

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية
شركة مساهمة كويتية مقلدة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

**البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017**

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية
شركة مساهمة كويتية مقلدة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

الصفحة	المحتويات
2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
23 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية
شركة مساهمة كويتية مقلدة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية (شركة مساهمة كويتية مقلدة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهم معاً "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2017 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المتعلقة بالبيانات المالية المجمعة، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد دققنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمسئولين عن الحكومة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتمد الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولين عن الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تم وفقاً للمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المالية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المالية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الإهمال أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين (تمه)
الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية
شركة مساهمة كويتية مقفلة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمه)

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمه)

- تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكلي ومحفوظات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على وتنفيذ عملية التدقيق للمجموعة. تحمل المسئولية كاملة عن رأي التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحكومة، على سبيل المثال لا الحصر، فيما يتعلق بالنطاق المخطط لعملية التدقيق وتوفيقها ونتائجها الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرياً في أنظمة الرقابة الداخلية والتي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأتنا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ ولاته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتها اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم ١ لسنة ٢٠١٦ ولاته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع، فيما عدا:

- ما ورد بإيضاح رقم (١٧) حيث تجاوزت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة الحد الأقصى المسموح به وفقاً لقانون رقم ١ لسنة ٢٠١٦.
 - ما ورد بإيضاح رقم (١١) فيما يتعلق بأسهم الخزانة.
- تبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم ٧ لسنة ٢٠١٠ في شأن إنشاء هيئة أسواق المال والتعليمات ذات العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



طلال يوسف المزني

سجل مراقب الحسابات رقم 209 فئة A
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 13 مارس 2018

طلال يوسف المزني
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية
 شركة مساهمة كويتية مقفلة
 وشركاتها التابعة
 دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2016	2017	إيضاح	الموجودات
4,510,506	4,795,094	5	نقد بالصندوق ولدى البنوك والمؤسسات المالية
560,640	706,524	6	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
1,846,152	1,848,025	7	استثمارات متاحة للبيع
442,730	326,853	8	موجودات غير ملموسة
34,738	10,459	9	ممتلكات ومعدات
<u>7,394,766</u>	<u>7,686,955</u>		اجمالي الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
5,770,835	5,770,835	10.1
150,072	150,072	10.2
(2,554,267)	(2,554,267)	11
1,073,140	1,091,607	12
294,593	246,060	
414,683	416,556	
678,983	816,705	
<u>5,828,039</u>	<u>5,937,568</u>	
<u>739,171</u>	<u>777,949</u>	16
<u>6,567,210</u>	<u>6,715,517</u>	

المطلوبات		
479,135	580,766	
348,421	390,672	13
827,556	971,438	
<u>7,394,766</u>	<u>7,686,955</u>	

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.


 على فيصل المطوع
 نائب رئيس مجلس الإدارة


 خالد ناصر الفوزان
 رئيس مجلس الإدارة

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقفلة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2016	2017	إيضاح	
			الإيرادات
891,068	958,900		أتعاب أمانة صناديق استثمار
243,914	438,699		أتعاب إمساك سجلات المساهمين
10,004	11,424		توزيعات أرباح استثمارات متاحة للبيع
264,796	258,049		إيرادات أخرى
<u>1,409,782</u>	<u>1,667,072</u>		
			المصروفات والأعباء الأخرى
(862,247)	(936,717)	14	أجور ورواتب وما في حكمها
(108,063)	(102,318)		إيجارات
(89,801)	(126,161)	9 و 8	إطفاءات واستهلاكات
(235,816)	(301,457)		مصاريف أخرى
<u>(1,295,927)</u>	<u>(1,466,653)</u>		
113,855	200,419		ربح السنة قبل الاستقطاعات
(905)	(1,662)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(600)	(2,820)		زكاة
(18,000)	(24,000)	17	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>94,350</u>	<u>171,937</u>		صافي ربح السنة
			يوزع كالتالي:
81,051	156,189		لمساهمي الشركة الأم
13,299	15,748	16	حقوق الجهات غير المسيطرة
<u>94,350</u>	<u>171,937</u>		
1.622	3.126	15	ربحية السهم لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية
 شركة مساهمة كويتية مقفلة
 وشركاتها التابعة
 دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2016	2017	إيضاح
94,350	171,937	صافي ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		<u>بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل:</u>
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
		ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية
		إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		يوزع كالتالي:-
		لمساهمي الشركة الأم
		حقوق الجهات غير المسيطرة
133,156	109,529	
27,045	38,778	
160,201	148,307	

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

المشتركة الخيرية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية متقدمة
وشركتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدولار الكويتي)

		حقوق الملكية المتناهية لمساهمي الشركة الأم						
		المجموع			حقوق غير المس挹طرة			المجموع
المجموع		احتياطي في الأرباح المرحالة	النفقة في القبضة العادلة	رأس المال	علاوة إصدار	أسهم خزانة	احتياطي إيجاري	ترجمة بيانات مالية
6,407,009	712,126	5,694,883	607,988	402,673	254,498	1,063,084	(2,554,267)	150,072
94,350	13,299	81,051	81,051	-	-	-	-	-
65,851	13,746	52,105	-	12,010	40,095	-	-	-
-	-	(10,056)	-	-	10,056	-	-	-
6,567,210	739,171	5,828,039	678,983	414,683	294,593	1,073,140	(2,554,267)	150,072
								5,770,835
الرصيد كما في 1 يناير 2016		صافي ربح السنة						
بنود الدخل الشامل الأخرى		التحول إلى الاحتياطي الإيجاري						
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016		الرصيد كما في 1 يناير 2017						
الرصيد كما في 1 يناير 2017		صافي ربح السنة						
بنود الدخل الشامل الأخرى		التحول إلى الاحتياطي الإيجاري						
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017		الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017						
إن الإيضاحات المرفقة تشمل جزءاً لا يتجاوز من هذه البيانات المالية المجمعة.								

