.

- يجوز للجنة التدقيق أن تستشير على نفقة الشركة أي جهة استشارية مستقلة.

- على لجنة التدقيق الاجتماع بصورة منتظمة أربع مرات على الأقل خلال السنة وبشكل ربع سنوي، كما يجب أن تقوم بتدوين محاضر اجتماعاتها.

- أن تعقد اجتماعات دورية مع مراقبي الحسابات الخارجيين، وأربع مرات على الأقل مع المدقق الداخلي. كما يحق للمدقق الداخلي ومراقب الحسابات الخارجي طلب الاجتماع مع اللجنة حين تقتضي ضرورة العمل ذلك دون حضور الإدارة التنفيذية.

3. 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 والمهمات

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.

4. التأكد من استقلالية مراقب الحسابات الخارجي :-

حرصت 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 ، حيث قامت لجنة التدقيق برفع توصية إلى مجلس الإدارة بإعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي ، وقد 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 31-12-2018 خلال اجتماع الجمعية العمومية الحادي عشر المنعقد بتاريخ 16 إبريل 2018 وتفويض مجلس الإدارة بتحديد أتعابه.

حضر مراقب الحسابات الخارجي أربع اجتماعات للجنة التدقيق خلال عام 2018 لمناقشة البيانات المالية.

حضر مراقب الحسابات الخارجي السيد/ فيصل صقر الصقر اجتماع الجمعية العمومية الحادي عشر لمناقشة البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات الخارجي للسنة المالية المنتهية في 31-12-2017.

5. تشكيل وأعضاء لجنة التدقيق:-

إن وجود لجنة للتدقيق يعد أحد السمات الرئيسية الدالة على تطبيق قواعد الحوكمة الرشيدة وعليه قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة للتدقيق تتسق مع طبيعة نشاط الشركة، تتمتع بالاستقلالية التامة، حيث شكل مجلس الإدارة لجنة للتدقيق مكونة من ثلاثة أعضاء أحدهم من الأعضاء المستقلين، حيث تم تحديد مدة عضويتها بثلاث سنوات إلا إذا رأي مجلس الإدارة غير ذلك ، وخلال اجتماع مجلس الإدارة رقم 7 بتاريخ 13-12-2018 تم اعادة تشكيل أعضاء لجنة التدقيق المنبثقة من مجلس الإدارة على النحو التالي:-

أعضاء لجنة التدقيق		
الأسم	المنصب	الفترة
السيد/براك عبدالمحسن الصبيح	رئيس اللجنة/عضو مستقل	من: 01-01-2018 - إلى: 31-12-2018
السيد/بدر عبدالهادي الدوسري	عضو اللجنة/عضو غير تنفيذي	من: 01-01-2018 - إلى: 31-12-2018
السيد/حمد نادر العيسى	عضو اللجنة/عضو غير تنفيذي	من: 01-01-2018 - إلى: 27-11-2018
السيد/خالد يوسف المفرج	عضو اللجنة/عضو غير تنفيذي	من: 13-12-2018 - إلى: 31-12-2018

6. اجتماعات لجنة التدقيق :-

عقدت لجنة التدقيق ستة اجتماعات خلال عام 2018 ، حيث حضر مسؤول إدارة التدقيق الداخلي جميع الاجتماعات ، وحضر شريك مكتب استشارات التدقيق الداخلي RSM البزيع وشركاهم خمسة اجتماعات، حيث قام امين سر اللجنة بتدوين محاضر الاجتماع .

اجتماع رقم	تاريخ الاجتماعات	أسماء أعضاء اللجنة - الحضور			
		السيد/براك الصبيح	السيد/بدر الدوسري	السيد/حمد العيسى	السيد/خالد المفرج
1	31-01-2018	✓	X	✓	غير عضو
2	08-02-2018	✓	✓	✓	غير عضو
3	15-05-2018	✓	✓	X	غير عضو
4	31-07-2018	✓	X	✓	غير عضو
5	13-12-2018	✓	✓	غير عضو	✓
6	19-12-2018	✓	✓	غير عضو	✓
عدد مرات الحضور		6	4	3	2

7. انجازات لجنة التدقيق خلال عام 2018 :-

- مراجعة البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31-12-2017 ، وأوصت برفعها إلى مجلس الإدارة لاعتمادها .
- مراجعة البيانات المالية للفترة المنتهية في 31-03-2018 ، وأوصت برفعها إلى مجلس الإدارة لاعتمادها .
- مراجعة البيانات المالية للفترة المنتهية في 30-06-2018 ، وأوصت برفعها إلى مجلس الإدارة لاعتمادها .
- مراجعة البيانات المالية للفترة المنتهية في 30-09-2018 ، وأوصت برفعها إلى مجلس الإدارة لاعتمادها .
- مراجعة وإقرار تقرير لجنة التدقيق الخاص بالجمعية العمومية لعام 2017 ورفعه إلى مجلس الإدارة للمصادقة عليه .
- مراجعة وإقرار التقرير السنوي لإدارة التدقيق الداخلي لعام 2017.
- اجراء التقييم السنوي للجنة التدقيق عن عام 2017.
- التوصية بإعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي للسنة المالية المنتهية في 31-12-2018.
- مراجعة وإقرار خطة التدقيق السنوي للمدقق الداخلي لعام 2018.
- مراجعة ومناقشة نتائج تقارير المدقق الداخلي لكافة إدارات الشركة.
- اجراء التقييم السنوي لمسؤول إدارة التدقيق الداخلي عن عام 2018.

