

البيانات المالية وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
شركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ع
الكويت

31 ديسمبر 2015

المحتويات

صفحة	
2 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
4	بيان المركز المالي
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية
6	بيان التدفقات النقدية
30 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية

دبلويت وتوش
الوزان وشركاه
شارع أحمد الجابر، الشرق
مجمع دار الموضي - الدور السلع والتلصع
ص.ب : 20174 لصفة 13062 أ
ص.ب : 23049 لصفة 13091
الكويت

هاتف : 2243 8060 - 2240 8844 +965

فكس : 2245 2080 - 2240 8855 +965

www.deloitte.com

النظامي والعيان وشركاهم

صلاة السوق الكبير - برج أ - الطابق التلصع
تفون : 2244 3900-9 (965)
فكس : 2243 8451 (965)
ص.ب : 2986 صفة - 13030
الكويت

gt@kw.gt.com

www.grantthornton.com.kw

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

الى الساده المساهمين

شركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ع

الكويت

التقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة الأنظمة الآلية - شركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة") ، وتشمل بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2015 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة حول البيانات المالية

ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك البيانات المالية بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه الإدارة مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقب الحسابات

ان مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول هذه البيانات المالية استنادا الى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. ان هذه المعايير تتطلب الالتزام بمتطلبات قواعد السلوك الاخلاقي والقيام بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من فروقات مادية.

يتضمن التدقيق، القيام باجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والافصاحات حول البيانات المالية. ويعتمد اختيار تلك الاجراءات على حكم المدققين ، بما في ذلك تقدير المخاطر المتعلقة بالفروقات المادية في البيانات المالية ، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ . وللقيام بتقدير تلك المخاطر ، يأخذ المدققون بعين الاعتبار اجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية للمنشأة لكي يتسنى لهم تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للمنشأة . كما يتضمن التدقيق، تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي الشامل للبيانات المالية.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتوفر لنا أساسا لابداء رأي حول أعمال التدقيق .

تابع / تقرير مراقبي الحسابات المستقلين الى مساهمي شركة الأنظمة الاليه - ش.م.ك.ع

الرأي

برأينا أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2015، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات . وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة ، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لأحكام قانون الشركات واللائحة التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة ، والتعديلات اللاحقة لهم ، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

طلال يوسف المرزبي

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

عبداللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

3 ابريل 2016

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 د.ك	ايضاحات	
6,208,802	6,728,575		الإيرادات
(4,170,458)	(4,944,908)	8	تكلفة المبيعات والخدمات
2,038,344	1,783,667		إجمالي الربح
(602,521)	(606,426)	8	مصاريف إدارة وتوزيع
1,435,823	1,177,241		الربح من العمليات
-	130,620	10	إيرادات الإيجار التمويلي
35,075	(48,573)		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
26,599	(8,090)		(خسارة) / ربح من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
106,139	77,874		إيراد فوائد
-	26,199		إيرادات توزيعات ارباح
21,533	19,586		ربح تحويل عملات أجنبية
7,024	113,923		إيرادات أخرى
1,632,193	1,488,780		ربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الادارة
(16,322)	(13,399)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(40,814)	(37,082)		مخصص حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
(16,326)	(14,657)		مخصص حصة الزكاة
(60,000)	(60,000)		مخصص مكافأة أعضاء مجلس الادارة
1,498,731	1,363,642		ربح السنة
-	-		الإيرادات الأخرى الشاملة
1,498,731	1,363,642		مجموع الدخل الشامل خلال السنة
29.94	27.25	7	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7 - 30 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

بيان المركز المالي

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	ايضاحات	
616,195	589,658	9	الأصول
-	2,354,353	10	الأصول غير المتداولة
616,195	2,944,011		ممتلكات ومعدات
			إيجار تمويلي مدين - الجزء غير الجاري
-	569,291	10	الأصول المتداولة
7,888	42,153		إيجار تمويلي مدين - الجزء الجاري
1,278,292	2,442,595	11	بضاعة
980,672	799,643	12	مدبتون تجاريون وذمم مدينة أخرى
10,326,350	6,675,238	13	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
12,593,202	10,528,920		النقد وشبه النقد
13,209,397	13,472,931		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
4,004,000	5,005,000	14	رأس المال
2,189,664	2,338,542	15	احتياطي قانوني
1,439,273	1,439,273	15	احتياطي اختياري
3,030,565	2,243,329		ارباح مرحلة
10,663,502	11,026,144		مجموع حقوق الملكية
			الخصوم غير المتداولة
407,404	401,899		مخصص مكافأة حماية الخدمة للموظفين
2,138,491	2,044,888	16	الخصوم المتداولة
2,545,895	2,446,787		دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
13,209,397	13,472,931		مجموع الخصوم
			مجموع حقوق الملكية والخصوم

م . هديل يعقوب يوسف الغنيم
رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7 - 30 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

المجموع د.ك	أرباح مرحلة د.ك	احتياطي اختياري د.ك	احتياطي قانوني د.ك	رأس المال د.ك	
10,663,502	3,030,565	1,439,273	2,189,664	4,004,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014
-	(1,001,000)	-	-	1,001,000	توزيعات نقدية (ايضاح 17)
(1,001,000)	(1,001,000)	-	-	-	إصدار اسهم منحة (ايضاح 17)
(1,001,000)	(2,002,000)	-	-	1,001,000	المعاملات مع المساهمين
1,363,642	1,363,642	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	(148,878)	-	148,878	-	المحول الي الاحتياطيات
11,026,144	2,243,329	1,439,273	2,338,542	5,005,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015
11,166,771	3,533,834	1,439,273	2,189,664	4,004,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013
(2,002,000)	(2,002,000)	-	-	-	توزيعات نقدية (ايضاح 17)
(2,002,000)	(2,002,000)	-	-	-	المعاملات مع المساهمين
1,498,731	1,498,731	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
10,663,502	3,030,565	1,439,273	2,189,664	4,004,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7 - 30 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 د.ك	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 د.ك	ايضاح
		أنشطة التشغيل
1,632,193	1,488,780	ربح السنة قبل محخص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة تعديلات : الاستهلاك
139,870 (35,075) (26,599) (106,139) -	148,105 48,573 8,090 (77,874) (26,199)	9 التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خسارة / (ربح) من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إيرادات فوائد إيرادات توزيعات أرباح
1,604,250	1,589,475	
		التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
251 (289,498)	(34,265) (1,158,938)	البضاعة مدنيون تجاريون ودمم مدينة أخرى دانون تجاريون ودمم دائنة أخرى
155,436 366	(205,658) (5,505)	(النقص) / الزيادة في محخص مكانة نهاية الخدمة للموظفين
1,470,805	185,109	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
- (81,248)	(2,923,644) (121,568)	الزيادة في الأيجار التمويلي المدين شراء ممتلكات ومعدات (صافي)
6,250,000 79,227	- 124,366	النقص في الودائع الثابتة لدى البنوك بتاريخ استحقاق أصلي يتجاوز ثلاثة أشهر الحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
127,192 -	72,509 26,199	إيرادات فوائد مستلمة إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
6,375,171	(2,822,138)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الإستثمار
		أنشطة التمويل
(2,023,800)	(1,014,083)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(2,023,800)	(1,014,083)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
5,822,176 4,504,174	(3,651,112) 10,326,350	(النقص) / زيادة في النقد وشبه النقد النقد وشبه النقد في بداية السنة
10,326,350	6,675,238	13 النقد وشبه النقد في نهاية السنة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7 - 30 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

