

Annual Report 2015



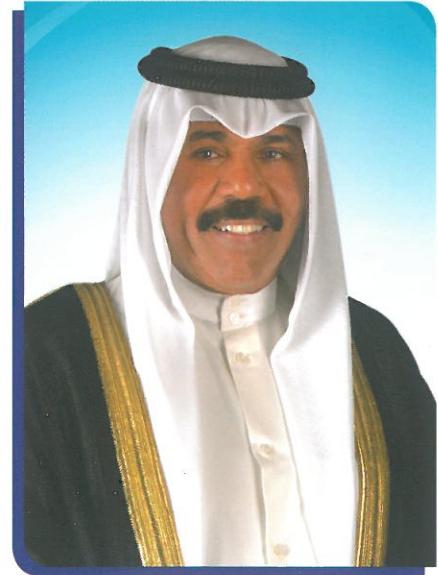




الشيخ/ صباح الأحمد الجابر الصباح
حفظه الله ورعاه
صاحب السمو أمير البلاد



الشيخ/ جابر مبارك الصمد الصباح
حفظه الله ورعاه
رئيس مجلس الوزراء



الشيخ/ نواف الأحمد الجابر الصباح
حفظه الله ورعاه
سمو ولي العهد

البيانات المالية السنوية وتقرير مراقبى الحسابات المستقلين
شركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ع الكويت
31 ديسمبر 2015

صفحة	المحتويات
7-6	报 告 主 席 董 事 会 报 告
9-8	外部 审 计 师 独 立 审 计 报 告
10	全面 收 入 报 表
11	财 务 中 心 报 表
12	财 产 变 动 报 表
13	现 金 流 动 报 表
37-14	财 务 报 表 说 明

报 告 书

公司名称

2015/12/31 截止的财政年度报告

股东 / 股东会

董事

本公司董事会成员由本公司董事会选举产生，本公司董事会对本公司负责，本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。

本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。

本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。

本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。本公司董事会在本公司任期届满前不得无故解聘。

年份	金额	项目
2014/12/31 (比较年)	1,498,731/-	净收入(亏损)
2015/12/31 (本年)	1,363,642/-	净收入(亏损)
	29.94	每股收益
	12,593,202/-	流动资产总额
	13,209,397/-	流动负债总额
	2,138,491/-	长期负债总额
	2,545,895/-	股东权益总额
	10,663,502/-	总资产总额

أما بالنسبة للتوزيعات الشركية للسنة المالية المنتهية في 31/12/2015، والتزاماً من الشركة بتلبية متطلبات هيئة أسواق المال بالنسبة للشركات الراغبة في استمرار الإدراج في السوق الرسمي "أن لا يقل رأس المال عن عشرة ملايين دينار كويتي في موعد لا يتجاوز شهر مايو 2017"، وضرورة زيادة رأس المال من أرباح عام 2015 وأرباح 2016:

فقد أوصى مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح التالية عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2015، للمساهمين المسجلين بسجلات الشركة بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية:

توزيع أسهم منحة 50% من رأس المال المدفوع 50 سهم لكل 100 سهم	مصدر التوزيعات: الأرباح السنوية + جزء من الأرباح المرحللة واحتياطي اختياري
----------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------

وفيما يتعلق بمحاسبة أعضاء مجلس الإدارة، فقد أوصى مجلس إدارة الشركة للجمعية العمومية، بصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للعام 2015، يبلغ إجماليها 60,000/- دينار كويتي.

وفي الختام، أود أن أعرب عن امتناني وتقديرني لعملائنا الكرام، وأخص بالشكر وكلاء السياحة والسفر واتحاد مكاتب السياحة والسفر الكويتية، وجميع المساهمين. وأشكر أيضاً كل من ساهم ويساهم معنا لجعل الشركة في موضع الريادة: سواء كانوا زملائي أو العاملين بالشركة بكافة مستوياتهم الإدارية، والذين لم يألوا جهداً في تقديم العون والمشورة الصادقة، والعمل الدؤوب لتحقيق ما نصبوا إليه.

والله نسأل دوام التوفيق،،،



م. هديل يعقوب الفيز
رئيس مجلس الإدارة

报 告 书

تقرير مراقب الحسابات المستقلين

الى السادة 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 المسئولة 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 ناجحة عن الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقب الحسابات

ان مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً الى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقیق . ان هذه المعايير تتطلب الالتزام بمتطلبات قواعد السلوك الأخلاقي والقيام بتحطيم وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من فروقات مادية.

يتضمن التدقيق، القيام بإجراءات لغرض الحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والتفاصيل حول البيانات المالية. ويعتمد اختيار تلك الاجراءات على حكم المدققين ، بما في ذلك تقدير المخاطر المتعلقة بالفروقات المادية في البيانات المالية ، سواء كانت ناجحة عن الغش أو الخطأ . وللقيام بتقدير تلك المخاطر ، يأخذ المدققون بعين الاعتبار اجراءات الضبط الداخلي المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية للمنشأة لكي يتسمى 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.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتتوفر لنا أساساً لابداء رأي حول أعمال التدقيق .