إن الإيضاحات المرفقة تشمل جزءاً لا يتجاوز من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية
 شركة مساهمة كويتية مقفلة
 وشراكتها التابعة
 دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2016	2017	
94,350	171,937	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح السنة
		تسويات :
89,801	126,161	إطفاءات وإستهلاكات
(10,004)	(11,424)	توزيعات أرباح استثمارات متاحة للبيع
90,942	105,332	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
265,089	392,006	أرباح العمليات قبل التغير في رأس المال العامل
(951)	(159,960)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
103,288	42,251	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(86,782)	-	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
<u>280,644</u>	<u>274,297</u>	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(136,718)	(1,133)	اقتناء ممتلكات ومعدات وموارد غير ملموسة
(691,491)	(233,768)	ودائع لأجل (أكثر من 3 شهور)
10,004	11,424	توزيعات أرباح مستلمة
<u>(818,205)</u>	<u>(223,477)</u>	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(537,561)	50,820	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
766,739	229,178	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<u>229,178</u>	<u>279,998</u>	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (إيضاح 5)

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقلدة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

نبذة عن الشركة

.1

تأسست الشركة الخليجية للمقاصلة "الشركة الأم" كشركة مساهمة كويتية مقلدة بدولة الكويت وفقاً لعقد التأسيس رقم 121 جلد 1 بتاريخ 13 يناير 2001. تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم 83510 في 6 فبراير 2001. بتاريخ 3 يوليو 2005 وبناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 20 يونيو 2005 تم تعديل اسم الشركة ليصبح "الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية" (شركة مساهمة كويتية مقلدة).

يقع المركز الرئيسي للشركة في الشرق - شارع مبارك الكبير - عمارة أولاد زيد الكاظمي - الكويت - صندوق بريد 21109 الصفا - الرمز البريدي 13072.

إن الأغراض الأساسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم تتمثل فيما يلي:

- إجراء التناقص في عمليات بيع وشراء الأوراق المالية والبالغ المترتبة أو الناتجة عن هذه العمليات.
- إجراء قيد وتسجيل عمليات التداول للأوراق المالية الدالة في نطاق نشاطها في سجلات خاصة، وفتح حسابات لعملائها في هذا الشأن وت تقديم كافة الخدمات الفنية المتصلة بهذا الغرض.
- قبول الأوراق المالية على سبيل الأمانة أو الضمان وحفظها لديها، والمحافظة لحساب عملائها على كافة الحقوق والامتيازات الخاصة بهذه الأوراق.
- مسح سجلات المساهمين للشركات المساهمة، ومتابعة عمليات نقل الملكية بعد موافقة سوق الكويت للأوراق المالية.
- القيام بدور أمين الاستثمار ومراقب الاستثمار للصناديق الاستثمارية.
- إجراء الدراسات الإحصائية عن حجم عمليات التداول في أسواق الأوراق المالية وت تقديم البحث والاقتراحات بشأن تطوير السوق المالية ورواجها.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

بتاريخ 20 يوليو 2017 قرر مجلس مفوضي هيئة أسواق المال منح الشركة ترخيص مزاولة نشاط مراقب استثمار كما قامت الشركة بالحصول على موافقة مبدئية من الجهات الرقابية لمزاولة نشاط أمين الحفظ لمدة ستة أشهر قابلة للتجديد وذلك لاستيفاء الحد الأدنى من رأس المال المدفوع اللازم توافره لمزاولة هذا النشاط.

تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة (إيضاح 16).

تم الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 13 مارس 2018. إن الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم صلحت تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

.2

أسس الإعداد

2.1

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) المطبقة في دولة الكويت على الشركات الخاضعة لرقابة هيئة أسواق المال. تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الأدوات المالية حيث يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة على أساس متماثل بكل السنوات المعروضة، باستثناء ما تم الإشارة إليه بالإيضاح 2.2 حول تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة.

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.2

2.2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة دون أن ينبع عنها أثر مادي في البيانات المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 في هذه البيانات المالية. لم ينبع عن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي أثر مادي في المبالغ المفصحة عنها للسنة الحالية أو السنوات السابقة ولكن قد تؤثر في المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية تتطلب من المنشأة تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات المتعلقة بالمطلوبات الناتجة عن أنشطة التمويل.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل المتعلقة بالاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة على الخسائر غير المحققة.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014 – 2016. المعيار الدولي للتقارير المالية 12.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقفلة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار لكنها غير سارية المفعول بعد

لم تطبق المجموعة بعد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد:

سارية المفعول
للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

دورة التحسينات السنوية 2014-2016: التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 ومعايير المحاسبة الدولي 28.

