

شركة سورد كابيتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
الكويت

البيانات المالية للفترة
من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة سورد كابيتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
الكويت

البيانات المالية للفترة
من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

	تقرير مراقب الحسابات المستقل
<u>بيان</u>	بيان المركز المالي
أ	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
ب	بيان التغيرات في حقوق الملكية
ج	بيان التدفقات النقدية
د	
<u>صفحة</u>	إيضاحات حول البيانات المالية
14 - 1	

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة سورد كابييتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مفقلة)
الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد تدققنا البيانات المالية لشركة سورد كابييتال للوساطة المالية - شركة مساهمة كويتية (مفقلة) - والتي تشمل بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019، وكذلك بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر، وبيان التغييرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019 وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي لشركة سورد كابييتال للوساطة المالية - شركة مساهمة كويتية (مفقلة) - كما في 31 ديسمبر 2019 وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسنوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسئوليات مراقب الحسابات" من تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية. أننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين "قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين" بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة. هذا، وقد التزمنا بمسئوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

معلومات أخرى واردة في تقرير مجلس الإدارة

تتكون "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. ومن المتوقع الحصول على تقرير مجلس إدارة الشركة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا يعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسنوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.

وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية للشركة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت، وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراه الإدارة ضرورياً يمكنها من إعداد البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار كمشركة مستمرة في أعمالها والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

تتمثل مسئوليات المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسئوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

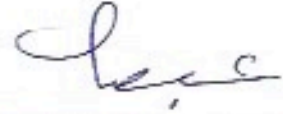
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراقب الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن صلية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً أي خطأ مادي في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم إتخاذها على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق بما يتناسب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الغش التواطؤ، أو التزوير أو الإهمال، أو الحذف المتعمد، أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - تفهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إيداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى الشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - إستنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة، ضمن أمور أخرى، فيما يتعلق بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

التقرير حول المتطلبات القانونية والأمر التنظيمية الأخرى

يرأينا كذلك أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن الجرد أجرى وفقاً للأصول المرجعية، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة ونظام الشركة الأساسي وعقد التأسيس للشركة، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال الفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة أو النظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.



على عبدالرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 30
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون

20 فبراير 2020
دولة الكويت

شركة سورد كابيتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
الكويت

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

31 ديسمبر 2019	ايضاح	الموجودات
		الموجودات المتداولة
237,714		النقد والتفد المعادل
5,457		أرصدة مدينة أخرى
17,784	8	مستحق من أطراف ذات صلة
260,955		
		الموجودات غير المتداولة
258,000	5	عقار استثماري
310,207	6	موجودات غير ملموسة
75,000	7	ممتلكات ومعدات
55,693	9	حق استخدام موجودات
698,900		
959,855		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
33,135	9	مطلوبات عقد إيجار - الجزء الجاري
3,562		أرصدة دائنة أخرى
25,795	8	مستحق إلى أطراف ذات صلة
62,492		
		المطلوبات الغير متداولة
23,966	9	مطلوبات عقد إيجار - الجزء الغير الجاري
1,135		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
25,101		
		حقوق الملكية
1,000,000	10	رأس المال
(127,738)		خسارة الفترة
872,262		
959,855		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



محمد محمود دكسن
رئيس مجلس الإدارة

شركة سورد كابيتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مفصلة)
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي"

الفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019	إيضاح	الإيرادات إيرادات النشاط مجموع الإيرادات
17,284		
17,284		
		المصروفات والأعباء الأخرى
85,919	11	مصروفات عمومية وإدارية
2,838	9	فوائد مطلوبات عقد إيجار
27,836	9	إستهلاك حق استخدام موجودات
28,429	12	مخصصات
145,022		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
(127,738)		صافي خسارة الفترة
-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(127,738)		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
(12.77)	13	خسارة السهم/فلس)

شركة سورد كابتيفال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مغلقة)
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
" جميع المبالغ بالدينار الكويتي "

المجموع	خسرة الفترة	رأس المال	رأس المال صافي خسرة الفترة الرصيد في 31 ديسمبر 2019
1,000,000	-	1,000,000	-
(127,738)	(127,738)	-	-
872,262	(127,738)	1,000,000	872,262

