



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



السيد / جابر مبارك الحمد الصباح حفظه الله ورعاه
رئيس مجلس الوزراء



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

المحتويات

5	المقدمة
7 - 6	تقرير مجلس الإدارة
9 - 8	تعهدات مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
13 - 10	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
14	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
15	بيان المركز المالي المجمع
16	بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع
18 - 17	بيان التدفقات النقدية المجمع
59 - 19	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
71 - 61	تقرير الحوكمة
72	تقرير لجنة الترشيحات والمكافآت
73	تقرير لجنة التدقيق

المقدمة

تأسست شركة الأنظمة الآلية (ش.م.ك.ع.) في 1988\6\6 وهي شركة تابعة للخطوط الجوية الكويتية. وتم ادراج أسهم الشركة في بورصة الكويت في 17 نوفمبر 2002

والشركة مسجلة في وزارة التجارة والصناعة برقم سجل تجاري 4180

الأغراض التي أنشئت الشركة من أجلها:

- وكلاء شركات تتعامل مع أنظمة الكمبيوتر
- استيراد البرامج المتعلقة بأنظمة الكمبيوتر
- تقديم الاستشارات الفنية في مجال الكمبيوتر
- بيع أجهزة وأنظمة الكمبيوتر المختلفة
- بيع أجهزة وأنظمة الاتصالات المتعلقة بأغراض الشركة
- القيام بخدمة ما بعد البيع (الصيانة وقطع الغيار) لأجهزة وأنظمة الكمبيوتر والاتصالات
- تكليف الكوادر الفنية للعمل لدى الغير بإشراف ومتابعة أنظمة الشركة لدى عملائها
- المساهمة بشكل مباشر وغير مباشر في شركات أخرى محلية وغير محلية تعمل في مجال تكنولوجيا المعلومات ونفس مجال ونشاط الشركة
- تصميم وتجهيز مراكز الحاسبات الإلكترونية ونظم المعلومات لصالح الشركة والغير لأغراض الشركة
- تطوير نظم وبرمجيات الحاسب الآلي ونظم تعريب أجهزة الحاسب وملحقاتها والخاصة بأغراض الشركة فقط
- تدريب الهيئات المؤسسات والأفراد على النظم المتكاملة والتجارة الإلكترونية بمقرات الشركة والخاصة بأغراض الشركة

تقرير مجلس الإدارة

السادة / المساهمين الكرام

نيابةً عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة، وبالأصالة عن نفسي؛ أضع بين أيديكم التقرير السنوي للشركة، وذلك من خلال البيانات المالية والحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018، والذي يسلط فيه الضوء على إنجازات الشركة في إطار سعيها الدؤوب لتحقيق أهدافها

فقد واصلت شركة الأنظمة الآلية مسيرتها لتنويع مصادر الدخل، حيث قامت خلال العام ٢٠١٨ بالدخول في مناقصات مرتبطة بنشاطها في القطاعات المختلفة الحكومية منها والخاصة، كما قامت بالاستحواذ على معهد تدريب متخصص، بالإضافة إلى شراء حقوق الملكية الفكرية لنظام إدارة المستشفيات الذي سيفتح المجال للشركة للعمل في مجال القطاع الصحي.

بالإضافة إلى ما سبق، فقد استمرت الشركة في تعزيز علاقاتها الإستراتيجية مع كبرى الشركات العالمية المتخصصة في مجال تكنولوجيا المعلومات، والاستثمار في مواردها البشرية عن طريق توفير التدريب وورش العمل اللازمة لمواكبة أهم التطورات في مجال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.

هذا، وقد بلغ صافي الأرباح للسنة المالية المنتهية في 31/12/2018 مبلغ 494,345/- دك (أربعمئة وأربعة وتسعين ألف وثلاثمئة وخمسة وأربعين دينار كويتي

فيما يلي جدول يبين إيرادات ومصاريف وأرباح السنة المالية الحالية (2018) مقارنةً بالسنة المالية السابقة (2017):

السنة المقارنة 31/12/2017	السنة الحالية 31/12/2018	البيان
1,602,549/-	494,345/-	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم
16.03	4.94	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة - فلس
14,288,457/-	14,011,392/-	الموجودات المتداولة
16,673,053/-	15,923,900/-	إجمالي الموجودات
1,867,871/-	2,135,650/-	المطلوبات المتداولة
2,370,226/-	2,698,523/-	إجمالي المطلوبات
14,302,827/-	13,225,377/-	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
8,610,019/-	8,234,401/-	إجمالي الإيرادات التشغيلية
1,348,591/-	381,528/-	صافي الربح / (الخسارة) التشغيلية
1,602,549/- 10,000,000/-	494,345/- 10,000,000/-	صافي الربح / (الخسارة) رأس المال المدفوع

تقرير مجلس الإدارة

أما بالنسبة لتوزيعات الشركة، فقد أوصى مجلس الإدارة للجمعية العمومية العادية؛ بتوزيع الأرباح التالية عن السنة المالية المنتهية في 2018/12/31، على المساهمين المقيدين في سجلات الشركة في نهاية يوم الاستحقاق، كما هو مبين في الجدول المرفق:

توزيع أرباح نقدية	4 % من القيمة الاسمية للسهم بواقع أربعة (4) فلس لكل سهم
-------------------	---

مصدر التوزيعات: الأرباح السنوية

تاريخ الاستحقاق	بعد خمسة عشر (15) يوماً من تاريخ انعقاد الجمعية العمومية العادية
تاريخ التوزيع	بعد خمسة أيام من تاريخ الاستحقاق

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



ه. هديلا يعقوب الغنيم
رئيس مجلس الإدارة

تعهدات مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

السادة / المساهمين الكرام

تحية طيبة وبعد

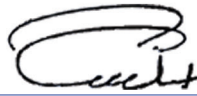
الموضوع: تعهد بسلامة البيانات المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، نتعهد نحن؛ أعضاء مجلس إدارة شركة الأنظمة الآلية بأنه قد تم إرساء الأصول والقواعد المحاسبية التي تضمن سلامة تسجيل المعلومات والبيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018، وأن البيانات المالية مطابقة لدفاتر الشركة، وأن المعلومات الواردة في التقرير قد فُدمت بطريقة عادلة وتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.

وهذا تعهد منا بذلك...



م. وليد حمد محمد السعيد
عضو مجلس إدارة



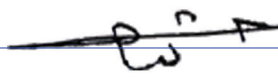
علي حسن مشاري البدر
نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي



م. هديل يعقوب الغنيم
رئيس مجلس الإدارة



السيد / صالح صالح ناصر السلمي
عضو مجلس إدارة



السيدة / انتصار ناصر سليمان الغملاس
عضو مجلس إدارة



م. قتيبة عبد الله عباس أبل
عضو مجلس إدارة

تعهدات مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

المحترمين

الساده / المساهمين

تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع: تعهد بسلامة وعدالة التقارير المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

نقر نحن؛ كل من الرئيس التنفيذي والمدير المالي لشركة الأنظمة الآلية، بأن البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، متفقة مع ومطابقة لدفاتر الشركة، وأن المعلومات الواردة في التقرير قد قُدمت بطريقة وسليمة عادلة، وتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل هيئة أسواق المال.

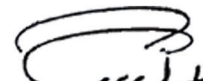
وهذا تعهد منا ذلك.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير،،،



ماثيو ماثيو اريبارامبيل

المدير المالي



علي حسن مشاري البدر

الرئيس التنفيذي

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين
شركة الانظمة الآلية - ش.م.ك.ع.
الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الانظمة الآلية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغييرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018، وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنية، كما قمنا بالالتزام بمسئولياتنا الأخلاقية وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنية. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديرنا المهنية، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، وإلى التوصل إلى رأينا المهني حولها، وإننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. كما قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمر التدقيق الرئيسية.

تحقق الإيرادات

كما هو موضح في الإيضاح 4.5 حول البيانات المالية المجمعة، تعترف المجموعة بالإيرادات من تقديم الخدمات وبيع الأجهزة والبرامج يتطلب تطبيق المعيار المحاسبي الجديد على تحقق الإيرادات "المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء" أحكام وافتراضات لتحديد سعر المعاملة للعقود، وأسعار البيع الفردية، وتخصيصها للالتزامات الأداء بموجب العقود المبرمة مع العملاء.