دورة التحسينات السنوية 2015 - 2017: على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 3 و 11، ومعايير المحاسبة الدولية أرقام 12 و 23.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22: معاملات بالعملات الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23: عدم التأكيد حول معالجات ضريبة الدخل

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: الدفع على أساس الأسهم المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين فيما يتعلق بالتاريخ المختلفة لسريان المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الجديد القائم المتعلقة بعقود التأمين.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: الاستثمارات العقارية

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (النسخة المعدلة في السنوات 2009، 2010، 2013 و 2014)

يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

التصنيف والقياس: يتم ترتيب الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحتفظ بها من خلاله وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ذات الصلة. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في نسخته الصادرة في سنة 2014 "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم ترتيب المطلوبات المالية بطريقة مماثلة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39، ولكن هناك اختلافات في المتطلبات التي تطبق على قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.

انخفاض القيمة: تقدم نسخة 2014 من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نموذج "خسارة ائتمان متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، لذلك لم يعد ضروريًا وقوع حدث ائتماني قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

محاسبة التحوط: يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد تم تصميمه ليكون متماشياً مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.

الغاء الاعتراف: تم نقل متطلبات إلغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقلدة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1 يناير 2018

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات ناتجة من عقود مبرمة مع عملاء

في مايو 2014، صدر المعيار الدولي للتقارير المالية 15، حيث قدم نموذجاً واحداً شاملًا تستعين به المنشآت في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء، وبالتالي، فسيحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل الإرشادات السارية بشأن الاعتراف بالإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي 18 والإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي 11 عقد الإنشاءات وما يتعلق بها من تفسيرات عندما يسري العمل بها.

يتمثل المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أنه يتبع على المنشأة قيد إيراداتها لتحديد تحويل السلع أو الخدمات المنتقى عليها إلى العملاء بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات.

يقضي المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بقيد المنشأة لإيراداتها عند (أو في الوقت الذي يتم فيه) استيفاء التزام الأداء، أي عندما يتم نقل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي تنتظرو على استيفاء التزامات أداء معينة إلى العميل. تم إضافة مزيد من الإرشادات التوجيهية للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 لغرض معالجة سيناريوات محددة. ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 كذلك مزيداً من الإصلاحات الشاملة.

1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

يحدد هذا المعيار طريقة قيام المنشأة المعدة للتقارير بالاعتراف وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. ويقدم المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر بحيث يتبع بموجبه على المستأجرين تسجيل الموجودات والمطلوبات لكافة عقود الإيجار ما لم تكن مدة عقود الإيجار 12 شهراً أو أقل أو ما لم تكن قيمة الأصل ذات العلاقة تقل عن ذلك. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كتشغيلية أو تمويلية، بالإضافة إلى أن المنهج المتضمن في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والمتعلق بمحاسبة المؤجر لم يتغير بشكل كبير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي 17.

1 يناير 2019

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإصلاحات المتعلقة بإصلاحات التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للمرة الأولى

تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ولا يزال التطبيق مسماً به.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28: (الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك).

توقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة عندما تكون واجبة التطبيق وأن تطبق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قد لا يكون لها آثاراً مادياً في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

توقع الإدارة أن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سيتم تطبيقه في البيانات المالية للمجموعة في الفترة التي تبدأ في 1 يناير 2018. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 قد يكون له أثر جوهري في المبالغ المدرجة والإصلاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. غير أنه ليس من الممكن عملياً تقديم تقدير معقول لأثار تطبيق هذا المعيار حتى تقوم المجموعة بإعداد دراسة تفصيلية، ومن المتوقع استكمالها خلال الفترة المقبلة.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

2.3.1 أسس تجميع البيانات المالية

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و(ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتاثير على العوائد.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر الشركة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة ضمن بيان الدخل المجمع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتباينة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

(أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية، و

(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة.

تمت المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قدمت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، أو التكفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول لاقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الاقتناء والمطلوبات المتبقية من المجموعة للملك السابقين للشركة المقتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرة من المجموعة مقابل الاقتناء. يتم إثبات المصارييف المتعلقة بالاقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجمع عند تكبدتها.

يتم الاعتراف المبدئي للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية الموزجة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقلدة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم قياس الشهرة بمقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتنة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناء في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتنة والمطلوبات المتکبدة المحددة كما في تاريخ الاقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتنة والمطلوبات المتکبدة عن مقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتنة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناء في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كأرباح.

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتنة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتنة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم اختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتنة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الاقتناء إلى بيان الدخل كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل. إن عمليات دمج الأعمال للمنشآت تحت السيطرة المشتركة لا تدرج ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (المعدل)، بإمكان الإدارية استخدام طريقة المحاسبة السابقة.

إن طريقة المحاسبة السابقة من الممكن أن تؤدي إلى اختلاف بين مقابل المدفوع وإجمالي القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات (كما في تاريخ المعاملة) للمنشاء المقتناء. يتم إدراج هذا الفرق ضمن حقوق الملكية في الأرباح المرحلة أو ضمن احتياطي منفصل.

العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تقوم الشركة بممارسة أنشطتها فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهي عملة التشغيل للشركة الأم وعملة عرض المجموعة.

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالمعاملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية.

يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من تسوية تلك المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل.

