

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| 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 |
| 29 - 8 | إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة |

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية (شركة مساهمة كويتية مغلقة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات 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 المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسئوليات 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 لتوفر أساساً لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة 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 المادية 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 تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء. يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسئوليات 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 المادية 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 تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية 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 لراينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية 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.
 - 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 المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 وهيكل ومحتويات 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 ومناسبة 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. نتحمل المسؤولية كاملةً عن رأي التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، على سبيل المثال لا الحصر، فيما يتعلق بالنطاق المخطط لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة 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 المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم نتع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد 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 (19) حيث تجاوزت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة الحد الأقصى المسموح به وفقاً لقانون رقم 1 لسنة 2016.
- ما ورد بإيضاح رقم (12) فيما يتعلق بأسهم الخزنة.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيتنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن إنشاء هيئة أسواق المال والتعليمات ذات العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

طلال يوسف المزني
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

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

الكويت في 11 مارس 2020

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

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2018 | 2019 | إيضاح | الموجودات |
|------------------|------------------|-------|--|
| 5,047,700 | 5,261,415 | 5 | نقد بالصندوق ولدى البنوك والمؤسسات المالية |
| 586,623 | 709,098 | 6 | ذمم وأرصدة مدينة أخرى |
| 2,570,356 | 2,617,641 | 7 | استثمارات مالية |
| 250,838 | 148,795 | 8 | موجودات غير ملموسة |
| - | 55,860 | 9 | حق استخدام أصول مستأجرة |
| 10,565 | 8,715 | 10 | ممتلكات ومعدات |
| <u>8,466,082</u> | <u>8,801,524</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| 5,770,835 | 5,770,835 | 11.1 | رأس المال |
| 150,072 | 150,072 | 11.2 | علاوة إصدار |
| (2,554,267) | (2,554,267) | 12 | أسهم خزانة |
| 1,114,365 | 1,138,286 | 13 | احتياطي إجباري |
| 268,514 | 265,058 | | احتياطي ترجمة بيانات مالية |
| 1,020,523 | 1,067,641 | | احتياطي التغير في القيمة العادلة |
| 883,600 | 1,058,798 | | الأرباح المرحلة |
| 6,653,642 | 6,896,423 | | حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الأم |
| 801,766 | 821,986 | 18 | حقوق الجهات غير المسيطرة |
| <u>7,455,408</u> | <u>7,718,409</u> | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| 490,957 | 546,035 | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| - | 57,727 | | التزام مقابل عقود إيجار |
| 519,717 | 479,353 | 14 | ذمم وأرصدة دائنة أخرى |
| <u>1,010,674</u> | <u>1,083,115</u> | | إجمالي المطلوبات |
| <u>8,466,082</u> | <u>8,801,524</u> | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

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


أحمد محمد أحمد البحر
الرئيس التنفيذي


على فيصل المطوع
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2018 | 2019 | إيضاح | |
|--------------------|--------------------|------------|---------------------------------------|
| | | | الإيرادات |
| 1,018,698 | 1,105,409 | | أتعاب أمانة صناديق استثمار |
| 497,845 | 472,959 | | أتعاب إمساك سجلات المساهمين |
| 308,429 | 288,140 | 15 | إيرادات أخرى |
| <u>1,824,972</u> | <u>1,866,508</u> | | |
| | | | المصروفات والأعباء الأخرى |
| (989,380) | (1,008,177) | 16 | أجور ورواتب وما في حكمها |
| (100,693) | (19,443) | | إيجارات |
| (106,719) | (202,146) | 10 و 9 و 8 | إطفاءات واستهلاكات |
| (378,149) | (376,578) | | مصروفات أخرى |
| <u>(1,574,941)</u> | <u>(1,606,344)</u> | | |
| 250,031 | 260,164 | | ربح السنة قبل الاستقطاعات |
| (2,048) | (2,153) | | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| (2,845) | (2,940) | | زكاة |
| (35,000) | (35,000) | 19 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| <u>210,138</u> | <u>220,071</u> | | صافي ربح السنة |
| | | | يوزع كالتالي: |
| 187,692 | 199,119 | | لمساهمي الشركة الأم |
| 22,446 | 20,952 | 18 | حقوق الجهات غير المسيطرة |
| <u>210,138</u> | <u>220,071</u> | | |
| <u>3,756</u> | <u>3,985</u> | 17 | 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 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2018 | 2019 | |
|-----------|---------|---|
| 210,138 | 220,071 | صافي ربح السنة بنود الدخل الشامل الأخرى |
| (523,179) | 47,118 | بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل: صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى |
| (523,179) | 47,118 | |
| 26,507 | (4,188) | بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الدخل: فروق ترجمة بيانات مالية بعملة أجنبية |
| 26,507 | (4,188) | |
| (496,672) | 42,930 | إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى |
| (286,534) | 263,001 | إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للسنة |
| (313,033) | 242,781 | يوزع كالتالي:- لمساهمي الشركة الأم |
| 26,499 | 20,220 | حقوق الجهات غير المسيطرة |
| (286,534) | 263,001 | |

