

الكويت في : 28 مارس 2019
الإشارة : ش أ / 19/03/182

السادة/ شركة بورصة الكويت
المحترمين
دولة الكويت

تحية طيبة وبعد،

الموضوع: إفصاح مكمل عن نتائج اجتماع مجلس الإدارة

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، واستناداً إلى أحكام الفصل الرابع - الكتاب العاشر من اللائحة التنفيذية لقانون هيئة أسواق المال بشأن الإفصاح عن المعلومات الجوهرية.
مرفق طيه إفصاح مكمل لما تم الإفصاح عنه اليوم بخصوص البيانات المالية للسنة المنتهية في 2018-12-31.

شاكرين لكم حسن تعاونكم،
وتفضلوا بقبول فائق التحية.



عيسى عبد الله الوقيان

الرئيس التنفيذي



نسخة للسادة/ هيئة أسواق المال - إدارة الإفصاح

نموذج إفصاح مكمل

التاريخ	28 مارس 2019
إسم الشركة المدرجة	الشركة الأولى للاستثمار (مساهمة عامة)
عنوان الإفصاح	نتائج اجتماع مجلس الإدارة
تاريخ الإفصاح السابق	28 مارس 2019
التطور الحاصل على الإفصاح	مرفق طيه تقرير مراقب الحسابات عن نتائج البيانات المالية السنوية للشركة الأولى للاستثمار عن السنة المالية المنتهية في 2018-12-31.
الأثر المالي للتطور الحاصل (إن وجد)	لا يوجد أثر مالي





تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى ما يلي:

« الإيضاح رقم 22 حول البيانات المالية المجمعة المتعلق بنتيجة الإخطار بالمطالبة الضريبية الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية ("المطالبة الضريبية") لأحد الشركات التابعة للمجموعة. سجلت المجموعة مخصص في الدفاتر المحاسبية كما في 31 ديسمبر 2018 وفقاً للتفاصيل المبينة في الإيضاح رقم 22، والذي يمثل أفضل تقدير للإدارة بشأن النتيجة النهائية للمطالبة الضريبية. دون النظر إلى الموضح أعلاه، يوجد عدم تأكيد مادي جوهري يتعلق بالنتيجة النهائية للمطالبة الضريبية.

« نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 23 حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين عدم التأكيد الجوهري المتعلق بالنتيجة النهائية للدعوى القضائية المنظورة حالياً. يبين الإيضاح رقم 23 أن الشركة الأم مختصة في عدد القضايا المرفوعة من قبل بعض عملاء المحافظ ("العملاء") فيما يتعلق ببعض المعاملات الاستثمارية قامت بها الشركة الأم بصفة الأمانة في السنوات السابقة. إن الدعوى القضائية المرفوعة من العملاء ضد الشركة الأم متداولة أمام درجات تقاضي مختلفة، ولم يصدر فيها أحكام قضائية باتة من محكمة التمييز كما في تاريخه، وبالتالي، فليس من العملي تقدير أي تأثير محتمل لهذه الدعوى. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، سجلت المجموعة مخصص بمبلغ 110 ألف دينار كويتي يعكس أفضل تقدير للإدارة بشأن النتائج المرجحة للقضايا القائمة.

إن رأينا غير معدل في هذه الأمور.

البيان والمصممي وشركة
ارنت وونغ
راجع تقريرنا المؤرخ في التاريخ

27 MAR 2019

وقعت المستندات لإعراض
المطالبة فقط

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسئولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تقييم الاسهم غير المسعرة

لدى المجموعة استثمارات في اسهم بمبلغ 26,559,461 دينار كويتي تمثل 26% من اجمالي موجودات المجموعة كما في 31 ديسمبر 2018، وتتضمن الاستثمارات في أسهم غير مسعرة بمبلغ 25,598,499 دينار كويتي تم تصنيفها كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وإدراجها ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة كما ورد في الإيضاح رقم 21 حول البيانات المالية المجمعة.