تابع / تقرير مراقي الحسابات المستقلين الى مساهمي شركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ع

الرأي

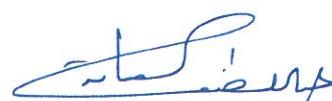
برأينا أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المالية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2015، والنتائج المالية لأعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

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 والإيضاحات 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 وفقاً 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 مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.



طلال يوسف المزبني
سجل مراقي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش-الوزان وشركاه



عبداللطيف محمد العيبان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيبان وشركاه

الكويت
3 ابريل 2016

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015	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 لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
26,599	(8,090)		(خسارة) / ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال أرباح أو خسائر
106,139	77,874		إيراد فوائد
-	26,199		إيرادات توزيعات أرباح
21,533	19,586		ربح تحويل عملات أجنبية
7,024	113,923		إيرادات أخرى
ربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة			
1,632,193	1,488,780		الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(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 الإدارة
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 والمحففة (فلس)

ان الايضاحات المبنية على الصفحات 7 – 30 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان المركز المالي

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	ايضاحات	
			الأصول
616,195	589,658	9	الأصول غير المتداولة
-	2,354,353	10	ممتلكات ومعدات
616,195	2,944,011		إيجار تمويلي مدين — الجزء غير الجاري
			الأصول المتداولة
-	569,291	10	إيجار تمويلي مدين — الجزء الجاري
7,888	42,153		بضاعة
1,278,292	2,442,595	11	مدينون تجاريين وذمم مدينة أخرى
980,672	799,643	12	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
10,326,350	6,675,238	13	النقد وشبه النقد
12,593,202	10,528,920		
13,209,397	13,472,931		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوص
			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
			الخصوص غير المتداولة
407,404	401,899		محصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			الخصوص المتداولة
2,138,491	2,044,888	16	دائنون تجاريين وذمم دائنة أخرى
2,545,895	2,446,787		مجموع الخصوص
13,209,397	13,472,931		مجموع حقوق الملكية والخصوص

م . هديل يعقوب يوسف الغنيم
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	احتياطي مرحلة انتشار	أرباح	المجموع
4,004,000 د.ك	2,189,664 د.ك	1,439,273 د.ك	3,030,565 د.ك	10,663,502 د.ك	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 الى الاحتياطيات
5,005,000	2,338,542	1,439,273	2,243,329	11,026,144	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015
4,004,000	2,189,664	1,439,273	3,533,834	11,166,771	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
4,004,000	2,189,664	1,439,273	3,030,565	10,663,502	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			
ربح السنة قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الادارة			
تعديلات :			
1,632,193	1,488,780		الاستهلاك
139,870	148,105	9	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
(35,075)	48,573		خسارة / (ربح) من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
(26,599)	8,090		ايرادات فوائد
(106,139)	(77,874)		ايرادات توزيعات ارباح
-	(26,199)		
1,604,250	1,589,475		
التحفيزات في أصول وخصوم التشغيل :			
251	(34,265)		البضاعة
(289,498)	(1,158,938)		مدینون تجاريون وذمم مدينة أخرى
155,436	(205,658)		دائنوں تجاريون وذمم دائنة أخرى
366	(5,505)		(النقص) / الزيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,470,805	185,109		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
أنشطة الاستثمار			
-	(2,923,644)		الزيادة في الإيجار التمويلي المدين
(81,248)	(121,568)		شراء ممتلكات ومعدات (صافي)
6,250,000	-		النقص في الودائع الثابتة لدى البنك بتاريخ استحقاق اصلی يتجاوز ثلاثة اشهر
79,227	124,366		المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
127,192	72,509		ايرادات فوائد مستلمة
-	26,199		ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
6,375,171	(2,822,138)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الاستثمار
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	(3,651,112)		(النقص) / زيادة في النقد وشبه النقد
4,504,174	10,326,350	13	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 جزءاً من هذه البيانات المالية.

ايضاحات حول البيانات المالية

1. تأسيس ونشاط الشركة

إن شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية عامة مسجلة في الكويت و تعمل على تشغيل أنظمة الحجز الآلي للمسافرين والمتاجرة في المعدات الآلية وتكتلief 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 الحاسوب الالكترونية ونظم المعلومات لصالح الشركة والغير.
- تطوير نظم وبرمجيات الحاسوب الآلي ونظم تعريب أجهزة الحاسوب وملحقاتها.
- تدريب المؤسسات والأفراد على النظم المتکاملة والتجارة الالكترونية بمقرات الشركة.
- يجوز للشركة ايضا 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 اصداراتها .

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. التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

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

يُفعل لفترات المالية التي تبدأ في	المعيار أو التفسير
1 يوليو 2015	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 – القطاعات التشغيلية – معدل التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012
1 يوليو 2014	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 – القطاعات التشغيلية – معدل تطبيق التعديلات بأثر رجعي لفترات 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 بالإضافة الى الخصائص الاقتصادية (كلمبيات ومجمل الموارد) المستخدمة للتقييم فيما اذا كانت القطاعات "متماة".
- 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 لخصوص القطاعات.