تم الإفصاح عن الإيرادات حسب القطاع في إيضاح 22.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها اختبار فعالية التصميم للضوابط الداخلية المتعلقة بذلك والقيام باختبارات موضوعية وإجراءات تحليلية ملائمة.

قمنا بإعادة احتساب الإيرادات واختبار صحة البيانات المستخدمة والحصول على البيانات الدورية للإيرادات وفحصها بين الشركة والعملاء وتقييم معقولية معدلات التوقعات للشركة من خلال مقارنة النتائج الفعلية التاريخية ومراجعة عقود الخدمات. قمنا أيضاً بتقييم صحة احتساب الاستحقاق وتعزيز المعطيات والإفتراضات الرئيسية ودراسة الدقة التاريخية للاستحقاق. كما قمنا بتقييم ملائمة إفصاحات المجموعة عن سياساتها لتحقيق الإيرادات والأحكام المعنية والإفصاحات الأخرى المتعلقة بها.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

العمليات المتوقعة

كما هو موضح في إيضاح 7 حول البيانات المالية المجمعة، فقد تم تصنيف إحدى العمليات الرئيسية للمجموعة على أنها عمليات متوقعة نتيجة لانتهاء العقد الذي لم يتم تجديده من قبل مالك نظام حجز الركاب الآلي.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة" هو أمر مهم لتدقيقنا لأن تقييم التصنيف معقد، وعملية احتسابه غير روتينية وتنطوي على أحكام إدارية هامة. ونتيجة لذلك، هناك متطلبات محددة حول العرض والإفصاح في البيانات المالية المجمعة، وتحديد الإيرادات والمصروفات المخصصة للعمليات الموقوفة، وكذلك الافتراضات والتقديرات فيما يتعلق بالمخصصات والتعديلات.

وشملت إجراءات المراجعة التي أجريناها، من بين أمور أخرى، تقييماً لاستنتاجات الإدارة بشأن تصنيف العمليات على أنها متوقعة. قمنا بتقييم قابلية استرداد صافي الأصول المتعلقة بالعمليات المتوقعة، وتقييم العرض والافتصاحات عن نتائجها والإيرادات والمصروفات المخصصة بما في ذلك الافتراضات والتقديرات ذات الصلة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الالم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على ما تبقى من بنود التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات. إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى المرفقة ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات على تلك المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، واثناء القيام بذلك، نقوم بتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها أخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، وجود أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا أي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من اعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. ولاعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة المجموعة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والافتصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء. إن المسؤولين عن تطبيق الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. قد تنشأ الأخطاء المادية من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية، سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بناء على ما ورد في هذه البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الأحكام المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ أو تزوير أو حذفات مقصودة أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، ما إذا كان هناك أمور عدم تأكد مادي مرتبطة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد مادي، فإن علينا أن نلغى الانتباه في تقرير مراقبي الحسابات وإلى الإفصاحات المتعلقة بها الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم الاطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على واداء اعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيديين عن رأينا حول اعمال التدقيق التي قمنا بها.

لقد قمنا بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن أمور أخرى، خطة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

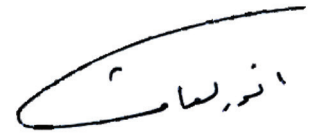
كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا والتدابير التي تم إتخاذها، حيثما وجدت.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة. ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أيضا أن الشركة الام تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الام فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام، والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية له أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهما، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.



أنور يوسف القطامي
زميل جمعية المحاسبين القانونيين في
بريطانيا
(مراقب مرخص رقم 50 فئة أ)
جرانت ثورنتون - أنور القطامي وشركاه

الكويت

21 مارس 2019


بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع

(غير مجمعة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	إيضاحات	
د.ك	د.ك		
3,558,810	3,792,547		العمليات المستمرة: إيرادات من عقود مع العملاء
(2,715,910)	(3,092,792)	9	تكلفة المبيعات والخدمات
842,900	699,755		إجمالي الربح
(693,247)	(802,428)		تكاليف إدارة وتوزيع
(21,855)	4,314	10	أرباح/(خسائر) أخرى
357,652	327,503	11	إيرادات أخرى
(12,192)	23,805		أرباح/(خسائر) هبوط في قيمة موجوات مالية
473,258	252,949		ربح السنة من العمليات التشغيلية المستمرة
			العمليات المتوقفة
1,273,107	268,767	7	ربح السنة من العمليات المتوقفة
			الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة
1,746,365	521,716		دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(15,717)	(4,695)		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(48,642)	(16,197)		مخصص حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
(19,457)	(6,479)		مخصص حصة الزكاة
(60,000)	-		مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,602,549	494,345	12	ربح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
1,602,549	494,345		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة
3.91	2.39		من العمليات المستمرة
12.12	2.55		من العمليات المتوقفة
16.03	4.94	8	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم (فلس)

• إن المبالغ الظاهرة هنا لا تتوافق مع البيانات المالية السابقة المدرجة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، نتيجة للتعديلات التي تمت للعمليات المتوقفة كما هو مبين في إيضاح 7.

بيان المركز المالي المجموع

(غير مجمعة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	إيضاحات	
د.ك	د.ك		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
-	120,818	6	لشهرة
-	5,142		أصول غير ملموسة
436,110	389,690	13	ممتلكات ومعدات
1,105,548	242,092	14	إيجار تمويلي مدين
842,938	1,154,766	15	ذمم مدينة وموجودات أخرى
2,384,596	1,912,508		
			الأصول المتداولة
782,363	909,684	14	إيجار تمويلي مدين
34,777	97,401		بضاعة
2,321,634	2,281,621	15	ذمم مدينة وموجودات أخرى
583,820	519,900	16	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
10,565,863	10,202,786	17	النقد وشبه النقد
14,288,457	14,011,392		
16,673,053	15,923,900		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	18	رأس المال
2,694,643	2,746,815	19	احتياطي قانوني
180,272	36,389	19	احتياطي اختياري
1,427,912	442,173		أرباح مرحلة
14,302,827	13,225,377		مجموع حقوق الملكية
			الخصوم غير المتداولة
502,355	562,873		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			الخصوم المتداولة
1,867,871	2,135,650	20	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
2,370,226	2,698,523		مجموع الخصوم
16,673,053	15,923,900		مجموع حقوق الملكية والخصوم



علي حسن مشاري البهر
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
14,302,827	1,427,912	180,272	2,694,643	10,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017 (مدققة وغير مجمعة)
(71,795)	(71,795)	-	-	-	تعديلات ناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إيضاح 3.1)
14,231,032	1,356,117	180,272	2,694,643	10,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدلة وغير مجمعة)
(1,500,000)	(1,356,117)	(143,883)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 21)
(1,500,000)	(1,356,117)	(143,883)	-	-	المعاملات مع المساهمين
494,345	494,345	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(52,172)	-	52,172	-	المحول إلى الإحتياطيات
13,225,377	442,173	36,389	2,746,815	10,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018 (مجمعة)
12,700,278	1,492,670	1,180,102	2,520,006	7,507,500	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016 (غير مجمعة)
-	(1,492,670)	(999,830)	-	2,492,500	إصدار اسهم منحة
-	(1,492,670)	(999,830)	-	2,492,500	المعاملات مع المساهمين
1,602,549	1,602,549	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	174,637	-	174,637	-	المحول إلى الإحتياطيات
14,302,827	1,427,912	180,272	2,694,643	10,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017 (غير مجمعة)