شركات المجموعة

يتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالي لكافة شركات المجموعة والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التي تمارس أنشطتها في بلد تتعاني من معدلات تصخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقبال في تاريخ البيانات المالية.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بال الموجودات والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً للالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالاقتناء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي (باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الدخل"). حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاقتناء مباشرة في بيان الدخل.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى تصنيفات محددة وهي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، وموجودات مالية محفظظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، وموجودات مالية متاحة للبيع، وقروض ومديونون. تقوم المجموعة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي بناء على الغرض من اقتناه تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلى:

القروض والمديونون

هي موجودات مالية بخلاف المشتقات ذات استحقاق ثابت أو محدد، وهي غير مسيرة في أسواق نشطة. تثبت القروض والمديونين (الذمم التجارية والمديونين الآخرون والنقد لدى البنوك) بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العائد الفعلي مخصوصاً منها أي خسائر انخفاض في القيمة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست مشتقات، وهي التي لم يتم تصنيفها كـ (أ) قروض ومديونون أو (ب) محفظظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو (ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم إعادة قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو موضح في إيضاح 3.3.

يتم إدراج التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتراكم ضمناحتياطي التغير في القيمة العادلة. في حالة بيع أو انخفاض قيمة الموجودات "المتحدة للبيع"، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة من قبل ضمن بنداحتياطي التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

يتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع غير المسيرة في سوق نشط والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوقة بها بالتكلفة بعد خصم الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة مالية.

يتم إثبات التوزيعات النقدية المتعلقة بالاستثمارات المتاحة للبيع في بيان الدخل عند ثبوت حق المجموعة في استلام تلك التوزيعات، ويتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة المتعلقة بها ضمن بنود بيان الإيرادات الشاملة الأخرى.

الانخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة للأصل المالي بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل مباشرة عند وجود دليل إيجابي - نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي لهذه الموجودات. أن التدفقات النقدية المتوقعة من ذلك الأصل سوف تتأثر.

إن الانخفاض الهام أو الدائم في القيمة العادلة بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع عن التكلفة يعتبر دليلاً موضوعياً على وجود انخفاض في القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقدر خسائر الانخفاض في القيمة بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بعد خصمها باستخدام متوسط سعر الفائدة الفعلى المستخدم أساساً للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة فإن خسائر الانخفاض في القيمة تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية مخصوصة طبقاً لمعدلات العائد الساري الفعلي في السوق على الأدوات المالية المشابهة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الموجودات بخسائر الانخفاض في القيمة مباشرة فيما عدا الذمم التجارية حيث يتم تخفيض قيمتها من خلال تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. عند وجود دليل على أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها يتم إعدام تلك الذمم مقابل المخصص المكون. لاحقاً، وفي حالة تحصيل الذمم التي سبق إعدامها يتم إدراجها في بيان الدخل.

عند انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة والتي سبق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الدخل للفترة.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

بالنسبة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة فإنه في حالة حدوث تغير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الانخفاض في القيمة، والذي يمكن تحديد علاقته بأحداث تمت بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً يتم ردتها من خلال بيان الدخل وفي حدود القيمة الدفترية للدخل في تاريخ رد خسائر الانخفاض في القيمة وبما لا يتعدى التكفة المطفأة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للأسماء المصنفة كمتاحة للبيع لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل، حيث يتم تسجيل أثر أي زيادة في القيمة العادلة لاحقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

الاستبعاد

يتم حذف الأصل المالي من الدفاتر عندما ينتهي حق المجموعة في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها في الأصل إلى طرف آخر.

يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم والمدينين والأرباح أو الخسائر التراكمية، المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والمترافقية في بند حقوق الملكية، في بيان الدخل.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي للمطلوبات المالية "متضمنة النعم والأرصدة الدائنة الأخرى" بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة المعاملة المتکبدة ويتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

الاستبعاد

يتم حذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهاءه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والم مقابل المدفوع والدائنين في بيان الدخل.

2.3.4 الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق و خسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بإ يصل تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. تدرج مصروفات الإصلاحات والصيانة والتتجديد غير المادية في بيان الدخل المجمع للفترة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. يتم رسملة هذه المصاري في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام هذه الموجودات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقررة. يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية المقدرة.

يتم مراجعة القيمة التخريبية وال عمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمعدات في بيان الدخل المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

تدرج المشروعات قيد التنفيذ ضمن بند الممتلكات والمعدات حتى يتم استكمالها وتجهيزها لتكون صالحة للاستخدام، وفي هذا التاريخ يتم إعادة تبويبها ضمن الموجودات المشابهة لها، ويتم البدء في احتساب استهلاك لها اعتباراً من ذلك التاريخ.

2.3.5 الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد والتي تم اقتتنانها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق و خسائر الانخفاض في القيمة. يتم الإطفاء بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

يتم حذف الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند ثبوت عدم وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من الاستخدام. يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقدار الفرق بين صافي المتحصلات والقيمة الدفترية للأصل المستبعد، ويتم إدراجها في بيان الدخل.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقفلة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.6 انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بخلاف الشهرة

يتم مراجعة الموجودات الملموسة وغير الملموسة سنويًا لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات بغرض تحديد مبلغ الانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والموجودات غير الملموسة التي لم تناح للاستخدام بعد من أجل تحديد الانخفاض في القيمة سنويًا على الأقل، وحينما يكون هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذا الأصل.