لم تقم الشركة بتطبيق معايير التجميع، لذا، لم يكن لهذا التعديل اي اثر 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 الجمجم.
- 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 المنشآة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.

لم يكن لهذه التعديلات اي اثر مادي على البيانات المالية للشركة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

٤. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

٤.٢ المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعولة 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 مبكراً 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 المتوقعة أن يكون لها ارتباط ببيانات المالية للشركة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

المعيار أو التفسير
التي، تبدأ في

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 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار	1 يناير 2019
معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "مبادرة الأفصاح" – معدل	1 يناير 2016
معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 توضيح الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء – معدل التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014	1 يناير 2016
	1 يونيو 2016

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مؤخراً باصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اقامة خطته لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بدخول تغيرات واسعة النطاق على ارشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأصول المالية كما يقوم ايضاً بدخول غوذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بهبوط قيمة الأصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضاً 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 الأصول المالية للشركة سوف يحتاج الى مراجعة بناء على المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للأصول وغوذج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها.

- ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة سوف يحتاج الى تسجيل على الذمم التجارية المدينة للشركة والاستثمارات في الأصول من نوع الديون المصنفة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع ومحفظها حتى تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تضمينها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وفقاً للمعايير الجديدة.

- لم يعد بالامكان قياس الاستثمارات في الاسهم بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات سيتم قياسها عوضاً عن ذلك بالقيمة العادلة. سيتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر ما لم تقم الشركة بتصنيف نهائياً 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

٤. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

٤.٢ تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعولة بعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ، ومعيار المحاسبة رقم ١١ "عقود الإنشاء" وتقديرات 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 الأداء في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.

توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء كما جاءت بالعقد.

تسجيل الإيرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الأداء.

كما يتضمن المعيار إرشادات 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 إذا تطلب تسجيل الإيرادات خلال الفترة أو خلال نقطة محددة من الزمن.

السعير المتغير ومخاطر الائتمان – والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على أدوات سعرية متغيرة أو طارئة (مثال: تنفيذ مشترط) كما تم تحديث بند الموقمات على الإيرادات.

قيمة الوقت – متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.

أمور أخرى محددة تتضمن:

- * المقابل غير النقدي ومقايضة الأصول.
- * تكلفة العقود.

- * حق الرد وخيارات العملاء الأخرى.

- * خيارات المورد باعادة الشراء.

- * الكفالات.

- * الاصل مقابل الوكيل.

- * الترخيص.

- * تعويض الكسر.

- * الاتساع المقدم غير القابلة للاستداد، و

- * صفة الأمانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

لم تقم إدارة الشركة حتى الآن بتقييم أثر هذا المعيار على هذه البيانات المالية .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ – عقود الإيجار

يتطلب المعيار الجديد أن يقوم المستأجرين بالمحاسبة عن عقود الإيجار "على الميزانية العمومية" وذلك بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" والالتزام الإيجاري الامر الذي سيؤثر على معظم الشركات التي تعد تقاريرها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تعمل في مجال التأجير كما سيكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية لمستأجري العقارات والمعدات ذات القيمة العالية. ومع ذلك، بالنسبة للعديد من الأعمال الأخرى، ستقوم الاستثناءات الخاصة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة بالتخفيض من هذا التأثير.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 مبادرة الاصحاح - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 بإجراء التغيرات التالية:

- المادة: توضح التعديلات بان (1) المعلومات لا يجب حجبها بالتجمیع او بتقدیم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تنطبق على كل اجزاء البيانات المالية، و (3) حتى عندما يتطلب المعيار افصاحا محددا، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
- بيان المركز المالي وبيان الارباح والخسائر والدخل الشامل الآخر: تقوم التعديلات بما يلي: (1) تقديم توضیح بان قائمة بنود المفردات التي سيتم عرضها في هذه البيانات يمكن عدم جمیعها وتجمیعها كما هو مناسب وكذلك تقديم ارشادات اضافية حول الجامیع الفرعیة في هذه البيانات و (2) توضیح ان حصة المنشأة من الايرادات الشاملة الایخرى للشركات الرمیلة المختسبة حسب حقوق الملكية وشركات الخاصة يتعین 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 لتوضیح ان قابلية الفهم والمقارنة يجب النظر فيها عند تحديد ترتیب الملاحظات ولا تثبات 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 بمحذف الارشادات والامثلة المتعلقة بتحديد السياسات المحاسبية الهامة التي لوحظ ائما من المحتمل ان تكون غير مفيدة.