1. تأسيس ونشاط الشركة

إن شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية عامة مسجلة في الكويت وتعمل على تشغيل أنظمة الحجز الآلي للمسافرين والمتاجرة في المعدات الآلية وتكليف الكوادر الفنية للعمل لدى الغير . تتضمن أغراض الشركة التالي :

- التملك بشكل مباشر وغير مباشر في شركات أخرى محلية وغير محلية تعمل في مجال تكنولوجيا المعلومات ونفس مجال ونشاط الشركة.
 - تصميم وتجهيز مراكز الحاسبات الالكترونية ونظم المعلومات لصالح الشركة والغير.
 - تطوير نظم وبرمجيات الحاسب الآلي ونظم تعريب أجهزة الحاسب وملحقاتها.
 - تدريب المؤسسات والأفراد على النظم المتكاملة والتجارة الالكترونية بمقرات الشركة.
 - يجوز للشركة أيضا استثمار الفوائض المالية في الأسهم والأوراق المالية الأخرى المدارة من قبل مدراء محافظ.
- إن الشركة هي شركة تابعة لمؤسسة الخطوط الجوية الكويتية ("الشركة الأم") المسجلة في الكويت.
- تم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية في 17 نوفمبر 2002 .

عنوان الشركة - المركز الرئيسي المسجل في الكويت هو : ص ب 27159 صفاة ، 13132 ، الكويت .

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 3 ابريل 2016 ان الجمعية العمومية لمساهمي الشركة لديها الصلاحية في تعديل البيانات المالية بعد اصدارها .

تم اصدار قانون الشركات الجديد رقم (1) لسنة 2016 في 24 يناير 2016 وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم الغاء قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له وفقا لنص المادة رقم (5) سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتبارا من 26 نوفمبر 2012 وسوف يستمر العمل باللائحة التنفيذية للقانون رقم (25) لسنة 2012 الى أن يتم اصدار لائحة تنفيذية جديدة.

2. أساس الاعداد

تم اعداد البيانات المالية للشركة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي ("د.ك") وهي العملة الرئيسية للشركة.

لقد اختارت الشركة أن تعرض بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في بيان واحد.

3. بيان الالتزام

تم اعداد البيانات المالية للشركة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2015. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة والتي لها صلة بالشركة ، مبينة أدناه :

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات المالية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 - القطاعات التشغيلية - معدل	1 يوليو 2015
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012	1 يوليو 2014

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 - القطاعات التشغيلية - معدل

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2015 وهي توضح ما يلي:

- يجب ان تقوم المنشأة بالافصاح عن الاحكام التي تتخذها الادارة في تطبيق معايير التجميع في الفقرة 12 من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 بما في ذلك بيان موجز للقطاعات التشغيلية التي تم تجميعها بالاضافة الى الخصائص الاقتصادية (كالمبيعات ومجمل الهوامش) المستخدمة للتقييم فيما اذا كانت القطاعات "متماثلة".
- ان مطابقة اصول القطاعات مع اجمالي الاصول مطلوب الافصاح عنها فقط اذا تم الابلاغ عن هذه المطابقة لرئيس صانعي القرارات التشغيلية على غرار الافصاح المطلوب لخصوم القطاعات.

لم تقم الشركة بتطبيق معايير التجميع، لذا، لم يكن لهذا التعديل اي أثر على السياسة المحاسبية للشركة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - ان المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف أداة حق الملكية يتم قياسه لاحقا بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغييرات في بيان الارباح أو الخسائر المجموع.
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان الاضافة على اساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للذمم المدينة والدائنة قصيرة الاجل.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 - عند اعادة تقييم البنود، يتم تعديل القيمة الدفترية الاجمالية بشكل ثابت على اعادة تقييم صافي القيمة الدفترية.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24 - ان المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الادارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.
- لم يكن لهذه التعديلات اي أثر مادي على البيانات المالية للشركة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية ، تم اصدار بعض المعايير/ التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل الشركة. تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للشركة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للشركة مبنية أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

يفعل للفترات المالية

التي تبدأ في

المعيار أو التفسير	المعيار أو التفسير
1 يناير 2018	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية : التصنيف والقياس
1 يناير 2018	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء
1 يناير 2019	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار
1 يناير 2016	معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "مبادرة الانصاح" - معدل
1 يناير 2016	معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 توضيح الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء - معدل
1 يوليو 2016	التحسينات السنوية علم المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مؤخرا باصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اتمام خطته لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بادخال تغيرات واسعة النطاق على ارشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الاصول المالية كما يقوم ايضا بادخال نموذج "خسارة اتمانية متوقعة" جديد خاص بهبوط قيمة الاصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضا بتقديم ارشادات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط.

شرعت الادارة بتقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لكنها ليست بعد في وضع يمكنها من تقديم معلومات كمية. فيما يلي المجالات الرئيسية للأثر المتوقع في هذه المرحلة:

- ان تصنيف وقياس الاصول المالية للشركة سوف يحتاج الى مراجعة بناء على المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للاصول ونموذج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها.
- ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة اتمانية متوقعة سوف يحتاج الى تسجيل على الذمم التجارية المدينة للشركة والاستثمارات في الاصول من نوع الديون المصنفة حاليا كاستثمارات متاحة للبيع ومحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وفقا للمعايير الجديدة.
- لم يعد بالامكان قياس الاستثمارات في الاسهم بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات سيتم قياسها عوضا عن ذلك بالقيمة العادلة. سيتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر ما لم تقم الشركة بتصنيف نمائتي لا رجعة فيه لعرضها في الإيرادات الشاملة الأخرى.
- اذا استمرت الشركة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالشركة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الايرادات" ، ومعيار المحاسبة رقم 11 "عقود الإنشاء" وتفسيرات محاسبية مختلفة تتعلق بالإيرادات ، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
 - تعريف التزامات الاداء في العقد.
 - تحديد سعر المعاملة.
 - توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.
 - تسجيل الايرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء.
- كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:
- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة - وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمج العقود.
 - التوقيت - فيما اذا تطلب تسجيل الايرادات خلال الفترة أو خلال نقطة محددة من الزمن.
 - التسعير المتغير ومخاطر الائتمان - والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على أدوات سعرية متغيرة أو طارئة (مثال: تنفيذ مشروط) كما تم تحديث بند المعوقات على الايرادات.
 - قيمة الوقت - متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
 - أمور أخرى محددة تتضمن:
 - * المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول.
 - * تكلفة العقود.
 - * حق الرد وخيارات العملاء الاخرى.
 - * خيارات المورد باعادة الشراء.
 - * الكفالات.
 - * الاصل مقابل الوكيل.
 - * الترخيص.
 - * تعويض الكسر.
 - * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.
- لم تقم إدارة الشركة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار على هذه البيانات المالية .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الايجار

