



التقرير السنوي
2013



ص.ب ٢٧١٥٩ الصفاة ١٣١٣٢ دولة الكويت تلفون : ٢٢٨٦ ٢٤٨٢ ٢٤٨٢ +٩٦٥ فاكس: ٤٣٠٠ ٢٤٨٢ ٢٤٨٢ +٩٦٥
www.asc-me.net



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



الشيخ / جابر المبارك الحمد الصباح حفظ الله ورعاه
رئيس مجلس الوزراء



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

شركة الأنظمة الآلية شركة مساهمة كويتية عامة

البيانات المالية السنوية وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
31 ديسمبر 2013

صفحة	المحتويات
7-6	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
8	بيان المركز المالي
9	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
10	بيان التغيرات في حقوق الملكية
11	بيان التدفقات النقدية
33 - 12	إيضاحات حول البيانات المالية

التقرير الإداري

السادة / المساهمين الكرام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

إنني بالنيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة وبالأصالة عن نفسي، أضع بين أيديكم لكم التقرير السنوي للشركة، وذلك من خلال الميزانية العمومية والحسابات الختامية للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2013، والذي يسلط الضوء على إنجازات الشركة في إطار سعيها الدؤوب لتحقيق أهدافها.

لقد استمرت إدارة شركة الأنظمة الآلية باتباع السياسات التي من شأنها تحقيق زيادة في الحصة السوقية الخاصة بتوزيع نظام الحجز الآلي (GDS)، في ظل زيادة حجم مبيعات السوق بنسبة 5% عن العام الماضي. ونجحت الشركة في تحقيق زيادة في حجم المبيعات على نظام الحجز الآلي "أماديوس" بنسبة 8%، مما ساهم في زيادة الحصة السوقية بنسبة 1.15% عن النسبة المحققة في عام 2012.

هذا، وقد بلغ إجمالي الأرباح للعام 2013 مبلغ 1.488 مليون دينار كويتي. وبمقارنة ذلك بالأرباح التشغيلية للشركة للعام 2012 دون النظر إلى الأرباح المقرونة بنتيجة القضية التي فازت بها الشركة عام 2012؛ نجد أن الأرباح التشغيلية قد زادت بنسبة 56% أي بمبلغ 0.480 مليون دينار كويتي عن أرباح العام 2012، ومن الجدير بالذكر أن هذه النتيجة هي الأعلى منذ عام 2008.

لقد استمر أعضاء مجلس الإدارة بالعمل بشكل وثيق مع إدارة الشركة، لضمان تحقيق النتائج المرجوة، واضعين نصب أعينهم تنوع مصادر دخل الشركة.

مما تقدم، وتوافقاً مع التطورات المستقبلية، بالإضافة إلى إستراتيجية الشركة، فإن مجلس الإدارة يوصي بتوزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31؛ على المساهمين بنسبة 50% من رأسمال الشركة، أي بواقع 50 فلس للسهم الواحد.

وفي الختام، أود أن أعرب عن امتناني وتقديري 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 الفتيح
رئيس مجلس الإدارة



عمارة السوق الكبير - برج أ - الطابق التاسع

تلفون : 9 (965) 244 3900

فاكس : 1 (965) 243 8451

ص.ب 2986 صفاة - 13030

الكويت

gt@gtkuwait.com

www.gtkuwait.com



ديلويت وتوش

الوزان وشركاه

شارع أحمد الجابر، الشرق

مجمع دار العوضي - الدور السابع والتاسع

ص.ب : 20174 الصفاة 13062

ص.ب : 23049 الصفاة 13091

الكويت

هاتف : 2243 8060 - 2240 8844 +965

فاكس : 2245 2080 - 2240 8855 +965

www.deloitte.com

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الأنظمة الآلية - شركة مساهمة كويتية (عامّة) ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2013 وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفصيلية الأخرى.

مسؤولية إدارة الشركة عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضرورياً لإعداد بيانات مالية خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي على تلك البيانات المالية اعتماداً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وأداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقب الحسابات بما في ذلك تقييم خطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك الأخطار فإن مراقب الحسابات يأخذ في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي على فاعلية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا على البيانات المالية.

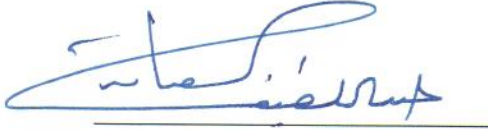
الرأي

برأينا، فإن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2013 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.



تقرير عن متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة، وأنها قد حصلنا على المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته اللاحقة، أو لعقد التأسيس أو للنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم



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

الكويت في 16 مارس 2014

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

2012	2013	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
622,326	674,817	3	ممتلكات ومعدات
<u>622,326</u>	<u>674,817</u>		
			الموجودات المتداولة
51,535	8,139		بضاعة
1,810,363	1,009,847	4	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,089,516	998,225	5	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,300,000	6,250,000	6	ودائع ثابتة
4,943,794	4,504,174	6	النقد والنقد المعادل
<u>13,195,208</u>	<u>12,770,385</u>		
<u>13,817,534</u>	<u>13,445,202</u>		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
4,004,000	4,004,000	7	رأس المال
2,189,664	2,189,664	7	احتياطي قانوني
1,439,273	1,439,273	7	احتياطي اختياري
4,047,430	3,533,834		أرباح مرحلة
<u>11,680,367</u>	<u>11,166,771</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
439,207	407,038	8	مكافأة نهاية الخدمة
			المطلوبات المتداولة
1,697,960	1,871,393	9	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
<u>2,137,167</u>	<u>2,278,431</u>		
<u>13,817,534</u>	<u>13,445,202</u>		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحات 7 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.



م. هديل يعقوب يوسف الغنيم
رئيس مجلس الإدارة

2012	2013	ايضاح	
4,343,560	5,509,905		ايرادات
(2,798,252)	(3,687,212)	10	تكلفة المبيعات
1,545,308	1,822,693		مجمل الربح
(133,663)	-		مخصص بضاعة متقدمة
(714,699)	(492,620)	11	تكاليف توزيعية وإدارية
696,946	1,330,073		ربح التشغيل
3,322,749	5,335	12	ايرادات أخرى
4,672	5,104		ايرادات توزيعات أرباح
8,175	18,923		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	16,588		ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	93,022		استرداد مخصص للبضاعة بطيئة الحركة
152,152	125,117		ايرادات فوائد
90,312	22,615		أرباح صرف عملات أجنبية
4,275,006	1,616,777		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(42,750)	(16,168)	13	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(110,590)	(37,290)	13	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(44,236)	(14,915)	13	الزكاة
(30,000)	(60,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,047,430	1,488,404		ربح السنة
-	-		دخل شامل آخر
4,047,430	1,488,404		إجمالي الدخل الشامل للفترة
101.08	37.17	14	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحات 7 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال
11,680,367	4,047,430	1,439,273	2,189,664	4,004,000
(2,002,000)	(2,002,000)	-	-	-
(2,002,000)	(2,002,000)	-	-	-
1,488,404	1,488,404	-	-	-
1,488,404	1,488,404	-	-	-
11,166,771	3,533,834	1,439,273	2,189,664	4,004,000
8,633,937	712,609	1,727,664	2,189,664	4,004,000
(1,001,000)	(712,609)	(288,391)	-	-
(1,001,000)	(712,609)	(288,391)	-	-
4,047,430	4,047,430	-	-	-
4,047,430	4,047,430	-	-	-
11,680,367	4,047,430	1,439,273	2,189,664	4,004,000