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة سورد كابيتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
الكويت

بيان التدفقات النقدية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع الأرقام بالدينار الكويتي"

الفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019	
(127,738)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي خسارة الفترة
	تعديلات:
25,033	إستهلاكات وإطفاءات
27,836	إستهلاك حق استخدام موجودات
2,838	فوائد التزامات عقد إيجار
1,135	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(70,896)	خسارة التشغيل قبل احتساب أثر التغيير في بنود رأس المال العامل
(17,784)	أطراف ذات صلة
(5,457)	أرصدة مدينة أخرى
3,562	أرصدة دائنة أخرى
(90,575)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(232,205)	عقار استثماري
(320,240)	موجودات غير ملموسة
(90,000)	ممتلكات ومعدات
(29,266)	المنفوع من مطلوبات عقد إيجار
(671,711)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
1,000,000	رأس المال
1,000,000	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
237,714	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
237,714	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

1- تأسيس الشركة ونشاطها

تأسست شركة سورد كابيتال للوساطة المالية - شركة مساهمة كويتية مقفلة - بناءً على عقد التأسيس المؤرخ في 1 أغسطس 2018. وقد تم بدء مزاولة نشاط الشركة بناءً على الترخيص والتأشير الصادرين بتاريخ 30 ديسمبر 2018. وبتاريخ 19 فبراير 2019 جرى التأشير بالسجل التجاري للشركة بتعديل أغراض الشركة. وتم تسجيل الشركة في هيئة أسواق المال بتاريخ 26 يونيو 2019.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي:

- وسيط أوراق مالية غير مسجل في بورصة الأوراق المالية.
- عمليات الوساطة المرتبطة ببيع وشراء العملات الأجنبية والسلع والمعادن الثمينة والأدوات المرتبطة بها سواء الفورية منها أو المستقبلية على أن لا يتربع على قيام الشركة بممارسة هذه الأنشطة واتخاذ مراكز فورية أو آجلة من العملات الأجنبية لصالحها أو ممارسة نشاط شركات المصيرفة.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- إستغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويكون للشركة مباشرة تلك الأعمال في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة. ويجوز لها أن تمارس أعمالاً مشابهة أو مكملة أو لازمة أو مرتبطة بأغراضها المذكورة.

يقع مقر الشركة الرئيسي في: منطقة الشرق - مجمع مجموعة النفيس الوطنية - قطعة (7) - مبنى (44) - الدور (18) - مكتب (1) - مدينة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار تلك البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 20 فبراير 2020.

2- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" الجديدة والمعدلة

(2/1)

المعايير الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول
إن المعيار الدولي للتقارير المالية ("المعيار") رقم 16 أصبح ساري المفعول من تاريخ 1 يناير 2019. إن طبيعة وتأثير التغييرات نتيجة تطبيق هذا المعيار تم بيانها أثناء عدة تعديلات وتفسيرات أخرى تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من 1 يناير 2019 ولكن ليس لها أثر على البيانات المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على معايير صدرت ولكن غير سارية المفعول بعد.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "الإيجارات"

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في يناير 2016 ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 الإيجارات، والتفسير من لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 4. بتحديد ما إذا كان التنظيم يحتوي على إيجار، وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم 15 "الإيجارات التشغيلية - الحوافز" وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعيار رقم 27 تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني من أشكال الإيجار.

ينص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على مبادئ الإقرار والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجر تفسير كافة عقود الإيجار بموجب نموذج داخل المركز المالي مشابه لتفسير عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 17. يشمل المعيار إبتدئيين إقراراً للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) والإيجار قصير الأجل (أي الإيجار لمدة إيجار 12 شهراً أو أقل). بتاريخ بداية عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بالإقرار بالمطلوبات للقيام بدفعات الإيجار (أي مطلوبات الإيجار) والموجود المشار إليه الذي يمثل الحق لإستخدام الموجود خلال مدة عقد الإيجار (أي حق استخدام الموجود). سيكون مطلوب من المستأجرين الإقرار بشكل منفصل بمصاريف الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار ومصاريف الإهلاك على حق استخدام الأصل. كما سيكون مطلوب من المستأجرين أيضاً قياس مطلوبات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في شروط الإيجار، التغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك المدفوعات) إن المستأجر بشكل عام يعترف بمبلغ إعادة القياس لمطلوب الإيجار كتعديل لحق إستخدام الموجود.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