قامت المجموعة بتعيين خبير إدارة خارجي للمساعدة في تقييم الاستثمارات في اسهم التي لا يمكن قياسها بناء على الأسعار المعلنة في أسواق نشطة، ويتم قياس قيمتها العادلة باستخدام آليات تقييم. تم تحديد مدخلات هذه النماذج من الأسواق الملحوظة متى أمكن ذلك. وفي حالة عدم إمكانية ذلك، يتم الاعتماد على مستوى من الأحكام لتحديد القيمة العادلة.

وفي ضوء حجم وتعقيد عملية تقييم الأسهم غير المسعرة، وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات المستخدمة في عملية التقييم، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:

◀ فيما يتعلق بأعمال التقييم التي استندت إلى مدخلات جوهرية غير ملحوظة، فقد قمنا بمقارنة البيانات الداخلية المستخدمة في أعمال التقييم مقابل البيانات الواردة من مصادر مستقلة والبيانات المتاحة في السوق لتقييم مدى ارتباط البيانات بالتقييم واستيفاءها ودقتها.

◀ شارك خبراء التقييم الداخلي لدينا في اختبار منهجية التقييم المستخدمة والأحكام والافتراضات الجوهرية المطبقة على نموذج التقييم بما في ذلك ملائمة اختيار الشركات المدرجة المقارنة، ومضاعفات التسعير والخصومات وضعف التسويق—متى أمكن ذلك.

◀ قمنا بالتأكد من استقلالية خبير الإدارة الخارجي وكفاءته وقدراته وموضوعيته لأغراض التدقيق.

◀ قمنا بالتحقق من كفاية وملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بتقييم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة من الأدوات المالية، وقياس القيمة العادلة للاستثمار في أسهم والحساسية للتغيرات في المدخلات غير الملحوظة في الإيضاح رقم 21 حول البيانات المالية المجمعة.

البيان والمصين وشركاهم
EY
أرنت وونغ
راجع تقريرنا المؤرخ في تاريخ

27 MAR 2019

وقعت الاستندات لأغراض
البيان فقط

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

انخفاض قيمة الاستثمار في شركات زميلة

تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً على بعض الشركات التي تم تقييمها كشركات زميلة بمبلغ 50,832,184 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 من بينها شركات زميلة مدرجة في سوق المال بقيمة دفترية بمبلغ 25,444,943 دينار كويتي. يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الشركة الزميلة، حيث تدرج الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك مقابل التغير في حصة ملكية المجموعة في صافي موجودات الشركات الزميلة بعد الحيازة ناقصاً أي مخصصات لانخفاض في القيمة.

تحدد الإدارة في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة ما إذا وجد أي دليل موضوعي على أن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة قد يتعرض لانخفاض القيمة. وإذا ما وجد مؤشر على احتمال انخفاض قيمة حصص المجموعة في شركة زميلة، تقوم الإدارة بمقارنة القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بالكامل إلى قيمته الممكن استردادها.

كما في 31 ديسمبر 2018، توصلت الإدارة إلى انخفاض قيمة بعض الشركات الزميلة المدرجة حيث أن القيمة الدفترية للاستثمار أعلى من قيمته العادلة استناداً إلى الأسعار السائدة في السوق. وبناءً عليه، أجرت الإدارة تقييم انخفاض القيمة لاحتمال نموذج القيمة أثناء الاستخدام الذي يعتمد على الجمع بين مدخلات وافتراضات تعتبر تقديرية إلى حد كبير إلى جانب توقعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ومعدل النمو النهائي ومعدل الخصم.