شركة كي آي سي للوساطة المالية

ش. م. ك (مقفلة)

دولة الكويت

البيانات المالية
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في
31 ديسمبر 2018

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 2018 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2018 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبينة بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة *وفقا لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (الميثاق)* الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقًا للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقًا لهذه المتطلبات والميثاق. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

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 واقعيًا 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 تأكيد 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 سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعًا أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمه)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمه)

كجزء من التدقيق وفقًا لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكامًا مهنيةً وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواءً 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 يثير شكًا جوهريًا 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 الاستمرار 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 الإدارة والمسؤولين 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 فأنه لم تقع أي مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الساسي للشركة وتعديلاتهما، أو للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما على وجه يؤثر ماديًا في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

فيصل صقر الصقر
مراقب حسابات مرخص رقم 172 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت في: 20 فبراير 2019

شركة كي آي سي للوساطة المالية

ش. م. ك (مقفلة)

دولة الكويت

البيانات المالية
للسنة المنتهية في
31 ديسمبر 2018

بيان المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2018

	إيضاحات	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
معدات		17,502	17,600
موجودات غير ملموسة	7	11,042,602	11,042,602
برامج كمبيوتر		51,946	57,723
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	8	95,929	-
موجودات مالية متاحة للبيع	9	-	115,564
		11,207,979	11,233,489
موجودات متداولة			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	10	283,053	86,770
ودائع لأجل	11	963,471	253,564
أرصدة لدى البنوك ونقد	12	558,694	471,189
		1,805,218	811,523
إجمالي الموجودات		13,013,197	12,045,012
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	13	20,000,000	20,000,000
علاوة إصدار	14	750,000	750,000
احتياطي إجباري	15	376,974	376,974
احتياطي اختياري	16	376,974	376,974
بنود حقوق ملكية أخرى	17	(26,337)	(6,702)
خسائر متراكمة		(9,666,323)	(9,733,154)
إجمالي حقوق الملكية		11,811,288	11,764,092
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مكافأة نهاية خدمة الموظفين	18	112,171	208,476
مطلوبات متداولة			
قرض من الشركة الأم	19	1,000,000	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	20	89,738	72,444
إجمالي المطلوبات المتداولة		1,089,738	72,444
إجمالي المطلوبات		1,201,909	280,920
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		13,013,197	12,045,012

إن الايضاحات على الصفحات من 8 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

رئيس مجلس الادارة
فيصل يوسف المشاري

الرئيس التنفيذي
فهد الشريعان

بيان الدخل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

	إيضاحات	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
الإيرادات			
إيرادات عمولات تداول	21	624,339	542,509
صافي أرباح إستثمارات		9,441	8,872
رد مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين	18	68,503	-
أرباح توزيع صندوق ضمان عمليات الوساطة		-	46,173
ايرادات أخرى		300	1,527
		702,583	599,081
المصاريف والأعباء الأخرى			
مصاريف عمومية وادارية	22	(615,669)	(668,142)
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	10	(1,214)	-
تكاليف تمويل	19	(14,767)	-
		(631,650)	(668,142)
ربح/(خسارة) السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		70,933	(69,061)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		-	(5,000)
صافي ربح/(خسارة) السنة		70,933	(74,061)

إن الايضاحات على الصفحات من 8 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
صافي ربح/(خسارة) السنة	70,933	(74,061)
بنود الخسارة الشاملة الأخرى		
بنود لا يمكن اعادة تصنيفها لاحقا ضمن بيان الدخل:		
ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(85)	-
المحول لبيان الدخل نتيجة إنخفاض في قيمة وبيع موجودات مالية متاحة للبيع`	-	3,466
المحول من صندوق ضمان عمليات الوساطة نتيجة التوزيع	-	(37,191)
الخسارة الشاملة الأخرى	(85)	(33,725)
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للسنة	70,848	(107,786)

إن الايضاحات على الصفحات من 8 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

	رأس المال	علاوة إصدار	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	بنود حقوق ملكية أخرى (إيضاح17)	خسائر متركمة	مجموع حقوق الملكية
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد في 1 يناير 2017	20,000,000	750,000	376,974	376,974	27,023	(9,659,093)	11,871,878
خسارة السنة	-	-	-	-	-	(74,061)	(74,061)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(33,725)	-	(33,725)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	-	-	-	(33,725)	(74,061)	(107,786)
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	20,000,000	750,000	376,974	376,974	(6,702)	(9,733,154)	11,764,092
الرصيد في 31 ديسمبر 2017 ("كما تم إدراجه سابقا")	20,000,000	750,000	376,974	376,974	(6,702)	(9,733,154)	11,764,092
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 4 ج)	-	-	-	-	(19,550)	(4,102)	(23,652)
الرصيد في 1 يناير 2018 ("معدل")	20,000,000	750,000	376,974	376,974	(26,252)	(9,737,256)	11,740,440
ربح السنة	-	-	-	-	-	70,933	70,933
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(85)	-	(85)
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(85)	70,933	70,848
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	20,000,000	750,000	376,974	376,974	(26,337)	(9,666,323)	11,811,288

إن الايضاحات على الصفحات من 8 إلى 29 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

	إيضاحات	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح/(خسارة) السنة		70,933	(74,061)
تعديلات:			
الإستهلاك	22	8,770	11,591
الإطفاء	22	22,573	16,863
أرباح من بيع معدات		(300)	-
أرباح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع		-	(2,575)
أرباح توزيع صندوق ضمان عمليات الوساطة		-	(46,173)
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	10	1,214	-
إيرادات ودائع لأجل		(9,441)	(5,184)
توزيعات ارباح		-	(1,113)
مكافأة نهاية خدمة الموظفين	18	26,985	133,234
رد مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين	18	(68,503)	-
تكاليف تمويل	19	14,767	-
		66,998	32,582
الحركة على رأس المال العامل:			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(201,599)	59,074
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		17,294	(15,931)
النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات		(117,307)	75,725
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	18	(54,787)	(12,355)
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية		(172,094)	63,370
الأنشطة الإستثمارية			
المدفوع لشراء معدات		(8,672)	(6,466)
المحصل من بيع معدات		300	-
المدفوع لشراء برامج كمبيوتر		(16,796)	(15,600)
المحصل من بيع برامج كمبيوتر		-	2,271
المدفوع لشراء موجودات مالية متاحة للبيع		-	(41,480)
المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع		-	60,406
المحصل من توزيع صندوق ضمان عمليات الوساطة		-	383,984
صافي التغير في ودائع لأجل		(709,907)	(192,669)
إيرادات ودائع لأجل مستلمة		9,441	5,184
توزيعات أرباح مستلمة		-	1,113
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة الاستثمارية		(725,634)	196,743
الأنشطة التمويلية			
قرض من الشركة الأم	19	1,000,000	-
تكاليف تمويل مدفوعة	19	(14,767)	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		985,233	-
صافي الزيادة في أرصدة لدى البنوك ونقد		87,505	260,113
أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية السنة		471,189	211,076
أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية السنة	12	558,694	471,189