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
		أنشطة التشغيل
		الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1,746,365	521,716	وضريبة دعم العملة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		تعديلات :
153,949	138,464	الاستهلاك والاطفاء
9,088	5,015	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
7,092	9,287	خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(104,769)	(160,769)	إيرادات فوائد
(2,066)	(13,606)	إيرادات توزيعات أرباح
(168,306)	(7,296)	ربح تحويل العملة الاجنبية
115,447	83,533	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	855	مخصص بضاعة
66	9,613	خسارة/(ربح) من استبعاد معدات
117,810	180,309	هبطت في قيمة موجودات مالية
1,874,676	767,121	التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
649,283	732,670	الإيجار التمويلي المدين
(1,690)	(51,822)	البضاعة
(575,879)	(340,939)	ذمم مدينة وموجودات أخرى
(92,537)	188,676	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
1,853,853	1,295,706	النقد من عمليات
(33,925)	(32,606)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوع
1,819,928	1,263,100	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

بيان التدفقات النقدية المجمع

(غير مجمعة) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	إيضاحات
د.ك	د.ك	
أنشطة الاستثمار		
(91,756)	(125,816)	شراء ممتلكات ومعدات
270	3,814	محصل من استبعاد معدات
2,650,000	-	النقص في ودائع ثابتة ذات فترة إستحقاق تتجاوز الثلاثة أشهر
142,722	277,293	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(92,834)	(253,942)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
18,373	26,267	إفراج عن النقد من محافظ مدارة
95,496	160,521	إيرادات فوائد مستلمة
2,066	13,606	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
-	(147,757)	6 شراء شركة تابعة، صافي النقد المستلم
2,724,337	(46,014)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
أنشطة التمويل		
(866)	(1,500,219)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(866)	(1,500,219)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
4,543,399	(283,133)	الزيادة / (النقص) في النقد وشبه النقد
124,207	(79,944)	أثر معدل صرف العملات الأجنبية على النقد وشبه النقد
5,898,257	10,565,863	17 النقد وشبه النقد في بداية السنة
10,565,863	10,202,786	17 النقد وشبه النقد في نهاية السنة

• تفاصيل التدفقات النقدية في العمليات المتوقفة في إيضاح 7.

إيضاحات حول البيانات المالية المجموعة

1. تأسيس الشركة ونشاطها

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

- التملك بشكل مباشر وغير مباشر في شركات أخرى محلية وغير محلية تعمل في مجال تكنولوجيا المعلومات ونفوس مجال ونشاط الشركة.
- تصميم وتجهيز مراكز الحاسبات الالكترونية ونظم المعلومات لصالح الشركة والغير.
- تطوير نظم وبرمجيات الحاسب الآلي ونظم تعريب أجهزة الحاسب وملحقاتها.
- تدريب المؤسسات والأفراد على النظم المتكاملة والتجارة الالكترونية بمقرات الشركة.
- يجوز للشركة أيضاً استثمار الفوائض المالية في الأسهم والأوراق المالية الأخرى المدارة من قبل مدراء محافظ.

تم إدراج الشركة الأم في بورصة الكويت في 17 نوفمبر 2002. إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة الخطوط الجوية الكويتية ش.م.ك ("الشركة الأم الرئيسية")، وهي منشأة مسجلة في الكويت.

المجموعة تتكون من الشركة الأم والشركة التابعة لها. تفاصيل الشركة التابعة مبينة في إيضاح 6 عنوان الشركة الأم - المركز الرئيسي المسجل في الكويت هو: ص ب 27159 صفاة، 3132 أ، الكويت. قامت الشركة الأم بتوفيق اوضاعها بما يتوافق مع القانون رقم (1) لسنة 2016

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 21 مارس 2019. ان الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم لها صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2. بيان الالتزام

تم اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية.

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

المعيار أو التفسير	يُفعل للفترة السنوية 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
معيير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 22 معاملات العملة الأجنبية والدفعة المقدمة	1 يناير 2018

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل إتمام خطته لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بإدخال تغييرات واسعة النطاق على تعليمات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأصول المالية كما يقوم أيضاً بإدخال نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" جديد خاص بهبوط قيمة الأصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضاً بتقديم تعليمات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط. فيما يلي المجالات الرئيسية للأثر:

- ان تصنيف وقياس الأصول المالية يستند إلى المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للأصول ونموذج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها.
- ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة يسجل على الذمم التجارية المدينة والاستثمارات في الأصول من نوع الديون المصنفة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع ومحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعايير الجديدة.
- لم يعد بالإمكان قياس الاستثمارات في الاسهم بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات يتم قياسها عوضاً عن ذلك بالقيمة العادلة. يتم عرض التغييرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر ما لم تقم المجموعة بتصنيف نهائي لا رجعة فيه لعرضها في الإيرادات الشاملة الأخرى.
- اذا استمرت المجموعة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها يتم عرض تغييرات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغييرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.
- يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يقوم المعيار بحذف فئات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الخاصة بالاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والمدينين والاستثمارات المتاحة للبيع.
- بالإضافة إلى ذلك، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها الآن ضمن حقوق الملكية وسيتم نقلها إلى الأرباح أو الخسائر نتيجة الاستبعاد أو إعادة القياس.
- مع ذلك، فإن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لأصول حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها الآن في حقوق الملكية ولن يتم نقلها إلى الأرباح أو الخسائر نتيجة الاستبعاد. كما ان إيرادات توزيعات الأرباح على هذه الأصول يتم مواصلة تسجيلها في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3.1

بناء على تحليل الأصول والخصوم المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018 والظروف التي كانت موجودة في ذلك التاريخ، قامت إدارة المجموعة بتحديد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على المعلومات المالية المجمعة للمجموعة على النحو التالي:

التصنيف والقياس:

سيستمر قياس استثمارات الاسهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ان الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى ومدينو الإيجار التمويلي محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع ان تؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات اصل الدين والغائبة. هذا وقد قامت الإدارة بتحويل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات واستنتجت بانها تفي بالمعايير الخاصة بقياس التكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لذا، لا يوجد هناك حاجة لاعادة القياس لهذه الادوات.

يوضح الجدول التالي فئات القياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لكل فئة من فئات الموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9		معيار المحاسبة الدولي رقم 39		الموجودات المالية
القيمة الدفترية د.ك	التصنيف	القيمة الدفترية د.ك	التصنيف	
10,565,863	التكلفة المطفأة	10,565,863	قروض ومدينون	النقد وشبه النقد
2,957,518	التكلفة المطفأة	3,023,649	قروض ومدينون	ذمم مدينة وموجودات أخرى
1,882,247	التكلفة المطفأة	1,887,911	قروض ومدينون	إيجارات تمويلية مدينة
229,095	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	229,095	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أوراق مالية - صناديق اسهم محلية
277,010	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	277,010	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أوراق مالية - محافظ مدارة
25,000	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	25,000	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أوراق مالية - أوراق مالية محلية مسعرة في محافظ مدارة
52,715	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	52,715	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أوراق مالية - أوراق مالية محلية غير مسعرة في محافظ مدارة
15,989,448		16,061,243		الرصيد في 1 يناير 2018

لا يوجد هناك أثر على المطلوبات المالية للمجموعة وسيتم مواصلة قياسها بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

انخفاض القيمة:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ان تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على جميع أصولها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم بعد ذلك خصم النقص بالتقريب إلى معدل الفائدة الفعلي الاصلى للاصل. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهرا: تتمثل هذه الخسائر في الخسائر التي تنتج عن احداث افتراضية محتملة خلال الاثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة: تتمثل هذه الخسائر في الخسائر التي تنتج عن احداث افتراضية محتملة على مدى العمر المتوقع للاداة المالية

قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط على هبوط قيمة الذمم التجارية المدينة ومديني الإيجار التمويلي حسب المطلوب والمسموح به بموجب المعيار. كما قامت المجموعة بتأسيس مجموعة مخصصات تعتمد على خبرة المجموعة التاريخية لخسائر الائتمان معدلة لعوامل تطلعية محددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

قررت المجموعة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018 يؤدي إلى مخصصات انخفاض إضافية كما يلي:

المخصص كما في 31 يناير 2018 د.ك	تعديلات د.ك	المخصص كما في 31 ديسمبر 2017 د.ك	
337,129	66,131	270,998	ذمم مدينة وموجودات أخرى
5,664	5,664	-	إيجار تمويلي مدين
342,793	71,795	270,998	