ونظراً للأحكام والتقديرية الجوهرية المستخدمة في تقييم المبالغ الممكن استردادها للاستثمار في شركات زميلة، فقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- ◀ قمنا باختبار تقييم الإدارة إلى مدى وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة حصة المجموعة في شركة زميلة، والعوامل الكمية والنوعية المستخدمة مثل الأداء المالي للشركة المستثمر فيها بما في ذلك توزيعات الأرباح والبيئة السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي تعمل بها الشركة الزميلة.
- ◀ شارك خبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم الافتراضات وطرق التقييم الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة، والتأكد من معقولية وملائمة تلك الافتراضات وطرق التقييم للظروف القائمة.
- ◀ قمنا بمطابقة البيانات الأساسية المستخدمة في أعمال التقييم – إلى أبعد حد ممكن – مع المستندات المؤيدة ذات الصلة والبيانات الأخرى المتوافرة من مصادر مستقلة والبيانات المتاحة في السوق لتقييم مدى ارتباط البيانات بالتقييم واستيفاءها ودقتها.
- ◀ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات التي عرضتها المجموعة في الإيضاح رقم 9 حول البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى الإفصاحات المبينة في الافتراضات والأحكام الرئيسية وتحليل الحساسية.

EY
الميزان والمصالح وشركاهم
أرنت وونغ
رابع تشرين الثاني 2019

27 MAR 2019

وقعت المستندات لأراض
المطابقة فقط

27 MAR 2019

وَدَعَتِ الْمَسْتَدَانَ لِأَعْرَاضِ
الْمَطَبَعَةِ فَقَطْ

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تنمة)

تقييم العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية 12% من إجمالي موجودات المجموعة ويتم قياسها بالقيمة العادلة بمبلغ 12,571,037 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018.

تقوم إدارة المجموعة على أساس سنوي بتعيين خبراء تقييم خارجيين مؤهلين مستقلين لتقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

يعتمد تقييم العقارات الاستثمارية إلى حد كبير على التقديرات والافتراضات مثل قيمة الإيجار ومعدلات الأشغال ومعدلات الخصم وحالة الصيانة والاستقرار المالي للمستأجرين والمعرفة بالسوق والمعاملات التاريخية. وفي ضوء حجم العقارات الاستثمارية وتعقيد عملية التقييم وأهمية الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات المستخدمة في التقييم، فقد اعتبرنا عملية تقييم العقارات الاستثمارية من أمور التدقيق الرئيسية.

تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- ◀ قمنا بالتحقق من كفاءة واستقلالية وموضوعية خبراء التقييم الخارجيين المستقلين.
- ◀ قمنا بمراجعة تقارير التقييم التي حصلنا عليها للتأكد من قيام خبراء التقييم الخارجيين بتطبيق طرق تقييم مقبولة لغرض تقييم العقار الاستثماري الخاضع للتقييم.
- ◀ قمنا بالتحقق من ملائمة البيانات المتعلقة بالعقار بما في ذلك التقديرات والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل خبراء التقييم الخارجيين ومقارنتها - إلى أبعد حد ممكن - بالمعلومات الأخرى المتاحة علنا في قطاع العقارات.
- ◀ قمنا بمراجعة إجراءات التدقيق على أساس عينة من العقارات الاستثمارية للتأكد من أن بيانات العقار التي قدمتها الإدارة إلى المقيمين الخارجيين تعكس سجلات العقار التي تحتفظ بها المجموعة.
- ◀ قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية في الإيضاحين رقم 11 ورقم 21 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات 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 المطبقة في دولة الكويت وعن أدوات 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 بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض 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 البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن 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 وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

EY
المكان والمصنعي وشركاهم
إرنست وبونج
راجع تقريرنا الموضح في تاريخ

27 MAR 2019

وقعت المستندات لأغراض
المطابقة فقط

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- « التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- « تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- « الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبليغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

EY البيان والمصنعي وشركاهم
أرنست ومونغ
راجع قتريرنا المؤرخ في تاريخ

27 MAR 2019

وقعت المستندات لأغراض
المطابفة فقط

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. (تتملة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية 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 كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة الأسواق المالية والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العبيان والعصيمي وشركاهم

-- مارس 2019

الكويت

البيانات والمصنعي وشركاهم
إرنست ويونغ
راجع تقريرنا المؤرخ بتاريخ

27 MAR 2019

وقعت المستندات لأغراض
المطالبة فقط