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

1. التأسيس والنشاط

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 الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي:

- 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 لموظفيها.
- يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

إن مركز الشركة ومحلها القانوني في دولة الكويت وعنوان مكتبها المسجل في سوق الكويت للأوراق المالية الكويت ص.ب. 26502 صفاة – 13086 الكويت.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 20 فبراير 2019 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين. إن مساهمي الشركة لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية في الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

2. بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية 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 تأثيرها.

3. أسس الإعداد

تم اعداد البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء القياس بالقيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

4. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2018

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2018:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 4:عقود التأمين (تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: العقارات الاستثمارية - تحويلات العقارات الاستثمارية
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016 (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة).
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22: العمليات بالعملات الأجنبية والدفعة المقدمة

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات والتفسيرات أي تأثير مادي على الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2018 (تتمه)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 والذي يحل محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم المنشأة بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى المتطلبات الجديدة العامة لمحاسبة التحوط. كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (4 – ج– أ) حول التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتأثيره.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، ويحدد إطار عمل شامل لتحديد ما إذا كان يتوجب الإعتراف بالإيراد ومبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيراد. يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريانه:

- معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء.
- تفسيرات لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات – معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (4 – ج – ب) حول التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث سوف يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيعترف المستأجر بالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير. إن المعيار الجديد لا يغير بشكل جوهري محاسبة التأجير للمؤجرين. يسمح بالتطبيق المبكر شريطة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في نفس التاريخ

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، 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، مضافًا إليه:

(أ) تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
(ب) أسلوب (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمه)

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمه)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

توضح التعديلات ما يلي:
(أ) إن المنشأة التي تعتبر منشأة رأس مال مشترك أو غيرها من المنشآت المؤهلة قد تلجأ، عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حدة، إلى قياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
(ب) إذا كانت منشأة لا تمثل بحد ذاتها منشأة استثمارية تمتلك حصة في شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري، يجوز لها، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختار الإبقاء على القياس بالقيمة العادلة الذي تطبقه تلك الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري على حصص الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري في الشركات التابعة. ويتم هذا الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري في آخر تاريخ 1) يتم فيه الاعتراف الأولي بالشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري، 2) تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، 3) تصبح فيه الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري شركة أم للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على الشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40 تحويلات الاستثمارات العقارية
ستسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والتي توضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو التطوير، إلى أو من عقارات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغير في الاستخدام يتم عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استيفاء، تعريف العقار الاستثماري مع وجود دليل على التغير في الاستخدام. إن مجرد التغير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يُعد دليلًا على التغير في الاستخدام.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على الشركة.

3. السياسات المحاسبية الهامة

3.1 بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة الشركة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتضمن إيضاح 4 الأحكام والتقديرات الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية تأثيرها.

3.2 اسس الإعداد

تم اعداد البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. بإستثناء القياس بالقيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع والمشاركة في نظام ضمان عمليات الوساطة.

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمه)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي
إن التعديلات يجب تطبيقها بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم (معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها) والاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لغرض التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن الأصل المالي يجتاز اختبار معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف قد يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يستلم تعويضات معقولة عن الإنهاء المبكر للعقد.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على الشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
إن التعديلات يجب تطبيقها بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكن التي في جوهرها تشكل جزء من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو مشروع مشترك (استثمارات طويلة الأجل). ويعتبر هذا التصنيف مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على تلك الاستثمارات طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، أو خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار والمحققة كتسويات لصافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على الشركة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017 (صادرة في ديسمبر 2017):
سوف تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019:
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) – دمج الأعمال
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) – الترتيبات المشتركة
- معيار المحاسبة الدولي (23) – تكاليف الاقتراض

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على الشركة.

ج) تطبيق المعايير الجديدة والسارية من 1 يناير 2018

قامت الشركة بتطبيق مبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (راجع (أ) أدناه) والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع عملاء" (راجع (ب) أدناه) من تاريخ 1 يناير 2018 كما يلي:

أ. **المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية**

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع بنود غير مالية. ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة الجديدة وطبيعة وتأثير التغيرات على السياسات المحاسبية السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)

ج) تطبيق المعايير الجديدة والسارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

i. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بشكل كبير بالمتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39 بشأن تصنيف وقياس المطلوبات المالية. ومع ذلك، فإنه يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولية 39 بالنسبة للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالمطلوبات المالية.

فيما يلي تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، عند التطبيق المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي كمقاس بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الديون، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 يستند بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية له.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس استثمار دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفًا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- أن يكون محتفظ به في إطار نموذج أعمال تم تحقيق هدفه من خلال كل من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
عند التحقق المبدئي لاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. قد تلجأ الشركة عند التحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم تجارية مدينة بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه مبدئيًا بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)

ج) تطبيق المعايير الجديدة والسارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

i. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.
استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر .يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح أو الخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الأرباح أو الخسائر.