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012
توزيعات أرباح نقدية - 2012 (إيضاح 7)
معاملات مع المالكين
ربح السنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2011
توزيعات أرباح نقدية - 2011 (إيضاح 7)
معاملات مع المالكين
ربح السنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحات 7 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

2012	2013	إيضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
4,275,006	1,616,777	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(8,175)	(18,923)	تسويات :
-	(16,588)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
158,906	151,818	ربح من بيع استثمارات بالقيمة من خلال الربح أو الخسارة
(152,152)	(125,117)	استهلاكات
(4,672)	(5,104)	إيرادات فوائد
-	(22,253)	إيرادات توزيعات أرباح
9,509	-	شطب مخصص البضاعة المتقادمة وبطينة الحركة
133,663	(93,022)	شطب ديون مشكوك في تحصيلها
4,412,085	1,487,588	(استرداد) / مخصص البضاعة بطينة الحركة
22,601	158,671	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(871,294)	800,516	النقص في البضاعة
208,872	14,870	النقص / (الزيادة) في مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(15,080)	(32,169)	الزيادة في دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
3,757,184	2,429,476	النقص في مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(73,162)	(204,309)	3 شراء ممتلكات ومعدات (بالصافي)
(2,550,000)	(950,000)	الزيادة في ودائع لأجل لدى البنوك ذات فترة استحقاق أكثر من 3 أشهر
2,250,000	-	النقص في استثمارات وكالة
-	126,802	محصلات من بيع استثمارات من خلال الربح أو الخسارة
4,672	5,104	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
119,043	125,117	فوائد مستلمة
(249,447)	(897,286)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(986,947)	(1,971,810)	توزيعات أرباح مدفوعة
(986,947)	(1,971,810)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
2,520,790	(439,620)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
2,423,004	4,943,794	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
4,943,794	4,504,174	6 النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحات 7 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

1. تأسيس ونشاط الشركة

إن شركة الأنظمة الآلية هي شركة مساهمة ("الشركة") مسجلة في الكويت. تقوم الشركة بتشغيل نظام الحجز الآلي للمسافرين والمتاجرة في المعدات الآلية وتكليف الكوادر الفنية للعمل لدى الغير.

كما تتضمن أغراض الشركة الأغراض التالية:

- 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.

ويجوز للشركة أيضاً استثمار الفوائض المالية في الأسهم والأوراق المالية الأخرى المدارة من قبل مدراء محافظ.

إن شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك. (مقفلة) هي شركة تابعة لمؤسسة الخطوط الجوية الكويتية (الشركة الأم) المسجلة في الكويت.

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. تم لاحقاً تعديل قانون الشركات بتاريخ 27 مارس 2013 بموجب القانون رقم 97 لسنة 2013. وفي 29 سبتمبر 2012 قامت وزارة التجارة والصناعة بإصدار لائحته رقم 2013/425 بشأن اللوائح التنفيذية لقانون الشركات. يتعين على جميع الشركات الالتزام بمواد هذه اللوائح في غضون عام واحد من تاريخ إصدارها.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص ب 27159 الصفاة 13132 الكويت.

أدرجت الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية في 17 نوفمبر 2002.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 16 مارس 2014. إن الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة لديها الصلاحية في تعديل البيانات المالية بعد إصدارها .

2. أسس الإعداد و السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس والمعدل بإعادة تقييم الأدوات المالية المصنفة كـ "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية هي نفس تلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي يسري مفعولها على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاحات - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)

تتطلب هذه التعديلات أن تفصح المنشأة عن معلومات حول حقوق المقاصة والترتيبات المرتبطة بها (على سبيل المثال اتفاقيات الضمانات). إن الإفصاحات سوف توفر للمستخدمين معلومات مفيدة حول تقييم أثر ترتيبات النقاص على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المدرجة والتي تم تسويتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض. إن الإفصاحات يتم تطبيقها أيضاً على الأدوات المالية المدرجة التي تخضع لترتيبات نقاص رئيسية ملزمة أو اتفاقيات ماثلة، بغض النظر عما إذا تم تسويتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 أم لا. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر مادي على البيانات المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 - البيانات المالية المجمعة، معيار المحاسبة الدولي رقم 27 البيانات المالية المنفصلة

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 10 يحل محل دليل التجميع في معيار المحاسبة الدولي 27 "البيانات المالية المجمعة والمنفصلة" وفي التفسير رقم 12 للجنة تفسيرات المعايير: "التجميع - المؤسسات ذات الأغراض الخاصة" وذلك بتقديم نموذج تجميع فردي لكافة المنشآت بناءً على أساس السيطرة بغض النظر عن طبيعة الشركة المستثمر بها (أي فيما إذا كانت الشركة تم السيطرة عليها من خلال حقوق تصويت المستثمرين أو من خلال ترتيبات تعاقدية أخرى كما هو متعارف عليه في المؤسسات ذات الأغراض الخاصة). وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10، فإن السيطرة تعتمد على فيما إذا كان لدى المستثمر (1) سيطرة على الشركة المستثمر بها؛ (2) تعرض لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر بها أو يمتلك حقوقاً بها؛ و (3) القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها في التأثير على مبلغ العوائد. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر مادي على البيانات المالية للشركة حيث أن الشركة لا تمتلك أي حصص في شركات أخرى.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى

يتضمن كافة الإفصاحات الموجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 المتعلق بالبيانات المالية المجمعة وكذلك كافة الإفصاحات المتضمنة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 31 حصص في شركات محاصة، ومعيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمار في شركات زميلة. تتعلق هذه الإفصاحات بحصص المنشأة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والمنشآت المهيكلة. ويوجد هناك أيضاً عدد من الإفصاحات الجديدة المطلوبة. إن الغرض من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 هو الإفصاح عن معلومات إضافية حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم أساس السيطرة وأية قيود على الموجودات والمطلوبات المجمعة والتعرض للمخاطر الناتجة عن المشاركة مع منشآت منظمة غير مجمعة ومشاركة أصحاب الحقوق غير المسيطرة في أنشطة الشركات المجمعة. لم ينتج عن تطبيق ذلك المعيار أي أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو الإفصاحات في البيانات المالية حيث أن الشركة لا تمتلك أي حصص في شركات أخرى.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13: قياس القيمة العادلة

لا يتغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 عندما يُطلب من الشركة استخدام القيمة العادلة، ولكنه يقدم إرشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يعرف المعيار الدولي للتقارير المالية 13 القيمة العادلة بسعر البيع. ونتيجة للإرشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 13، فقد قامت المجموعة بإعادة تقييم سياساتها لقياس القيم العادلة. يتطلب أيضاً المعيار الدولي للتقارير المالية 13 إفصاحات إضافية. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13 لم يكن له تأثيراً مادياً على قياسات القيمة العادلة التي أجرتها المجموعة. وتعرض الإفصاحات الإضافية، متى لزم ذلك، في بنود مستقلة تتعلق بالموجودات والمطلوبات التي يتم تحديد قيمتها العادلة.