إن احتساب المؤجر للإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لم يتغير بشكل جوهري من الاحتساب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17. سوف يستمر المؤجر على قياس الإيجارات مستخدماً أسس التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع التمييز بين نوعين من الإيجارات: الإيجارات التشغيلية والتمويلية.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 باستخدام النهج المستقبلي المعدل. بموجب هذه الطريقة، لا تقوم الشركة بتعديل أرقام المقارنة، ولكنها تقوم بالاعتراف بالأثر التراكمي لتبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16، إن وجد كتسوية على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المحفوظ بها كما في 1 يناير 2019.

اختارت الشركة بأن لا تشمل التكلفة المبدئية المباشرة في قياس حق استخدام الموجودات للإيجارات التشغيلية الموجودة كما في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 وهو 1 يناير 2019. بهذا التاريخ اختارت الشركة أيضاً قياس حق استخدام موجودات بمبلغ يساوي مطلوبات عقود الإيجار المعدلة لأي دفعات إيجار مقدمة أو مستحقة بتاريخ الانتقال.

بتاريخ الانتقال، للإيجارات المحتسبة سابقاً كإيجارات تشغيلية مع بقاء شروط الإيجار لفترة أقل من 12 شهر والإيجارات ذات القيمة المنخفضة فقد قامت الشركة بتطبيق النهج الخاص بأن لا تعترف بحق استخدام الموجودات ولكن يتم احتساب مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار المتبقية.

بالنسبة لتلك الإيجارات التي تم تصنيفها سابقاً كإيجارات تمويلية، فإن حق استخدام الموجودات ومطلوب عقد الإيجار يتم قياسها بتاريخ التطبيق المبدئي بنفس المبالغ كما يتم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 فإن المتوسط المرجح للزيادة في معدل الاقتراض يطبق على مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 كان 6%.

على أساس ما ورد أعلاه، كما في 1 يناير 2019:

- إن حق استخدام الموجودات يبلغ 83,529 دينار كويتي قد تم الاعتراف به وعرضت منفصلة في بيان المركز المالي.
- مطلوبات عقود الإيجار الإضافية بمبلغ 83,529 دينار كويتي تم الاعتراف بها.

87,818	مطلوبات الإيجار التشغيلية كما في 31 ديسمبر 2018 الإعتراف الإمتثالي لـ:
-	- إيجارات قصيرة الأجل
-	- إيجارات ذات قيمة منخفضة
-	- دفعات إيجارات متغيرة غير معترف بها
87,818	مطلوبات إيجارات تشغيلية قبل الخصم في 1 يناير 2019
6%	المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي كما في 1 يناير 2019
83,529	مطلوبات إيجارات تشغيلية مخصومة كما في 1 يناير 2019
-	مطلوبات خاصة بإيجارات تم تصنيفها سابقاً كإيجارات تمويلية
-	تمديد لبعض الاختيارات المعقولة
83,529	مجموع مطلوبات الإيجارات المعترف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في 1 يناير 2019

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

إجمالي مطلوبات الإيجارات المعترف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 في 1 يناير 2019	83,529
المقدمات المعاد تصنيفها	-
الذمم والمطلوبات الأخرى المعاد تصنيفها	-
مجموع حق استخدام الموجودات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 في 1 يناير 2019	83,529

تم الاعتراف بالمبالغ التالية وفقاً للمعيار الجديد والمشمولة ضمن البنود الرئيسية لبيانات المركز المالي والربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتدفقات النقدية.

31 ديسمبر 2019	1 يناير 2019	حق استخدام الموجودات
55,693	83,529	مطلوبات عقود الإيجار
33,135	28,830	الجزء الجاري
23,966	54,699	الجزء غير الجاري
57,101	83,529	

31 ديسمبر 2019	مصرفوف إستهلاك حق استخدام الموجودات
27,836	فوائد مطلوبات عقود الإيجار
2,838	التدفقات النقدية المدفوعة للإيجارات
29,266	المصاريف الخاصة بإيجارات قصيرة الأجل وموجودات ذات قيمة منخفضة
-	

طبقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 فإنه يجب على المستأجر عرض مصرفوف الفائدة على إنترام عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر بشكل مستقل عن مصرفوف استهلاك أصل "حق الاستخدام" إن مصرفوف الفائدة على عقد الإيجار هو مكون من مكونات تكاليف التمويل التي يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

• تعديلات أخرى على معايير

إن التفسيرات والتعديلات على معايير قد تم تطبيقها أيضاً من قبل الشركة في إعداد هذه البيانات المالية:

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 23 عدم اليقين المتعلق بمعالجة ضريبة الدخل
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: سمات الدفعات المبيقة مع التعويض السلبي
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19: تعديل الخطأ، الإيجاز أو النسوية
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28: منافع طويلة الأجل في الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة
- التصيّنات على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية 2015 – 2017 (المصادرة في ديسمبر 2017)
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 دمج الأعمال
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 الترتيبات المشتركة
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ضريبة الدخل
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 23 تكاليف الإقراض

(إن تبني التطبيق لما ورد أعلاه لم ينتج عنها أية تغيرات على صافي الربح أو صافي موجودات الشركة الصادر عنها التقرير سابقاً).

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جمع المبلغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- (2/2) المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر
إن المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المشار إليها أدناه ومتاحة للتطبيق المبكر للسنة المنتهية في 31
ديسمبر 2019، غير سارية حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية.
من غير المتوقع أن يكون لتطبيقها أثر على البيانات المالية للشركة:

التاريخ السريان	البيان
1 يناير 2020	<ul style="list-style-type: none"> التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "تمج الأعمال" تعديلات على مراجع الأطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية التعديلات على المعيار الدولي رقم 1 ورقم 8 "المتعلق بتعريف المادية"
1 يناير 2022	<ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 " عقود التأمين"
لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد	<ul style="list-style-type: none"> التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك

3- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية هي كما يلي:

- (3/1) أسس إعداد البيانات المالية
- تم إعداد هذه البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات بدولة الكويت وتعديلاته اللاحقة.
 - تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية متبعين مبدأ الاستحقاق كما تم عرض هذه البيانات المالية بالدينار الكويتي.
 - إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة الصادرة عنها التقرير. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة بعض من أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من أو التعقيد أو حيث تكون التقديرات والإفتراسات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة في إيضاح رقم (4).

(3/2) إنخفاض القيمة

- الموجودات المالية غير المشتقة
- الموجودات المالية يتم تقييمها بتاريخ كل تقرير لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي لإنخفاض القيمة. يتضمن الدليل الموضوعي على إنخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:
- تعثر أو تقصير من جهة المدين.
 - إعادة جدولة المبلغ المستحق للشركة وفقاً لل شروط التي لم تقم الشركة أخذها بالإعتبار.
 - مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة أفلاس، أو
 - بيانات ظاهرة تشير إلى أن هناك نقص بالقياس بخصوص التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

- تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومخصص الخسائر يتم قياسها وفقاً لكل من الأسس التالية:
- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر: أن هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الإقتراضية التي من الممكن حدوثها خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير.
 - الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال فترة الائتمان: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الإقتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

اخترت الشركة قياس مخصص خسائر الذمم المدينة التجارية، موجودات العقود، وكافة ذمم الإيجار التي تنتج من المعاملات التي تكون من خلال نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (17) بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة الائتمان.

عند تحديد مخاطر الائتمان لموجود مالي زاد بصورة مهمة منذ الإقرار المبني وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة بالإعتبار معلومات موزدة ومعقولة خاصة ومتوفرة بدون جهد ولا تكلفة. أن هذا يتضمن كل من معلومات الكمية والنوعية والتحليلات، على أساس الخبرة التاريخية والمعلومات حول تقييم مخاطر الائتمان والنظرة المستقبلية للمعلومات.

- تفترض الشركة بأن مخاطر الائتمان على موجود مالي قد زاد بصورة مهمة إذا كانت الفترة المستحقة لأكثر من 365 يوم. تعتبر الشركة أن الموجود المالي في حالة تعثر عندما:
- يكون من المرجح أن يسدد عميل التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون لجوء الشركة لإجراءات مثل تحصيل الضمان المستحق (إن كانت تحتفظ بأي ضمان).
 - يكون الموجود المالي مستحق السداد لفترة تزيد عن 365 يوم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المحتملة المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للحد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير، بتقييم الموجودات المالية الظاهرة بالتكلفة المطفأة. يعتبر موجود مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقررة من الموجود المالي.