يتطلب المعيار الجديد ان يقوم المستأجرون بالمحاسبة عن عقود الايجار "على الميزانية العمومية" وذلك بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" والتزام الايجار الامر الذي سيؤثر على معظم الشركات التي تعد تقاريرها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تعمل في مجال التأجير كما سيكون له تأثيرا جوهريا على البيانات المالية لمستأجري العقارات والمعدات ذات القيمة العالية. ومع ذلك، بالنسبة للعديد من الاعمال الأخرى، ستقوم الاستثناءات الخاصة بعقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات الأصول منخفضة القيمة بالتخفيف من هذا التأثير.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفصلة بعد

معيير المحاسبة الدولي رقم 1 مبادرة الافصاح - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 باجراء التغييرات التالية:

- المادة: توضح التعديلات بان (1) المعلومات لايجب حجبها بالتجميع او بتقديم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادة تنطبق على كل اجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار افصاحا محددًا، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادة.
- بيان المركز المالي وبيان الارباح والخسائر والدخل الشامل الآخر: تقوم التعديلات بما يلي: (1) تقديم توضيح بان قائمة بنود المفردات التي سيتم عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجميعها وتجميعها كما هو مناسب وكذلك تقديم ارشادات اضافية حول التجميع الفرعية في هذه البيانات و (2) توضيح ان حصة المنشأة من اليرادات الشاملة الاخرى للشركات الزميلة المحتسبة حسب حقوق الملكية وشركات المحاصة يتعين عرضها في مجموعها كبنود مفردات واحدة سواء سيتم لاحقا اعادة تصنيفها ام لا في الارباح والخسائر.
- ملاحظات: تقوم التعديلات باضافة امثلة اضافية للطرق الممكنة لترتيب الملاحظات لتوضيح ان قابلية الفهم والمقارنة يجب النظر فيها عند تحديد ترتيب الملاحظات والاثبات ان الملاحظات لا تحتاج الى عرضها بالترتيب المحدد حتى الآن في الفقرة 114 من معيار المحاسبة الدولي رقم 1. كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية ايضا بحذف الارشادات والامثلة المتعلقة بتحديد السياسات المحاسبية الهامة التي لوحظ انها من المحتمل ان تكون غير مفيدة.

معيير المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء - معدل

تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والالات والمعدات والمعيير رقم (38) الاصول غير الملموسة:

- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على أساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والالات والمعدات.
- تعتبر طريقة اطفاء على أساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الاصل غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل عام باستثناء بعض الحالات المحددة.
- التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام اصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الاصل.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 - تقوم هذه التعديلات باضافة ارشادات محددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 في الحالات التي تقوم فيها المنشأة باعادة تصنيف الاصل من محتفظ به لغرض البيع الى محتفظ به لغرض التوزيع والعكس بالعكس وفي الحالات التي تتوقف فيها محاسبة الاصل المحتفظ به لغرض التوزيع.
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تقوم هذه التعديلات بتقديم ارشادات اضافية لتوضيح فيما اذا كان عقد الخدمات مستمر بالانشغال في الاصل المحول، والتوضيح حول موازنة الافصاحات في البيانات المالية
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح ان سندات الشركات ذات الكفاءة العالية المستخدمة في تقييم معدل الخصم الخاص بمنافع ما بعد الخدمة يجب تقويمه بنفس العملة التي ستدفع بها تلك المنافع.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 34 - تقوم هذه التعديلات بتوضيح معنى "في مكان آخر في التقرير المرحلي" وتتطلب اسنادا ترافقيا.
- ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات اي اثر مادي على البيانات المالية للشركة.

5. السياسات المحاسبية الهامة

ان السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في اعداد البيانات المالية مينة أدناه.

5.1 الايرادات

يتم تسجيل الايرادات الى الحد الذي يكون فيه امكانية الحصول على المنفعة الاقتصادية للشركة محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وبغض النظر عما اذا تم تحصيل المقابل أم لا. تنشأ الايرادات من مبيعات البضاعة وتقديم الخدمات. ويتم قياسها عن طريق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المزمع تقديمها، بعد استبعاد الضرائب أو المرتجعات أو الخصومات. تقوم الشركة بتطبيق نمط الاعتراف بالايراد المبين أدناه لكل مكون منفصل قابل للتحديد من الايرادات على حده .

5.1.1 مبيعات البضاعة

يتم تسجيل مبيعات البضاعة عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والفوائد الجوهرية الخاصة بالملكية الى المشتري، عادة عندما يستلم الزبون تلك البضائع دون أي قيود. يتم تسجيل مبيعات البضاعة التي لا تحتاج الى التزامات خدمية جوهرية، عند تسليمها.

5.1.2 تقديم الخدمات

تحقق الشركة ايراداتها من استخدام نظام التوزيع العالمي من قبل مقدمي خدمات السفر في الكويت بموجب اتفاقية مبرمة مع مالك ذلك النظام. تستند تلك الايرادات الى عدد حجوزات السفر التي تم بشأنها الاتفاق على الاسعار التي تعتمد على مستوى التشغيل المستخدم من قبل مقدمي خدمات السفر.

ان الايرادات الناتجة عن تطوير وتخصيص وتنفيذ حلول تكنولوجيا المعلومات يتم تسجيلها عند قبول تلك الحلول من قبل العملاء. كما ان الايرادات الناتجة عن توظيف الكوادر لدى الغير يتم تسجيلها عند تقديم الخدمات على فترة الاتفاقية المبرمة مع العملاء.

5.1.3 ايرادات الايجار التمويلي

يتم تسجيل ايرادات الايجار التمويلي على اساس العائد الدوري الثابت على صافي الاستثمار القائم.