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

| | | حقوق الملكية المتأصلة لمساهمي الشركة الأم | | | | | | | | | |
|-----------|--------------------------|---|-----------------|----------------------------------|----------------------------|----------------|-------------|-------------|-----------|--|--|
| المجموع | حقوق الجهات غير المسيطرة | المجموع | الأرباح المرحلة | احتياطي التغير في القيمة العادلة | احتياطي ترجمة بيانات مالية | احتياطي إيجاري | أسهم خزائنة | علاوة إصدار | رأس المال | حقوق الملكية المتأصلة لمساهمي الشركة الأم | |
| 6,715,517 | 777,949 | 5,937,568 | 816,705 | 416,556 | 246,060 | 1,091,607 | (2,554,267) | 150,072 | 5,770,835 | الرصيد كما في 1 يناير 2018 | |
| 1,026,425 | (2,682) | 1,029,107 | (70,358) | 1,099,465 | - | - | - | - | - | التعديلات الناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم 9 | |
| 7,741,942 | 775,267 | 6,966,675 | 746,347 | 1,516,021 | 246,060 | 1,091,607 | (2,554,267) | 150,072 | 5,770,835 | الرصيد كما في 1 يناير 2018 المعد | |
| 210,138 | 22,446 | 187,692 | 187,692 | - | - | - | - | - | - | صافي ربح السنة | |
| (496,672) | 4,053 | (500,725) | - | (523,179) | 22,454 | - | - | - | - | إجمالي بوز الدخل الشامل الأخرى | |
| (286,534) | 26,499 | (313,033) | 187,692 | (523,179) | 22,454 | - | - | - | - | إجمالي العناصر الشاملة للسنة | |
| - | - | - | (27,681) | 27,681 | - | - | - | - | - | محول من احتياطي التغير في القيمة العادلة للأرباح المرحلة نتيجة بيع استثمارات مالية | |
| - | - | - | (22,758) | - | - | 22,758 | - | - | - | المحول إلى الاحتياطي الإيجاري | |
| 7,455,408 | 801,766 | 6,653,642 | 883,600 | 1,020,523 | 268,514 | 1,114,365 | (2,554,267) | 150,072 | 5,770,835 | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018 | |
| 7,455,408 | 801,766 | 6,653,642 | 883,600 | 1,020,523 | 268,514 | 1,114,365 | (2,554,267) | 150,072 | 5,770,835 | الرصيد كما في 1 يناير 2019 | |
| 220,071 | 20,952 | 199,119 | 199,119 | - | - | - | - | - | - | صافي ربح السنة | |
| 42,930 | (732) | 43,662 | - | 47,118 | (3,456) | - | - | - | - | إجمالي بوز الدخل الشامل الأخرى | |
| 263,001 | 20,220 | 242,781 | 199,119 | 47,118 | (3,456) | - | - | - | - | إجمالي العناصر الشاملة للسنة | |
| - | - | - | (23,921) | - | - | 23,921 | - | - | - | المحول إلى الاحتياطي الإيجاري | |
| 7,718,409 | 821,986 | 6,896,423 | 1,058,798 | 1,067,641 | 265,058 | 1,138,286 | (2,554,267) | 150,072 | 5,770,835 | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019 | |

إن الإيضاحات المرتبطة تمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2018 | 2019 | |
|-----------|-----------|--|
| | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| 210,138 | 220,071 | صافي ربح السنة |
| | | تسويات : |
| 106,719 | 202,146 | إطفاءات وإستهلاكات |
| (18,901) | - | لدعيم مخصص خسائر الإلتزام المتوقعة |
| - | 8,133 | فوائد التزامات الإيجارات المحملة |
| | (4,690) | أرباح استبعاد التزام مقابل عقود إيجار |
| (199,739) | (216,963) | فوائد على ودائع وأرصدة لدى البنوك |
| (5,452) | (13,353) | عوائد استثمارات في أدوات دين |
| (8,000) | - | توزيعات نقدية |
| 83,793 | 61,552 | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 168,558 | 256,896 | أرباح العمليات قبل التغيير في رأس المال العامل |
| 3,007 | (132,346) | ذمم وأرصدة مدينة أخرى |
| 129,045 | (40,364) | ذمم وأرصدة دائنة أخرى |
| (174,895) | (6,753) | مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة |
| 125,715 | 77,433 | صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (29,353) | (5,310) | اقتناء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة |
| (201,127) | - | اقتناء استثمارات مالية |
| (180,901) | (311,089) | ودائع لأجل (أكثر من 3 شهور) |
| 155,063 | 399,412 | المحصل من فوائد على الودائع وأرصدة لدى البنوك |
| 54,945 | - | المحصل من استثمارات مالية |
| 8,000 | - | توزيعات أرباح مستلمة |
| (193,373) | 83,013 | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| - | (94,717) | التزامات مدفوعة من عقود إيجارات |
| - | (94,717) | صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل |
| (67,658) | 65,729 | صافي التغيير في النقد والنقد المعادل |
| 279,998 | 212,340 | النقد والنقد المعادل في بداية السنة |
| 212,340 | 278,069 | 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 مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. نبذة عن الشركة

تأسست الشركة الخليجية للمقاصة "الشركة الأم" كشركة مساهمة كويتية مغلقة 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 مغلقة).

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

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

- إجراء التقاص في عمليات بيع وشراء الأوراق المالية والمبالغ المترتبة أو الناتجة عن هذه العمليات.
 - إجراء قيد وتسجيل عمليات التداول للأوراق المالية الداخلة في نطاق نشاطها في سجلات خاصة، وفتح حسابات لعملائها في هذا الشأن وتقديم 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.
 - مسك 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 وتقديم البحوث والاقتراحات بشأن تطوير السوق المالية ورواجها.
 - استغلال الفوائد 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 لمزاولة نشاط أمين الحفظ بتاريخ 4 ديسمبر 2019 لمدة ثلاث سنوات لمزاولة هذا النشاط. تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (إيضاح 18). تم الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 19 فبراير 2020. إن الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

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 متمائل بكل السنوات المعروضة، باستثناء ما تم الإشارة إليه بالإيضاح 2.2 حول تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركتاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية خلال السنة الحالية

طبقت المجموعة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية في الفترة الحالية. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر مادي على البيانات المالية للمجموعة باستثناء ما هو مبين أدناه:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: "عقود الإيجار"

الأثر العام

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" محل المعايير والإرشادات الحالية المتعلقة بعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود الإيجار" والتفسيرات 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار" و 15 "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" و 27 "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد الإيجار".