معيار 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 والمعيار رقم (38) الاصول غير الملموسة:

- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على أساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصول طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والالات والمعدات.
- تعتبر طريقة اطفاء على أساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الاصول 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 بخاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الاصول.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

٤. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٢-٢٠١٤

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ - تقوم هذه التعديلات بإضافة إرشادات محددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ في الحالات التي تقوم فيها المنشأة باعادة تصنيف الأصل من محتفظ به لغرض البيع الى محتفظ به لغرض التوزيع والعكس بالعكس وفي الحالات التي تتوقف فيها حماسة الأصل المحتفظ به لغرض التوزيع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - تقوم هذه التعديلات بتقديم إرشادات إضافية لتوضيح فيما اذا كان عقد الخدمات مستمر بالاشغال في الأصل المخول، والتوضيح حول موازنة الأقصاحات في البيانات المالية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - تقوم هذه التعديلات بتوضيح ان سندات الشركات ذات الكفاءة العالية المستخدمة في تقييم معدل الخصم الخاص ينافع ما بعد الخدمة يجب تقويمه بنفس العملة التي ستدفع بها تلك المنافع.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - تقوم هذه التعديلات بتوضيح معنى في مكان آخر في التقرير المرحلي " وتطلب استاداً ترافقها.

ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات اي اثر مادي على البيانات المالية للشركة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

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

٥.١ الايرادات

يتم تسجيل الايراد 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 .
تشمل الايرادات من مبيعات البضاعة وتقديم الخدمات . ويتم قياسها عن طريق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المزمع تقديمها، بعد استبعاد الضريب أو المرجعات أو الخصومات . تقوم الشركة بتطبيق نصف الاعتراف بالإيراد المبين أدناه لكل مكون منفصل قابل للتحديد من الايرادات على حده .

٥.١.١ 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 .

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

٥.١.٣ ايرادات الاجار التمويلي

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

٥.١.٤ ايرادات الفوائد وما شابهها

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

٥.١.٥ ايرادات توزيعات ارباح

تتحقق ايرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الشركة في الإستلام .

٥.٢ المصاريق التشغيلية

يتم تسجيل المصاريق التشغيلية ضمن بيان الارباح او الحسائر والدخل الشامل الاخر عند استخدام الخدمات المقدمة او عند حدوثها .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة الضرائب

5.3 ضريبة دعم العمالة الوطنية (NLST)
 تتحسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح الشركة الخاضع للضريبة. وطبقاً للقانون، فإن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

5.3.2 مؤسسة الكويت للت鹺ام العلمي (KFAS)
 تتحسب حصة مؤسسة الكويت للت鹺ام العلمي بنسبة 1% من ربح الشركة الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على ان الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، مكافآت اعضاء مجلس الادارة والتحول إلى الاحتياطي القانوني يجب استئناؤها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

5.3.3 الركأة

تحسب حصة الركأة بنسبة 61% من ربح الشركة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58/2007 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

5.4 التقارير القطاعية

للشركة أربعة قطاعات تشغيلية : نظام الحجز الآلي للمسافرين وخدمات وحلول والإستثمارات وأعمال تشغيلية أخرى. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الادارة بتبني 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 البنية بين القطاعات بالأسعار المتداولة. ولأغراض الادارة، تستخدم الشركة نفس سياسات المقايس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم ادراجها ل القطاع.

5.5 الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل المباني والمعدات (وتشمل معدات وبرامج حاسوب آلي واثاث وتركيبات) بمدئياً بتكلفة الشراء بما في ذلك التكاليف الإضافية للآرمة جلب هذا الأصل إلى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل إدارة الشركة. وبعد ذلك، يتم قياس المباني والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصاً الاستهلاك وخسائر المبوط 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 وفترة الاستهلاك متتماشة مع المنافع الاقتصادية التالية من مكونات الممتلكات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الانتاجية التالية:

المباني	20 سنة
المعدات وبرامج الكمبيوتر	5 - 3 سنة
اثاث وتركيبات	5 - 3 سنة

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

5.6 ايجار تمويلي

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر ان عقود الاجار حيث يتم تحويل مخاطر ومتاعباً الملكية الى المستأجر تصنف كعقود ايجار تمويلي. كما ان المبالغ المستحقة من المستأجر بموجب عقود الاجار التمويلي يتم تسجيلها كدمى مدينة. يتم تسجيل الاجار التمويلي المستحق بمدئياً يبلغ ساوي القيمة الحالية للحد الادنى لدفعات الاجار المستحقة زائداً القيمة الحالية لاي قيمة متبقية غير مضبوطة من المتوقع استحقاقها في نهاية مدة عقد الاجار. يتم توزيع دفعات عقد الاجار التمويلي بين ايرادات الاجار التمويلي وتخفيض الاجار التمويلي المستحق على مدة عقد الاجار لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمار القائم فيما يتعلق بعقد الاجار.

5.7 ايجار تشغيلي

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر يتم اعتبار عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي في حالة احتفاظ المؤجر بمدئياً ومخاطر ملكية الموجودات المؤجرة. ويتم تحويل بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر بالبالغ المدفوعة عن الاستئجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقود الإيجار.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.8 اخبار الخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدروجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع قيمة الأصل قيد الاستخدام)، كخسارة الخفاض 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. علماً بأن المعلومات المستخدمة لاختبار الخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرةً باخر موازنة تقديرية معتمدة للشركة، والتي يتم تعديلاها عند الضرورة لاستبعاد تأثير اعادة الاهبكة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل انعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديمها من قبل الادارة، كعوامل مخاطر السوق والأصول المحدثة.