ملخص الأثر على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9:

كما هو مسموح به من قبل الاحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، اختارت المجموعة عدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة بخصوص متطلبات التصنيف والقياس وبما في ذلك هبوط القيمة. ان الفروق في المبالغ المدرجة للموجودات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 مسجلة في الأرباح المحتفظ بها كما في 1 يناير 2018. وبناء عليه، فان المعلومات المقدمة لفترة المقارنة لا تعكس عموما متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3.1

فيما يلي تفصيل التعديلات على بيان المركز المالي الافتتاحي:

31 يناير 2018 د.ك	تعديلات د.ك	31 ديسمبر 2017 د.ك	موجودات
2,957,518	(66,131)	3,023,649	ذمم مدينة وموجودات أخرى
1,882,247	(5,664)	1,887,911	إيجار تمويلي مدين
1,356,117	(71,795)	1,427,912	حقوق الملكية أرباح مرحلة

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

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

الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل
- تعريف التزامات الاداء في العقد
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد
- تسجيل الإيرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء

كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:

- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة – وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمج العقود.
- التوقيت – فيما اذا تطلب تسجيل الإيرادات خلال الفترة أو خلال نقطة محددة من الزمن.
- التسعير المتغير ومخاطر الائتمان – والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على أدوات سعرية متغيرة أو طارئة (مثال: تنفيذ مشروط) كما تم تحديث بند المعوقات على الإيرادات.
- قيمة الوقت – متى تعدل سعر العقد لاجراض 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 الضرر
- الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
- صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على المعلومات المالية المجمعة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3.1

معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 معاملات العملة الاجنبية والدفعة المقدمة

تقوم التفسيرات بمراقبة اي سعر صرف سيتم استخدامه للتحويل عندما تتم الدفعات أو يتم استلامها مقدما للاصل أو المصروف أو الإيراد ذي الصلة. تم ملاحظة اختلاف في الممارسة في الظروف التي تقوم المنشأة فيها بتسجيل التزام غير نقدي ناتج عن الدفعة المقدمة. ان الاختلاف ناتج عن حقيقة ان بعض المنشآت كانت تقوم بتسجيل الإيرادات باستخدام سعر الصرف الفوري بالتاريخ الذي تم فيه استلام الدفعة المقدمة، بينما قامت بعض المنشآت الأخرى باستخدام سعر الصرف الفوري بالتاريخ الذي تم فيه تسجيل الإيرادات. يتناول المعيار هذه المسألة بتوضيح ان تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التحقق المبدئي للاصل أو المصروف أو الإيراد (او جزء منه) هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة مبدئياً بتسجيل الاصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناتج عن دفع أو استلام الدفعة المقدمة لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. تتوقع الإدارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط البيانات المالية المجمعة للمجموعة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم إصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

يفعل للفترات السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2019	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار
1 يناير 2020	لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات
1 يناير 2020	معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار

سيتم استبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتفسيرات الستة المتعلقة به بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. كما سيتم تسجيل عقود الإيجار في بيان المركز المالي على شكل أصل حق انتفاع والتزام تأجيلي. لم تقم الإدارة حتى الآن بالتقييم الكامل لأثر المعيار وبالتالي فهي غير قادرة على تقديم معلومات محددة الكمية. مع ذلك، ومن اجل تحديد الأثر، تقوم الإدارة حالياً بما يلي:

- اجراء مراجعة كاملة لجميع الاتفاقيات للتقييم فيما اذا كانت اي عقود اضافية ستصبح الآن عقد إيجار بموجب التعريف الجديد للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
- البت في اي حكم انتقالي سيتم تطبيقه؛ اما التطبيق الكامل باثر رجعي أو التطبيق الجزئي باثر رجعي (الامر الذي يعني انه لا حاجة لتعديل ارقام المقارنة). تقوم طريقة التطبيق الجزئي أيضاً بتقديم اعفاء اختياري من اعادة التقييم فيما اذا كانت العقود محل النقاش هي، أو تحتوي على، عقد إيجار، بالاضافة إلى الاعفاءات الأخرى. ان البت في اي من هذه الذرائع العملية سيتم تطبيقها لهو امر هام لانها خيارات لمرة واحدة فقط
- تقييم افصاحتها الحالية الخاصة بالتمويل وعقود الإيجار التشغيلية لان هذه من المحتمل ان تشكل اساس المبالغ التي سيتم رسملتها وتصبح أصول حق انتفاع
- تحديد اي إيضاحات محاسبية اختيارية تطبق على محفظة عقود الإيجار وفيما اذا كانت ستقوم باستخدام تلك الاستثناءات

• تقييم الافصاحات الاضافية اللازمة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال" هي تغييرات على الملحق أ "المصطلحات المعروفة"، وإرشادات التطبيق، والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 فقط في ما يتعلق بتعريف الاعمال. التعديلات:

- توضيح أنه لكي يتم اعتبار النشاط التجاري، يجب أن يشتمل مجموعة من الأنشطة والموجودات المكتسبة، كحد أدنى، مدخل وعملية موضوعية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات.
 - تضيق تعريف الأعمال والمخرجات بالتركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف.
 - إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الحصول على عملية موضوعية.
 - إزالة التقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات.
 - إضافة اختبار تركيز اختياري يسمح بتقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الحصول عليها غير تجارية.
- لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 تعريف "المواد" ومواءمة التعريف المستخدم في الاطار المفاهيمي والمعايير.

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

4. السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية وأسس القياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد البيانات المالية المجمعة ملخصة أدناه.

4.1 أساس الإعداد

تم اعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، ليتضمن قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي (د.ك).

اختارت المجموعة عرض بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر المجمع في بيان واحد.

خلال السنة الحالية، كما هو موضح في إيضاح 6، قامت الشركة الأم بالاستحواذ على شركة تابعة والتي نتج عنها اعداد الشركة الأم بيانات مالية مجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. تبعا لذلك، البيانات المالية للسنة السابقة غير مجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4.2 أساس التجميع

تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض، أو يكون لها الحق، بعوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير والتي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عمل التعديلات لعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الام.

تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، إلا أن تلك الأصول تم اعتبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

تم تسجيل الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحيازة إلى تاريخ الاستبعاد.

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فإن الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الأصول بالإضافة إلى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

4.3 اندماج الاعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة على عمليات دمج الاعمال باستخدام طريقة الشراء. يتم احتساب المبلغ المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على شركة تابعة كمجموع القيمة العادلة في تاريخ الشراء للأصول المحولة، أو الالتزامات المستحقة والحصة في الملكية المصدرة من قبل المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي اصل أو التزام ناتج عن ترتيبات المبلغ المحتمل. يتم تسجيل تكاليف الشراء عند حدوثها. يقوم المشتري لكل عملية دمج للأعمال بقياس الحصة غير المسيطرة في حصص المشتري اما بالقيمة العادلة أو بالحصة المكافئة لصافي الأصول المحددة للمشتري.

إذا تم تحقيق عملية دمج الاعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة بتاريخ الشراء لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقا في حصص المشتري يتم اعادة قياسها إلى القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء وذلك من خلال الأرباح والخسائر.

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول التي حصلت عليها والالتزامات التي تكبدها من دمج الأعمال بغض النظر عن ما إذا كانت مسجلة سابقا في البيانات المالية للمجموعة المشتراه قبل عملية الشراء. يتم قياس الأصول المحصول عليها والالتزامات المتكبده بشكل عام بقيمها العادلة في تاريخ الحيازة.

عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين، تقوم بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الأصول المالية المنقولة والالتزامات القائمة وفقا للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء. يتضمن ذلك فصل مشتقات الأدوات المالية الموجودة ضمن العقود المبرمة من قبل الشركة المشتراه.