عرض إنخفاض القيمة

يتم خصم مخصص خسائر الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة النظرية الإجمالية للموجودات. خسائر إنخفاض القيمة الخاصة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى يتم عرضها ضمن المصاريف الإدارية والعمومية في بيان الربح أو الخسارة.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بمراجعة القيم النظرية للموجودات غير المالية (الممتلكات والمعدات والعقار الإستثماري) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على إنخفاض قيمتها، وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الموجود لأغراض إختيار إنخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعات موجودات أصغر تنتج تدفقات نقدية داخلية من الإستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

القيمة القابلة للإسترداد لموجود أو لوحد منتج للنقد هي قيمته قيد الإستخدام وقيمتة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة قيد الإستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد وذلك على أساس التناسب.

يتم عكس خسارة التدني في القيمة فقط للمدى التي تكون فيها القيمة الدفترية للموجود لا تزيد عن القيمة الدفترية التي يتم تحديدها بالصافي من الإستهلاك، في حالة عدم وجود الاعتراف بخسارة تدني القيمة.

(3/3) الإلتزامات المالية/حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس وتسجيل الإلتزامات المالية، غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف حصة الملكية كإلتزامات مالية في حال وجود إلتزام تعاقدي لتسليم النقد أو أصل مالي آخر.

(3/4) النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد بالصندوق، والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز أجل استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر بالصافي من تسهيلات السحب البنكي على المكشوف كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية.

(3/5) ذمم تجارية مدينة

تدرج الذمم المدينة بالقيمة الاسمية ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم الشركة بشكل مستمر بقياس مخصص خسارة إنخفاض في قيمة الذمم المدينة بمبلغ مساوي للخسارة الإلتزامية المتوقعة.

(3/6) عقار إستثماري

العقار الإستثماري هو عقار محتفظ به للحصول على إيجارات و/أو تحقيق عوائد رأسمالية (بما فيها عقارات قيد الإنشاء لهذه الأغراض)، يتم مبدئياً قياسه بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. لاحقاً للتحقق المبدئي يتم قياس وإثبات الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة.

يتم إعادة تقييم العقار الإستثماري سنوياً ويدرج في بيان المركز المالي بقيمته العادلة. وتحدد تلك القيمة من خلال مقيمين خارجيين ذوي خبرة مهنية مناسبة بموقع وطبيعة تلك الإستثمارات العقارية مدعومين بدليل من السوق.

يتم رسلة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للموجودات فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتلك النفقات إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل جميع أعمال المساندة والإصلاح الأخرى على المصاريف عند تكبدها. عند استبدال جزء من العقار الإستثماري يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في القيمة العادلة أو بيع العقار الإستثماري في بيان الربح أو الخسارة مباشرة في السنة التي تنشأ فيها.

يتم إلغاء إثبات العقار الإستثماري عند استبعاده أو عند سحب العقار الإستثماري من الإستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستغناء أو التصرف في الإستثمارات العقارية في بيان الربح أو الخسارة.

(3/7) الموجودات غير الملموسة

إن الموجودات غير النقدية المحددة والتي يتم اقتناؤها لأغراض النشاط ويكون لها منافع مستقبلية متوقعة يتم إعتبارها موجودات غير ملموسة. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها ويتم مراجعتها سنوياً لتحديد وجود انخفاض في قيمتها.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها صر محدد على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. يتم إطفاء رسوم التراخيص بطريقة القسط الثابت على مدى عمر التراخيص.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

لغرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوي يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك "الشركة" من الموجودات. في حال وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من قيمته الممكن إستردادها، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الممكن إستردادها وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية.

(3/8) الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة الإستردادية للممتلكات والمعدات بتاريخ بيان المركز المالي. وإذا انخفضت القيمة الإستردادية للممتلكات والمعدات عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الإستردادية في الحال وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقررة لها فإنه يتم تغيير الأعمار الإنتاجية من بداية السنة التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لها.

تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت لتخفيض قيمتها إلى القيمة التخريدية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على فترة 6 سنوات.

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض الإنتاج، الإيجار أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم تحدد بعد بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محققة نتيجة انخفاض القيمة. وتشتمل التكلفة على الأتعاب المهنية. يبدأ إستهلاك هذه الأصول، على نفس أساس احتساب أصول الممتلكات الأخرى، حينما يتم تجهيز الأصول لإستخدامها المزمع.

(3/9) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الشركة غير المالية في تاريخ بيان المركز المالي لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. في حال توافر هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة في سنوات سابقة كإيراد ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في حالة وجود دلالة على أن خسارة الانخفاض المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد إنخفضت.

(3/10) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل في القطاع الأهلي والعقود المبرمة مع الموظفين و على فرض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ المركز المالي. وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقدير مناسباً لإلتزام الشركة المتعلق بمخصص مكافآت نهاية الخدمة عن خدمات الموظفين السابقة والحالية.

(3/11) ذمم دائنة ومطلوبات

تدرج الذمم التجارية الدائنة بالقيمة الاسمية ويتم قيد المطلوبات عن مبالغ مستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

(3/12) حق استخدام موجودات

إن حق استخدام موجودات عادة يتم اهلاكها على مدار أعمارها الإنتاجية وشروط عقد الإيجار على أساس القسط الثابت أيهما أقل. إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة اختيار الشراء، فإن إهلاك حق استخدام الموجودات يتم على مدار الحياه الإنتاجية للموجودات. تقوم الإدارة بالمراجعة السنوية للأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. يمكن تعديل نسب الإهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بوجود إختلاف في الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة. لم تعتبر تلك التعديلات ضرورية في نهاية السنة الحالية أو سنة المقارنة.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

- 3/13 المخصصات**
يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى الشركة الالتزام الحالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تدفق صالدر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ ذلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.
- 3/14 حقوق الملكية، الإحتياطات ودفعات توزيعات الأرباح**
يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم إصدارها ودفعها. تتضمن خسائر الفترة الخسائر للفترة الحالية. وجميع المعاملات مع مساهمي الشركة تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.
- 3/15 تحقق الإيرادات**
- يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت، عندما تلبس الشركة للالتزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها. وتقوم الشركة بالإعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ، إن وجدت، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا أوفت الشركة بالالتزام أداء قيل أن تحصل على المقابل تحترف الشركة إما بأصل العقد أو المستحق، "إن وجد" في بيان المركز المالي الخاص بها، اعتماداً على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قيل إستحقاق المبلغ.
- تتحقق إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمة للعميل أو على أساس الشروط الواردة في الإتفاقية لكل عميل.
- يعترف بإيراد توزيعات الأرباح من الإستثمارات عندما يثبت الحق في استلامها.
- يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.
- تحسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها و/أو على أساس شروط الاتفاق التعاقدية لكل نشاط.
- 3/16 العملات الأجنبية**
إن العملة الرئيسية المستخدمة "للشركة" هي الدينار الكويتي وبالتالي يتم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي. تفيد المعاملات بالعملات غير العملة الرئيسية للشركة (العملات الأجنبية) حسب أسعار الصرف التقريبية السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية بالقيمة العادلة والمسجلة بعملات أجنبية حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.
يتم عرض موجودات ومطلوبات العملات الأجنبية "للشركة" بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة. إلا إذا تلبت أسعار الصرف بشكل كبير خلال السنة وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف التقريبية السائدة بتاريخ المعاملات.
يتم تصنيف فروقات التحويل الناتجة (إن وجدت)، كحقوق ملكية وتؤخذ إلى إحتياطي التحويل للشركة تدرج فروقات التحويل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر في السنة التي يتم فيها بيع العمليات الأجنبية.
- 3/17 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي**
تحسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح "الشركة" الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الإحتساب المعدلة بناء على قرار أعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الإحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.
- 3/18 الزكاة**
تحسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح "الشركة" وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007. بموجب لوائح ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة، لا يسمح بتحويل أي خسائر إلى السنوات المستقبلية أو ردها لسنوات سابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

(3/19)

المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن هناك إمكانية حدوث تنفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحاً.