يتم استخدام مبلغ الخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الجارية للمرتبطة بهذا الأصل. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقاً اعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقاً رد قيمة هذا الخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته الجارية.

5.9 الأدوات المالية

5.9.1 التتحقق، القياس المبدئي وعدم التتحقق

يتم تتحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدلة المالية وتقارب مبدئياً بالقيمة العادلة بمتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدروجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقارب مبدئياً بالقيمة العادلة.

• يتم استبعاد اصل مالي (أو جزء من اصل مالي أو جزء من مجموعة اصول مالية مماثلة اذا كان ذلك مناسباً) اما

• عندما يتنهى الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية

• او عندما تقوم الشركة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الاصول او عندما تتحمل الشركة الالتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي الى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" او

(أ) ان تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل او

(ب) ان لا تقوم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل .

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

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

5.9.2 التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فإن الأصول المالية ، يتم تصنيفها إلى الفئات التالية عند التتحقق المبدئي :

• اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

• قروض وذمم مدينة

ان كافة الأصول المالية، غير تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تخضع للمراجعة للتأكد من عدم الخفاض قيمتها على الأقل 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 الخفاض القيمة لكل فئة من فئات الاصول المالية المبينة ادناه.

• **الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

ان تصنيف الاستثمارات كأصول مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الادارة لاداء تلك الاستثمارات. فعندما لا يتم تصنيفها كاستثمارات محفظة لها لغرض المتاجرة لكن لها قيم عادلة متاحة يمكن الاعتماد عليها والتغيرات في القيمة العادلة تدرج كجزء من بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في حسابات الادارة، عندها يتم تصنيفها كاستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التتحقق المبدئي .

يتم قياس الاصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والارباح او الخسائر تسجل في بيان الارباح أو الخسائر الشامل الآخر. 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 الهاامة

5.9.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للأصول 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 المطافأة بناء على معدل الفائدة الفعلية، ناقصا أي انخفاض في القيمة.

يتم عادة مراجعة مدى انخفاض قيمة الأرصدة الجوهيرية المدينة عندما يكونوا قد استحقوا لفترة أو يكون هناك دلائل واقعية على أن أحدى الجهات المدينة سوف تتحقق 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 وبالمنطقة وغيرها من المخاطر الخبيطة بها. عند ذلك يستند تقدير خسارة انخفاض القيمة على معدلات التخلف التاريخية الأخيرة للجهة المدينة لكل مجموعة محددة.

تقوم الشركة بتصنيف القروض والذمم المدينة إلى الفئات التالية:

مدينون والتأجير التمويلي المستحق

تطهر الذمم التجارية والمدينة والتأجير التمويلي المستحق بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصا مخصص اي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعودة عند حدوثها.

• ودائع ثابتة

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

• النقد وشبيه النقد

يتكون النقد وشبيه النقد من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع ثابتة محفظة بما لدى بنوك ومدة استحقاقها لا تتجاوز فترة ثلاثة أشهر 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 للخصوص 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 كخصوص مالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

• الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى

يتم تسجيل "الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى" مبلغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات استلمت سواء صدر لها فواتير او لم تصدر.

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

5.10 التكلفة المطافأة للادوات المالية

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

5.11 محاسبة تواريخ المتأخرة والسداد

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.12 تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول 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 لتحقق الاصلول 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 اسس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصوصة او اساليب تقييم اخرى.

5.14 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة والقيمة الممكن تحقيقها ايهما اقل. التكاليف الخاصة بالبنود القابلة للتبدل بصورة عادلة يتم تحديدها بإستخدام طريقة متوسط التكلفة. يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدر في السياق العادي للاعمال ناقصا اية مصاريف بيع ملائمة.

5.15 حقوق الملكية، الاحتياطيات ودفعت توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للأسهم التي تم اصدارها ودفتها. يتكون الاحتياطي القانوني والاختباري 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، الأصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني او استدلالي 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 مؤكدة.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا الى الدليل الاكثر ثوثقا والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن 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 الحاسبية الهامة

5.17 ترجمة العملاط 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 بأسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحول باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاومة 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 خصوصاً لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقاً 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 لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم الشركة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تتحسب 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 والتقدیرات والافتراضات التي تؤثر على القيمة المدرجة لكل من الابادات والمصاريف والاصول والخصوم والافصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة التقارير المالية. مع ذلك، فان عدم التأكد من تلك الافتراضات والتقدیرات قد تؤدي الى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً 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

٦. تابع / أحكام الادارة الهامة وعدم التأكيد من التقديرات

٦.١ تابع / أحكام الادارة الهامة

٦.١.١ تصنیف الادوات المالية

يتم اتخاذ احكام في تصنیف الادوات المالية بناء على نیة الادارة بالشراء.