يتم إثبات الشهرة بعد إدراج الأصول غير الملموسة المحددة بشكل منفصل. وقد تم احتسابها باعتبارها الزيادة في مبلغ (أ) القيمة العادلة للمقابل المحول، (ب) المبلغ المدرج لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراه، و(ج) القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية حالية في الشركة المشتراه، تزيد عن القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ لصافي الأصول المحددة. إذا كانت القيم العادلة لصافي الأصول المحددة تتجاوز المبلغ المحتسب أعلاه، فإنه يتم إدراج المبلغ الزائد (أي ربح نتيجة المفاضلة) في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع مباشرة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4.4 الشهرة

تمثل الشهرة المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن دمج الأعمال التي لم يتم تحديدها بشكل فردي ومعترف بها بشكل منفصل. يتم تسجيل الشهرة بالتكلفة ناقصًا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

4.5 تحقق الإيرادات

تحقق المجموعة إيراداتها من المصادر الرئيسية التالية:

- مخصص نظام توزيع عالمي
- بيع البرامج والأجهزة
- تنفيذ حلول تكنولوجيا المعلومات
- إعاةة الموظفين

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مع العميل وتستثنى المبالغ التي تم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنتقل الخدمة إلى عميل. تتبع المجموعة عملية من خمس خطوات:

1. تحديد العقد مع العميل
2. تحديد التزامات الأداء
3. تحديد سعر المعاملة
4. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء
5. الاعتراف بالإيرادات عند / بما أن التزامات / التزامات الأداء مستوفاة.

غالبًا ما تدخل المجموعة في معاملات تتضمن مجموعة من منتجات وخدمات المجموعة، على سبيل المثال من أجل توصيل أجهزة الاتصالات والبرمجيات وخدمات ما بعد البيع ذات الصلة.

في جميع الحالات، يتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. سعر المعاملة للعقد يستثنى أي مبالغ يتم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة.

يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت، عندما تكون المجموعة (أو كما) تلبية التزامات الأداء عن طريق نقل الخدمات الموعودة إلى عملائها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ، إن وجدت، كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا أوفت المجموعة بالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل، تعترف المجموعة إما بأصل عقد أو مستحق، إن وجد، في بيان المركز المالي الخاص بها، اعتمادًا على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4.5.1 بيع البرامج والأجهزة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الأجهزة والبرامج مقابل رسوم ثابتة عندما تقوم المجموعة بتحويل السيطرة على الأصول إلى العميل. يتم استحقاق فواتير السلع أو الخدمات المحولة بعد ٣٠ يوم، لا توجد ضمانات منفصلة تعلق على البيع.

بالنسبة للمبيعات الفردية للأجهزة و / أو البرامج التي لا يتم تخصيصها من قبل المجموعة ولا تخضع لخدمات دمج جوهريّة، فإنّ عمليات نقل السيطرة في الوقت الذي يستلم فيه العميل البضائع بدون منازع. عندما يتم تخصيص هذه البند أو بيعها مع خدمات دمج كبيرة، فإنّ السلع والخدمات تمثل التزاماً فردياً مشتركاً للأداء ينظر للسيطرة في النقل بمرور الوقت. ويرجع ذلك إلى أن المنتج المشترك فريد لكل عميل (ليس له استخدام بديل) وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في سداد قيمة الأعمال المنجزة حتى تاريخه. يتم الاعتراف بإيرادات التزامات الأداء هذه بمرور الوقت حيث يتم تنفيذ أعمال التخصيص أو الدمج باستخدام طريقة التكلفة إلى التكلفة لتقدير التقدم نحو الانجاز. وبما أن التكاليف يتم تكبدها عموماً بشكل موحد مع تقدم العمل وتعتبر مناسبة لاداء المنشأة، فإنّ طريقة التكلفة إلى التكلفة توفر تصوراً صحيحاً لنقل السلع والخدمات إلى العميل.

بالنسبة لمبيعات البرامج التي لم يتم تخصيصها من قبل المجموعة ولا تخضع لخدمات الدمج الهامة، تبدأ فترة الترخيص عند التسليم. بالنسبة لمبيعات البرامج الخاضعة لخدمات تخصيص أو دمج كبيرة، تبدأ فترة الترخيص عند بدء الخدمات ذات الصلة.

4.5.2 تقديم الخدمات

4.5.2.1 إيرادات التوزيع

تحقق المجموعة عائدات من استخدام نظام التوزيع العالمي (GDS) لمزودي خدمات السفر في دولة الكويت بموجب اتفاقية مع مالك ذلك النظام. تعتمد الإيرادات على عدد حجوزات السفر التي تم الاتفاق على أسعارها والتي تعتمد على مستوى الوظيفة المستخدمة من قبل مزودي خدمات السفر.

4.5.2.2 تقديم حلول تكنولوجيا المعلومات

الإيرادات من تطوير وتخصيص وتنفيذ حلول تكنولوجيا المعلومات للعملاء بسعر متفق عليه مسبقاً. يتم تخصيص حلول تكنولوجيا المعلومات هذه و / أو تسليمها مع خدمات دمج كبيرة. وبناءً على ذلك، تمثل السلع والخدمات التزاماً فردياً واحداً للأداء، حيث يُنظر للسيطرة في النقل بمرور الوقت. ويرجع ذلك إلى أن المنتج المشترك فريد لكل عميل (ليس له استخدام بديل) وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في سداد قيمة الأعمال المنجزة حتى تاريخه. يتم الاعتراف بإيرادات التزامات الأداء هذه بمرور الوقت حيث يتم تنفيذ أعمال التخصيص أو الدمج باستخدام طريقة التكلفة إلى التكلفة لتقدير التقدم نحو الانجاز. وبما أن التكاليف يتم تكبدها عموماً بشكل موحد عندما يتقدم العمل وتعتبر مناسبة مع أداء المجموعة، فإنّ طريقة التكلفة إلى التكلفة تقدم صورة صحيحة لنقل البضائع والخدمات إلى العميل.

4.5.2.3 إعارة الموظفين

تشمل إعارة الموظفين تكليف موظفي المجموعات بالعمل لدى شركة أخرى بموجب ترتيب الإعارة وتحصيل رسوم ثابتة متفق عليها مسبقاً على هذه الترتيبات. يتم إثبات الإيرادات بمرور الوقت بناءً على الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة إعداد التقارير كنسبة من إجمالي الخدمات التي يتم تقديمها لأن العميل يتلقى المزايا ويستخدمها في وقت واحد. يتم تحديد ذلك بناءً على الوقت المنقضي بالنسبة إلى فترة العقد الإجمالية.

4.5.2.4 خدمات التدريب

توفر الشركة دورات تدريبية بموجب عقود أسعار ثابتة. يتم إثبات الإيرادات على أساس الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها لان العميل يحصل على المزايا ويستخدمها في وقت واحد. يتم تحديد ذلك بناءً على الوقت المنقضي بالنسبة إلى فترة العقد الإجمالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4.6 إيرادات الإيجار التمويلي

يتم تسجيل إيرادات الإيجار التمويلي على اساس سعر العائد الدوري الثابت على صافي الاستثمار القائم.

4.7 إيرادات الفوائد وما شابهها

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

4.8 إيرادات توزيعات أرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق المجموعة في الإستلام.

4.9 المصاريف التشغيلية

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

4.10 الضرائب

4.10.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5 % من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم 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.

4.10.2 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1 % من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على ان الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة، مكافآت اعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

4.10.3 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1 % من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 / 2007 الساري المفعول اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

4.11 التقارير القطاعية

لدى المجموعة خمسة قطاعات تشغيلية. وهي التسهيلات الائتمانية والاستثمارات، وخدمات التدريب وتشغيلات أخرى. عند تحديد قطاعات التشغيل هذه، تتبع الإدارة خطوط الخدمات الخاصة بالمجموعة التي تمثل المنتجات والخدمات الرئيسية. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. إن جميع التحويلات بين القطاعات تتم بأسعار تجارية بحتة.

لأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة في البيانات المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، لا يتم توزيع الأصول والخصوم غير المتعلقة مباشرة بأنشطة عمل أي قطاع تشغيل إلى أي من هذه القطاعات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4.12 الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل المباني والمعدات (وتشمل معدات وبرامج حاسب آلي واثاث وتركيبات) مبدئياً بتكلفة الشراء بما في ذلك التكاليف الاضافية اللازمة لجلب هذا الأصل إلى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل إدارة المجموعة.