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على القيم الدفترية للموجودات المالية في 1 يناير 2018 مبين بمزيد من التوضيح أدناه.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)

ج) تطبيق المعايير الجديدة والسارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

i تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة به تسوية فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لكل فئة من فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة كما في 1 يناير 2018:

	إيضاحات	التصنيف الأصلي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية طبقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية الجديدة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
الموجودات المالية				دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
أسهم حقوق ملكية	أ)	متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات حقوق الملكية	115,564	96,014	(19,550)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)	ب)	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	57,376	53,274	(4,102)
ودائع لأجل		قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	253,564	253,564	-
أرصدة لدى البنوك ونقد		قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	471,189	471,189	-
إجمالي الموجودات المالية				**897,693**	**874,041**	**(23,652)**
المطلوبات المالية						
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	ج)	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	72,444	72,444	-

أ) تمثل أوراق حقوق الملكية هذه الاستثمارات التي تنوي الشركة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقًا لما تم السماح به في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت الشركة بتصنيف هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق المبدئي على أنها تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بخلاف معيار المحاسبة الدولي 39، فإن احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات لن يتم إعادة تصنيفه نهائيًا بعد ذلك ضمن الربح أو الخسارة.

ب) إن مدينون وأرصدة مدينة أخرى التي تم تصنيفها كقروض وذمم مدينة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39 يتم تصنيفها حاليًا بالتكلفة المطفأة. إن الزيادة بمبلغ 4,102 دينار كويتي في مخصص الانخفاض في القيمة لهذه الذمم المدينة قد تم إدراجها ضمن الخسائر المتراكمة في 1 يناير 2018 عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لم يتم إدراج ذمم تجارية مدينة إضافية في 1 يناير 2018 عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

ج) إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالمطلوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)

ج) تطبيق المعايير الجديدة والسارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتمة)

ii. إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم إدراج الخسائر الائتمانية بشكل مسبق عن وقت إدراجها ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مدينون وأرصدة مدينة أخرى، ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من الشركة عمل مخصص الخسائر المتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" على التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

بالنسبة لمدينون وأرصدة مدينة أخرى ، قامت الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناء على فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة. أنشأت الشركة جدول مخصصات يعتمد على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية، معدل من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية (إيضاح24- (ب)).

iii. الإنتقال

حصلت الشركة على استثناء بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة) من خلال تطبيق المعيار بأثر رجعي مع الأثر التراكمي للتطبيق المبدئي لهذا المعيار المعترف به في تاريخ التطبيق المبدئي. تم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الخسائر المتراكمة والاحتياطيات كما في 1 يناير 2018. وبناء على ذلك، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2017 لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ولكنها تعرض متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39.

تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقًا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)

ج) تطبيق المعايير الجديدة والسارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 15، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل واحد وشامل لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة، والتفسير 13 و 15 و 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31. وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمسة لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء الواردة في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء الواردة في العقود.
- تسجيل الإيرادات عندما تلبي المنشأة التزامات الأداء.

لم ينتج عن تطبيق الشركة للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في 1 يناير 2018 أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة كما في 31 ديسمبر 2017 والبيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 حيث أن إيرادات الشركة متمثلة فيما يلي:

إيرادات عمولات التداول
تم الوفاء بالتزامات الأداء التي تتعلق بإيرادات عمولة الشركة من عمليات الوساطة في نقطة زمنية وبالتحديد عند إبرام معاملات شراء الأسهم لعملائها والتي تتفق مع معايير التحقق التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

إيرادات أخرى
إن أنواع الإيرادات الأخرى للشركة تتمثل بشكل رئيسي في إيرادات فوائد وصافي أرباح إستثمارات والتي تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

5. السياسات المحاسبية الهامة

5.1 معدات

يتم إثبات المعدات، بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتبارا من تاريخ جاهزية الأصول للاستخدام في الغرض المحدد لها. وفي نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أسس مستقبلية. إن الصيانة والتصليحات والاستبدالات والتحسينات غير المهمة للأصول يتم ادراجها كمصاريف عند تكبدها ويتم رسملة التحسينات والإستبدالات المهمة للأصول، يتم إحتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بند من بنود المعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعترف به في بيان الدخل في الفترة التي حدث فيها.

5.2 موجودات غير ملموسة

عند التحقق المبدئي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بالتكلفة، والتي تمثل قيمة الشراء إضافة إلى التكاليف المباشرة المتكبدة لاعداد الأصل لاستخدامه في الغرض المخصص له.

لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاطفاء دوريا للتأكد من أن طريقة وفترة الاطفاء تتفقان مع نمط المنافع الإقتصادية المتوقعة من بنود الموجودات غير الملموسة، بينما يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية لتلك الموجودات، ويتم إدراجها في بيان الدخل عند الاستبعاد.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

5.3 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة و غير الملموسة

في نهاية الفترة المالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الإنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائرالإنخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على الشركة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.
إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إنخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقا، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفتري بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفتري الذي كان سيحدد لو أنه لم يتم الإعتراف بأية خسارة من إنخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يجب الإعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

5.4 الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف أدواتها المالية كموجودات مالية ومطلوبات مالية. يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقا لمضمون الإتفاقية التعاقدية.

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مدينون وأرصدة مدينة أخرى وقرض من الشركة الأم، دائنون وأرصدة دائنة أخرى على التوالي.

5.4.1 الموجودات المالية

السياسة المحاسبية التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2018

التصنيف والإعتراف المبدئي

إن الموجودات المالية المصنفة في البيانات المالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 هي كما يلي:
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر.
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المدرجة في بيان المركز المالي مدينون وأرصدة مدينة أخرى، ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد

يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

5.4 الأدوات المالية (تتمه)

5.4.1 الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية التي يتم تداولها في أسواق مالية منظمة بالرجوع إلى أخر 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 جوهري أو على أساس التدفقات النقدية المتوقعة أو قاعدة صافي موجودات ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مباشرة في بيان الدخل الشامل ويتم مراكمتها في بند احتياطي القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها نهائيًا 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 الآخر في بيان الدخل عند ثبوت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار والتى يتم الإعتراف بها فى بيان الدخل الشامل الأخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل 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.