-4

الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وإفترضات قد تؤثر على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية، حيث أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة تطبيق بعض من أحكامها وتقديراتها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. إن الأحكام والتقديرات الهامة بالنسبة للبيانات المالية هي:

التقديرات

إلتزامات محتملة/مطلوبات

تنشأ الإلتزامات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة الشركة. يتم تسجيل مخصصات الإلتزامات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه مقابل أية إلتزامات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

عقود التأجير

إن العناصر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) تتضمن مايلي:

- تقدير مدة عقد التأجير
- تحديد سعر الخصم المناسب لمدفوعات التأجير
- تقييم ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته

إنخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة البنود المصنفة كـ "تكلفة مطفأة" بشكل دوري لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص لإنخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. تقوم الإدارة بتقدير مبلغ وتاريخ التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تستند هذه التقديرات إلى إفتراضات بشأن عدة عناصر تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد.

الأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

إنخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة الشركة سنوياً باختبار إنخفاض قيمة الأصول الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المستردة لأصل ما على أساس طريقة الاستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل المضموم باستخدام معدلات السوق.

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة ومبالغ الإستهلاك المتعلقة بها. سيتغير مبلغ الإستهلاك المحمل للفترة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

شركة سورد كابيتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

5- عقار استثماري

- يمثل العقار الاستثماري في قيمة أرض تم شراؤه في نهاية السنة بموجب عقد بيع ابتدائي (غير موثق) من طرف ذو صلة تم إدراجه مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للمقابل المتفق عليه بذلك التاريخ وجاري العمل على اتخاذ الإجراءات القانونية لتحويل الأرض بإسم الشركة.
- تم إستبعاد أثر المبلغ الغير مسدد لأطراف ذات صلة من بيان التدفقات النقدية حيث أنه معاملة غير نقدية.

6- الموجودات غير ملموسة

التكلفة الإضافات	برامج	علامة تجارية	المجموع
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	320,000	240	320,240
الإطفاء المتراكم المحمل على السنة	10,000	33	10,033
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	10,000	33	10,033
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2019	310,000	207	310,207

7- ممتلكات ومعدات

التكلفة الإضافات	أثاث ومفروشات
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	90,000
الإستهلاك المتراكم المحمل على الفترة	15,000
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	15,000
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2019	75,000

8- المعاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في مساهمي الشركة اللذين لهم تمثيل في مجلس الإدارة وكبار المساهمين، وكذلك الشركات التي يشارك في عضوية مجلس إدارتها أعضاء مجلس إدارة الشركة وكذلك كبار المساهمين. إن هذه المعاملات تمت وفقاً لشروط التعامل مع الغير وبموافقة مجلس الإدارة، وتتمثل المعاملات والأرصدة القائمة التي تتعلق بتلك الأطراف بخلاف ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات الأخرى فيما يلي:

بيان المركز المالي:	2019
مستحق من أطراف ذات صلة	17,784
مستحق الي أطراف ذات صلة	25,795

إن المعاملات مع أطراف ذات صلة تخضع لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

شركة سورد كابيتال للوساطة المالية
شركة مساهمة كويتية (مقفلة)
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

2019	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:
17,284	إيرادات النشاط

9- حق استخدام موجودات ومطلوبات عقد إيجار

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 (عقود الإيجار)، وحيث أن الشركة هي الطرف المستأجر، اعترفت الشركة بحق استخدام موجودات ومطلوبات عقد إيجار لمكتب إداري كما يلي:

حق استخدام موجودات

مكتب إداري	صافي القيمة الحالية
83,529	1 يناير 2019
27,836	31 ديسمبر 2019
55,693	مصروف استهلاك عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

التزامات عقد إيجار

31 ديسمبر 2019	مطلوبات عقد إيجار - الجزء الجاري
33,135	مطلوبات عقد إيجار - الجزء غير الجاري
23,966	
57,101	

يوضح الجدول أدناه الأنواع المختلفة للمصروفات المرتبطة بالإيجارات والمثبتة ببيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

الفترة من	إستهلاك حق استخدام موجودات
30 ديسمبر 2018	فوائد مطلوبات عقد إيجار
إلى	
31 ديسمبر 2019	
27,836	
2,838	
30,674	

10- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي (مليون دينار كويتي) موزعة على 10,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم نقدية.