5.1.4 ايرادات الفوائد وما شابهها

يتم تسجيل ايرادات الفوائد وما شابهها عند استحقاقها وباستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

5.1.5 ايرادات توزيعات ارباح

تتحقق ايرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الشركة في الإستلام .

5.2 المصاريف التشغيلية

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية ضمن بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة 5.3 الضرائب

5.3.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح الشركة الخاضع للضريبة. وطبقا للقانون، فان الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الارباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

5.3.2 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح الشركة الخاضع للضريبة وفقا لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على ان الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة، مكافآت اعضاء مجلس الادارة والتحويل الى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

5.3.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007.

5.4 التقارير القطاعية

للشركة اربعة قطاعات تشغيلية: نظام الحجز الآلي للمسافرين وخدمات وحلول والإستثمارات وأعمال تشغيلية أخرى. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الادارة بتبعية الخطوط الانتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم ادارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطرق ادارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البيئية بين القطاعات بالأسعار المتداولة. ولأغراض الادارة، تستخدم الشركة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالاضافة الى ذلك، فان الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم ادراجها للقطاع.

5.5 الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل المباني والمعدات (وتشمل معدات وبرامج حاسب آلي واثاث وتركيبات) مبدئيا بتكلفة الشراء بما في ذلك التكاليف الاضافية اللازمة لجلب هذا الأصل الى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل إدارة الشركة. وبعد ذلك، يتم قياس المباني والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصا الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة للمباني والمعدات. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة لفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات الممتلكات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الانتاجية التالية:

المباني 20 سنة

المعدات وبرامج الكمبيوتر 3-5 سنة

اثاث وتركيبات 3-5 سنة

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي اللازم، سنويا على الأقل. عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر.

5.6 ايجار تمويلي

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

ان عقود الايجار حيث يتم تحويل مخاطر ومزايا الملكية الى المستأجر تصنف كعقود ايجار تمويلي. كما ان المبالغ المستحقة من المستأجر بموجب عقود الايجار التمويلي يتم تسجيلها كذمم مدينة. يتم تسجيل الايجار التمويلي المستحق مبدئيا بمبلغ يساوي القيمة الحالية للحد الادنى لدفعات الايجار المستحقة زائدا القيمة الحالية لاي قيمة متبقية غير مضمونة من المتوقع استحقاقها في نهاية مدة عقد الايجار. يتم توزيع دفعات عقد الايجار التمويلي بين ايرادات الايجار التمويلي وتخفيض الايجار التمويلي المستحق على مدة عقد الايجار لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمار القائم فيما يتعلق بعقد الايجار.

5.7 ايجار تشغيلي

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

يتم اعتبار عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية في حالة احتفاظ المؤجر بموجب تلك العقود بمنافع ومخاطر ملكية الموجودات المؤجرة. ويتم تحميل بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر بالمبالغ المدفوعة عن الاستئجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقود الإيجار.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.8 اختبار انخفاض قيمة الاصول غير المالية

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف بيع قيمة الأصل قيد الاستخدام)، كخسارة انخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الادارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علما بأن المعلومات المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بأخر موازنة تقديرية معتمدة للشركة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل انعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الادارة، كعوامل مخاطر السوق والأصول المحددة. يتم استخدام مبلغ انخفاض القيمة أولا لتخفيض القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذا الأصل. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقا إعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الانخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته الجارية.

5.9 الادوات المالية

5.9.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئيا بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئيا بالقيمة العادلة. يتم استبعاد اصل مالي (أو جزء من اصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية ماثلة اذا كان ذلك مناسباً) اما

- عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الاصول المالية
- أو عندما تقوم الشركة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الاصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي الى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو
- (أ) ان تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو
- (ب) ان لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل .

عندما تقوم الشركة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الاصل أو تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ جوهريا بكافة مخاطر ومزايا الاصل أو تحويل السيطرة على الاصل، عندما يتم تحقق اصل جديد الى مدى التزام الشركة المتواصل بذلك الاصل.

لا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الاعفاء من الإلتزام المحدد أو إعفاؤه أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه . عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير ، أو بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهرى ، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام الجديد ، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر.

5.9.2 التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فان الاصول المالية ، يتم تصنيفها الى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)
- قروض وذمم مدينة
- ان كافة الاصول المالية، غير تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الاقل بتاريخ كل تقرير مالي وذلك لتحديد فيما اذا كان هناك اي دليل موضوعي بان احد الاصول المالية او مجموعة اصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الاصول المالية المبينة ادناه.
- **الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**
- ان تصنيف الاستثمارات كاصول مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الادارة لاداء تلك الاستثمارات. فعندما لا يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة لكن لها قيم عادلة متاحة يمكن الاعتماد عليها والتغيرات في القيمة العادلة تدرج كجزء من بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر في حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها كاستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التحقق المبدئي.
- يتم قياس الاصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والارباح او الخسائر تسجل في بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر. كما ان القيم العادلة للاصول المالية في هذه الفئة يتم تحديدها بالرجوع الى معاملات الاسواق النشطة او باستخدام تقنيات تقييم عند عدم وجود سوق نشط.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.9.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

• القروض والذمم المدينة

تعتبر القروض والذمم المدينة أصول مالية غير مشتقة تتضمن دفعات محددة غير مدرجة في الأسواق المالية النشطة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس تلك الأصول المالية باستخدام طريقة التكلفة المطفأة بناء على معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم عادة مراجعة مدى انخفاض قيمة الأرصدة الجوهرية المدينة عندما يكونوا قد استحقوا لفترة أو يكون هناك دلائل واقعية على أن إحدى الجهات المدينة سوف تخفق في التسديد. بالنسبة للذمم المدينة التي لا يمكن اعتبارها منخفضة القيمة بشكل فردي، يتم مراجعة انخفاض قيمتها كمجموعة وذلك عن طريق ربطها بالقطاع التشغيلي الخاص بها والمنطقة وغيرها من المخاطر المحيطة بها. عند ذلك يستند تقدير خسارة انخفاض القيمة على معدلات التخلف التاريخية الأخيرة للجهة المدينة لكل مجموعة محددة.

تقوم الشركة بتصنيف القروض والذمم المدينة الى الفئات التالية:

• مدينون والتأجير التمويلي المستحق

تظهر الذمم التجارية المدينة والتأجير التمويلي المستحق بمبلغ الفاتورة الاصلية ناقصاً مخصص اي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

• ودائع ثابتة

تدرج الودائع بالرصيد المستمر ولا تتضمن الأرباح المستحقة المتعلقة بها (حيث يتم إدراجها في إيرادات مستحقة).

• النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع ثابتة محتفظ بها لدى بنوك ومدة استحقاقها لا تتجاوز فترة ثلاثة اشهر ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة.