تقوم الشركة بتصنیف الاصول المالية كاصول محتفظ بها لغرض المتاجرة اذا تمت حيازتها بصفة اساسية من اجل تحقيق ربح قصير الاجل. ان تصنیف الاصول المالية كاصول محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية قيام الادارة بمراقبة اداء تلك الاصول المالية. وعندما لا يتم تصنیفها للمتاجرة ولكن يكون لها قیم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم ادراجها كجزء من بيان الأرباح أو الخسائر في حسابات الادارة، عندها يتم تصنیفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ان تصنیف الاصول كقروض ومديين يعتمد على طبيعة تلك الاصول. فإذا لم تتمكن الشركة من المتاجرة في هذه الاصول المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النیة هي استلام دفعات ثابتة او محددة، عندها يتم تصنیف الاصول المالية كقروض ومديين.

٦.٢ عدم التأكيد من التقديرات

ان المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها اهم الاثر على تحقق وقياس الاصول والخصوم والایرادات والمصاريف مبینة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية.

٦.٢.١ انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وإيجار تمويلي مدين

يتم عمل تقدير للمبلغ الممكن تحصيله للارصدة التجارية المدينة وإيجار تمويلي مدين 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 مجتمعه ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول مدة التأخير استنادا الى معدلات الاسترداد التاريخية.

٦.٢.٢ انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه ايهما 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 مجتمعه ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم او التققدم 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 يتتأثر التتحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتقنولوجيا المستقبلية او بآية تغيرات اخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من اسعار البيع المستقبلية.

٦.٢.٣ الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك

تقوم الادارة بمراجعة تقديرها 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.

٦.٢.٤ 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 وافتراضات استنادا الى معطيات سوقية وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الاداة المالية. فإذا 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 اسس تجارية بتاريخ التقرير.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

٧. 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 ٣١ ديسمبر		في ٣١ ديسمبر	
2014		2015	
1,498,731		1,363,642	
50,050,000		50,050,000	
29.94		27.25	
		ربح السنة (د.ك)	
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة	
		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 ١٧) .

لا توجد أسهم مخففة محتملة.

٨. ربح السنة

تم إدراج ربح السنة بعد تحويل المصارييف التالية:

السنة المنتهية	السنة المنتهية	مصاريف الإستهلاك متضمنة في :
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	- تكلفة المبيعات والخدمات
2014	2015	- مصاريف إدارية وتوزيع
د.ك	د.ك	
91,810	73,037	
48,060	75,068	
139,870	148,105	
		تكلف الموظفين متضمنة في :
598,986	702,123	- تكلفة المبيعات والخدمات
397,074	395,010	- مصاريف إدارية وتوزيع
996,060	1,097,133	
		مصاريف أخرى متضمنة في :
3,479,662	4,169,748	- تكلفة المبيعات والخدمات
157,387	136,348	- مصاريف إدارية وتوزيع
3,637,049	4,306,096	

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية

٩. ممتلكات ومعدات

معدات وبرامج				31 ديسمبر 2015 :
أثاث	معدات وبرمجيات	حساب آلي	مباني	التكلفة
الاجموع	وتركيبات	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

١٠. إيجار تمويلي مدين

قامت الشركة خلال السنة بابرام عقد مدته خمس سنوات لتقديم خدمات ومعدات متعلقة باعداد البنية التحتية لเทคโนโลยيا المعلومات لشركتها الام. يتضمن عقد الإيجار للمعدات دفعات إيجار ثابتة و الخيار شراء في نهاية مدة العقد. لذا، تتم المحاسبة عن تلك المعدات كإيجار تمويلي وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم 17. ان ايراد الإيجار التمويلي البالغ 130,620 د.ك (2014: لاشيء) يتم ادراجه ضمن الايرادات. فيما يلي الحد الادنى لاسعار الإيجار المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
د.ك	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)	نافقاً : ايراد تمويلي غير مكتسب
-	2,923,644	صافي التأجير التمويلي المدين
-	569,291	صافي الإيجار التمويلي المدين
-	2,354,353	أقل من سنة واحدة
-	2,923,644	بين سنة واحدة وخمس سنين

١١. مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
د.ك	د.ك	
220,409	385,521	مدينون تجاريون
(153,188)	(153,188)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
67,221	232,333	مستحق من الشركة الأم
-	840,476	إيراد مستحق
944,554	1,060,571	مصاريف مدفوعة مقدماً
190,035	244,807	أرصدة مدينة أخرى
76,482	64,408	
1,278,292	2,442,595	

في ٣١ ديسمبر ، فإن تحليل أعمار المدينين التجاريين هو كما يلي:

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية

12. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

ان الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تم تصنيفها كمحفظة لها لغرض المتاجرة.