معيار المحاسبة الدولي I عرض البيانات المالية - عرض بنود الدخل الشامل الآخر (تعديل)

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي I تغير تجميع البنود المعروضة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") إلى الأرباح أو الخسائر في فترة مستقبلية (على سبيل المثال، عند عدم التحقق أو التسوية) بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. أن تطبيق هذا التعديل أسفر فقط عن تغيرات في عرض التغيرات في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر .

التحسينات السنوية 2009-2011 (التحسينات السنوية)

قامت التحسينات السنوية 2009-2011 (التحسينات السنوية) بإدخال عدة تعديلات طفيفة على عدد من المعايير الدولية للتقارير المالية. فيما يلي ملخص للتعديلات المرتبطة بالمجموعة:

توضيح المتطلبات الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي:

- يوضح بأن التاريخ المناسب لبيان المركز المالي الافتتاحي هو بداية الفترة السابقة (الإيضاحات المتعلقة بها لم يعد مطلوب عرضها)
- يتناول متطلبات المقارنة الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي عندما تقوم المنشأة بتغيير السياسات المحاسبية أو تقوم بإجراء تعديلات أو إعادة تصنيفات بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8.

توضيح المتطلبات الخاصة بمعلومات المقارنة المقدمة غير الحد الأدنى للمتطلبات:

- يوضح بأن أي معلومات بيانات مالية إضافية لا تحتاج إلى عرض على شكل مجموعة كاملة من البيانات المالية للفترة غير الحد الأدنى للمتطلبات
- يتطلب بأن أي معلومات إضافية معروضة يجب عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما يجب على المنشأة عرض معلومات المقارنة في الإيضاحات ذات الصلة لتلك المعلومات الإضافية.

معلومات القطاعات الخاصة بمجموع الموجودات والمطلوبات:

- توضح بأن مجموع الموجودات والمطلوبات لقطاع خاص معلن عنه في التقارير المالية مطلوب الإفصاح عنه فقط إذا: (1) تم تقديم قياس لمجموع الموجودات والمطلوبات (أو كليهما) بشكل منتظم إلى رئيس صناع القرارات التشغيلية؛ (2) كان هناك تغيير جوهري من تلك القياسات المفصّل عنها في البيانات المالية السنوية الماضية لذلك القطاع.

لم يكن لتطبيق التعديلات المذكورة أعلاه أي أثر مادي على المركز أو الأداء المالي للشركة.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.2 معايير وتفسيرات جديدة صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تم إصدارها ولكنها غير إلزامية ولم يتم تطبيقها بصورة مبكرة من قبل الشركة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية: التصنيف والقياس

يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. وكان المعيار ساري المفعول بشكل مبدئي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015، ولكن قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية في اجتماعه المنعقد في نوفمبر 2013 تأجيل تاريخ السريان الإلزامي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 حتى يتم معرفة تاريخ إصدار النسخة الكاملة من المعيار الدولي للتقارير المالية 9. سوف يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في مراحل لاحقة بمعالجة محاسبية التحوط والانخفاض في قيمة الموجودات المالية. سوف يؤثر تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة، ولكن من غير المتوقع أن يكون له أثر على المطلوبات المالية. سوف تقوم المجموعة بتحديد الأثر بالاقتران مع المراحل الأخرى، عندما يتم إصدار المعيار النهائي متضمناً كافة المراحل.

معيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية - العرض - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديل)

يسري مفعول هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. توضح هذه التعديلات المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة". توضح التعديلات أيضاً تطبيق معيار المحاسبة الدولي 32 معايير المقاصة على أنظمة التسوية (مثل أنظمة بيت المقاصة المركزي) التي تطبق آليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة. تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المتوقع لهذا المعيار على المركز أو الأداء المالي.

معيار المحاسبة الدولي 36 الانخفاض في قيمة الموجودات: إفصاحات المبلغ الممكن استرداده للموجودات غير المالية - (تعديل)

تستبعد هذه التعديلات النتائج غير المقصودة للمعيار الدولي للتقارير المالية 13 حول الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي 36. إضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ الممكن استردادها للموجودات أو وحدات إنتاج النقد التي تم لها تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة أو عكسها خلال الفترة. تسري هذه التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر على أن يتم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13. سوف تقوم الشركة بعرض إفصاحات إضافية عندما يبدأ سريان هذه التعديلات.

دورة التحسينات السنوية 2010-2012 على المعايير الدولية للتقارير المالية (تاريخ سريان المفعول 1 يوليو 2014، مع السماح بالتطبيق المبكر):

(i) تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 13 - إن الإضافة على أساس الاستنتاجات تؤكد إتباع الطريقة الحالية لقياس الذمم المدينة والدائنة قصيرة الأجل.

(ii) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 - عندما يتم إعادة تقييم الموجودات، فإنه يتم تعديل مجمل القيمة المدرجة على نفس أساس إعادة تقييم صافي القيمة المدرجة.

(iii) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 24 - يتم اعتبار الشركات التي تقدم خدمات موظفي الإدارة الرئيسيين إلى منشأة مُعدة للتقارير أو الشركة الأم لتلك المنشأة، أطراف ذات صلة للمنشأة المُعدة للتقارير.

بورة التحسينات السنوية 2011-2013 على المعايير الدولية للتقارير المالية (تاريخ سريان المفعول 1 يوليو 2014، مع السماح بالتطبيق المبكر):

- (i) تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 - يوضح التعديل على أسس الاستنتاجات أن المنشأة التي تقوم بإعداد بياناتها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 1 تكون قادرة على استخدام كلا من:-
- المعايير الدولية للتقارير المالية سارية المفعول في الوقت الحالي.
- المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم إصدارها ولكن لم يسر مفعولها بعد ويسمح بتطبيقها مبكراً.
- يجب أن يتم تطبيق نفس الإصدار لكل معيار دولي للتقارير المالية على كافة الفترات المعروضة.
- (ii) تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 13 - يتضمن نطاق الإعفاء المحفظي (المعيار الدولي للتقارير المالية 13.52) كافة الموجودات التي تمتلك أوضاع مقاصة في السوق و/أو مخاطر ائتمان الأطراف المقابلة التي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 / المعيار الدولي للتقارير المالية 9، بغض النظر عما إذا كانت تستوف تعريف الأصل/الالتزام المالي أم لا.