إن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاإعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الدخل عند إلغاء الإعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مدينون وأرصدة مدينة أخرى، ودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد.

إلغاء الإعتراف

يتم إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية (كليا أو جزئيا) 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 أحدى 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

5.4 الأدوات المالية (تتمه)

5.4.1 الموجودات المالية (تتمه)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) إلى تغيرات في محاسبة الشركة لخسائر إنخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق تبديل طريقة الخسائر المحققة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) بطريقة الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة.

يعتمد نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" على التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تسلمها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

بالنسبة لمدينون وأرصدة مدينة أخرى، قامت الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط الخاص بالمعيار واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناء على فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة. أنشأت الشركة جدول مخصصات يعتمد على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية، معدل من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية

5.4.2 المطلوبات المالية

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

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

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

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

دائنون وأرصدة دائنة أخرى
يتمثل رصيد الدائنون وأرصدة دائنة أخرى الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج دائنون وأرصدة دائنة آخرى مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الإعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الالتزام مقابل المطلوبات. عندما يتم استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف لأصل الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة 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 التنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

5. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

5.6 ودائع لأجل

إن ودائع لأجل يتم إيداعها لدى مؤسسات مالية ولها فترة استحقاق تعاقدية لأكثر من 3 أشهر واقل من سنة من تاريخ الإيداع.

5.7 أرصدة لدى البنوك ونقد

تتألف أرصدة لدى البنوك ونقد في النقد في الصندوق ولدى البنوك وحساب بنكى لصالح الشركة الكويتية للمقاصة لضمان عمليات الوساطة الناتجة عن الأوراق المالية المدرجة في بورصة الكويت ونقد لدى محافظ إستثمارية.

5.8 رأس المال

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

5.9 علاوة الإصدار

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

5.10 المخصصات

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. وعندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية التزام حالي، فإن القيمة الدفترية هي القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

وعندما تكون كل أو بعض المنافع الاقتصادية مطلوبة لتسوية مخصص من المتوقع أن يتم استردادها من طرف أخر، فإن الذمم المدينة تثبت كأصل إذا كان من المؤكد ظاهريا أنه سيتم استرداد النفقات وأن مبلغ الذمم المدينة يمكن قياسه بشكل موثوق به.

5.11 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقوم الشركة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للائحة مزايا محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقا لقوانين العمل السائدة 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، وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية لالتزام الشركة.

5.12 إيرادات من عقود مع عملاء

تقوم الشركة بتقديم خدمات الوساطة من خلال بيع وشراء الأسهم لعملائها. عند أداء خدمة بيع أو شراء الأسهم تقوم الشركة بتحقق الإيرادات بمبلغ العمولة التي تتوقع استحقاقه مقابل خدمة الوساطة التى 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 نظرًا لأن المقابل لدى الشركة يكون في صورة إيرادات عمولة يتم استلامها عند تنفيذ معاملات شراء / بيع الأسهم.

يتم عرض إيرادات الشركة كما يلي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

5.12 إيرادات من عقود مع عملاء (تتمة)

أرصدة عقود

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

الإيرادات الأخرى
إن أنواع الإيرادات الأخرى للشركة تتمثل بشكل رئيسي في إيرادات فوائد وصافي أرباح إستثمارات. يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

5.13 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتألف الأطراف ذات الصلة من المساهمين الرئيسين 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 قانونا بالمساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي. تدرج مساهمات الشركة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي كمصروف في الفترة التي يطلب فيها مساهمة الشركة قانونا. تفرض حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من صافي ربح الشركة ناقصا الاستقطاعات المسموح بها.

الزكاة
تقوم الشركة باحتساب مخصص للزكاة وفقا لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006. تفرض الزكاة بنسبة 1% من صافي ربح الشركة ناقصا الاستقطاعات المسموح بها.

5.15 الإلتزامات الطارئه

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

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

5.16 عقود التأجير

تصنف عقود التأجير كعقود تأجير تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى المستأجر، ويتم تصنيف كافة عقود التأجير الأخرى كعقود تأجير تشغيلي.

عندما تكون الشركة هي المستأجر
يتم الاعتراف المبدئي بالموجودات المستأجرة وفقا لعقود تأجير تمويلي كموجودات في بيان المركز المالي بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للتأجير. ويتم إدراج الالتزام المقابل المستحق للطرف المؤجر في بيان المركز المالي كالتزام إيجار تمويلي. يتم إثبات مدفوعات التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل الشامل على أساس ثابت على مدى فترة عقد التأجير.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

6. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات عند تحديد المبالغ المعترف بها في البيانات المالية. وأهم استخدام للأحكام والتقديرات هو كما يلي:

إيرادات من عقود مع عملاء
تقوم الشركة بإبرام عقود معاملات شراء الأسهم لعملائها. لقد استنتجت الشركة بشكل عام أنها تعمل كوكيل في عمليات الوساطة وفقا للمؤشرات الاتية من المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء وبناءا على ذلك تقوم الشركة بالإعتراف بصافي إيرادات عمولات التداول:

- ليس لدى الشركة أى تقدير فى تحديد اسعار الأسهم التى يتم بيعها أوشرائها فى عمليات الوساطة.
- إن الشركة غير مسئولة بشكل أساسى بتحويل الأسهم من و إلى عملائها.

تصنيف الموجودات المالية
في تاريخ اقتناء الاستثمارات تقرر الإدارة تصنيف تلك الاستثمارات إما بغرض المتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق.

تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات على أنها بغرض المتاجرة إذا كان الغرض من اقتنائها هو تحقيق ربح منها في الأجل القصير. عندما لا يتم تصنيف الاستثمارات على أنها استثمارات بغرض المتاجرة ولكن يتاح بسهولة الوثوق بالقيمة العادلة، وأن التغير في القيمة العادلة يتم التعامل معه كجزء من بيان الدخل، يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. إن كافة الاستثمارات الأخرى يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق.