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

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

13. النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر 2014 د.ك	31 ديسمبر 2015 د.ك	نقد في الصندوق
712	610	أرصدة لدى البنوك
200,638	1,024,628	ودائع ثابتة
10,125,000	5,650,000	
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 مصري 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 الأساسي لزيادة رأس المال المصرح به والمدفوع من 4,004,000 د.ك (مكوناً من عدد 40,040,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم) إلى 5,005,000 د.ك (مكوناً 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

احتياطي قانوني

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

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

احتياطي اختياري

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

16. دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

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

17. الجمعية العمومية السنوية

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

كما تم الموافقة أيضاً 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. واصدار 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 أعضاء مجلس الادارة إصدار أسهم منحة بواقع سهم واحد لكل سهمين محتفظ بهما بقيمة 2,502,500 د.ك لسنة 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 استناداً إلى التقارير التي يتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي وذلك لاستخدامها في القرارات الاستراتيجية. إن هذه القطاعات هي وحدات أعمال استراتيجية تقوم بتوفير منتجات وخدمات مختلفة . يتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل حيث أنه لدى كل منها طبيعة مختلفة من حيث المنتجات والخدمات وفتات العملاء وكذلك الاستراتيجيات التسويقية : ان قطاعات الاعمال تستوفي شروط رفع تقارير القطاعات وهي كالتالي :

- نظام الحجز الآلي للمسافرين – ويشتمل على تركيب وتشغيل وصيانة انظمة 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 – وتكون 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 عمراة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقدير الاداء .
 - تقوم الشركة بقياس اداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس ربح أو خسارة القطاع قبل الضرائب في الادارة ونظام التقارير .
 - تتضمن نتائج القطاع الايرادات والمصاريف المتعلقة مباشرة بالقطاع .
- يتضمن الجدول التالي في ايرادات وأرباح السنة والمعلومات الخاصة بإجمالي الأصول وإجمالي الخصوم وذلك في ما يتعلق بقطاع التقارير للشركة .

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015					
الإيرادات					
نتائج القطاع					
مصاريف إدارية وتوزيع وربح تحويل عملة أجنبية					
المجموع	عمليات أخرى	خدمات وحلول	نظام الحجز الآلي		
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)					
<u>1,363,642</u>					
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضرية دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة ومكافأة اعضاء مجلس الادارة					
ربح السنة					
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014					
الإيرادات					
إيرادات خارجية					
نتائج القطاع					
مصاريف إدارية وتوزيع وربح تحويل عملة أجنبية					
المجموع	أصول القطاع				
د.ك	خصوم القطاع				
13,472,931	597,294	7,474,681	4,619,545	781,411	
2,446,787	476,540	-	266,401	1,703,846	
(580,988)					
(133,462)					
<u>1,498,731</u>					
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضرية دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة ومكافأة اعضاء مجلس الادارة					
ربح السنة					
الإيرادات					
إيرادات خارجية					
نتائج القطاع					
مصاريف إدارية وتوزيع وربح تحويل عملة أجنبية					
المجموع	أصول القطاع				
د.ك	خصوم القطاع				
13,209,397	818,473	11,307,022	14,154	1,069,748	
2,545,895	732,639	-	61,095	1,752,161	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

١٩. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

تعتبر الأطراف ذات صله إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو كان له تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية والتتشغيلية. تمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الادارة العليا للشركة والشركات التي تسيطر عليها تلك الأطراف او تمارس عليها تأثيراً جوهرياً. لقد دخلت الشركة في معاملات مع أطراف ذات صله بما فيها الشركة الأم بهدف بيع أو شراء بضائع وخدمات وفقاً لشروط اعتمدها إدارة الشركة. تمثل المعاملات مع أطراف ذات صله فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	د.ك.
-	840,476	-
146,674	-	-

أرصدة مدرجة في بيان المركز المالى :
مستحق من الشركة الأم (ايضاح ١١)
مستحق الى الشركة الأم (ايضاح ١٦)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
506,645	1,611,115	
-	130,620	

60,000	145,631	
--------	---------	--

معاملات متضمنة في بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر:
مبيعات وخدمات للشركة الأم
ايرادات الاجهار التمويلي من الشركة الأم
مزايا الإدارية العليا
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل

٢٠. قياس القيمة العادلة

٢٠.١ التسلسل الهرمي لقيمة 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 الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات العامة لقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى ١ : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسوق نشطة للأصول وخصوم مماثلة.
- مستوى ٢ : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى ١ والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (الاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالاسعار).
- مستوى ٣ : معطيات الأصول والخصوم المالية التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	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 و مدینون بالتكلفة المطفأة:

اجهار تمويلي مدين
مدینون بجاريون وذمم مدينة أخرى (ايضاح ١١)

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

خصوص مالية :

خصوص مالية بالتكلفة المطفأة :
دانون بجاريون وذمم دائنة أخرى

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للقروض والمدينون والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمها العادلة. يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنیف الموجودات أو المطلوبات المالية بناء على أدنی مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة. ان الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوری في بيان المركز المالي المجمع يتم تصنیفها الى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة على النحو التالي:

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

20. تابع / الأصول والخصوم المالية

التسلسل الهرمي لقيمة العادلة

31 ديسمبر 2015

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

31 ديسمبر 2014

الجُمُوع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	ايضاح
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
379,142	-	379,142	-	أ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
508,930	174,772	85,508	248,650	أ صناديق أسهم محلية مدارة
31,000	-	-	31,000	ب أسهم محلية مسورة في محافظ مدارة
61,600	61,600	-	-	ج أسهم محلية غير مسورة 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 تكون اساساً من اوراق مالية مسورة وغير مسورة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار او استناداً الى أساليب تقييم أخرى بتاريخ التقارير المالية.