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016، ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ينص المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على أنه ينبغي الاعتراف بشكل عام بجميع عقود الإيجار والحقوق التعاقدية والالتزامات المرتبطة بها في بيان المركز المالي للمجموعة، ما لم تكن مدة الإيجار 12 شهراً أو أقل أو أن عقد الإيجار مرتبط بأصل ذو قيمة قليلة، لذا، لن يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي كما كان مطلوباً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 "عقود الإيجار".

اختارت المجموعة التطبيق المعدل بأثر رجعي والذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عند تطبيق المعيار الجديد. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للمرة الأولى، تم قياس حق استخدام الموجودات المستأجرة بشكل عام بقيمة التزامات عقود الإيجار وباستخدام معدل الفائدة في وقت التطبيق للمرة الأولى.

تم قياس موجودات "حق الاستخدام" المتعلقة ببعض عقود الإيجار بأثر رجعي كما لو كانت القواعد الجديدة يتم تطبيقها باستمرار. تم قياس موجودات "حق الاستخدام" للعقود الأخرى بمبلغ يساوي التزام عقد الإيجار بعد تعديله بمبالغ الدفعات المقدمة أو المستحقة المعترف بها في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018.

لم تكن هناك عقود إيجار تتطلب إجراء تعديل على أصول حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدي.

الأثر على السياسة المحاسبية

حتى نهاية عام 2018، كانت عقود الإيجار يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. كما كانت المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجارات التشغيلية (مخصوصاً منها أي حوافز مستلمة من المستأجر) يتم تحميلها ضمن بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار.

اعتباراً من 1 يناير 2019، يتم الاعتراف بعقود الإيجارات كأصل "حق الاستخدام" والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة، ما لم تكن مدة الإيجار 12 شهراً أو أقل أو أن عقد الإيجار مرتبط بأصل ذو قيمة قليلة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. يتم استهلاك أصل "حق الاستخدام" على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقرب. يتم توزيع كل دفعة من مدفوعات التزامات عقود الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل ضمن بيان الدخل على مدار مدة عقد الإيجار.

يتم خصم دفعات عقود الإيجارات باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقود الإيجارات. في حال عدم التمكن من تحديد ذلك المعدل، يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض، والذي يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر تكبده لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل له قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بموجب شروط وأحكام مماثلة.

إن الدفعات المرتبطة بعقود الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجارات التي تنطوي على موجودات منخفضة القيمة يتم الاعتراف بها كمصروف ضمن بيان الدخل. إن عقود الإيجارات قصيرة الأجل هي عقود الإيجارات التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل. تتضمن الأصول ذات القيمة القليلة معدات تكنولوجيا المعلومات وقطع الأثاث المكتبي صغيرة الحجم.

الوسيلة العملية

في سبيل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للمرة الأولى، قامت المجموعة باستخدام الوسائل العملية التالية وفقاً للمعيار:

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقفلة

وشركتاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم ينكر غير ذلك)

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجارات ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
 - الاعتماد على التقييم السابق لتحديد عقود الإيجار التي تحقق خسائر.
 - المحاسبة عن عقود الإيجارات التشغيلية المتبقي من مدتها 12 شهراً أو أقل كما في 1 يناير 2019 باعتبارها عقود إيجارات قصيرة الأجل.
 - استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل "حق الاستخدام" في تاريخ التطبيق المبدي.
 - استخدام تقديرات الإدارة عند تحديد مدة عقود الإيجارات إذا كان العقد يشتمل على خيارات تمديد أو إنهاء.
- كما اختارت المجموعة عدم إعادة تحديد ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار كما في تاريخ التطبيق المبدي. وبدلاً من ذلك وبالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييماتها السابقة وقت تطبيق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار".

الأثر على المركز المالي المجموع كما في 1 يناير 2019

- حق استخدام أصول – زيادة بمبلغ 171,557 دينار كويتي (إيضاح 9).
- التزامات عقود الإيجارات – زيادة بمبلغ (171,557) دينار كويتي

2.2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكنها غير سارية والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر

كما في تاريخ الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد.

سارية على الفترات
السنوية التي تبدأ في
أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2020

تعريف المادية – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

ينص التعريف الجديد على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو تشويشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة معدة للتقارير".

1 يناير 2020

تعريف الأعمال – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3/ندماج الأعمال

توضح التعديلات أنه لكي تصبح مجموعة الأنشطة والأصول مؤهلة كأعمال، ينبغي أن تتضمن مديلاً والية جوهرية كحد أدنى يساهمان معاً بشكل كبير في إنتاج مخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الأعمال قد تتحقق دون أن تتضمن جميع المدخلات والآليات اللازمة لإنتاج المخرجات، أي أن المدخلات والآليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في إنتاج مخرجات" بدلاً من "القدرة على إنتاج مخرجات".

تقدم التعديلات اختباراً تركز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة لا تشكل أعمالاً. استناداً إلى اختبار التركيز الاختياري، لا تعتبر مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة أعمالاً إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الأصول المكتسبة مركزة في أصل فردي قابل للتحديد أو مجموعة من الأصول المماثلة القابلة للتحديد.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

سارية على الفترات
السنوية التي تبدأ في
أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2020

التعديلات على مراجع إطار المفاهيم الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 6 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 14، ومعيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 34 ومعيار المحاسبة الدولي 37 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 12 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 19 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 20 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 22 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 32 لتحديث البيانات المتعلقة بالمراجع والاقتباسات من إطار المفاهيم أو عندما تشير تلك البيانات إلى إصدار مختلف من إطار المفاهيم.