2.3 ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المحددة مباشرة لاقتناء الموجودات والتكاليف المتعلقة بتجهيز الأصل للاستخدام المزمع له. يتم إدراج المصاريف المتكبدة في إطار إنشاء الممتلكات والمعدات بالتكلفة. عند استكمال البناء أو التطوير يتم تحويل تلك العقارات إلى بند الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كما يلي:

سنوات	مباني
20	معدات وبرامج كمبيوتر
3 - 5	أثاث وتركيبات
3 - 5	

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتعديلها إذا اقتضى الأمر في تاريخ كل بيان مركز مالي. في حال وجود مؤشر للانخفاض في القيمة، يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات لقيمتها الاستردادية وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. لغرض تحديد الانخفاض في القيمة يتم تبويب الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد وجود تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك المجموعة من الموجودات (وحدات توليد النقد).

يتم تحديد الأرباح والخسائر من بيع الموجودات عن طريق مقارنة القيمة المحصلة مع القيمة الدفترية ويؤخذ الناتج إلى بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

2.4 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يكون هناك انخفاض في قيمة الموجودات المالية إذا زادت قيمتها الدفترية عن قيمتها الاستردادية المقدرة. إن القيمة الاستردادية للأصل هي صافي سعر البيع و القيمة المستخدمة أيهما أعلى. إن القيمة العادلة ناقص تكلفة البيع هو المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع أحد الموجودات على أسس متكافئة. إن القيمة المستخدمة هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للموجودات ومن بيعها في نهاية أعمارها الإنتاجية. في تاريخ كل بيان مركز مالي يتم التقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المتشابهة. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إن خسائر الانخفاض في القيمة لوحدة توليد النقد تعمل أولاً على تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد. ويتم إدراج ما تبقى من هذه الخسائر على الموجودات الأخرى كل حسب نسبته. وبإستثناء الشهرة، يتم لاحقاً إعادة تقدير قيمة الموجودات التي تم تخفيض قيمتها في السابق. كما يتم رد قيمة الانخفاض في القيمة في حال تجاوزت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد قيمتها الدفترية.

2.5 البضاعة

يتم تقييم البضاعة بمتوسط التكلفة المرجح وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد تكوين مخصص لأية بنود بطيئة الحركة أو متقادمة.

2.6 الأدوات المالية

التصنيف

تصنف الشركة أدواتها المالية كـ "قروض ومدىون" و"موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و"مطلوبات مالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". تقوم الإدارة بتحديد التصنيف الملائم في وقت الاقتناء.

التحقق وعدم التحقق

يتحقق الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. ولا يتحقق الأصل المالي عندما ينتهي حق الشركة في التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عند تحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها إلى طرف آخر وعندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر ومنافع الملكية أو إذا فقدت الشركة السيطرة على الأصل أو جزء منه. عند احتفاظ الشركة بالسيطرة على الأصل، فسوف تستمر في تحقق الأصل المالي بمقدار استمرار السيطرة عليه. ولا تتحقق المطلوبات المالية عند الإعفاء من الالتزام المحدد بالعقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

يتم تسجيل كافة عمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء والبيع الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

القياس

يتم مبدئياً إدراج كافة الأدوات المالية بالقيمة العادلة وتضاف تكاليف المعاملة فقط للأدوات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

قروض ومدىون

إن القروض والمدىون ليسوا من مشتقات الموجودات المالية ذات استحقاق ثابت أو محدد وتكون غير مسعرة في أسواق نشطة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف النقد والنقد المعادل والودائع الثابتة والمدىون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى كقروض ومدىون.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة. تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية ضمن هذه الفئة إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض البيع أو لتكون ضمن محفظة استثمارية تشمل أدوات مالية معينة يتم إدارتها بالمجمل مع وجود دليل يثبت عملية المتاجرة بها لغرض تحقيق أرباح على المدى القصير. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. إن الأرباح والخسائر المحققة تمثل الفرق بين سعر البيع والقيمة الدفترية للاستثمارات. ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر المحققة في بيان الدخل عند إتمام عملية البيع.

مطلوبات مالية

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يصنف بند دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى كمطلوبات مالية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

• في السوق الأصلي للأصل أو الالتزام؛ أو

• في غياب السوق الأصلي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تلائم الظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، ضمن تسلسل القيمة العادلة، كما هو أدناه، استناداً إلى مدخلات المستوى الأقل التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

• المستوى 1 - أسعار السوق المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المطابقة؛

• المستوى 2 - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.

• المستوى 3 - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للأدوات المالية المتداولة في أسواق مالية منظمة، يتم تحديد القيمة العادلة لها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار أوامر الشراء للموجودات وأسعار العروض للمطلوبات. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق ووحدات الاستثمار وأدوات استثمارية مماثلة بناء على آخر قيمة صافية معلنة لتلك الموجودات.

تقدر القيمة العادلة للأدوات المالية غير المسعرة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المشابهة أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو باستخدام الأسعار المعلنة من قبل السماسرة.

وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

ومن أجل غرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها، خصائص، ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، عدا قصيرة الأجل، من خلال خصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية بمعدلات الفائدة السوقية الحالية لأدوات مالية مماثلة.

انخفاض في القيمة

يكون هناك انخفاض في قيمة الأصل المالي إذا زادت قيمته الدفترية عن قيمته الاستردادية المقدرة. يتم في تاريخ كل بيان مركز مالي عمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أحد الموجودات المحددة أو مجموعة من الموجودات المتشابهة. في حال وجود هذا الدليل، يتم إدراج أية خسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

2.7 النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة شهور، لدى البنوك ككند ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية

ودائع ثابتة

تظهر الودائع الثابتة في الرصيد المستثمر ولا تتضمن استحقاقات أرباح ذات صلة (المتضمنة في إيرادات مستحقة)

2.8 مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص من أجل المبالغ مستحقة الدفع للموظفين وفقاً لقانون العمل الكويتي. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين جبرياً في تاريخ بيان المركز المالي. ويعتبر هذا الأساس تقريباً موثقاً للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

2.9 مقاصة الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء المقاصة للمبالغ المسجلة ويوجد نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام في ذات الوقت.

لن يتم إجراء مقاصة بين الإيرادات والمصروفات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم يطلب أو يسمح بذلك من خلال أي معايير أو تفسيرات محاسبية، وبخاصة المفصح عنها في السياسات المحاسبية للشركة.

2.10 المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

2.11 تحقق الإيرادات

الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات إلى الحد الذي تكون فيه إمكانية الحصول على المنفعة الاقتصادية للشركة محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وبغض النظر عما إذا تم تحصيل المقابل أم لا.

تنشأ الإيرادات 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 بالإيراد المبين أدناه لكل مكون منفصل قابل للتحديد من الإيرادات على حده.

مبيعات البضاعة

يتم تسجيل مبيعات البضاعة عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والفوائد الجوهرية الخاصة بالملكية إلى المشتري، عادة عندما يستلم العميل تلك البضائع دون أي قيود.

يتم تسجيل إيرادات بيع البضاعة التي ليس لها التزامات خدمات جوهرية، عند تسليمها.