ب) اوراق مالية مسورة

جميع الاسهم العاديّة المدرّجة يتم تداولها عموماً في اسواق الوراق 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 مسورة

يمثل هذا البند ملكيات في اوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نظام تدفق نقدى مخصوص 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 تقديرات 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	أصول مالية بالقيمة العادلة
د.ك 263,844	د.ك 236,372	الرصيد الافتتاحي
(52,193)	(13,690)	استبعادات
24,721	7,151	ارباح غير محققة مدرجة في بيان الارباح او الخسائر والامدادات الشاملة الاخرى
236,372	229,833	الرصيد النهائي

الارباح أو الخسائر المسجلة في بيان الارباح او الخسائر والامدادات 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 تغير 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 والامدادات 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 (تضمن مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة والمخاطر السعرية)، مخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة .

ان أعضاء مجلس ادارة الشركة هم المسؤولين عن وضع سياسات لتخفيض المخاطر المبينة أدناه.

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 المتمنلة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للادوات المالية النقدية نتيجة لغير اسعار تحويل العملات الأجنبية . 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 أجنبية ناقصا الخصوم النقدية بتاريخ المركز المالي تم تحويلها الى الدينار الكويتي بأسعار الاقفال في نهاية السنة كما يلي :

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

ان تأثير الحركة المحتملة للدينار الكويتي بالنسبة للعملات الاجنبية المذكورة اعلاه تمثل 5% (2014 : 5%) باعتبار جميع التغيرات ثابتة . لم يحدث خلال السنة أي تغيير على الطرق والفرضية المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية . وفي حالة ما اذا ارتفع او انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية 5% (2014 : 5%) يكون له التأثير التالي على ربع السنة . لا يوجد اي تأثير على حقوق ملكية الشركة .

	ربع السنة	2014	2015	
	د.ك	د.ك	dollar American	
±40,034	±84,111	يوورو		
±92,473	±100,725	ريال سعودي		
±6,254	±6,483			

ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تشا من تذبذب التدفقات النقدية أو القيمة العادلة للأداة المالية نتيجة للتغير في معدلات الفائدة السائدة في السوق . حيث أن اصول الشركة المملوكة بالفائدة تمثل في ودائع لدى بنوك ذات معدلات فائدة ثابتة بناء على بنود تعاقديه، فإن إيرادات الشركة وتدفعها النقدية التشغيلية مستقلة عن التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق . لا يوجد لدى الشركة خصوم محملة بالفائدة .

ج) المخاطر السعرية

تعرض الشركة لمخاطر التقلبات السعرية لاستثماراتها في مساهمات الملكية كـ استثمار بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر .

ولإدارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لاستثماراتها في الأوراق المالية تقوم الشركة بتنويع محافظها الاستثمارية . وتم عملية التنويع تلك ، بناء على حدود موضعية 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 ربع السنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 و 2014 سيكون كما يلي :

نقصان	زيادة	نقصان	زيادة
31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015
د.ك	د.ك	د.ك	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 مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الآخر. إن سياسة الشركة تجاه تعريضها 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	31 ديسمبر 2015	
د.ك	د.ك	
-	2,923,644	إيجار تمويلي مدين
1,088,257	2,197,788	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى (ايضاح 11)
354,520	305,944	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الارباح 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 ائتمانية عالية .

21.3 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها وللحذر من تلك المخاطر، قامت إدارة الشركة الأم بمراقبة تلك السيولة بشكل منتظم .

المجدول أدناه ملخص لفترات استحقاق خصوم الشركة بناء على الاتفاقيات التعاقدية . ان فترات الإستحقاق التعاقدية للخصوم حدلت على اساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى .

ان تواريخ استحقاق الخصوم المالية كما في 31 ديسمبر 2015 و 2014 بناء على التدفقات النقدية غير المخصومة هو كالتالي :

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

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 مزاولة 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 رأس المال خارجية.

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

تابع / إيضاحات حول البيانات المالية

23. ارتباطات والتزامات محتملة

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

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	ارتباطات
		نفقات رأسمالية و أخرى
		التزامات محتملة
		مقابل خطابات ضمان مصدرة
39,397	1,100,607	
208,832	543,077	

(ب) كما في تاريخ التقرير على الشركة الإلتزامات التالية فيما يتعلق بالحد الأدنى لدفعه الإيجار الخاصة بالإيجارات التشغيلية والتي تستحق على النحو التالي :

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية :
17,178	17,178	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	





ص. ب ٢٧١٥٩ الصفا ١٣١٣٢ دولة الكويت تلفون: +٩٦٥ ٢٤٩٤٣٧٠٠ فاكس: +٩٦٥ ٢٤٨٢٤٣٠٠
www.asc-me.net