5.9.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للشركة دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

• الخصوم المالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تدرج هذه الخصوم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى كخصوم مالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

• الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى

يتم تسجيل "الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى" لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات استلمت سواء صدر بها فواتير ام لم تصدر.

جميع التكاليف المرتبطة بالفائدة والتغيرات في القيمة العادلة للأداة المالية، ان وجدت، والمعلنة في بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر تدرج ضمن تكاليف التمويل او إيرادات التمويل.

5.10 التكلفة المطفأة للادوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة. ان عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار اي علاوة او خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

5.11 محاسبة تواريزخ المتاجرة والسداد

ان جميع المشتريات والمبيعات "بالطرق المعتادة" للاصول المالية يتم تسجيلها على اساس تاريخ المتاجرة، اي بالتاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء او بيع الاصول. ان المشتريات اوالمبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات او مبيعات الاصول المالية التي تتطلب تسليم الاصول خلال اطار زمني يتم تحديده بالنظم او بالعرف السائد في الاسواق.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.12 تسوية الادوات المالية

يتم تسوية الاصول والخصوم المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط اذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حاليا لتسوية المبالغ المسجلة وكانت هناك نية للتسوية على اساس صافي او لتحقيق الاصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

5.13 القيمة العادلة للادوات المالية

ان القيمة العادلة للادوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع الى اسعار السوق المدرجة او اسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون اي خصم خاص بتكاليف المعاملة. بالنسبة للادوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اساس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصومة او اساليب تقييم اخرى.

5.14 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة والقيمة الممكن تحقيقها ايهما اقل. التكاليف الخاصة بالبند القابلة للتبادل بصورة عادية يتم تحديدها باستخدام طريقة متوسط التكلفة. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدر في السياق العادي للاعمال ناقصا اية مصاريف بيع ملائمة.

5.15 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهام التي تم اصدارها ودفعها. يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من مخصصات لارباح السنة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات وعقد تأسيس الشركة ، التعديلات اللاحقة. تتضمن الارباح المحتفظ بها كافة الارباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي الشركة تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية. توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الاخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

5.16 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني او استدلاي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من الشركة تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج ويكون بالامكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. ان توقيت او مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا الى الدليل الاكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فان احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات الى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في البيانات المالية لكن يتم الافصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل. لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امرا مستبعدا.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.17 ترجمة العملات الاجنبية

5.17.1 عملة العرض الرئيسية

تعرض البيانات المالية بالدينار الكويتي والتي هي ايضا العملة الرئيسية للشركة.

5.17.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الاجنبية الى العملة الرئيسية في الشركة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ان ارباح وخسائر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن اعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الاجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

5.18 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعا لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقا لقانون العمل وعقود الموظفين. كما ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاج الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم الشركة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

6. أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

ان اعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الادارة اتخاذ الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيمة المدرجة لكل من الايرادات والمصاريف والاصول والخصوم والافصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة التقارير المالية. مع ذلك، فان عدم التأكد من تلك الافتراضات والتقديرات قد تؤدي الى نتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة المدرجة لكل من الاصول والخصوم والتي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

6.1 أحكام الادارة الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم الادارة باتخاذ الاحكام الهامة التالية والتي لها اكبر الاثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

6. تابع / أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.1 تابع / أحكام الادارة الهامة

6.1.1 تصنيف الادوات المالية

يتم اتخاذ احكام في تصنيف الادوات المالية بناء على نية الادارة بالشراء.

تقوم الشركة بتصنيف الاصول المالية كاصول محتفظ بها لغرض المتاجرة اذا تمت حيازتها بصفة اساسية من اجل تحقيق ربح قصير الاجل. ان تصنيف الاصول المالية كاصول محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية قيام الادارة بمراقبة اداء تلك الاصول المالية. وعندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم ادراجها كجزء من بيان الأرباح أو الخسائر في حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ان تصنيف الاصول كقروض ومدىين يعتمد على طبيعة تلك الاصول. فاذا لم تتمكن الشركة من المتاجرة في هذه الاصول المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة او محددة، عندها يتم تصنيف الاصول المالية كقروض ومدىين.

6.2 عدم التأكد من التقديرات

ان المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها اهم الاثر على تحقق وقياس الاصول والخصوم واليرادات والمصاريف مبنية ادناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية.

6.2.1 انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وإيجار تمويلي مدىين

يتم عمل تقدير للمبلغ الممكن تحصيله للارصدة التجارية المدينة وإيجار تمويلي مدىين عند عدم امكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس افرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية ولكن فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول مدة التأخير استنادا الى معدلات الاسترداد التاريخية.

6.2.2 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه ايها اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة او متقدمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس افرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة او متقدمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم او التقادم استنادا الى اسعار البيع التاريخية.

تقوم الادارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الاخذ بعين الاعتبار الدليل الاكثر وثوقا المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية او باية تغيرات اخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من اسعار البيع المستقبلية.

6.2.3 الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك

تقوم الادارة بمراجعة تقديراتها للاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي استنادا الى الاستخدام المتوقع للاصول. كما ان التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم في قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

6.2.4 القيمة العادلة للادوات المالية

تقوم الادارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية عندما لا تتوفر هناك اسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الادارة تطوير تقديرات وافراضات استنادا الى معطيات سوقية وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الاداة المالية. فاذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الادارة باستخدام افضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للادوات المالية عن الاسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على اساس تجارية بتاريخ التقرير.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

7. ربحية السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بتقسيم الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2014	2015	
1,498,731	1,363,642	ربح السنة (د.ك)
50,050,000	50,050,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
29.94	27.25	ربحية السهم الأساسية والمخففة(فلس)

ان ربحية السهم الاساسية والمخففة المفصح عنها السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 بلغت 37.43 فلس وذلك قبل اجراء تعديلات بأثر رجعي تتعلق باصدار اسهم منحة (ايضاح 17) .
لا توجد أسهم مخففة محتملة.