ويتم تحديد صافي القيمة الاستردارية على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع في السنة التي ظهرت فيها هذه الخسائر. في حال رد الانخفاض في القيمة، يتم عكس الانخفاض في القيمة في حدود صافي القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف برد الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

2.3.7 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للائحة مزايا محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً 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 لإنتهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديرًا مناسباً لقيمة الحالية لالتزام المجموعة.

2.3.8 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقديرها بصورة موثوقة فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم يعكس تغيرات السوق والقيم الحالية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام.

2.3.9 أسهم الخزانة

تمثل أسهم الخزانة في المجموعة الذاتية التي تم إصدارها وشراؤها لاحقاً من قبل المجموعة ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم المحاسبة عن أسهم الخزانة بطريقة التكلفة حيث يتم إدراج تكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق الملكية. عند إعادة الإصدار يتم إدراج الأرباح الناتجة ضمن حساب مستقل في حقوق الملكية "أرباح بيع أسهم الخزانة" والذي يعتبر غير قابل للتوزيع، كما يتم تحويل الخسارة المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحويل الخسارة الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطيات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطيات ثم الأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزانة.

2.3.10 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة كالالتزامات في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه التوزيعات من المساهمين.

2.3.11 الاعتراف بالإيرادات

تحتحقق الإيرادات التي الحد الذي يكون عنده تدفق في المنافع الاقتصادية التي المجموعة امرا محتملا ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة منها. كما يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقي الإيرادات.

- يتم إثبات أتعاب الحفظ وأمانة صناديق الاستثمار وإمساك سجلات المساهمين وفقاً لأساس الاستحقاق.
- يتم إدراج التوزيعات العائدة عن الاستثمارات في بيان الدخل المجمع عند ثبوت الحق في استلامها.
- تدرج فوائد الودائع على أساس التوزيع الزمني.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3.12 المحاسبة عن عقود الإيجارات

يتم معالجة الإيجارات كإيجار تمويلي إذا ما تم تحويل معظم المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصل وفقاً لبنود العقد المستأجر.
يتم معالجة كافة عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم إثبات إيرادات الإيجار التشغيلي بالقسط الثابت على مدار فترة الإيجار. يتم توزيع إيراد الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس عائد ثابت على صافي قيمة الأصل المؤجر.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

يتم الاعتراف المبدئي بالأصول المستأجرة وفقاً لعقود إيجار تمويلي كموجودات للمجموعة بقيمتها العادلة في بداية الإيجار أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للإيجار. يتم إثبات التزام الطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجمع مقابل عقود الإيجار التمويلي. ويتم إثبات المبالغ المسددة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

2.3.13 الموجودات بصفة أمانة

لا تعتبر الموجودات التي تحتفظ بها المجموعة بصفة الأمانة أو الوكالة من موجودات المجموعة وبالتالي لا تدرج ضمن بيان المركز المالي المجمع ويتم عرضها منفصلة في البيانات المالية المجمعة.

إدارة المخاطر المالية

.3

عوامل المخاطر المالية

3.1

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية وهي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتم متابعة وإدارة تلك المخاطر بواسطة الإدارة العليا.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تحقق خسارة نتيجة التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر العملة الأجنبية

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية بما يؤثر على تدفقات المجموعة النقدية أو على تنفيذ الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية الناتج بشكل أساسي من التعامل في الأدوات المالية بعملات أجنبية. تقوم إدارة المجموعة بـالمتابعة الدورية لأسعار الصرف بالسوق.

فيما يلي صافي مراكز العملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

2016	2017
5,332,869	5,423,548
2,431,502	2,602,268

دولار أمريكي
درهم عماني

2016	2017
776,437	802,582

حقوق الملكية

فيما يلي الأثر على البيانات المالية المجمعة في حالة ما إذا تغير سعر الصرف مقابل الدينار الكويتي بنسبة 10%

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر سعر الفائدة

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة للتغيرات معدلات العائد بالسوق. لا توجد لدى المجموعة مطلوبات مالية ذات سعر فائدة. إن أهم الموجودات المالية بالمجموعة والتي تتعرض لمثل ذلك الخطر تتمثل في الودائع لأجل.

وتقوم إدارة المجموعة بادارة ذلك الخطر عن طريق المتابعة الدورية للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

مخاطر السعر

ويتمثل في خطر تقلب القيمة العادلة لأداة مالية أو للتدفقات النقدية المستقبلية كنتيجة لتقلبات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر سعر صرف العملات ومخاطر معدل العائد).

تتعرض المجموعة لخطر التقلبات في الأدوات المالية نظراً لامتلاكها استثمارات يتم تصنيفها بالمركز المالي المجمع كاستثمارات متاحة للبيع. تقوم المجموعة بمتابعة إدارة ذلك الخطر عن طريق متابعة أسعار السوق بصورة دورية والاستثمار في أسهم شركات تحقق إيرادات تشغيلية وتوزيعات نقدية عالية، وكذلك وحدات صناديق استثمارية ذات أداء جيد.

مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن خطر الائتمان مرکز بشكل كبير في النقد والنقد المعادل، والذمم والأرصدة المدينية الأخرى.

تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة تلك المخاطر عن طريق التعامل مع عملاء ومؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

وترى إدارة المجموعة أن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

2016	2017
4,510,206	4,794,944
346,325	415,253

نقد لدى البنوك والمؤسسات المالية (إيضاح 5)

إيرادات مستحقة وتأمينات لدى الغير (إيضاح 6)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات عند الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. إن إدارة خطر السيولة تتمثل في شكل أساسى في الاحتفاظ برصيد كافى من النقد والأدوات المالية عالية السيولة وإتاحة الموارد المالية لتلبية احتياجات المجموعة من السيولة. وتقوم المجموعة بمتابعة احتياطي السيولة بناء على التدفقات النقدية المتوقعة.

إدارة مخاطر رأس المال

3.2

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هو حماية قدرتها على الاستمرارية بهدف توفير عائد للمساهمين ومنافع للمستفيدين الآخرين. وللبقاء على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تعدل المجموعة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو ترد رأس المال للمساهمين، أو تصدر أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيف ديونها. وتشياً مع الشركات الأخرى في نفس النشاط، تقوم المجموعة بمتابعة رأس المال على أساس نسب المديونية إلى حقوق الملكية.

خلال 2017، لم تغير استراتيجية المجموعة مما كانت عليه خلال 2016، وهو الاحتفاظ بأقل نسبة ممكنة من المديونية إلى حقوق الملكية.

تقدير القيمة العادلة

3.3

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلي:

- المستوى الأول:

الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.

- المستوى الثاني:

الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة. الأسعار المعلنة لموجودات أو التزامات مماثلة في سوق غير نشط، أو باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها بخلاف الأسعار المعلنة للأدوات المالية.

- المستوى الثالث:

طرق تقييم لا تستند مدخلاتها على بيانات سوق يمكن ملاحظتها.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقلدة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الجدول التالي يوضح القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دورى حسب المستويات المذكورة أعلاه:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	التاريخ	المستوى	أساليب التقييم	مدخلات غير علقة	ملحوظة الهمامة والمدخلات الرئيسية	الملحوظة	بالقيمة العادلة
	2016/12/31	2017/12/31						
استثمارات متاحة للبيع								
استثمارات في أسهم مدرجة	110,000	31 ديسمبر 2017	الأول	آخر أمر شراء	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	
استثمارات في صناديق استثمارية	8,060	31 ديسمبر 2017	الثاني	صافي قيمة وحدة الاستثمار	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	

لا تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دورى اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2017 و2016.

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة يتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية.

الأحكام الهامة

فيما يلي التقديرات التي تخص المستقبل والتي قد ينتج عنها خطر هام يسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والالتزامات خلال السنوات المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والإهلاكات والإطفاءات للممتلكات والمعدات، كما تقوم بزيادة مصروف الاستهلاك والأطفاء عندما تقل الأعمار الإنتاجية المقدرة عن الأعمار المقدرة فيما قبل. أو تقوم بحذف أو تخفيض قيمة الموجودات المتقدمة أو الموجودات غير الاستراتيجية التي يتم الاستغناء عنها أو بيعها.

تقييم الأدوات المالية

كما هو موضح في إيضاح 3.3، يتم استخدام وسائل تقييم تتضمن معطيات لا تستند على مخرجات سوق لتقدير القيمة العادلة لبعض الأدوات المالية. إيضاح 3 يوضح معلومات تفصيلية حول الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة لتلك الأدوات. ترى الإدارة أن تلك الوسائل المستخدمة في التقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة لتلك الأدوات المالية.

انخفاض قيمة المدينين

يتم تقدير الانخفاض في قيمة المدينين في ضوء خبرة المجموعة السابقة حول إمكانية التحصيل، وزيادة عدد أيام التأخير في التحصيل عن متوسط فترة الائتمان، والتغيرات الملحوظة في الاقتصاديات العالمية والمحلية التي تؤدي بدورها إلى عدم القدرة على السداد. يتم إثبات انخفاض في قيمة أرصدة المدينين المستحقة عند التوصل لقناعة حول عدم قدرة الأطراف الأخرى على السداد وفقاً للشروط الاتفاقية.

الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الجماع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تلك التقديرات تستند بالضرورة على عدة افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكيد وقد تختلف النتائج الفعلية بما هو مقدر مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في تلك المخصصات.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية
 شركة مساهمة كويتية مقلدة
 وشركاتها التابعة
 دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مطلوبات محتملة / مطلوبات

تشا المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخرج بالكامل عن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى تقديرات الإدارية.

دليل الانخفاض في قيمة الاستثمارات

تحدد المجموعة الانخفاض في الاستثمارات المتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض طويل الأجل أو مادي في قيمة الاستثمارات "المتاحة للبيع". إن تحديد ما هو طويل الأجل أو مادي يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في هذا الشأن. بالإضافة لذلك تقوم المجموعة بتقدير ضمن عوامل متعددة التذبذب المعتمد في أسعار الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم للإصدارات غير المسورة. إن الانخفاض في القيمة يعتبر ملائماً عندما يكون هناك دليل موضوعي على تدهور في المركز المالي في الشركة المستثمر فيها أو في الصناعة التي تعمل بها وكذلك في أداء القطاع والتكنولوجيا وعوامل أخرى تشغيلية ومالية مرتبطة بالتدفقات النقدية.