العمر الإنتاجي للموجودات الملموسة وغير الملموسة
كما هو مبين في السياسات المحاسبية المهمة (إيضاح 5)، تراجع الشركة العمر الإنتاجي المقدر لاستهلاك موجوداتها الملموسة وإطفاء موجوداتها غير الملموسة. إن إدارة الشركة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والمطلوبات خلال السنة اللاحقة هي على الشكل التالي:

تقييم استثمار أدوات حقوق الملكية غير المسعرة.
يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية:

- معاملات السوق التي تتم على أسس تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
- التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات حالية مطبقة على بنود ذات شروط وسمات مخاطر مشابهة.
- نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة تقديرا هاما.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة
إن الانخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع فى معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

7. موجودات غير ملموسة

يتمثل هذا البند في قيمة شراء مكتب للوساطة المالية في سوق الكويت للأوراق المالية بقيمة دفترية 11,042,602 دينار كويتي (2017: 11,042,602 دينار كويتي) ويتضمن قيمة ترخيص الوساطة وقيمة قواعد العملاء. بتاريخ 2 فبراير 2006 تم الحصول على موافقة من سوق الكويت الأوراق المالية على شراء الشركة لترخيص الوساطة من طرف ذي صلة. ان الموجودات غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة. قامت الإدارة بإجراء دارسة لإختبار فيما إذا كان هنالك هبوط في القيمة. لم يتم تسجيل أي خسارة إنخفاض في القيمة حيث تم تقدير القيمة الممكن إستردادها بأعلى من القيمة الدفترية كما في تاريخ 31 ديسمبر 2018. تم تقدير القيمة الممكن استردادها بناءاً على القيمة العادلة لتلك الموجودات ناقصا تكاليف البيع بناءاً على أسعار السوق المحلية.

إن بيان هذه الموجودات هو كما يلي:

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
ترخيص وساطة	1,000,000	1,000,000
قواعد عملاء	10,042,602	10,042,602
	11,042,602	11,042,602

تم استخدام معدل خصم مقدر لوحدات إنتاج النقد بنسبة 8.5 % (2017: 9.22 %) لخصم توقعات التدفقات النقدية ومعدل نمو بنسبة 3 % (2017: 3 %) سنويا للتدفقات النقدية المستقبلية للوصول إلى القيمة النهائية. يشير التقييم إلى المبلغ الممكن استرداده للموجودات غير الملموسة والذي يبلغ تقريباً 11,459,370 دينار كويتي (2017: 11,894,530) 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 الممكن استرداده لوحدات إنتاج النقد الخاصة بالشركة أقل بمبلغ 1,009,696 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.

8. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أسهم حقوق ملكية غير محتفظ بها بغرض المتاجرة والتي اتخذت الإدارة من أجلها قراراً غير قابل للإلغاء عند التحقق المبدئي للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بخلاف إدراجها بالربح أو الخسارة حيث أنها استثمارات استراتيجية وتعتبر الشركة أنها أكثر صلة. نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018، اختارت الشركة إعادة تصنيف استثمارات بمبلغ 115,564 دينار كويتي من موجودات مالية متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح 4 ج أ (i) و9).

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
إستثمارات في أسهم محلية غير مسعرة	1,489	-
إستثمارات في أسهم أجنبية غير مسعرة	94,440	-
	95,929	-

تم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقًا لأساليب التقييم المفصح عنها في إيضاح 24.

9. موجودات مالية متاحة للبيع

في 1 يناير 2018، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، وكنتيجة لذلك أعادت تصنيف موجودات مالية متاحة للبيع بقيمة دفترية 115,564 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح 4 ج أ (i) وإيضاح 8).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

10. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
مدينون تجاريون	280,214	62,741
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(30,004)	(24,688)
	250,210	38,053
مدفوعات مقدمة	24,830	29,394
تأمينات مستردة	2,222	5,610
ذمم موظفين	5,791	13,713
	283,053	86,770

لا تحمل الذمم المدينة فائدة وتستحق بشكل عام خلال 30 يومًا. من المتوقع، استنادا إلى الخبرة السابقة، للذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها أن تكون قابلة للاسترداد بالكامل. ليس من ممارسات الشركة الحصول على ضمان على الذمم المدينة.

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد في بداية السنة	24,688	24,688
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 4 ج)	4,102	-
محمل خلال السنة	1,214	-
الرصيد في نهاية السنة	30,004	24,688

11. ودائع لأجل

يمثل هذا البند ودائع لدى مؤسسات مالية تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر وتقل عن سنة من تاريخ الإيداع وتتمثل ودائع لأجل فيما يلي:

1. ودائع لدى الشركة الأم بمبلغ 850,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: لاشيء) وتحقق سنويا معدل ربح فعلي 2.6% (31 ديسمبر 2017: لاشيء). قامت الشركة بإيداع المبلغ كوديعة للإلتزام بشروط القرض الممنوح من الشركة الأم (إيضاح 19).
2. ودائع لدى بنك محلي بمبلغ 113,471 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 253,564 دينار كويتي) وتحقق سنويا معدل ربح فعلي يتراوح من 2.375% إلى 2.5% (31 ديسمبر 2017: 2.375% إلى 2.5%). إن ودائع لأجل بمبلغ 50,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 50,000 دينار كويتي) مضمونة مقابل خطاب ضمان صادر لصالح بورصة الكويت (إيضاح 25).

12. أرصدة لدى البنوك ونقد

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
حسابات جارية لدى البنوك	116,327	13,870
حساب بنكي لصالح الشركة الكويتية للمقاصة*	442,367	457,276
نقد لدى محافظ استثمارية	-	43
	558,694	471,189

*يمثل 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.

13. رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بمبلغ 20,000,000 دينار كويتي (2017: 20,000,000 دينار كويتي) موزع على 200,000,000 سهم ، بقيمة اسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

14. علاوة إصدار

تتمثل علاوة الإصدار والبالغة 750,000 دينار كويتي (2017: 750,000 دينار كويتي)، في المبلغ المستلم زيادة عن القيمة الأسمية للأسهم لدى إصدار رأس المال.

15. إحتياطي إجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات، والنظام الأساسي للشركة و تعديلاتهما، يتم تحويل 10% من ربح السنة إلى حساب الاحتياطي الإجباري حتى يبلغ إجمالي الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الاجباري نظراً لوجود خسائر متراكمة.

16. إحتياطي إختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتعديلاته، يتم استقطاع نسبة مئوية يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليها الجمعية العامة للمساهمين. يتم وقف التحويل بناءاً على توصية مجلس الإدارة للمساهمين في الجمعية العامة السنوية. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الاختياري نظراً لوجود خسائر متراكمة.

17. بنود حقوق ملكية أخرى

	احتياطي القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي التغير في القيمة العادلة	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 يناير 2017	-	27,023	27,023
الخسارة الشاملة الأخرى	-	(33,725)	(33,725)
في 31 ديسمبر 2017	-	(6,702)	(6,702)
في 31 ديسمبر 2017 ("كما تم إدراجه سابقاً")	-	(6,702)	(6,702)
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 4 ج أ (i))	(26,252)	6,702	(19,550)
في 1 يناير 2018 ("معدلة")	(26,252)	-	(26,252)
الخسارة الشاملة الأخرى	(85)	-	(85)
في 31 ديسمبر 2018	(26,337)	-	(26,337)

18. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد في بداية السنة	208,476	87,597
المحمل خلال السنة	26,985	133,234
المدفوع خلال السنة	(54,787)	(12,355)
رد مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين	(68,503)	-
الرصيد في نهاية السنة	112,171	208,476

19. قرض من الشركة الأم

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

يمثل هذا البند قرض بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: لاشيء) ممنوح من الشركة الأم ("القرض") ويحمل فائدة 5.5%، تسدد بشكل ربع سنوي. إن القرض ممنوح بغرض قيام الشركة بضمان الإلتزام بالقرار رقم 95 لسنة 2016 الصادر من هيئة اسواق 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 850,000 دينار كويتي كوديعة لهذا الغرض (إيضاح 11). تم إيداع المبلغ المتبقي من القرض في أرصدة لدى البنوك ونقد. وتكون جميع أموال وأصول الشركة ضامنة للوفاء بشروط القرض. يسدد مبلغ القرض على دفعة واحدة في 24 سبتمبر 2019.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

20. دائنون وأرصدة دائنة اخرى

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنون تجاريون	2,100	7,128
إجازات الموظفين المستحقة	36,953	40,118
مصاريف مستحقة	32,487	19,320
أخرى	18,198	5,878
	89,738	72,444

21. إيرادات عمولات تداول

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

	قسم التداول	
	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
إيرادات عمولات تداول مباشرة	539,862	477,769
إيرادات عمولات تداول إلكتروني	84,477	64,740
إجمالي إيرادات عمولات تداول	624,339	542,509
تصنيف حسب التداولات		
إيرادات عمولات تداول فى أسهم مدرجة فى بورصة الكويت	608,146	530,934
إيرادات عمولات تداول فى اسهم غير مدرجة	16,193	11,575
إجمالي إيرادات عمولات تداول	624,339	542,509
الأسواق الجغرافية		
دولة الكويت	624,339	542,509
إجمالي إيرادات عمولات تداول	624,339	542,509
توقيت تحقق الإيرادات		
خدمات مؤداة في نقطة زمنية	624,339	542,509
إجمالي إيرادات عمولات تداول	624,339	542,509

22. مصاريف عمومية وإدارية

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
تكاليف موظفين	436,910	481,443
اشتراكات	44,539	25,990
إيجارات	42,146	38,172
ترخيص مزاولة مهنة	9,996	9,996
الإستهلاك	8,770	11,591
الإطفاء	22,573	16,863
أخرى	50,735	84,087
	615,669	668,142

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

23. أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المدراء التنفيذيين، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والمساهمين، والشركات التي يعتبرون فيها ملاكاً رئيسيين أو التي يمارسون فيها تأثير هام. تمت كافة المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة وفقا لشروط معتمدة من إدارة الشركة. فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات صلة:

بيان المركز المالي	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
ودائع لأجل (إيضاح 11)	963,471	253,564
نقد لدى محافظ استثمارية مدارة بواسطة أحد المساهمين الرئيسين (إيضاح 12)	-	43
قرض من الشركة الأم (إيضاح 19)	1,000,000	-

بيان الدخل	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
إيرادات عمولات تداول	142,837	74,082
إيرادات أرباح إستثمارات	8,950	5,184
تكاليف تمويل	14,767	-
مزايا ورواتب الإدارة العليا	85,102	93,048

24. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

أ) ادارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف 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 الأخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة. تحدد الشركة مبلغ رأس المال تناسبياً مع الخطر. تدير الشركة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. من 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 رأس مال جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

ب) مخاطر الإئتمان

المخاطر الائتمانية هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يكمن بصورة أساسية في مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى وودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك. إن الودائع لأجل وأرصدة لدى البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف لمخاطر الائتمان. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية كما يلي:

	القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر	
	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)	258,223	57,376
ودائع لأجل	963,471	253,564
أرصدة لدى البنوك (إيضاح 12)	558,694	471,189
	1,780,388	782,129

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

24. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمه)

ب) مخاطر الإئتمان (تتمة)

مدينون تجاريون

تتم إدارة المخاطر الائتمانية للعملاء وفقًا لسياسة وإجراءات الشركة والرقابة المتعلقة بإدارة المخاطر الائتمانية للعملاء.