1 يناير 2020

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية

التعديلات المتعلقة بمسائل ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك

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.
تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ما يزال التطبيق مسموحاً به.

لا تتوقع المجموعة أن ينتج عن تطبيق المعايير المدرجة أعلاه أثر مادي في البيانات المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية.

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 للتأثير 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 المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقفلة

وشركاؤها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كعمليات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغييرات 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. تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت 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 المبني لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، أو التكلفة عند الاعتراف المبني للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للاقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الاقتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المكتتاة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرية من المجموعة مقابل الاقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالاقتناء بصفة عامة في بيان الدخل المجموع عند تكبدها.

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

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المكتتاة والقيمة العادلة لأي حصة مكتتاه في السابق عن صافي قيمة الموجودات المكتتاة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الاقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المكتتاة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المكتتاة والقيمة العادلة لأي حصة مكتتاه في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجموع كإرباح.

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المكتتاة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المكتتاة 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 المكتتاة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجموع. 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 تندرج ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (المعدل)، بإمكان الإدارة استخدام طريقة المحاسبة السابقة.

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

2.3.2 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.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعاملات والأرصدة

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

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

بالنسبة لأدوات الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر، يتم الاعتراف بفروق الترجمة في بيان الدخل الشامل الأخر المجمع ضمن احتياطي التغير في القيمة العادلة.

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 بلاد تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي باستخدام سعر الإقفال 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.

2.3.3 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، حيث يكون مناسباً، عند الاعتراف المبدئي. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بيان الدخل المجمع.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط الاعتيادية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية المدرجة سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفقاً لتصنيفها.

تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
 - استثمارات في أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
 - استثمارات في أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- #### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالية:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

يتم تصنيف النقد والأرصدة البنكية والذمم والأرصدة المدينة الأخرى وأدوات الدين الحكومية كموجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبني على القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ. يدخل ضمن هذا التصنيف بعض أسهم حقوق ملكية التي تم اقتناؤها بشكل رئيسي لغرض البيع وإعادة الشراء على المدى القريب.

استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. لا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع. وتسجل التوزيعات في بيان الدخل المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

قامت المجموعة بتصنيف كافة الاستثمارات في أدوات الملكية والتي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تدرج أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في حالة استفادها للشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال يكون الغرض منه تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية،
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفوائد تحسب على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس أدوات الدين المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. ويتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، مع إدراج أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجمع. ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة التي لا تمثل جزءاً في علاقة تغطية فعالة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وتعرض ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية حتى يتم عدم تحقق الأصل أو إعادة تصنيفه. وفي حالة عدم تحقق الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة مسبقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى من حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجمع.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين، وتوزيع إيرادات الفائدة على الفترات ذات الصلة. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، فإن سعر الفائدة الفعلي هو الذي يخصم تحديداً المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، بالإضافة إلى العلاوات والخصومات الأخرى) بدون الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً بالنسبة لإجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف المبني. بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، فإن سعر الفائدة الفعلي المعدل فيما يخص الائتمان يتم احتسابه عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى مقدار التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبني.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقفلة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم من خلاله قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدي مخصوماً منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، بالإضافة إلى الإطفاء المترام باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأي فرق يتم تسويته بين المبلغ المبدي ومبلغ الاستحقاق معدل بأي مخصص خسارة. على الجانب الآخر، فإن إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل مخصص الخسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية متدهورة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت لاحقاً ذات جدارة ائتمانية متدهورة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. وفي فترات التقرير اللاحقة، إذا تحسنت المخاطر الائتمانية الناتجة عن الأدوات المالية ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية متدهورة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو الناشئة ذات الجدارة الائتمانية المتدهورة، تعترف المجموعة بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي المعدل فيما يخص الائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدي.

لا تعود طريقة الاحتساب إلى إجمالي الأصل المالي حتى في حالة تحسن المخاطر الائتمانية لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية متدهورة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الدخل المجموع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط وقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية. تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام جدول للمخصصات بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدل بعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاول فيها المدينون أنشطتهم وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة عند وجود معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد أو عندما يخضع المدين لعملية تصفية أو دخوله في إفلاس أو مضى على استحقاق الذمم المدينة أكثر من 90 يوم.

تطبق المجموعة المنهج العام لتكوين مخصصات مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقارير المالية 9، فيما يتعلق بالأدوات المالية ضمن النقد والأرصدة لدى البنوك. تستخدم المجموعة التصنيف الائتماني وفقاً لوكالات تصنيف خارجية لتقييم مخاطر الائتمان التي تتعرض لها هذه الموجودات المالية ويتم مراقبة وتحديث هذه التصنيفات المنشورة باستمرار.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط في حالة انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو نقل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل للطرف الآخر. في حال عدم قيام المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المصاحب له مقابل المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما يتم الاعتراف بالتزام مالي مضمون بمقدار المتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية لهذا الأصل والمبلغ المقابل المستلم والمستحق في بيان الدخل المجموع. كذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تصنيف الربح أو الخسارة المترامة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن بيان الدخل المجموع. وفي المقابل، عند إلغاء الاعتراف بأي من الاستثمارات في أدوات الملكية التي تم اختيارها من قبل المجموعة عند الاعتراف المبدي ليتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترامة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم استثمارات ضمن بيان الدخل المجموع. ولكن يتم تحويلها على الأرباح المرحلة.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة ضمن المطلوبات المالية أو حقوق الملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المنشأة بصافي المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة. يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة ويتم خصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بربح أو خسارة في بيان الدخل المجمع نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو القيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية التي لا تصنف ضمن البنود التالية، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة:

- (1) المقابل النقدي المحتمل في عملية اندماج الأعمال؛
- (2) محتفظ بها للمتاجرة؛
- (3) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدار الفترات ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وغير ذلك من علاوات أو خصومات) خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو (حيث يكون مناسباً) على مدى فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بنفس تلك العملة ويتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في نهاية كل فترة، وخاصة ما يلي:

بالنسبة لأدوات الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من التزامات المجموعة أو الغاؤها أو انتهاء صلاحية استحقاقها. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد والمبلغ النقدي المدفوع والمستحق، في بيان الدخل المجمع.