تقديم الخدمات

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

إن الإيرادات الناتجة عن تطوير وتخصيص وتنفيذ حلول تكنولوجيا المعلومات يتم تسجيلها عند قبول تلك الحلول من قبل العملاء.

كما إن الإيرادات الناتجة عن توظيف الكوادر لدى الغير يتم تسجيلها عند تقديم الخدمات على فترة الاتفاقية المبرمة مع العملاء.

إيرادات الفوائد

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

إيرادات توزيعات أرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الشركة في الاستلام.

2.12 معاملات العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية للشركة هي الدينار الكويتي. يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحول الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية العام إلى الدينار الكويتي في تاريخ بيان المركز المالي باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ، وتتخذ جميع فروق العملة الناتجة إلى بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

2.13 المخصصات، الموجودات والمطلوبات المحتملة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من الشركة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. إن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً إلى الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من المطلوبات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة المطلوبات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق منافع المصادر الاقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

2.14 تقارير القطاع

يتمثل قطاع العمل في مجموعة الموجودات والعمليات المرتبطة بتقديم البضائع أو الخدمات التي تتعرض لمخاطر وإيرادات تختلف عن تلك التي تتعرض لها قطاعات العمل الأخرى. يعمل القطاع الجغرافي على تقديم الخدمات والبضائع ضمن بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي تتعرض لها القطاعات التشغيلية الأخرى ضمن بيئة اقتصادية أخرى.

2.15 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة أن تقوم بعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية حيث أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. يتطلب أيضاً قيام الإدارة بممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن التقديرات والافتراضات الهامة المرتبطة بالبيانات المالية هي:

تصنيف الأدوات المالية

يجب على الإدارة أن تقرر عند اقتناء الأداة المالية ما إذا يجب تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو متاحة للبيع. عند القيام بهذه التقديرات، تأخذ الشركة في عين الاعتبار الغرض الأساسي من اقتناء هذه الأداة وكيف تنوي إدارتها ومراقبة أدائها. وتحدد مثل هذه التقديرات ما إذا كانت الأداة سيتم قياسها لاحقاً بالتكلفة أو بالقيمة العادلة وما إذا كانت التغيرات في القيمة العادلة للأداة يتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

عدم التأكد من التقديرات

إن التقديرات الأساسية الواردة كما في تاريخ بيان المركز المالي والتي لها خطر جوهري وقد ينتج عنها تعديلات مادية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مبيّنة أدناه:

انخفاض قيمة المدينين التجاريين

يتم عمل تقدير للقيمة القابلة للاسترداد للذمم المدينة عندما لم يعد تحصيل المبلغ بالكامل ممكناً. وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بصورة فردية، ولكن مضي تاريخ استحقاقها، فيتم تقديرها على أساس جمعي ويتم احتساب مخصص وفقاً لطول فترة تأخر السداد بعد مضي تاريخ الاستحقاق على أساس معدلات الاسترداد السابقة.

سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة الموجودات المالية المصنفة كقروض ومدينون والموجودات الأخرى مثل البضاعة أو الممتلكات والآلات والمعدات بصفة دورية لتحديد وجوب تسجيل مخصص لانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وبصفة خاصة يتعين على الإدارة اتخاذ القرار المناسب بشأن تقدير مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وذلك عند إجرائها تحديد المخصصات المطلوبة. وهذه التقديرات يجب أن تقوم على افتراضات حول عوامل عديدة تتضمن درجات مختلفة من الحكم الشخصي وعدم التأكد.

تقييم استثمارات غير مسعرة

إن وسائل التقييم الفنية للاستثمارات في أوراق مالية غير مسعرة يتم فيها استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية، عوامل الخصم، منحنيات عائد، أسعار السوق الحالية المعدلة، الائتمان و نماذج للمخاطر والتكاليف المرتبطة بها بالإضافة إلى وسائل تقييم فنية أخرى يستخدمها المشاركون في السوق بصورة عامة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقدر إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية والاستهلاك المتعلق بالممتلكات والمعدات. ويعتمد هذا التقدير على العمر الإنتاجي للمعدات. يمكن أن يتغير العمر الإنتاجي بصورة جوهرية نتيجة للتغيرات في التكنولوجيا. تقوم الإدارة بزيادة الاستهلاك المحمل للموجودات عندما تكون أعمارها الإنتاجية أقل من الأعمار المقدرة سابقاً.

البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة

تقوم إدارة الشركة بمراجعة البضاعة في تاريخ بيان المركز المالي لتقييم المخصص المطلوب للبضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. يتم اعتبار البضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة بناءً على التغيرات في التكنولوجيا، وظروف السوق والتقدم الزمني.

3. ممتلكات ومعدات

2013	مباني	معدات وبرامج حاسب آلي	أثاث وتركيبات	المجموع
التكلفة				
كما في 31 ديسمبر 2012	807,385	2,644,789	305,015	3,757,189
إضافات	-	149,620	54,717	204,337
استبعادات	-	(223,508)	(240)	(223,748)
كما في 31 ديسمبر 2013	807,385	2,570,901	359,492	3,737,778
استهلاكات				
كما في 31 ديسمبر 2012	320,496	2,518,065	296,302	3,134,863
المحمل خلال السنة	39,564	97,539	14,715	151,818
نتيجة الاستبعادات	-	(223,500)	(220)	(223,720)
كما في 31 ديسمبر 2013	360,060	2,392,104	310,797	3,062,961
صافي القيمة الدفترية	447,325	178,797	48,695	674,817
كما في 31 ديسمبر 2013				
2012				
التكلفة				
كما في 31 ديسمبر 2011	807,385	2,600,177	283,913	3,691,475
إضافات	-	52,364	21,102	73,466
استبعادات	-	(7,752)	-	(7,752)
كما في 31 ديسمبر 2012	807,385	2,644,789	305,015	3,757,189
استهلاكات				
كما في 31 ديسمبر 2011	280,932	2,424,041	278,432	2,983,405
المحمل خلال السنة	39,564	101,472	17,870	158,906
نتيجة الاستبعادات	-	(7,448)	-	(7,448)
كما في 31 ديسمبر 2012	320,496	2,518,065	296,302	3,134,863
صافي القيمة الدفترية	486,889	126,724	8,713	622,326
كما في 31 ديسمبر 2012				

4. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2012	2013	
320,084	200,989	مدينون تجاريون
(153,188)	(153,188)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
166,896	47,801	
-	162,384	مبلغ مستحق من الشركة الأم
-	114,517	دفعة مقدمة لمورد
49,622	73,483	أرصدة مدينة أخرى
42,177	35,470	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,551,668	576,192	إيرادات مستحقة
<u>1,810,363</u>	<u>1,009,847</u>	

تسويات مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها:

2012	2013	
162,697	153,188	كما في 1 يناير
(9,509)	-	شطب خلال السنة
<u>153,188</u>	<u>153,188</u>	كما في 31 ديسمبر

5. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

إن الاستثمارات تمثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39.