11- مصروفات عسومية وإدارية

الفترة من	رواتب وبدلات
30 ديسمبر 2018	إستثمارات
إلى	رسوم وإشتراكات
31 ديسمبر 2019	أخرى
30,928	
41,912	
3,694	
9,385	
85,919	

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

12- مخصصات

الفترة من	
30 ديسمبر 2018	
إلى	
31 ديسمبر 2019	
	إستهلاكات وإطفاءات
25,033	مكافأة نهاية الخدمة والأجازات
3,396	
28,429	

13- خسارة السهم/(فلس)

يتم احتساب خسارة السهم بتقسيم صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وذلك كما يلي:

2019	
(127,738)	صافي خسارة الفترة
10,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال الفترة
(12.77)	خسارة السهم/(فلس)

14- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أ- الأدوات المالية:

السياسات المحاسبية الهامة
إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة - متضمنة مبادئ القياس والإعتراف بالإيرادات والمصروفات- لكل فئات الموجودات والمطلوبات المالية تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (3) حول البيانات المالية.

فئات الأدوات المالية

إن فئات الأدوات المالية للشركة تم تصنيفها في المركز المالي ضمن الموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

2019	الموجودات المالية
237,714	النقد والتقد المعادل
5,457	أرصدة مدينة أخرى
17,784	مستحق من أطراف ذات صلة
260,955	

2019	المطلوبات المالية
57,101	مطلوبات عقد إيجار
3,562	أرصدة دائنة أخرى
25,795	مستحق إلى أطراف ذات صلة
1,135	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
87,593	

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسددها بالتزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة. وقد استخدمت الشركة الافتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث تم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط المتداولة في سوق نشط (إن وجدت) يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها النظرية.

ب- إدارة المخاطر المالية:

تستخدم الشركة أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة.

تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم باتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

• مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد والنقد المعادل. إن النقد والنقد المعادل للشركة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إئتمانية عالية.

• مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر سعر الأسهم، وتتأثر تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تغير معدلات الفائدة وأسعار الصرف.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

تتأثر تلك المخاطر عن المعاملات بالعملات الأجنبية. وتقوم الشركة بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع حدود للتعامل في عملات أجنبية وكذلك التعامل بالعملات الرئيسية.

لا تتعرض الشركة حالياً لهذه المخاطر نتيجة لعدم تعاملها في أي عملات أخرى غير الدينار الكويتي.

مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة بالسوق.

تتأثر مخاطر سعر الفائدة عن القروض طويلة الأجل. حيث إن القروض بمعدلات فائدة متغيرة قد تتعرض الشركة إلى مخاطر التدفقات النقدية بسبب أسعار الفائدة.

لا يوجد لدى الشركة موجودات هامة ذات سعر فائدة و عليه، فإن دخل الشركة الشامل وتدفعاتها النقدية والتشغيلية لا تتأثر بتغيرات سعر الفائدة بالسوق.

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة من 30 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019
"جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك"

مخاطر سعر الأسهم

إن مخاطر سعر الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. وتنتج مخاطر سعر الأسهم من التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في الأسهم.

لا تتعرض الشركة إلى مخاطر سعر الأسهم لعدم تعامل الشركة أو احتفاظها بأي إستثمارات في أوراق مالية.

• مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الاحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والاحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية.

تم عرض جدول الإستحقاقات للمطلوبات المدرج أدناه إستناداً إلى الفترة من تاريخ بيان المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعاقدي للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو إستبعاد الأصل لتسوية الإلتزام.

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في 31 ديسمبر 2019:

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
1,135	1,135	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
3,562	-	3,562	أرصدة دائنة أخرى
57,101	23,966	33,135	مطلوبات عقد إيجار
61,798	25,101	36,697	

15- إدارة مخاطر رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان مقدرة الشركة على مواصلة عملياتها وفقاً لمبدأ الإستمرارية وتعظيم العائد إلى المتعاملين معها من خلال الإستخدام الأمثل للدين وحقوق الملكية.

تتكون بنية رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تشمل على رأس المال والإحتياطيات والأرباح المحتفظ بها.

ليس لدى الشركة حالياً قروض أو تسهيلات بنكية.