2.3.4 الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. تدرج مصروفات الإصلاحات والصيانة والتجديد غير المادية في بيان الدخل المجمع للفترة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. يتم رسملة هذه المصاريف في الحالات التي

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم ينكر غير ذلك)

يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع 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 المقدرة. يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية المقدرة.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغيير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمعدات في بيان الدخل المجموع 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 توبييها 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 اقتنائها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر 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 التغيير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغيير.

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.

2.3.6 انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بخلاف الشهرة

يتم مراجعة الموجودات الملموسة وغير الملموسة سنوياً لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير 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 تتاح للاستخدام بعد من أجل تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل، وحينما يكون هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذا الأصل.

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

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع 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 المجموع مباشرة.

2.3.7 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً لائحة مزايا محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى فيتم 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 لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية للالتزام المجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم ينكر غير ذلك)

2.3.8 المخصصات

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

2.3.9 أسهم الخزانة

تتمثل أسهم الخزانة في أسهم الشركة 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 تحميل الخسارة المحققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب، ويتم تحميل الخسارة الإضافية على الأرباح المرحلة ثم الاحتياطات ثم علاوة الإصدار. تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً عن بيع أسهم الخزانة لمقابلة الخسارة المسجلة سابقاً في علاوة الإصدار ثم الاحتياطات ثم الأرباح المرحلة والربح الناتج عن بيع أسهم الخزانة.

2.3.10 توزيعات الأرباح

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

2.3.11 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تقي المجموعة بالتزام الأداء عن طريق تحويل الخدمة المتعهد بها إلى العميل وتعد الخدمة بأنه قد تم تحويلها عندما يحصل العميل على سيطرة على تلك الخدمة في نقطة زمنية محددة أو على مدى زمني. يتم قياس الإيرادات بمقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالتوزيعات من الاستثمارات ضمن بيان الدخل المجموع عندما ينشأ حق المجموعة في استلام التوزيعات. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعالة بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم ومعدل الفائدة المطبق. يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى في نقطة محددة أو على مدى زمني، حالما يتم تقديم الخدمة أو عند إتمام الخدمة طبقاً لطبيعة الخدمة.

يتم الاعتراف بالربح الناتج عن إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية طبقاً للسياسة المحاسبية رقم 2.3.3 الأدوات المالية "إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية".

2.3.12 المحاسبة عن عقود الإيجارات

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2019

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجار. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام مقابل عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد).

اعتباراً من ذلك التاريخ، تقوم المجموعة بقياس حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبني للالتزام عقد الإيجار.
- أي دفعات إيجارية مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مقدمة
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

• تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

في تاريخ بدء مدة العقد يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية للدفعات الإيجارية غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.

تتكون الدفعات الإيجارية المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من للدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافر إيجار مستحقة.
 - دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
 - دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار
- يتم الاعتراف بدفعات إيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل.

عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة موقع الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف ضمن قيمة أصل حق الاستخدام ذو الصلة، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج مخزون.

القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن الانخفاض في القيمة كما هو مبين في إيضاح 2.3.6.

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية بما تعكس أثر الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية بما يعكس أثر دفعات عقد الإيجار المسددة.

تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو عندما يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير معدل (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة ذو الطبيعة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم استخدام سعر الخصم المعدل).

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

• تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام سعر الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.

توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل الفائدة الدوري الثابت هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري أو أكثر مع مكون غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المستأجر توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

عندما يشمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لتوزيع مقابل العقد على كل مكون.

المطبقة قبل 1 يناير 2019

يتم معالجة الإيجارات كإيجار تمويلي إذا ما تم تحويل معظم المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصل وفقاً لبنود العقد للمستأجر. 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 للطرف 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 تندرج ضمن بيان المركز المالي المجمع ويتم عرضها منفصلة في البيانات المالية المجمعة.

3. إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

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

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاؤها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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 تقييم 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 بالمتابعة الدورية لأسعار الصرف بالسوق. فيما يلي صافي مراكز العملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

| 2018 | 2019 | |
|-----------|-----------|--------------|
| 2,746,394 | 2,897,533 | دولار أمريكي |
| 2,665,134 | 2,765,512 | درهم عُماني |

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

| 2018 | 2019 | |
|---------|---------|--------------|
| 881,667 | 897,145 | حقوق الملكية |

مخاطر سعر الفائدة

هو خطر التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية كنتيجة لتغيرات 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 بإدارة 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 في أسهم وصناديق استثمارية. 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 الأخر. إن خطر الائتمان مركز بشكل كبير في النقد والنقد المعادل، والذمم والأرصدة المدينة 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:

| 2018 | 2019 | |
|-----------|-----------|---|
| 5,059,814 | 5,267,469 | نقد لدى البنوك والمؤسسات المالية (إيضاح 5) |
| 402,842 | 479,466 | إيرادات مستحقة وتأمينات لدى الغير (إيضاح 6) |

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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 أساسي في الاحتفاظ برصيد كافي من النقد والأدوات المالية عالية السيولة وإتاحة الموارد المالية لتلبية احتياجات المجموعة من السيولة. وتقوم المجموعة بمتابعة احتياطي السيولة بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة.