2012	2013	
363,905	366,995	صناديق أسهم محلية
635,511	534,630	استثمارات وصناديق مدارة من قبل مدراء محافظ
28,500	35,000	أسهم محلية مسعرة في محافظ مدارة
61,600	61,600	أسهم محلية غير مسعرة في محافظ مدارة
<u>1,089,516</u>	<u>998,225</u>	

إن الاستثمارات مقومة بالعملة التالية:

2012	2013	
809,363	741,895	دينار كويتي
180,853	146,793	دولار أمريكي
99,300	109,537	ريال سعودي
<u>1,089,516</u>	<u>998,225</u>	

6. النقد والنقد المعادل

2012	2013	
965	964	نقد في الصندوق
192,829	214,210	نقد لدى البنوك
10,050,000	10,539,000	ودائع لأجل
10,243,794	10,754,174	إجمالي النقد والنقد المعادل
(5,300,000)	(6,250,000)	ناقص: ودائع تستحق خلال فترة تتجاوز ثلاثة شهور
4,943,794	4,504,174	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية

تتمثل البنود أعلاه بشكل رئيسي في أرصدة جارية وودائع لأجل لدى بنوك تجارية محلية.

يتراوح معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل كما في 31 ديسمبر 2013 بين 1% و 1.375% سنوياً (31 ديسمبر 2012 - 1.25% إلى 2.50%).

7. حقوق المساهمين

رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 40,040,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس (31 ديسمبر 2012 - 40,040,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس).

احتياطي قانوني واحتياطي اختياري

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل 10% من أرباح السنة قبل دفع أتعاب مجلس الإدارة وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة إلى الاحتياطي القانوني والاختياري على التوالي. يجوز للشركة وقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يصل رصيد الاحتياطي القانوني إلى 50% من رأس المال المدفوع. يجوز استعمال الاحتياطي القانوني لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها أرباح الشركة بتأمين هذا الحد. لا يوجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

قررت الجمعية العمومية للمساهمين سابقاً إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني والاختياري.

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 12 مايو 2013 على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.

كما أقرت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين توزيعات أرباح نقدية بواقع 50 فلس للسهم (31 ديسمبر 2011: 25 فلس) من رأس المال المدفوع للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة كما في تاريخ انعقاد الجمعية العمومية لسنة 2012 على أن يتم دفعها عن طريق استخدام الأرباح المرحلة. بلغت توزيعات الأرباح 2,002,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (31 ديسمبر 2011: 1,001,000 دينار كويتي).

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 50 فلس كويتي للسهم الواحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (2012: 50 فلس للسهم)، وهي خاضعة للمساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

8. مكافأة نهاية الخدمة

تسويات مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

2012	2013	
454,287	439,207	كما في 1 يناير
76,140	64,340	مخصصات خلال السنة
(91,220)	(96,509)	مكافآت مدفوعة خلال السنة
<u>439,207</u>	<u>407,038</u>	كما في 31 ديسمبر

9. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2012	2013	
1,938	77,775	دائنون تجاريون
119,041	149,230	توزيعات أرباح مستحقة
1,459,638	1,644,388	مصاريف مستحقة
117,343	-	مستحق للشركة الأم
<u>1,697,960</u>	<u>1,871,393</u>	

10. تكلفة المبيعات

2012	2013	
41,633	148,903	تكلفة المواد
923,869	588,489	تكاليف موظفين
117,943	106,224	استهلاكات
1,714,807	2,843,596	تكاليف أخرى
<u>2,798,252</u>	<u>3,687,212</u>	

11. مصاريف إدارية وتوزيع

2012	2013	
386,640	344,468	تكاليف موظفين
40,963	45,593	استهلاك
196,884	4,425	مصاريف قانونية
90,212	98,134	تكاليف أخرى
<u>714,699</u>	<u>492,620</u>	

12. إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ 3,305,849 دينار كويتي ممنوح للشركة خلال السنة بموجب حكم محكمة لندن للتحكيم الدولي مقابل نزاع مع المورد السابقين لأنظمة التوزيع العالمية بخصوص بعض العمولة المرتبطة بمعاملات الإلغاء وذلك بموجب الاتفاقية (الاتفاقيات) المبرمة بين الطرفين.

13. حصة دعم العمالة الوطنية ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% بموجب قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة والذي تم بموجبه تعديل طريقة الاحتساب حيث تنص على أن المحول إلى الاحتياطي القانوني يجب استبعاده من أرباح السنة عند تحديد المساهمة.

الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من الأرباح بموجب قرار وزارة المالية رقم 2007/58 ابتداءً من 10 ديسمبر 2007.

دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بموجب القانون رقم 19 لسنة 2000 وقرارات وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من الربح الخاضع للضريبة للسنة.

14. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

2012	2013
4,047,430	1,488,404
40,040,000	40,040,000
101.08	37.17

ربح السنة (دينار كويتي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

15. معلومات القطاع

معلومات القطاعات الأساسية

يتم تحديد قطاعات الشركة التشغيلية بناء على التقارير التي تتم مراجعتها من قبل الأنشطة التنفيذية الرئيسية المستخدمة للقرارات الاستراتيجية. تعتبر هذه القطاعات وحدات أعمال استراتيجية تقدم منتجات وخدمات مختلفة تدار بصورة منفصلة نظراً لاختلاف طبيعة المنتجات والخدمات واردة العملاء واستراتيجيات التسويق لهذه القطاعات.

إن قطاعات الأعمال 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). كما يقوم القسم بإدارة المشاريع والاستعانة بمصادر بشرية خارجية.
استثمارات	وتتكون من استثمارات في صناديق أسهم محلية وأسهم وصناديق مداره من قبل مدراء المحافظ.
أعمال تشغيلية أخرى	تتكون من بيع معدات إدارة تدفق العملاء والمجموعات المحاسبية

تقوم الإدارة بمراقبة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء.

تقوم الشركة بقياس أداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس ربح أو خسارة القطاع قبل الضرائب في الإدارة ونظام التقرير.

تتضمن نتائج القطاع الإيرادات والمصاريف المتعلقة مباشرة بالقطاع. تتكون موجودات القطاعات بشكل رئيسي من جميع الموجودات والمطلوبات.

المجموع	أعمال تشغيلية أخرى	استثمارات	خدمات وحلول	نظام الحجز الآلي للمسافرين	
					السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
					الإيرادات
5,509,905	168,186	-	582,322	4,759,397	إيرادات خارجية
2,086,782	42,064	165,732	144,094	1,734,893	نتائج القطاع
(470,005)					مصاريف إدارية وتوزيع
					مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(128,373)					ربح السنة
1,488,404					
13,445,202	1,036,658	11,752,399	88,981	567,164	موجودات القطاع
2,278,431	200,243	-	68,629	2,009,559	مطلوبات القطاع
					السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012
					الإيرادات
4,343,560	169,478	-	689,623	3,484,459	إيرادات خارجية
4,706,923	2,998,992	164,999	180,669	1,362,263	نتائج القطاع
(431,917)					مصاريف إدارية وتوزيع
					مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(227,576)					ربح الفترة
4,047,430					
13,817,534	869,331	11,333,310	26,615	1,588,278	موجودات القطاع
2,137,167	557,352	-	62,287	1,517,528	مطلوبات القطاع

16. معاملات مع أطراف ذات صلة

تعتبر الأطراف ذات صلة إذا كان لها القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو كان لها تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. يمثل الأطراف ذات صلة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. لقد دخلت الشركة في معاملات مع أطراف ذات صلة بما فيها الشركة الأم بهدف بيع أو شراء بضائع وخدمات وفقاً لشروط اعتمدها إدارة الشركة.

إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة هي كالتالي:

2012	2013	
117,343	-	مستحق إلى الشركة الأم (المدرج ضمن دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى)
-	162,384	مستحق من الشركة الأم (المدرج ضمن مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى)
381,333	553,394	مبيعات بضاعة وخدمات للشركة الأم
-	-	مبيعات بضاعة وخدمات لأطراف ذات صلة أخرى

مكافآت الإدارة العليا

2012	2013	
30,000	60,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
30,000	60,000	

17. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيم العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة للأدوات المالية في المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام على أسس متكافئة. إن القيمة العادلة المقدره للموجودات والمطلوبات المالية تساوي تقريباً قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2013 و2012.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المقاسة بعد التحقق المبني بالقيمة العادلة والمصنفة إلى المستويات 1 إلى 3 من حيث الدرجة التي تكون فيها القيمة العادلة مرصودة. إن المستوى الذي يتم فيه تصنيف الأصل أو الالتزام المالي يحدد بناءً على أقل مستوى لمدخل هام لقياس القيمة العادلة.

تسلسل القيمة العادلة

يقدم الجدول التالي تسلسل قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة.

مجموع القيمة العادلة	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	
				31 ديسمبر 2013
				استثمار في أوراق مالية
366,995	-	267,663	99,332	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :
534,630	202,244	84,999	247,387	صناديق أسهم محلية
35,000	-	-	35,000	محافظ مالية مدارة
61,600	61,600	-	-	أسهم محلية مسعرة
				أسهم محلية غير مسعرة
				31 ديسمبر 2012
				استثمارات في أوراق مالية
363,905	-	290,420	73,485	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :
635,511	297,291	92,314	245,906	صناديق أسهم محلية
28,500	-	-	28,500	محافظ مالية مدارة
61,600	61,600	-	-	أسهم محلية مسعرة
				أسهم محلية غير مسعرة

يبين الجدول التالي المعلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لتلك الموجودات المالية (بصفة خاصة، أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة).

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد والقيمة العادلة	مدخلات جوهريّة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				2012	2013	
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
لا يوجد	لا يوجد	أساس أسعار السوق المعلنة وصافي قيمة الموجودات	1، 2	363,905	366,995	صناديق أسهم محلية
لا يوجد	لا يوجد	أساس أسعار السوق المعلنة وصافي قيمة الموجودات وطريقة القيمة الدفترية	1، 2، 3	635,511	534,630	محافظ مالية مدارة
لا يوجد	لا يوجد	أسعار السوق معلنة	1	28,500	35,000	أسهم محلية مسعرة
لا يوجد	لا يوجد	طريقة القيمة الدفترية	3	61,600	61,600	أسهم محلية غير مسعرة

إن أثر التغير بنسبة 5% في متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 سيكون غير مادي على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

لم تتم أية تحويلات جوهرية ما بين المستوى 1 و 2 خلال فترة التقارير المالية.
إن الطرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير السابقة.

المستوى 3 لمقاييس القيمة العادلة

إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة المصنفة في المستوى 3 تستخدم أساليب تقييم تستند إلى مدخلات هامة لا تستند إلى المعلومات المرصودة من السوق. يمكن مطابقة الأدوات المالية التي تندرج ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية على النحو التالي:

المجموع	31 ديسمبر 2013
358,891	الرصيد الافتتاحي
-	مبيعات
(95,047)	الأرباح أو الخسائر مسجلة في بيان الربح أو الخسارة
263,844	الرصيد الختامي
262,496	31 ديسمبر 2012
-	الرصيد الافتتاحي
96,395	مبيعات
358,891	الأرباح أو الخسائر مسجلة في بيان الربح أو الخسارة
	الرصيد الختامي

تضمنت الأرباح أو الخسائر المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة للسنة وتتضمن تغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة ممكنة ومعقولة لم يُغيّر بشكل كبير المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة أو مجموع الموجودات أو مجموع المطلوبات أو مجموع حقوق الملكية.

الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية ذات الطبيعة النقدية أو ذات استحقاق تعاقدي قصير الأجل (أقل من ثلاثة أشهر) يفترض أن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة تقريباً. وتستخدم فقط لغرض الإفصاح. يتم تصنيف القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية ضمن المستوى 3 المحدد على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى المدخلات الهامة والتي تمثل معدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة.

عوامل المخاطر المالية

إن استخدام الشركة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة من ضمنها مخاطر السوق، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة. تقوم الشركة بمراجعة تعرضها للمخاطر باستمرار وتقوم بالإجراءات اللازمة لتحديد مستويات مقبولة. إن مجلس إدارة الشركة مناط به إدارة ومراقبة المخاطر التي تتعرض لها الشركة. ويقوم مجلس إدارة الشركة بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون مع الوحدات التشغيلية. ويقوم مجلس الإدارة بتقديم أسس لإدارة المخاطر الكلية بالإضافة إلى سياسات تغطي نواحي محددة مثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر الائتمان والاستثمار بسيولة زائدة. إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها الشركة مبينة أدناه:

(أ) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق التي تتضمن مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم نتيجة للتحركات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الموجودات السوقية على التوالي.

(1) مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف. إن حوالي 94% (2012: 87%) من موجودات الشركة مقومة بالدينار الكويتي وبالتالي لا تتعرض الشركة بشكل جوهري لمخاطر صرف العملات الأجنبية. تدير الشركة هذه المخاطر بوضع الحدود للتعرض للعملات والأطراف الأخرى والتعامل بالعملات الرئيسية.

فيما يلي صافي الإنكشافات الجوهرية للشركة مقومة بالعملات الأجنبية والتي تم تحويلها إلى الدينار الكويتي كما في تاريخ الإقفال:

2012	2013	
1,519,124	544,730	يورو
180,944	146,792	دولار أمريكي
99,300	109,537	ريال سعودي

تم تقدير نسبة الحساسية بمعدل 5% (2012: 5%) بافتراض الزيادة أو النقص المحتملة والمعقولة في أسعار الصرف بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية.