نقد بالصندوق ولدى البنوك والمؤسسات المالية

.5

2016	2017	
300	150	نقد بالصندوق
179,904	124,814	نقد لدى البنوك
48,974	155,034	ودائع لأجل (أقل من 3 شهور)
229,178	279,998	النقد والنقد المعادل (لأغراض بيان التدفقات النقدية)
4,281,328	4,515,096	ودائع لأجل (أكثر من 3 شهور)
4,510,506	4,795,094	

بتراوح متوسط معدل الفائدة على الودائع لأجل %2.03 : %2.35 : %3.75 كما في 31 ديسمبر 2017 (2016 - 3.75%)

نهم وأرصدة مدينة أخرى

.6

2016	2017	
342,595	363,657	إيرادات مستحقة
3,730	51,596	تأمينات لدى الغير
60,787	80,396	مصروفات مدفوعة مقدماً
32,543	85,158	نهم موظفين
120,985	125,717	أرصدة مدينة أخرى
560,640	706,524	

إن القيمة الدفترية للنهم والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة.

استثمارات متاحة للبيع

.7

2016	2017	
1,729,965	1,729,965	استثمارات في أسهم غير مدرجة
108,000	110,000	استثمارات في أسهم مدرجة
8,187	8,060	استثمارات في صناديق استثمارية
1,846,152	1,848,025	

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع وفقاً لأسس التقييم المبينة بایضاح .3.3 تم إدراج استثمارات متاحة للبيع غير مسورة بمبلغ 1,729,965 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 (2016 1,729,965 دينار كويتي) بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، نظراً لعدم إمكانية تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوق بها. وترى إدارة المجموعة أنه لا توجد مؤشرات للانخفاض في قيمة تلك الاستثمارات.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

.8

الإجمالي	أخرى	حقوق انتفاع	برامج حاسب آلي	موجودات غير ملموسة
1,300,048	167,490	630,000	502,558	
1,068	1,068	-	-	
501,115	12,000	-	489,115	
1,802,231	180,558	630,000	991,673	
(9,330)	-	-	(9,330)	
(12,000)	(12,000)	-	-	
1,780,901	168,558	630,000	982,343	
1,295,837	163,279	630,000	502,558	
1,284	1,284	-	-	
62,380	3,995	-	58,385	
1,359,501	168,558	630,000	560,943	
(3,448)	-	-	(3,448)	
97,995	-	-	97,995	
1,454,048	168,558	630,000	655,490	
326,853	-	-	326,853	
442,730	12,000	-	430,730	
	3	-	5	

التكلفة
 في 1 يناير 2016
 إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي
 إضافات السنة
 في 31 ديسمبر 2016
 إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي
 استبعادات خلال السنة
 في 31 ديسمبر 2017
إطفاء المترافق والانخفاض في القيمة
 في 1 يناير 2016
 إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي
 إطفاءات السنة
 في 31 ديسمبر 2016
 إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي
 إطفاءات السنة
 في 31 ديسمبر 2017
صافي القيمة الدفترية
 في 31 ديسمبر 2017
 في 31 ديسمبر 2016
 في 31 ديسمبر 2016
العمر الإنتاجي / (سنة)

.9

الإجمالي	تجهيزات وديكورات	أجهزة حاسب آلي	معدات مكتبية	اثاث
486,428	168,878	144,213	36,608	136,729
767	-	250	17	500
3,602	-	1,808	1,035	759
490,797	168,878	146,271	37,660	137,988
(1,394)	-	(461)	(29)	(904)
1,133	200	933	-	-
(710)	-	(710)	-	-
489,826	169,078	146,033	37,631	137,084
430,461	128,614	131,282	35,246	135,319
(1,823)	-	(2,344)	19	502
27,421	18,906	6,789	801	925
456,059	147,520	135,727	36,066	136,746
(4,148)	-	(3,216)	(28)	(904)
28,166	19,387	7,036	887	856
(710)	-	(710)	-	-
479,367	166,907	138,837	36,925	136,698
10,459	2,171	7,196	706	386
34,738	21,358	10,544	1,594	1,242
	5	5	5	5

التكلفة
 في 31 ديسمبر 2016
 إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي
 إضافات السنة
 في 31 ديسمبر 2016
 إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي
 إضافات السنة
 استبعادات خلال السنة
 في 31 ديسمبر 2017
مجموع الاستهلاك المترافق
 في 31 ديسمبر 2016
 إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي
 استهلاكات السنة
 في 31 ديسمبر 2017
صافي القيمة الدفترية
 في 31 ديسمبر 2017
 في 31 ديسمبر 2016
 في 31 ديسمبر 2016
العمر الإنتاجي / (سنة)

الشركة الخارجية لحفظ الأوراق المالية
شركة مساهمة كويتية مقلدة
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال / علاوة الإصدار .10

رأس المال 10.1

بتاريخ 1 مايو 2017، قررت الجمعية العمومية الغير العادية لمساهمي الشركة الأم زيادة رأس مال الشركة المصرح والمصدر والمدفوع بمبلغ 9,229,165 دينار كويتي تدفع نقداً وعلى دفعات واحدة بقيمة اسمية 100 فلس كويتي وبدون علاوة إصدار، ليصبح رأس مال الشركة 15,000,000 دينار كويتي وذلك عن طريق طرح أسهم اكتتاب للمساهمين المقيدين بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية العادية وغير عادية أو بدخول مساهمين جدد.