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

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

خلال 2019، لم تتغير استراتيجية المجموعة عما كانت عليه خلال 2018، وهو الاحتفاظ بأقل نسبة ممكنة من المديونية إلى حقوق الملكية.

3.3 تقدير القيمة العادلة

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.

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

| الموجودات المالية | القيمة العادلة | | تاريخ التقييم | مستوى القيمة العادلة | أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية | مدخلات غير الملحوظة | علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة |
|-------------------|----------------|------------|---------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------|---|
| | 2019/12/31 | 2018/12/31 | | | | | |

الاستثمارات المالية المصنفة كالتالي:

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

| | | | | | | | |
|-----------------------------|-----------|-----------|----------------|--------|-------------------------------|---------|---------|
| استثمارات في أسهم مدرجة | 58,800 | 70,100 | 31 ديسمبر 2019 | الأول | آخر أمر شراء | لا يوجد | لا يوجد |
| استثمارات في أسهم غير مدرجة | 2,357,879 | 2,299,129 | 31 ديسمبر 2019 | الثالث | صافي القيمة الدفترية والمعدلة | لا يوجد | لا يوجد |

لا تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للمجموعة والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019 و2018.

4. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة والواردة في إيضاح رقم 2 تتطلب 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 الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقللة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تصنيف الاستثمارات

تصنيف الاستثمارات - المعيار الدولي للتقارير المالية 9

واستناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمن الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم، تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". أو استثمارات بالتكلفة المطفأة تتبع المجموعة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتصنيف استثماراتها.

مصادر عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالمستقبل ومصادر عدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة والتي قد ينتج عنها خطر هام يسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة.

تقييم الأدوات المالية

إن بعض موجودات والتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمدخلات الرئيسية المناسبة اللازمة لقياس القيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتاحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمدخلات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تم الإفصاح عنها في إيضاح 3.3.

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 المجموع. 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 التأكد وقد تختلف النتائج الفعلية عما هو مقدر مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في تلك المخصصات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ينطوي تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على استخدام ملحوظ للبيانات الداخلية والخارجية والافتراضات (إيضاح 2.3.3).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت ممارسة هذا الخيار مؤكدة بصورة معقولة أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت عدم ممارسة هذا الخيار مؤكدة بصورة معقولة.

لدى المجموعة خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية بموجب بعض عقود الإيجار. تستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد، أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء مدة العقد، تعيد المجموعة تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغير في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر في قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

خصم دفعات عقد الإيجار

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي (IBR) عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار"، طبقت الإدارة أحكام وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مطلوبات محتملة / مطلوبات

تنشأ 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 الإدارة.

5. نقد بالصندوق ولدى البنوك والمؤسسات المالية

| 2018 | 2019 | |
|-----------|-----------|---|
| 257 | 328 | نقد بالصندوق |
| 161,862 | 210,066 | نقد لدى البنوك |
| 50,221 | 67,675 | ودائع لأجل (أقل من 3 شهور) |
| 212,340 | 278,069 | النقد والنقد المعادل (لأغراض بيان التدفقات النقدية) |
| 4,847,731 | 4,989,728 | ودائع لأجل (أكثر من 3 شهور) |
| 5,060,071 | 5,267,797 | |
| (12,371) | (6,382) | خسائر الائتمان المتوقعة |
| 5,047,700 | 5,261,415 | |

يتراوح متوسط معدل الفائدة على الودائع لأجل 3.2% : 5.25% كما في 31 ديسمبر 2019 (3.2% : 5.25% - 2018).

تتمثل الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة فيما يلي:

| 2018 | 2019 | |
|---------|---------|---|
| - | 12,371 | الرصيد كما في 1 يناير |
| - | (8) | إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي |
| 21,521 | - | أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي |
| (9,150) | (5,981) | رد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| 12,371 | 6,382 | الرصيد كما في 31 ديسمبر |

6. ذمم وأرصدة مدينة أخرى

| 2018 | 2019 | |
|----------|----------|------------------------------|
| 386,097 | 462,731 | إيرادات مستحقة |
| 16,745 | 16,735 | تأمينات لدى الغير |
| 62,119 | 43,738 | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| 163,430 | 218,909 | ذمم موظفين وأرصدة مدينة أخرى |
| 628,391 | 742,113 | |
| (41,768) | (33,015) | خسائر الائتمان المتوقعة |
| 586,623 | 709,098 | |

تتمثل الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة فيما يلي: -

| 2018 | 2019 | |
|---------|----------|---|
| - | 41,768 | الرصيد كما في 1 يناير |
| - | 763 | إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي |
| 51,519 | - | أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي |
| (9,751) | 5,981 | تدعيم / (رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| - | (15,497) | المستخدم خلال السنة |
| 41,768 | 33,015 | الرصيد كما في 31 ديسمبر |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

7. استثمارات مالية

7.1 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| 2018 | 2019 | أسهم مدرجة | أسهم غير مدرجة |
|-----------|-----------|------------|----------------|
| 70,100 | 58,800 | | |
| 2,299,129 | 2,357,879 | | |
| 2,369,229 | 2,416,679 | | |

7.2 استثمارات بالتكلفة المطفأة

| 2018 | 2019 | أدوات دين |
|-----------|-----------|-----------|
| 201,127 | 200,962 | |
| 2,570,356 | 2,617,641 | |

تتمثل الاستثمارات بالتكلفة المطفأة في السندات التي تصدرها حكومة مملكة البحرين. إن مدة تلك السندات هي ثلاث سنوات بفائدة 6.55%.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً لأسس التقييم المبينة بإيضاح 3.3.