8. ربح السنة

تم إدراج ربح السنة بعد تحميل المصاريف التالية:

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2014	2015	
د.ك	د.ك	
91,810	73,037	مصاريف الإستهلاك متضمنة في :
48,060	75,068	- تكلفة المبيعات والخدمات
139,870	148,105	- مصاريف إدارية وتوزيع
598,986	702,123	تكاليف الموظفين متضمنة في :
397,074	395,010	- تكلفة المبيعات والخدمات
996,060	1,097,133	- مصاريف إدارية وتوزيع
3,479,662	4,169,748	مصاريف أخرى متضمنة في :
157,387	136,348	- تكلفة المبيعات والخدمات
3,637,049	4,306,096	- مصاريف إدارية وتوزيع

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

9. ممتلكات ومعدات

				31 ديسمبر 2015 :
المجموع	أثاث وتركيبات	معدات وبرامج حاسب آلي	مباني	التكلفة
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
3,715,141	360,657	2,547,099	807,385	في بداية السنة
122,933	-	122,933	-	إضافات
(62,603)	-	(62,603)	-	استبعادات
3,775,471	360,657	2,607,429	807,385	في نهاية السنة
				استهلاكات متراكمة
3,098,946	326,937	2,372,385	399,624	في بداية السنة
148,105	15,654	92,887	39,564	المحمل خلال السنة
(61,238)	-	(61,238)	-	متعلق بالإستبعادات
3,185,813	342,591	2,404,034	439,188	في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية
589,658	18,066	203,395	368,197	كما في 31 ديسمبر 2015
				31 ديسمبر 2014 :
				التكلفة
3,737,778	359,492	2,570,901	807,385	في بداية السنة
91,788	1,165	90,623	-	إضافات
(114,425)	-	(114,425)	-	أرصدة مشطوبة
3,715,141	360,657	2,547,099	807,385	في نهاية السنة
				استهلاكات متراكمة
3,062,961	310,797	2,392,104	360,060	في بداية السنة
139,870	16,140	84,166	39,564	المحمل خلال السنة
(103,885)	-	(103,885)	-	متعلق بالإستبعادات
3,098,946	326,937	2,372,385	399,624	في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية
616,195	33,720	174,714	407,761	كما في 31 ديسمبر 2014

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

10. إيجار تمويلي مدين

قامت الشركة خلال السنة بإبرام عقد مدته خمس سنوات لتقديم خدمات ومعدات متعلقة بأعداد البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات لشركتها الأم. يتضمن عقد الإيجار للمعدات دفعات إيجار ثابتة وخيار شراء في نهاية مدة العقد. لذا، تتم المحاسبة عن تلك المعدات كإيجار تمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17. ان إيراد الإيجار التمويلي البالغ 130,620 د.ك (2014: لاشيء) يتم ادراجه ضمن الإيرادات. فيما يلي الحد الأدنى لاسعار الإيجار المستقبلية:

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
-	888,720	تستحق خلال سنة واحدة
-	2,858,670	تستحق بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
-	3,477,390	اجمالي الإيجار التمويلي المدين
-	(823,746)	ناقصاً : إيراد تمويلي غير مكتسب
-	2,923,644	صافي التاجر التمويلي المدين
-	569,291	صافي الإيجار التمويلي المدين
-	2,354,353	أقل من سنة واحدة
-	2,923,644	بين سنة واحدة وخمس سنين

11. مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
220,409	385,521	مدينون تجاريون
(153,188)	(153,188)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
67,221	232,333	
-	840,476	مستحق من الشركة الأم
944,554	1,060,571	إيراد مستحق
190,035	244,807	مصاريف مدفوعة مقدماً
76,482	64,408	أرصدة مدينة أخرى
1,278,292	2,442,595	

في 31 ديسمبر ، فإن تحليل أعمار المدينين التجاريين هو كما يلي:

2014 د.ك	2015 د.ك	
2,560	167,206	غير مستحقة ولا يوجد هبوط في قيمتها:
-	4,950	- حتى 3 شهور
		- 3 - 6 شهور
64,661	60,177	مستحقة ولكن لا يوجد هبوط في قيمتها:
		- 6 - 12 شهر
153,188	153,188	مستحقة ويوجد هبوط في قيمتها:
220,409	385,521	- أكثر من سنة

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

12. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

ان الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض المتاجرة.

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	
د.ك	د.ك	
379,142	331,034	صناديق أسهم محلية
508,930	379,509	استثمارات وصناديق مدارة من قبل مدراء محافظ
31,000	27,500	اسهم محلية مسعرة في محافظ مدارة
61,600	61,600	اسهم محلية غير مسعرة في محافظ مدارة
980,672	799,643	

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	
د.ك	د.ك	
745,455	571,091	ديناركويتي
110,130	98,883	دولار أمريكي
125,087	129,669	ريال سعودي
980,672	799,643	

13. النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	
د.ك	د.ك	
712	610	نقد في الصندوق
200,638	1,024,628	أرصدة لدى البنوك
10,125,000	5,650,000	ودائع ثابتة
10,326,350	6,675,238	

إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع الثابتة كما في 31 ديسمبر 2015 تراوح بين 1.00% و 1.475% سنوياً (2014: 0.75% إلى 1.25%).

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

14. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من 50,050,000 سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2014 : 40,040,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم).

قرر مساهمو الشركة في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ 6 مايو 2015 تعديل النظام الاساسي لزيادة رأس المال المصرح به والمدفوع من 4,004,000 د.ك (مكونا من عدد 40,040,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم) الى 5,005,000 د.ك (مكونا من عدد 50,050,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم) من خلال إصدار أسهم منحة (ايضاح 17). وقد جرى التأشير على هذا التعديل في السجل التجاري لدى وزارة التجارة والصناعة بتاريخ 12 يوليو 2015.

15. الإحتياطيات

إحتياطي قانوني

وفقا لمتطلبات قانون الشركات، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الإحتياطي القانوني. ويحق للشركة إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الإحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الإحتياطي الإجباري مقيد بالبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

إحتياطي اختياري

يتطلب النظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما تحويل 10% من أرباح السنة قبل المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الاختياري. لا توجد قيود على توزيع الإحتياطي الاختياري. قررت الجمعية العمومية للمساهمين في وقت سابق إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الإختياري.

16. دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
66,532	287,363	دائنون تجاريون
127,430	114,347	توزيعات أرباح مستحقة
1,797,855	1,643,178	مصاريف مستحقة أخرى
146,674	-	مستحق إلى الشركة الأم
2,138,491	2,044,888	

17. الجمعية العمومية السنوية

تمت الموافقة على البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 6 مايو 2015 .

كما تمت الموافقة ايضا في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في 6 مايو 2015 على توزيعات نقدية بقيمة 25 فلس لكل سهم بقيمة 1,001,000 د.ك وإصدار أسهم منحة بواقع سهم واحد لكل اربعة اسهم محتفظ بها بقيمة 1,001,000 د.ك (31 ديسمبر 2014 : توزيعات نقدية بواقع 50 فلس لكل سهم بقيمة 2,002,000 د.ك).