وبعد ذلك، يتم قياس المباني والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصا الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة للمباني والمعدات. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات الممتلكات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الانتاجية التالية:

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

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي اللازم، سنويا على الأقل.

عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر المجمع.

4.13 إيجار تمويلي

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

إن عقود الإيجار حيث يتم تحويل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر تصنف كعقود إيجار تمويلي. كما ان المبالغ المستحقة من المستأجر بموجب عقود الإيجار التمويلي يتم تسجيلها كدعم مدينة. يتم تسجيل الإيجار التمويلي المستحق مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة زائدا القيمة الحالية لاي قيمة متبقية غير مضمونة من المتوقع استحقاقها في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم توزيع دفعات عقد الإيجار التمويلي بين إيرادات الإيجار التمويلي وتخفيض الإيجار التمويلي المستحق على مدة عقد الإيجار لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمار القائم فيما يتعلق بعقد الإيجار.

4.14 إيجار تشغيلي

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

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

4.15 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير المالية

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي يكون من المتوقع أن تستفيد من سبل التعاون المتعلقة بدمج الأعمال وتمثل أقل مستوى تم وضعه من قبل إدارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد تلك والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة المجموعة على أنها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لغرض الانخفاض في القيمة مرة كل سنة على الأقل. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي يتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. لتحديد القيمة التشغيلية تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة من وحدات إنتاج النقد وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراء اختبارات انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بآخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم وتحسين الأصل المستقبلية. تتحدد عوامل الخصم إفرادياً لكل وحدة منتجة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد تقلل أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدة المنتجة للنقد. يتم تحميل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

4.16 الأدوات المالية

4.16.1 التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأيضا كان ذلك منطبقاً لإلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيئي".
- أ- تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.
- ب- لم تحول المجموعة ولم تحتفظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقوم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

4.16.2 تصنيف الأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:
- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4.16.3 القياس اللاحق للأصول المالية

أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم

بعد التحقق المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.

تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

• ذمم مدينة وموجودات أخرى وإيجار تمويلي مدين

تظهر الذمم المدينة وإيجار تمويلي مدين المستحق بمبلغ الفاتورة الاصيل ناقصاً مخصص اي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحويل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

يتم تصنيف الذمم المدينة التي لم يتم تصنيفها تحت أي من البنود المذكورة أعلاه على أنها "موجودات أخرى".

• ودائع ثابتة

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

• النقد وشبه النقد

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

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تدفقاتها النقدية

التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تشتمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية. يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على الاستثمار في أسهم حقوق الملكية.

4.16.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الموجودات المالية باستثناء الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الموجودات المالية الموضحة أدناه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة حول الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغييرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للأصل المالي المعني.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تقصير) والتعرض عند التقصير. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التقصير، بالنسبة للموجودات المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الاجمالية للأصل في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة دائماً بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للموجودات المدينة بالتكلفة المطفأة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة، مع تعديلها

للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً الجزء من خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (FVTOCI)، والتي يتم من أجلها إثبات مخصص الخسارة في الدخل الشامل الأخر وجمعه في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يخفض من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة التقرير السابقة، ولكنها تحدد في التقرير الحالي انه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الأصول التي تم استخدامها نهج مبسط فيها.

4.16.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة ذمم دائنة ومطلوبات أخرى.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

• الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة

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

• ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

يتم تسجيل الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات استلمت سواء صدر بها فواتير ام لم تصدر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4.17 التكلفة المطفأة للادوات المالية

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

4.18 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

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

4.19 تسوية الادوات 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 أو لتحقيق الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

4.20 القيمة العادلة للادوات المالية

إن القيمة العادلة للادوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع إلى اسعار السوق المدرجة أو اسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون اي خصم خاص بتكاليف المعاملة.

بالنسبة للادوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اساس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية أخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصومة أو اساليب تقييم أخرى.

4.21 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة والقيمة الممكن تحقيقها ايهما اقل. التكاليف الخاصة بالبنود القابلة للتبادل بصورة عادية يتم تحديدها باستخدام طريقة متوسط التكلفة.

يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدر في السياق العادي للاعمال ناقصا اية مصاريف بيع ملائمة.

4.22 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفعات توزيعات الأرباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهام التي تم إصدارها ودفعتها.

يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من مخصصات لأرباح السنة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 وعقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لها.

تتضمن الأرباح المحتفظ بها كافة الأرباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي المجموعة تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الأخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4.23 المخصصات، الأصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالامكان 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 والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهريّة.

لا يتم تسجيل الأصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي لكن يتم الإفصاح عنها إذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى الخارج امراً مستبعداً.

4.24 معاملات العملة الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل معاملات العملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية في المجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). إن أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم إعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

4.25 الأصول غير الملموسة

عند التحقق المبدئي، يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتناة بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المكتناة في عملية دمج الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء.

لاحقاً للتحقق المبدئي، يتم إدراج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الإطفاء تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة، بينما يتم إدراج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة.

4.25.1 حقوق الامتياز

تمثل حقوق الامتياز قيمة حق استغلال إسم تجاري، والتي يتم قيدها مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي الخاص بهذا الأصل والمقدر بـ 10 سنوات.

4.26 العمليات التشغيلية المتوقعة

إن العمليات التشغيلية المتوقعة هي جزء من المجموعة سواء تم استبعادها أو تم تصنيفها كمتاح للبيع. يتم استبعاد العمليات التشغيلية المتوقعة من نتائج العمليات التشغيلية المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد للربح / أو الخسارة من العمليات التشغيلية المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4.27 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل و عقود الموظفين. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويتم تحديد المخصص غير الممول بالمبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء المجموعة خدماتهم بتاريخ التقرير.

بالإضافة لمكافأة نهاية الخدمة بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحسب كنسبة من رواتب الموظفين.

5. أحكام الإدارة الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الخصوم المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

5.1 الأحكام الهامة للإدارة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

5.1.1 تقييم نموذج الاعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية بعد إجراء اختبار نموذج الاعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبند الأدوات المالية في الإيضاح 4.16). يتضمن هذا الاختبار الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الاعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية فيه مناسباً وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الاعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً على تصنيف تلك الأصول.

5.1.2 أحكام تحديد أوقات الوفاء بالتزامات الاداء

إن تحديد ما إذا كان الالتزام الخاص بمعايير الأداء المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 فيما يتعلق بنقل السيطرة على البضائع إلى العملاء الذي تم استيفاءه يتطلب حكماً هاماً.

5.1.3 القيم العادلة للأصول والخصوم المقتناة

يتطلب تحديد القيمة العادلة للأصول والخصوم والخصوم الطارئة نتيجة لدمج الاعمال حكماً هاماً.

5.1.4 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى المجموعة القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمجموعة المستثمر فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكاماً هامة.

5.2 التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبينة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقديرات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5.2.1 انخفاض قيمة الأصول ذات الأعمار المحددة

في تاريخ المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الأصول ذات الأعمار المحددة قد تنخفض قيمتها. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة "القيمة المستخدمة". تستخدم هذه الطريقة تقديرات التدفقات النقدية المقدرة على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل

5.2.2 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات الخسارة في حالة التخلف عن السداد واحتمال العجز عن السداد. الخسارة الافتراضية المعطاة هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة التخلف عن السداد من قبل العميل. احتمال التقصير هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستتقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

5.2.3 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الإدارة تطوير تقديرات وافتراضات استناداً إلى معطيات سوقية وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الاداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على اساس تجارية بتاريخ التقرير.

5.2.4 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

5.2.5 دمج الأعمال

تستخدم الإدارة أساليب التقييم في تحديد القيم العادلة للعناصر المختلفة لدمج الأعمال. على وجه الخصوص، تعتمد القيمة العادلة للمقابل المحتمل على نتائج العديد من المتغيرات التي تؤثر على الربحية المستقبلية.