8. موجودات غير ملموسة

| الإجمالي | أخرى | حقوق انتفاع | برامج حاسب آلي | التكلفة |
|-----------|---------|-------------|----------------|--------------------------------------|
| 1,780,901 | 168,558 | 630,000 | 982,343 | في 1 يناير 2018 |
| 3,084 | - | - | 3,084 | إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي |
| 21,908 | - | - | 21,908 | إضافات السنة |
| 1,805,893 | 168,558 | 630,000 | 1,007,335 | في 31 ديسمبر 2018 |
| (499) | - | - | (499) | إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي |
| 950 | - | - | 950 | إضافات السنة |
| 1,806,344 | 168,558 | 630,000 | 1,007,786 | في 31 ديسمبر 2019 |
| 1,454,048 | 168,558 | 630,000 | 655,490 | الإطفاء المتراكم والانتفاض في القيمة |
| 1,662 | - | - | 1,662 | في 1 يناير 2018 |
| 99,345 | - | - | 99,345 | إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي |
| 1,555,055 | 168,558 | 630,000 | 756,497 | اطفاءات السنة |
| (348) | - | - | (348) | في 31 ديسمبر 2018 |
| 102,842 | - | - | 102,842 | إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي |
| 1,657,549 | 168,558 | 630,000 | 858,991 | اطفاءات السنة |
| 148,795 | - | - | 148,795 | في 31 ديسمبر 2019 |
| 250,838 | - | - | 250,838 | صافي القيمة الدفترية |
| | 3 | - | 5 | في 31 ديسمبر 2019 |
| | | - | | في 31 ديسمبر 2018 |
| | | - | | العمر الإنتاجي/ (سنة) |

9. حق استخدام أصول مستأجرة

قامت المجموعة باعتبارها مستأجر باستئجار مقر إقامة الشركة بما في ذلك المباني. إن متوسط مدة الإيجار سنتين. إن التزامات المجموعة مضمونة بموجب حق المؤجر في الأصول المؤجرة لتلك الإيجارات.

| مباني | حق استخدام الأصول |
|----------|--|
| 171,557 | صافي القيمة الدفترية كما في 1 يناير 2019 (إيضاح 2.2.1) |
| (50) | إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي |
| 17,008 | إضافات خلال السنة |
| (39,561) | استيعادات |
| (93,094) | مصرف الإطفاء للسنة |
| 55,860 | صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019 |

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقفلة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

| 2019 | التزامات مقابل عقود إيجار |
|--------|--|
| 44,761 | مبالغ تستحق السداد بعد 12 شهر |
| 12,966 | مبالغ تستحق السداد خلال 12 شهر |
| 57,727 | صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019 |

| 2019 | تحليل فترات الاستحقاق غير المخصصة |
|--------|-----------------------------------|
| 15,019 | خلال سنة |
| 50,520 | أكثر من سنة ولا يتجاوز 5 سنوات |
| 65,539 | |

يوضح الجدول أدناه الأنواع المختلفة للمصروفات المرتبطة بالإيجارات والمثبتة ببيان الدخل

| 2019 | مصروفات إطفاءات حق استخدام أصول |
|---------|---------------------------------|
| 93,094 | مصروفات إيجارات أقل من سنة |
| 19,443 | مصروفات فوائد التزامات إيجارات |
| 8,133 | |
| 120,670 | |

10. ممتلكات ومعدات

| الإجمالي | تجهيزات وديكورات | أجهزة حاسب آلي | معدات مكتبية | أثاث | التكلفة |
|----------|------------------|----------------|--------------|---------|------------------------------|
| 489,826 | 169,078 | 146,033 | 37,631 | 137,084 | في 31 ديسمبر 2018 |
| (240) | (240) | - | - | - | إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي |
| 7,445 | 751 | 5,812 | 65 | 817 | إضافات السنة |
| - | - | - | - | - | استيعادات السنة |
| 497,031 | 169,589 | 151,845 | 37,696 | 137,901 | في 31 ديسمبر 2018 |
| (2,135) | (2,058) | - | (56) | (21) | إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي |
| 4,360 | - | 4,250 | - | 110 | إضافات السنة |
| 499,256 | 167,531 | 156,095 | 37,640 | 137,990 | في 31 ديسمبر 2019 |
| 479,367 | 166,907 | 138,837 | 36,925 | 136,698 | مجمع الاستهلاك المتراكم |
| (275) | (259) | (16) | - | - | في 31 ديسمبر 2018 |
| 7,374 | 1,601 | 4,865 | 389 | 519 | إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي |
| 486,466 | 168,249 | 143,686 | 37,314 | 137,217 | استهلاكات السنة |
| (2,135) | (2,086) | - | - | (49) | في 31 ديسمبر 2018 |
| 6,210 | 278 | 5,354 | 231 | 347 | إعادة تقييم الرصيد الافتتاحي |
| 490,541 | 166,441 | 149,040 | 37,545 | 137,515 | استهلاكات السنة |
| 8,715 | 1,090 | 7,055 | 95 | 475 | في 31 ديسمبر 2019 |
| 10,565 | 1,340 | 8,159 | 382 | 684 | صافي القيمة الدفترية |
| | 5 | 5 | 5 | 5 | في 31 ديسمبر 2019 |
| | | | | | في 31 ديسمبر 2018 |
| | | | | | العمر الإنتاجي / (سنة) |

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مقفلة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

11. رأس المال/ علاوة الإصدار

11.1 رأس المال

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 دفعة 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 المقيدون بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية العادية والغير عادية أو بدخول مساهمين جدد.