اقترح اعضاء مجلس الادارة إصدار أسهم منحة بواقع سهم واحد لكل سهمين محتفظ بهما بقيمة 2,502,500 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015. يخضع هذا الإقتراح لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية السنوي.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

18. المعلومات القطاعية

يتم تحديد قطاعات الشركة التشغيلية استنادا الى التقارير التي يتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي وذلك لاستخدامها في القرارات الاستراتيجية. ان هذه القطاعات هي وحدات اعمال استراتيجية تقوم بتوفير منتجات وخدمات مختلفة . يتم ادارة هذه القطاعات بشكل منفصل حيث انه لدى كل منها طبيعة مختلفة من حيث المنتجات والخدمات وفئات العملاء وكذلك الاستراتيجيات التسويقية :

ان قطاعات الاعمال تستوفي شروط رفع تقارير القطاعات وهي كالتالي :

- نظام الحجز الآلي للمسافرين - ويشتمل على تركيب وتشغيل وصيانة أنظمة الحجز الآلي للمسافرين .
 - خدمات وحلول - يوفر مجموعة من الوظائف من استشارات وتنفيذ وتحديث وإدارة الطلبات في مجالات مثل برنامج تخطيط موارد المؤسسات (ERP) وإدارة علاقات العملاء (CRM).
 - استثمارات - وتتكون من استثمارات في صناديق اسهم محلية واسهم وصناديق مداره من قبل مدراء المحافظ .
 - أعمال تشغيلية أخرى - تتضمن بيع معدات ادارة تدفق العملاء وأنظمة محاسبية.
- تقوم الادارة بمراقبة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل لفرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الاداء .
تقوم الشركة بقياس اداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس ربح أو خسارة القطاع قبل الضرائب في الادارة ونظام التقارير.
تتضمن نتائج القطاع الإيرادات والمصاريف المتعلقة مباشرة بالقطاع .
يمثل الجدول التالي في إيرادات وأرباح السنة والمعلومات الخاصة بإجمالي الأصول وإجمالي الخصوم وذلك في ما يتعلق بقطاع التقارير للشركة.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015				
الإيرادات				
المجموع	عمليات	استثمارات	خدمات	نظام الحجز
د.ك	أخرى	د.ك	وحلول	الآلي
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
6,728,575	-	-	1,667,452	5,061,123
2,075,620	5,124	156,208	609,454	1,304,834
(586,840)				
(125,138)				
1,363,642				
مصاريف إدارية وتوزيع وربح تحويل عملة أجنبية				
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة				
الوطنية ومخصص الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الادارة				
ربح السنة				
13,472,931	597,294	7,474,681	4,619,545	781,411
2,446,787	476,540	-	266,401	1,703,846
أصول القطاع				
خصوم القطاع				
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014				
الإيرادات				
إيرادات خارجية				
6,208,802	42,114	-	691,037	5,475,651
2,213,181	12,434	196,370	89,854	1,914,523
(580,988)				
(133,462)				
1,498,731				
13,209,397	818,473	11,307,022	14,154	1,069,748
2,545,895	732,639	-	61,095	1,752,161
أصول القطاع				
خصوم القطاع				

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

19. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

تعتبر الأطراف ذات صلة إذا كان لاحد الاطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر او كان له تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تمثل الاطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، اعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للشركة والشركات التي تسيطر عليها تلك الاطراف او تمارس عليها تأثيرا جوهريا. لقد دخلت الشركة في معاملات مع أطراف ذات صلة بما فيها الشركة الام بهدف بيع أو شراء بضائع وخدمات وفقا لشروط اعتمدها إدارة الشركة . تتمثل المعاملات مع أطراف ذات صلة فيما يلي :

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك
--------------------------	--------------------------

-	840,476
146,674	-

ارصدة مدرجة في بيان المركز المالي :
مستحق من الشركة الام (ايضاح 11)
مستحق الى الشركة الام (ايضاح 16)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015
--	--

506,645	1,611,115
-	130,620
60,000	145,631

معاملات متضمنة في بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر:
مبيعات وخدمات للشركة الام
ايرادات الاجار التمويل، من الشركة الام
مزاياء الإدارة العليا
رواتب ومزاياء اخرى قصيرة الاجل

20. قياس القيمة العادلة

20.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول وخصوم مماثلة.

- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للاصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كلاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالاسعار).
- مستوى 3 : معطيات الاصول والخصوم المالية التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

ان القيمة المدرجة للاصول والخصوم المالية للشركة الواردة في بيان المركز المالي يمكن ان تصنف على النحو التالي :

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك
--------------------------	--------------------------

-	2,923,644
1,088,257	2,197,788
10,326,350	6,675,238

980,672	799,643
---------	---------

12,395,279	12,596,313
------------	------------

أصول مالية
قروض ومدنيون بالتكلفة المطفأة:

اجار تمويل مدين
مدنيون تجاريون ودمم مدينة أخرى (ايضاح 11)
النقد وشبه النقد

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر - بالقيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

خصوم مالية :

خصوم مالية بالتكلفة المطفأة :
دائنون تجاريون ودمم دائنة اخرى

2,138,491	2,044,888
-----------	-----------

2,138,491	2,044,888
-----------	-----------

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للقروض والمدنيون والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة. يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة. ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

20. تابع / الأصول والخصوم المالية

20.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

31 ديسمبر 2015

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح	
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
331,034	-	331,034	-	أ	صناديق أسهم محلية
379,509	168,233	73,791	137,485	أ	محافظة مدارة
27,500	-	-	27,500	ب	أسهم محلية مسعرة في محافظ مدارة
61,600	61,600	-	-	ج	أسهم محلية غير مسعرة في محافظ مدارة
799,643	229,833	404,825	164,985		

31 ديسمبر 2014

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح	
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
379,142	-	379,142	-	أ	صناديق أسهم محلية
508,930	174,772	85,508	248,650	أ	محافظة مدارة
31,000	-	-	31,000	ب	أسهم محلية مسعرة في محافظ مدارة
61,600	61,600	-	-	ج	أسهم محلية غير مسعرة في محافظ مدارة
980,672	236,372	464,650	279,650		

لم تكن هنالك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير المالية.

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

(أ) صناديق ومحافظ مدارة

استثمارات الصناديق والمحافظ المدارة تتكون اساسا من اوراق مالية مسعرة وغير مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار أو استنادا الى أساليب تقييم أخرى بتاريخ التقارير المالية.