يتم إجراء تحليلًا للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام جدول مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي بأنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمة ونوع العميل). تُظهر العملية الحسابية النتائج المرجحة المحتملة والمعلومات المعقولة والمؤيدة 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 2018		تأخر سدادها		
	جارية	1-30 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	0%	0.49%	100%	
إجمالي القيمة الدفترية	3,478	247,946	28,790	280,214
خسائر الائتمان المتوقعة	-	1,214	28,790	30,004

31 ديسمبر 2017		تأخر سدادها		
	جارية	1-30 يوماً	أكثر من 365 يوماً	الإجمالي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	-	0.23%	100%	
إجمالي القيمة الدفترية	-	38,141	24,600	62,741
خسائر الائتمان المتوقعة	-	88	24,600	24,688

أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع لأجل
إن أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع لأجل الخاصة بالشركة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة 12 شهراً. ترى الإدارة أن أرصدة لدى البنوك ونقد والودائع البنكية لأجل والثابتة للشركة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للشركة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبدئي.

إن الحد الأعلى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية لأرصدة لدى البنوك ونقد و الودائع لأجل

يمكن تحليل الموجودات المالية للشركة التي تحمل مخاطر ائتمانية حسب الإقليم الجغرافي وقطاع الأعمال كما يلي:

	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
القطاع الجغرافي:		
الكويت	1,780,388	782,129

	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

قطاع الصناعة:		
الشركات	258,223	57,376
البنوك والمؤسسات المالية	1,522,165	724,753

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

24 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمه)

ج) مخاطر السيولة

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

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

د) مخاطر السوق

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

– مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات 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 أسعار ادوات 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 مسبقا على فئات متعددة والتقييم المستمر لظروف السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة لتغيرات طويلة 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 95,929 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.

ه) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي خطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في اسعار الفائدة في السوق. إن الشركة غير معرضة لمخاطر سعر الفائدة حيث انها ليس بها موجودات أو مطلوبات مالية ذات فوائد متغيرة بتاريخ البيانات المالية.

و) قياس القيمة العادلة

يقدم الجدول التالي تحليلا للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة 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).

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه الموجودات المالية بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

إن الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

31 ديسمبر 2018	المستوى 1	المستوى 3	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	95,929	95,929
31 ديسمبر 2017	**المستوى 1** دينار كويتي	**المستوى 3** دينار كويتي	**الإجمالي** دينار كويتي
استثمارات متاحة للبيع	-	115,564	115,564

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

24. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمه)

و) قياس القيمة العادلة (تتمه)

إن الحركة على المستوى 3 لقياس القيمة العادلة خلال السنة كالآتي:

	2018	2017
	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد في بداية السنة	115,564	114,058
إضافات	-	41,480
استبعادات	-	(43,440)
المحول لبيان الدخل نتيجة انخفاض في قيمة وبيع إستثمارات متاحة للبيع	-	1,980
التغير في القيمة العادلة خلال السنة	(19,635)	1,486
الرصيد في نهاية السنة	95,929	115,564

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ التقارير المالية. يتم تصنيف السوق على أنها سوق نشطة في حالة إتاحة الأسعار المعلنة بسرعة وبانتظام من البورصة، التاجر، الوسيط، مجموعة القطاع، 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 قليلا قدر الإمكان على التقديرات المحددة للمنشأة. في حالة إتاحة كافة المدخلات الجوهرية للقيمة العادلة لأداة مالية، تدرج الأداة في المستوى 2.

إن التأثر 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.

25. التزامات محتملة

يتمثل هذا البند في خطاب ضمان بقيمة 50,000 دينار كويتي صادر لصالح شركة بورصة الكويت كما في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017: 50,000 دينار كويتي).

26. إجتماع الجمعيه العمومية

بتاريخ 16 ابريل 2018 اعتمدت الجمعية العمومية العادية للمساهمين البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 كما قررت عدم إعتماد مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (2016: 5,000 دينار كويتي).

27. المطالبات القضائية

توجد لدى الشركة مطالبات قضائية تتمثل في قضايا مرفوعة من الشركة ضد الغير ومن الغير ضد الشركة، والذي ليس بالامكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء. وفي رأي المستشار القانوني الخارجي للشركة، فإنه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية للشركة، وعليه، لم تقم الشركة بقيد أي مخصصات عن هذه القضايا كما في تاريخ البيانات المالية المرفقة.

إقرار وتعهد بسلامة ونزاهة البيانات المالية

نقر ونتعهد نحن رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة كي آي سي للوساطة المالية بسلامة و نزاهة البيانات المالية وبأن التقارير المالية للشركة قد تم عرضها بصورة عادلة ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المطبقة في دولة الكويت وأنها معبرة عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2018، حيث تم بذل العناية الواجبة للتحقق من سلامة و نزاهة هذه التقارير.

اسم العضو	المنصب	التوقيع
السيد / فيصل يوسف ثنيان المشاري	رئيس مجلس الإدارة	
السيد / عبدالله غازي الجسار	نائب رئيس مجلس الإدارة	
السيد / براك عبدالمحسن براك الصبيح	عضو مجلس الإدارة (مستقل)	
السيد / بدر عبد الهادي الدوسري	عضو مجلس الإدارة	
السيد/ خالد يوسف المفرج	عضو مجلس الإدارة	
السيد/ راشد يوسف القلاف	عضو مجلس الإدارة	
السيد / محمد عبدالله بهبهاني	عضو مجلس الإدارة	

تعهد الإدارة التنفيذية بشأن نزاهة البيانات المالية عن السنة المنتهية في 2018/12/31

نقر نحن الموقعين أدناه بأننا قد قمنا بمراجعة البيانات المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2018/12/31 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.

الاسم: محمد أحمد الشعراوي

المسمى الوظيفي : مساعد المدير للشئون المالية

التوقيع :

الاسم: فهد مطلق الشريعان

المسمى الوظيفي : الرئيس التنفيذي

التوقيع :

وساطة

ASATA