إذا ارتفع / انخفض سعر صرف الدينار الكويتي وبافتراض نسبة الحساسية المذكورة اعلاه ، يكون تأثير ذلك على ربح السنة كما يلي:

2012	2013	
75,956	27,235	يورو
9,047	7,340	دولار أمريكي
4,965	5,477	ريال سعودي

(2) مخاطر معدلات الفائدة

تنشأ من تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأداة المالية نتيجة للتغير في معدلات الفائدة السائدة في السوق. حيث أن موجودات 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 مطلوبات محملة بالفائدة.

(3) مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في السعر السوقي للأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل معينة بالنسبة لأداة فردية أو بالنسبة للجهة المصدرة أو نتيجة لعوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض الشركة لمخاطر الأسهم بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها الشركة والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . لإدارة هذا النوع من المخاطر تقوم الشركة بتنويع محفظتها ويكون ذلك وفقاً للحدود القطاعية التي تضعها الشركة.

يتم تداول استثمارات الشركة بشكل رئيسي في سوق الكويت للأوراق المالية. إن أثر الربح كنتيجة للتغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" والناتج عن الزيادة / النقص بواقع 5% في مؤشرات أسعار سوق الكويت للأوراق المالية، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى يبلغ 49,911 دينار كويتي (31 ديسمبر 2012: 54,476 دينار كويتي).

(ب) مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية، التي تعتبر عرضة لمخاطر الائتمان، تتكون بشكل رئيسي من الرصيد لدى البنوك، ودائع ثابتة واستثمارات في صناديق السوق النقدي ومديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى. تدير الشركة مخاطر الائتمان بوضع حساباتها لدى بنوك تجارية محلية ذات تصنيف ائتماني عالي. إن مخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى تعتبر محدودة حيث أنها تكون بشكل رئيسي مع شركات ذات سمعة عالية وتاريخها السابق لم يشير إلى حدوث تعثر.

إن متوسط الفترة الائتمانية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى هي ستة أشهر. وقد قامت إدارة الشركة بتبني سياسة ائتمانية يتم خلالها تحليل المركز الائتماني للعميل الجدد بشكل فردي قبل أن تقوم الشركة بعرض شروط وبنود السداد والتسليم. تتم السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال وضع حدود للأطراف المقابلة والتي تتم مراجعتها واعتمادها من قبل إدارة الشركة.

إن الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان هو كما يلي:

2012	2013	
10,242,830	10,753,210	أرصدة بنكية وودائع ثابتة
382,735	352,707	استثمارات في صناديق السوق النقدي
1,768,186	974,377	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
12,393,751	12,080,294	المجموع

كما في 31 ديسمبر 2013، انخفضت قيمة موجودات بمبلغ 153,188 دينار كويتي (31 ديسمبر 2012: 153,188 دينار كويتي) وقد تم تكوين مخصص مقابلها بمبلغ 153,188 دينار كويتي (31 ديسمبر 2012: 153,188 دينار كويتي).

إن المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى مقومة بالعملة التالية:

2012	2013	
249,626	249,626	دينار كويتي
1,518,560	1,518,560	يورو
1,768,186	1,768,186	

لا تحتفظ الشركة بأية ضمانات.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بمتطلبات التمويل. تتضمن إدارة مخاطر السيولة توفير النقد اللازم وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها الشركة من تسهيلات ائتمانية ملزمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية المفتوحة. تحافظ الشركة على مرونة التمويل من خلال إمكانية الحصول على التمويل من خلال التسهيلات الائتمانية الملزمة.

تستحق المطلوبات المالية حسب شروط التعاقد خلال ستة أشهر.

يتم قياس ومراقبة مخاطر السيولة كالتالي:

1. التمويل بشكل يومي ، ويدرار بمراقبة التدفقات النقدية المستقبلية لسداد متطلبات التمويل ويتضمن هذا أيضا تقديم التمويل اللازم لسداد المتطلبات التمويلية.
2. كما يمكن للشركة إجراء الترتيبات للحصول على تمويل قصير الأجل لسداد الالتزامات المستحقة.

18. إدارة مخاطر رأس المال

تعتبر الشركة أن رأس المال يتكون من إجمالي حقوق الملكية 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 تغييرات في توجه الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة، كما أن الشركة لا تخضع لأية متطلبات رأسمال خارجية. كما أن الشركة ملتزمة بالمتطلبات الرأسمالية المنصوص عليها في قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012. كما في 31 ديسمبر 2013 و 31 ديسمبر 2012، لا يوجد لدى الشركة أية قروض خارجية.

19. ارتباطات والتزامات محتملة

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

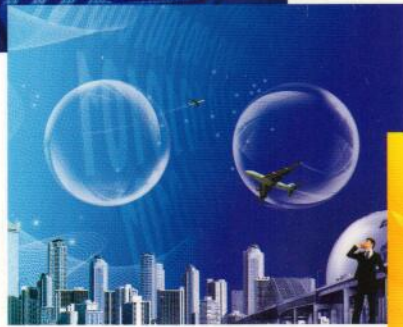
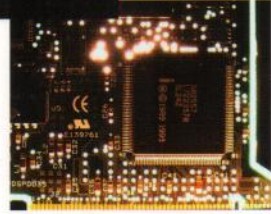
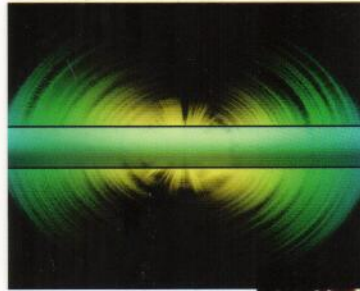
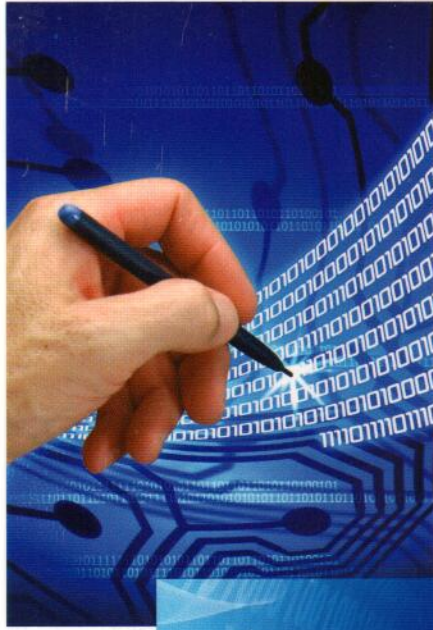
2012	2013	ارتباطات
65,073	26,359	التزامات رأسمالية
365,646	205,677	التزامات محتملة
		في مقابل خطابات ضمان

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

2012	2013	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:
17,178	17,178	خلال سنة واحدة
68,712	68,712	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
68,712	51,534	أكثر من خمس سنوات
154,602	137,424	



شركة الأنظمة الآلية
Automated Systems Co.



ص.ب ٢٧١٥٩ الصفاة ١٣١٣٢ دولة الكويت تلفون: +٩٦٥ ٢٤٨٢ ٢٢٨٦ فاكس: +٩٦٥ ٢٤٨٢ ٤٣٠٠
www.asc-me.net