تم تقويض مجلس الإدارة في تحديد تاريخ استدعاء الزيادة في رأس المال ووضع الضوابط والأحكام وشروط الاكتتاب في أسهم زيادة رأس المال والأسهم الغير مكتتب بها وكذلك التصرف في كسور الأسهم بالطريقة التي يراها مناسبة. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ 14 مايو 2017. وبذلك يصبح رأس المال المصرح به بمبلغ 15,000,000 دينار كويتي موزعاً على 150,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس.

وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل 5,770,835 دينار كويتي موزع على 57,708,350 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم، وجميعها أسهم نقدية كما في 31 ديسمبر 2017 و 2016

علاوة الإصدار 10.2

إن علاوة الإصدار يمكن استخدامها في إطفاء الخسائر أو في زيادة رأس المال.

أسهم خزانة .11

2016	2017	عدد الأسهم النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)
7,740,203	7,740,203	13.4

- خلال 2009، قامت المجموعة باقتناه عدد 7,740,203 سهم من أسهم رأسملها مقابل بيع استثمارات متاحة للبيع.
- وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية يجب لا تزيد نسبة أسهم الخزانة على 10% من عدد الأسهم المصدرة، كما يجب الاحتفاظ بأحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزانة المشتراء طوال فترة تملكها. تقوم المجموعة حالياً بالنظر في البدائل المتاحة لمعالجة ذلك الوضع.

احتياطي إجباري .12

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل الاستقطاعات إلى الاحتياطي الإجباري، ويجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل إذا تجاوز الاحتياطي الإجباري نصف رأس مال الشركة.

نرم وارصدة دانة أخرى .13

2016	2017	مصروفات مستحقة عملاء دفعات مقدمة إجازات مستحقة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي زكاة данتو توزيعات أرصدة دانة أخرى
99,817	133,689	
150,757	158,534	
71,239	71,647	
1,016	1,662	
600	3,420	
8,763	8,763	
16,229	12,957	
<u>348,421</u>	<u>390,672</u>	

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقلدة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

.14. أجور ورواتب وما في حكمها

2016	2017
684,155	749,163
96,751	109,238
14,882	14,164
66,459	64,152
862,247	936,717

رواتب العاملين
مكافأة نهاية الخدمة
مصروف اجازات
مزايا متنوعة وتكاليف عاملين أخرى
ربحية السهم .15

يتم احتساب ربحية السهم على أساس صافي الربح والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الذي يتم تحديده على أساس عدد الأسهم القائمة لرأس المال المصدر خلال السنة، فيما يلي بيان حساب ربحية السهم:-

2016	2017
81,051	156,189
49,968,147	49,968,147
1.622	3.126

صافي ربح السنة لمساهمي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
ربحية السهم (فلس)

.16. استثمارات في شركات تابعة

بلد التأسيس	نسبة المساهمة (%)	
	2016	2017
سلطنة عمان	70	70
مملكة البحرين	0.5 (منها 100) بموجب تنازلات غير رسمية)	0.5 (منها 100) بموجب تنازلات غير رسمية)

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية (ش.م.ع.م)

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية (ش.م.ب.م)

كما هو مبين أعلاه، تسيطر الشركة بالكامل على معظم شركاتها التابعة ولا توجد حقوق لجهات غير مسيطرة هامة إلا في الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية (ش.م.ع.م) حيث بلغت نسبة الجهات غير المسيطرة 30% كما في 31 ديسمبر 2017 و 2016.

2016	2017
165,301	175,634
2,338,830	2,440,334
3,470	10,118
5,712	12,687
1,755,778	1,815,214
739,171	777,949
2016	2017
137,108	164,032
(92,778)	(111,538)
44,330	52,494
31,031	36,746
13,299	15,748
44,330	52,494

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية (ش.م.ع.م)

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

حقوق الملكية لمالكي الشركة

حقوق الجهات غير المسيطرة

الإيرادات

المصروفات

ربح السنة

ربح السنة العائد لمالكي الشركة

ربح السنة العائد للجهات غير المسيطرة

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية موقلة

وشركتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

.17

تعتبر الأطراف ذات صلة إذا كان لها سيطرة على الطرف الآخر أو يكون لها تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية وقرارات العمليات. تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي المجموعة الذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وكذلك كبار المساهمين والصناديق والمحافظ الاستثمارية التي يكون فيها أمين الاستثمار إحدى شركات المجموعة. في إطار النشاط المعتمد للمجموعة، تمت المعاملات التالية مع بعض الأطراف ذات الصلة:

2016	2017	المعاملات
891,068	958,900	أتعاب أمانة صناديق استثمار
108,000	113,900	مزايا الإدارة العليا
18,000	24,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		الأرصدة
39,740	84,245	ذمم موظفين وأرصدة مدينة أخرى

- إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2017 تتجاوز الحد الأقصى المسموح به حسب قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016، تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم.
- تتمثل مزايا الإدارة العليا في المزايا الممنوحة لمدراء العموم بالمجموعة.
- إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة تخضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

موجودات الأمانة

.18

بلغت القيمة السوقية للموجودات المحفظ بها لدى المجموعة على سبيل الأمانة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة ما يلي:

2016	2017	أمانة استثمار - صناديق استثمارية (بالألف دينار كويتي)
659,339	715,783	