تم تفويض 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، وجميعهما أسهم نقدية كما في 31 ديسمبر 2019 و2018

11.2 علاوة الإصدار

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

12. أسهم خزائنة

| 2018 | 2019 |
|-----------|-----------|
| 7,740,203 | 7,740,203 |
| 13.4 | 13.4 |

عدد الأسهم
النسبة إلى الأسهم المصدرة (%)

- خلال 2009، قامت المجموعة باقتناء عدد 7,740,203 سهم من أسهم رأسمالها مقابل بيع استثمارات مالية.
- وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية يجب ألا تزيد نسبة أسهم الخزائنة على 10% من عدد الأسهم المصدرة، كما يجب الاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزائنة المشتركه طوال فترة تملكها.
- بتاريخ 19 فبراير 2020، اقترح مجلس ادارة الشركة الأم توزيع أسهم منحة من رصيد أسهم الخزائنة المملوكة للشركة بالقيمة الاسمية على المساهمين الحاليين بنسبة 4% من رأس مال الشركة لعدد 2,308,334 سهم (مع استثناء أسهم الخزائنة من التوزيعات) لتصبح نسبة أسهم الخزائنة بعد التوزيعات 9.41% من رأس مال الشركة. إن هذا الاقتراح يخضع لموافقة الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم.

13. احتياطي إجباري

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

14. ذمم وأرصدة دائنة أخرى

| 2018 | 2019 |
|---------|---------|
| 144,936 | 245,412 |
| 156,874 | 82,354 |
| 66,657 | 72,615 |
| 2,048 | 2,153 |
| 2,506 | 5,785 |
| 35,000 | 35,000 |
| 6,212 | 6,212 |
| 105,484 | 29,822 |
| 519,717 | 479,353 |

مصروفات مستحقة
عملاء دفعات مقدمة
إجازات مستحقة
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
زكاة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
دائنة توزيعات
أرصدة دائنة أخرى

الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية

شركة مساهمة كويتية مغلقة

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

| | | 15. إيرادات أخرى | |
|---------|---------|---|--|
| 2018 | 2019 | | |
| 199,739 | 216,963 | فوائد على ودائع وأرصدة لدى البنوك | |
| 5,452 | 13,353 | فوائد على أدوات دين | |
| 8,000 | - | توزيعات نقدية | |
| 18,901 | - | رد خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاحي 5 و 6) | |
| 76,337 | 57,824 | إيرادات أخرى | |
| 308,429 | 288,140 | | |

| | | 16. أجور ورواتب وما في حكمها | |
|---------|-----------|-----------------------------------|--|
| 2018 | 2019 | | |
| 804,086 | 827,098 | رواتب العاملين | |
| 83,793 | 61,552 | مكافأة نهاية الخدمة | |
| 20,520 | 20,270 | مصروف اجازات | |
| 80,981 | 99,257 | مزاييا متنوعة وتكاليف عاملين آخري | |
| 989,380 | 1,008,177 | | |

| | | 17. ربحية السهم | |
|------------|------------|--|--|
| 2018 | 2019 | | |
| 187,692 | 199,119 | صافي ربح السنة لمساهمي الشركة الأم | |
| 49,968,147 | 49,968,147 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم) | |
| 3.756 | 3.985 | ربحية السهم (فلس) | |

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، وفيما يلي بيان حساب ربحية السهم: -

| | | 18. استثمارات في شركات تابعة | |
|---------------|--------------------------|------------------------------|--|
| | | نسبة المساهمة (%) | |
| بلد التأسيس | 2018 | 2019 | |
| سلطنة عمان | 70 | 70 | الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية (ش.م.ع.م) |
| | 100 (منها 0.5) | 100 (منها 0.5) | الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية (ش.م.ب.م) |
| مملكة البحرين | بموجب تنازلات غير رسمية) | بموجب تنازلات غير رسمية) | |

كما هو مبين أعلاه، تسيطر الشركة الأم 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 2019 و2018.

| | | الشركة الخليجية لحفظ الأوراق المالية (ش.م.ع.م) | |
|-----------|-----------|--|--|
| 2018 | 2019 | | |
| 143,460 | 98,233 | موجودات متداولة | |
| 2,546,989 | 2,663,701 | موجودات غير متداولة | |
| 14,197 | 14,597 | مطلوبات متداولة | |
| 3,699 | 7,338 | مطلوبات غير متداولة | |
| 1,870,787 | 1,918,013 | حقوق الملكية لمالكي الشركة | |
| 801,766 | 821,986 | حقوق الجهات غير المسيطرة | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

| 2018 | 2019 | |
|-----------|-----------|--------------------------------------|
| 180,181 | 184,307 | الإيرادات |
| (105,366) | (114,421) | المصروفات |
| 74,815 | 69,886 | ربح السنة |
| 52,369 | 48,934 | ربح السنة العائد لمالكي الشركة |
| 22,446 | 20,952 | ربح السنة العائد للجهات غير المسيطرة |
| 74,815 | 69,886 | |

19. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

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 المعتاد للمجموعة، تمت المعاملات التالية مع بعض الأطراف ذات الصلة: -

| 2018 | 2019 | |
|-----------|-----------|------------------------------|
| 1,018,698 | 1,105,409 | المعاملات |
| 121,050 | 123,600 | أتعاب أمانة صناديق استثمار |
| 35,000 | 35,000 | مزايا الإدارة العليا |
| | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 128,873 | 133,958 | الأرصدة |
| | | ذمم موظفين وأرصدة مدينة أخرى |

- إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2019 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 رواتب المدراء العموم بالمجموعة.
- إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة تخضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين.

20. موجودات الأمانة

بلغت القيمة السوقية للموجودات المحتفظ بها لدي المجموعة على سبيل الأمانة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة ما يلي: -

| 2018 | 2019 | |
|---------|---------|---|
| 794,097 | 933,643 | أمانة استثمار - صناديق استثمارية (بالألف دينار كويتي) |