5.2.6 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه إيهما اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، 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 أو متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى اسعار البيع التاريخية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

6. استثمار في شركة تابعة

تفاصيل الشركة التابعة المجمعة كما يلي:

النشاط الأساسي	نسبة الملكية		بلد التسجيل ومكان العمل	الشركة التابعة
	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018		
تجارة عامة	-	100 %	الكويت	شركة فرانشايز انترناشيونال للتجارة العامة - ش.ش.و

الاستحواذ على شركة فرانشايز انترناشيونال للتجارة العامة - ش.ش.و.

بتاريخ 1 أكتوبر 2018، وقعت الشركة الأم اتفاقية للاستحواذ على حصة بنسبة 100 % في شركة فرانشايز إنترناشيونال للتجارة العامة - ش.ش.و، شركة الشخص الواحد. اتفقت الشركة الأم مع الطرف المقابل على أن عملية الاستحواذ ستصبح سارية اعتباراً من 1 أغسطس 2018، وبالتالي الحصول على السيطرة اعتباراً من ذلك التاريخ. لذلك، تم احتساب عملية الاستحواذ بناءً على المعلومات المالية الخاصة بشركة فرانشايز انترناشيونال للتجارة العامة - ش.ش.و اعتباراً من 31 يوليو 2018.

تفاصيل دمج الأعمال هي كما يلي:

31 يوليو 2018 د.ك	القيمة العادلة للقيمة المحولة
150,000	المبالغ المحققة من صافي الموجودات المحددة
11,992	ممتلكات ومعدات
5,637	أصول غير ملموسة
17,629	مجموع الموجودات الغير متداولة
11,657	البضاعة
60,901	ذمم مدينة وموجودات أخرى، صافي
2,243	نقد ورصيد بنكي
74,801	مجموع الموجودات المتداولة
9,591	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
9,591	مجموع المطلوبات الغير متداولة
53,657	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
53,657	مجموع المطلوبات المتداولة
29,182	مجموع صافي الموجودات المحددة.
120,818	الشهرة

بلغت القيمة العادلة للذمم المدينة والموجودات الأخرى التي تم الإستحواذ عليها كجزء من دمج الأعمال مبلغ 60,901 د.ك بقيمة تعاقدية إجمالية تبلغ 142,962 د.ك. اعتباراً من تاريخ الشراء، بلغت أفضل تقديرات المجموعة للتدفقات النقدية التعاقدية التي لم يكن من المتوقع أن يتم تحصيلها مبلغ 82,061 د.ك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تتعلق الشهرة البالغة 120,818 د.ك بشكل أساسي بتوقعات النمو والربحية المستقبلية المتوقعة والمهارات والخبرات الكبيرة للقوى العاملة والتكاليف المتوقعة. تم تخصيص الشهرة لقطاع خدمات التدريب.

فيما لو تم شراء شركة فرانشايز انترناشيونول للتجارة العامة - ش.ش.و في ايناير ٢٠١٨، ستصبح إيرادات المجموعة 3,912,479 د.ك وستنخفض أرباح السنة بمبلغ 4,702 د.ك.

7. عمليات متوقعة

تلقت الشركة الأهم إخطاراً في 24 أكتوبر 2018 من مالك نظام حجز الركاب الآلي، والذي ينص على قراره بعدم تجديد العقد مع الشركة الأهم بعد انتهاء صلاحيته في 31 ديسمبر 2018. تبعاً لذلك، تم وقف قطاع نظام حجز الركاب الآلي في 31 ديسمبر 2018.

تم استبعاد الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بوقف هذا القطاع من الأرباح أو الخسائر الخاصة بالعمليات التشغيلية المستمرة للمجموعة وتم إظهارها كبنء مفرد في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمع.

فيما يلي ملخص ربح التشغيل من العمليات المتوقعة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	
5,051,209	4,441,854	إيرادات من عقود مع العملاء
(3,852,271)	(3,957,653)	تكلفة مبيعات وخدمات
1,198,938	484,201	مجمول الربح
173,981	(11,320)	(خسائر) / أرباح أخرى
5,806	-	إيرادات أخرى
(105,618)	(204,114)	خسائر هبوط في قيمة موجودات مالية
1,273,107	268,767	ربح السنة

فيما يلي ملخص القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المتعلقة بالقطاع المتوقف:

31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
553,746	-	الموجودات الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومعدات
1,003,213	500,451	الموجودات المتداولة ذمم مدينة وموجودات أخرى
1,556,959	500,451	مجموع الموجودات
218,454	210,398	المطلوبات الغير متداولة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,071,527	1,305,896	المطلوبات المتداولة ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
1,289,981	1,516,294	مجموع المطلوبات

سيتم تحصيل/سداد الموجودات والمطلوبات المذكورة أعلاه في سياق الأعمال العادية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إن التدفقات النقدية الناتجة من العمليات المتوقفة لفترات التقارير المالية تحت المراجعة إلى ان تم استبعادها كما يلي:

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
1,711,372	555,304	أنشطة التشغيل
(66,566)	(21,296)	أنشطة الاستثمار
1,644,806	534,008	

8. ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (غير مجمعة)	
239,678	390,544	ربح السنة من العمليات التشغيلية المستمرة (د.ك)
254,667	1,212,005	ربح الفترة من العمليات التشغيلية المتوقفة (د.ك)
494,345	1,602,549	
100,000,000	100,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
2.39	3.91	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2.55	12.12	- من العمليات المستمرة
4.94	16.03	- من العمليات المتوقفة
		المجموع - فلس

9. إيرادات من عقود مع العملاء

تكتسب المجموعة أرباحها من العقود مع العملاء من بيع البرامج والأجهزة وتقديم الخدمات.

إيرادات المجموعة مصنفة بحسب نوع العقود هي كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (غير مجمعة)	
د.ك	د.ك	
1,017,770	823,777	بيع برامج وأجهزة (وقت محدد من الزمن) تقديم الخدمات (على مدى الوقت)
2,607,981	2,690,063	- حلول تكنولوجيا المعلومات
85,446	44,970	- اعارة الموظفين
81,350	-	- خدمات التدريب
3,792,547	3,558,810	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. أرباح / (خسائر) أخرى

(غير مجمعة) السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
(9,088)	(5,015)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(7,092)	(9,287)	الخسارة المحققة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(5,675)	18,616	ربح/(خسارة) تحويل عملات أجنبية
(21,855)	4,314	

11. إيرادات أخرى

(غير مجمعة) السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
244,296	150,821	إيرادات إيجار تمويلي (انظر إيضاح 14)
104,769	160,769	إيرادات فوائد من النقد وشبه النقد
2,066	13,606	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
6,521	2,307	أخرى
357,652	327,503	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

12. ربح السنة

تم إدراج ربح السنة بعد تحميل المصاريف التالية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (غير مجمعة)	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	مصاريف الإستهلاك متضمنة في:
2,123	5,832	- تكلفة المبيعات والخدمات
78,647	76,662	- مصاريف إدارية وتوزيع
73,179	55,475	- ربح من العمليات المتوقفة
153,949	137,969	
		تكاليف الموظفين متضمنة في:
698,439	850,956	- تكلفة المبيعات والخدمات
451,029	509,351	- مصاريف إدارية وتوزيع
376,945	354,243	- ربح من العمليات المتوقفة
1,526,413	1,714,550	
		مصاريف أخرى متضمنة في:
2,015,348	2,236,004	- تكلفة المبيعات والخدمات
163,571	216,415	- مصاريف إدارية وتوزيع
3,402,147	3,547,935	- ربح من العمليات المتوقفة
5,581,066	6,000,354	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13. ممتلكات ومعدات