(ب) اوراق مالية مسعرة

جميع الاسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموما في اسواق الاوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

20. تابع / الأصول والخصوم المالية

20.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

ج) اوراق مالية غير مسعرة

يمثل هذا البند ملكيات في اوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نظام تدفق نقدي مخصص وأساليب تقييم أخرى تشمل بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل اسعار او معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

قياسات القيمة العادلة - مستوى 3

ان اصول الشركة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تعتمد على تقنيات تقييم تستند الى معطيات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية منتظمة. كما ان الادوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية الى نهايتها كما يلي:

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	
د.ك	د.ك	أصول مالية بالقيمة العادلة
263,844	236,372	الرصيد الافتتاحي
(52,193)	(13,690)	استبعادات
24,721	7,151	ارباح غير محققة مدرجة في بيان الارباح او الخسائر والارادات الشاملة الاخرى
236,372	229,833	الرصيد النهائي

الارباح أو الخسائر المسجلة في بيان الارباح او الخسائر والارادات الشاملة الاخرى للسنة مدرجة ضمن التغير في القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر والربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 الى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر او اجمالي الاصول او اجمالي الخصوم او اجمالي حقوق الملكية. ان التأثير على بيان الارباح او الخسائر والارادات الشاملة الاخرى سيكون غير هام اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

21. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

تعرض أنشطة الشركة الى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة والمخاطر السعوية)، مخاطر الإلتزام ومخاطر السيولة .

ان أعضاء مجلس ادارة الشركة هم المسؤولون عن وضع سياسات لتخفيض المخاطر المبيته ادناه.

لا تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية.

ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة هي كما يلي:

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

21. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

21.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

ان مخاطر العملات الاجنبية هي المخاطر المتمثلة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للادوات المالية النقدية نتيجة لتغيير اسعار تحويل العملات الاجنبية . تتعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية ، وبشكل رئيسي ، المرتبطة بأسعار صرف الدولار الأمريكي، يورو وريال سعودي . ان صافي تعرض الشركة لمخاطر العملة الاجنبية من قبل الأصول النقدية المقومة بعملات اجنبية ناقصا الخصوم النقدية بتاريخ المركز المالي تم تحويلها الى الدينار الكويتي باسعار الاقفال في نهاية السنة كما يلي :

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
800,688	1,682,211	دولار أمريكي
(1,849,465)	(2,014,496)	يورو
125,087	129,669	ريال سعودي

ان تأثير الحركة المحتملة للدينار الكويتي بالنسبة للعملات الاجنبية المذكورة اعلاه تمثل 5% (2014 : 5%) باعتبار جميع المتغيرات ثابتة .

لم يحدث خلال السنة أي تغيير على الطرق والفرضية المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية .

وفي حالة ما اذا ارتفع أو انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية 5% (2014 : 5%) ، يكون له التأثير التالي على ربح السنة . لا يوجد اي تأثير على حقوق ملكية الشركة .

ربح السنة		
2014 د.ك	2015 د.ك	
±40,034	±84,111	دولار أمريكي
±92,473	±100,725	يورو
±6,254	±6,483	ريال سعودي

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تنشأ من تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأداة المالية نتيجة للتغير في معدلات الفائدة السائدة في السوق .

حيث أن اصول الشركة المحملة بالفائدة تتمثل في ودائع لدى بنوك ذات معدلات فائدة ثابتة بناء على بنود تعاقدية، فإن إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية التشغيلية مستقلة عن التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق . لا يوجد لدى الشركة خصوم محملة بالفائدة .

(ج) المخاطر السعرية

تتعرض الشركة لمخاطر التقلبات السعرية لإستثماراتها في مساهمات الملكية . يتم تصنيف الاستثمارات في مساهمات الملكية كإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر .

ولادارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لاستثماراتها في الأوراق المالية تقوم الشركة بتنوع محافظها الاستثمارية . وتتم عملية التنوع تلك ، بناء على حدود موضوعة من قبل إدارة الشركة .

يوضح الجدول التالي درجات الحساسية التي تتعرض لها الشركة والمتعلقة باستثماراتها في الأوراق المالية كما في تاريخ البيانات المالية .

لم يحدث خلال السنة أي تغير على الطرق والفرضية المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية .

بناء على افتراض ان أسعار الإستثمارات ارتفعت / انخفضت بنسبة 5% (2014 : 5%) فإن تأثير ذلك على ربح السنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 و 2014 سيكون كما يلي :

نقصان		زيادة		
31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
%5	%5	%5	%5	
(49,034)	(39,982)	49,034	39,982	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

21. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

21.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة مالية للطرف الآخر. ان سياسة الشركة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. ان مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
-	2,923,644	إيجار تمويلي مدين
1,088,257	2,197,788	ذمم تجارية وذمم مدينة اخرى (ايضاح 11)
354,520	305,944	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
10,325,638	6,674,628	النقد وشبه النقد
11,768,415	12,102,004	

الارصدة لدى البنوك والودائع الثابتة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات كفاءة التمانية عالية .

21.3 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها وللحد من تلك المخاطر، قامت إدارة الشركة الأم بمراقبة تلك السيولة بشكل منتظم . الجدول ادناه ملخص لفترات استحقاق خصوم الشركة بناء على الاتفاقيات التعاقدية . ان فترات الإستحقاق التعاقدية للخصوم حددت على اساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدية . ان تواريخ استحقاق الخصوم المالية كما في 31 ديسمبر 2015 و 2014 بناء على التدفقات النقدية غير المخصومة هو كالتالي :

المجموع د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	شهر واحد د.ك	
2,044,888	1,942,880	74,615	27,393	في 31 ديسمبر 2015
2,044,888	1,942,880	74,615	27,393	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
2,138,491	2,073,748	42,332	22,411	في 31 ديسمبر 2014
2,138,491	2,073,748	42,332	22,411	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

22. إدارة مخاطر رأس المال

تعتبر الشركة أن رأس المال يتكون من إجمالي حقوق المساهمين كما يظهر في بيان المركز المالي . من أهم أهداف الشركة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة الشركة على الاستمرار في مزاوله نشاطها لتحقيق عوائد للمساهمين ومزايا للأطراف المعنية الأخرى وتوفير الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكاليف رأس المال.

لا توجد تغيرات في توجه الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة مقارنة بالسنة السابقة، كما أن الشركة لا تخضع لأية متطلبات رأسمال خارجية.

كما في 31 ديسمبر 2015 و 31 ديسمبر 2014 لا يوجد لدى الشركة أية قروض خارجية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

23. ارتباطات والتزامات محتملة

(أ) يوجد على الشركة ارتباطات والتزامات محتملة كما يلي:

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
39,397	1,100,607	ارتباطات نفقات رأسمالية واخرى
208,832	543,077	التزامات محتملة مقابل خطابات ضمان مصدرة

(ب) كما في تاريخ التقرير على الشركة الإلتزامات التالية فيما يتعلق بالحد الأدنى لدفعة الايجار الخاصة بالإجراءات التشغيلية والتي تستحق على النحو التالي :

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	
17,178	17,178	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية : خلال سنة واحدة
68,712	68,712	بعد أكثر من سنة ولا يزيد عن خمس سنوات
34,356	17,178	بعد أكثر من خمس سنوات
120,246	103,068	