المجموع	أثاث وتركيبات	معدات وبرامج حاسب آلي	مباني	31 ديسمبر 2018:
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	التكلفة
3,830,866	368,003	2,655,478	807,385	1 يناير 2018 (غير مجمعة)
125,816	31,222	93,094	1,500	إضافات
192,129	106,229	85,900	-	شراء شركة تابعة
(869,262)	(18,702)	(850,560)	-	استبعادات ومشطوبات
3,279,549	486,752	1,983,912	808,885	31 ديسمبر 2018 (مجمعة)
				استهلاكات متراكمة
3,394,756	359,793	2,516,647	518,316	1 يناير 2018 (غير مجمعة)
137,969	8,076	90,304	39,589	المحمل خلال السنة
180,137	100,444	79,693	-	شراء شركة تابعة
(823,003)	(13,695)	(809,308)	-	متعلق بالإستبعادات والمشطوبات
2,889,859	454,618	1,877,336	557,905	31 ديسمبر 2018 (مجمعة)
				صافي القيمة الدفترية
389,690	32,134	106,576	250,980	كما في 31 ديسمبر 2018 (مجمعة)
المجموع	أثاث وتركيبات	معدات وبرامج حاسب آلي	مباني	31 ديسمبر 2017:
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	التكلفة
3,750,594	360,657	2,582,552	807,385	1 يناير 2017
91,756	17,346	74,410	-	إضافات
(11,484)	(10,000)	(1,484)	-	استبعادات
3,830,866	368,003	2,655,478	807,385	31 ديسمبر 2017
				استهلاكات متراكمة
3,251,955	358,077	2,415,126	478,752	1 يناير 2017
153,949	11,716	102,669	39,564	المحمل خلال السنة
(11,148)	(10,000)	(1,148)	-	متعلق بالإستبعادات
3,394,756	359,793	2,516,647	518,316	31 ديسمبر 2017
				صافي القيمة الدفترية
436,110	8,210	138,831	289,069	كما في 31 ديسمبر 2017

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. إيجار تمويلي مدين

قامت الشركة الأم خلال العام 2015 بإبرام عقد مدته خمس سنوات لتقديم خدمات ومعدات متعلقة بأعداد البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات لشركتها الام الرئيسية. يتضمن عقد الإيجار للمعدات دفعات إيجار ثابتة وخيار شراء في نهاية مدة العقد. لذا، تتم المحاسبة عن تلك المعدات كإيجار تمويلي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17.

إن إيراد الإيجار التمويلي البالغ 150,821 د.ك (2017: 244,296 د.ك) تم ادراجه ضمن بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الاخر المجموع.

فيما يلي الحد الأدنى لاسعار مدينو الإيجار المستقبلية:

(غير مجمعة) 31 ديسمبر 2017 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	
948,626	987,675	تستحق خلال سنة واحدة
1,186,960	246,919	تستحق بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
2,135,586	1,234,594	اجمالي الإيجار التمويلي المدين
-	(3,465)	ناقصا: مخصص إيجار تمويلي مدين
(247,675)	(79,353)	ناقصا: إيراد تمويلي غير مكتسب
1,887,911	1,151,776	صافي التأجير التمويلي المدين
782,363	909,684	صافي الإيجار التمويلي المدين
1,105,548	242,092	أقل من سنة واحدة
1,887,911	1,151,776	بين سنة واحدة وخمس سنين

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15. ذمم مدينة وموجودات أخرى

(غير مجمعة) 31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
		موجودات مالية:
		أ) ذمم تجارية مدينة
388,695	445,931	ذمم تجارية مدينة، إجمالي
(165,380)	(259,557)	ناقصا: مخصص خسائر ائتمان متوقعة (إيضاح 15.1)
223,315	186,374	ذمم تجارية مدينة، صافي
		ب) موجودات مالية أخرى
1,376,191	2,039,261	مستحق من الشركة الأم الرئيسية
1,390,763	1,201,090	إيرادات مستحقة
138,998	191,445	ذمم مدينة أخرى
2,905,952	3,431,796	موجودات مالية أخرى، إجمالي
(105,618)	(385,531)	ناقصا: مخصص خسائر ائتمان متوقعة (إيضاح 15.2)
2,800,334	3,046,265	موجودات مالية أخرى، صافي
3,023,649	3,232,639	مجموع الموجودات المالية
		موجودات غير مالية:
-	40,881	دفعات مقدمة للموردين
140,923	162,867	مصاريف مدفوعة مقدما
140,923	203,748	مجموع الموجودات الغير مالية
3,164,572	3,436,387	مجموع ذمم مدينة وموجودات أخرى
(842,938)	(1,154,766)	ناقصا: الجزء الغير متداول - مستحق من الشركة الأم الرئيسية
2,321,634	2,281,621	ذمم مدينة وموجودات أخرى - الجزء المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15.1 ذمم تجارية مدينة

الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة وهي تستحق بشكل عام خلال 30 يوماً.

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم الذمم التجارية المدينة على أساس جماعي حيث أنها تمتلك خصائص مخاطر ائتمان مشتركة. وقد تم تجميعها على أساس الأيام المتأخرة.

تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على الملف الشخصي للدفع للخدمات المقدمة على مدى الأشهر الـ 48 الماضية قبل 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 على التوالي بالإضافة إلى خسائر الائتمان التاريخية المقابلة خلال تلك الفترة. يتم تعديل الأسعار التاريخية لتعكس العوامل الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على تسوية المبلغ المستحق وفقاً للشروط الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

يتم شطب الذمم التجارية المدينة (أي يتم استبعادها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها.

الحركة على مخصص الذمم التجارية المدينة على النحو التالي:

(غير مجمعة) 31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
153,188	165,380	الرصيد في بداية السنة
-	45,601	التعديل الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
153,188	210,981	
-	82,061	شراء شركة تابعة
12,192	(33,485)	أرباح/(خسائر) هبوط خلال السنة
165,380	259,557	

15.2 موجودات مالية أخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى مستحق من الشركة الأم الرئيسية، إيرادات مستحقة، دفعات مقدمة للموردين وذمم مدينة أخرى.

الرصيد النهائي للموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة ناقصا مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر 2018 يتوافق مع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة ناقصا الرصيد الافتتاحي للمخصص كما يلي:

(غير مجمعة) 31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
-	105,618	مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39
-	20,530	التعديل الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
-	126,148	مخصص الخسارة الافتتاحي كما في 1 يناير 2018
105,618	259,383	مخصص الخسارة المحقق خلال السنة
105,618	385,531	مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(غير مجمعة) 31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
229,095	203,887	صناديق أسهم محلية
277,010	244,919	استثمارات وصناديق مدارة من قبل مدراء محافظ
25,000	20,500	اسهم محلية مسعرة في محافظ مدارة
52,715	50,594	اسهم محلية غير مسعرة في محافظ مدارة
583,820	519,900	

يتم تقويم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالعملة التالية:

(غير مجمعة) 31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
343,130	278,417	دينار كويتي
100,333	114,139	دولار أمريكي
140,357	127,344	ريال سعودي
583,820	519,900	

17. النقد وشبه النقد والودائع الثابتة

(غير مجمعة) 31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
622	1,818	نقد في الصندوق
1,115,241	2,050,968	أرصدة لدى البنوك
9,450,000	8,150,000	ودائع ثابتة
10,565,863	10,202,786	النقد وشبه النقد كما في بيان التدفقات النقدية

إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع الثابتة كما في 31 ديسمبر 2018 تتراوح بين 2.500 % إلى 2.875 % سنوياً (2017: 1.550 % إلى 1.875 % سنوياً).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

18. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع من 100,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد مدفوع نقداً (31 ديسمبر 2017: 100,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد).

19. الإحتياطات

إحتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي القانوني. لا يتم التحويل في ذال السنة التي تحقق فيها الشركة خسائر أو عندما توجد خسائر متراكمة. يجوز للشركة الأم وقف الاقتطاع عندما يصل رصيد الإحتياطي القانوني إلى 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الإحتياطي القانوني محدد بالمبلغ اللازم لضمان توزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتوزيع هذا الحد من الربح.

إحتياطي اختياري

يتطلب النظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته اللاحقة تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الاختياري. لا توجد قيود على توزيع الإحتياطي الاختياري.

قررت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم في وقت سابق إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الاختياري.

20. ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

(غير مجمعة)	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	
	د.ك	د.ك	
	501,417	409,784	ذمم دائنة تجارية
	112,519	112,736	توزيعات أرباح مستحقة
	21,740	-	دفعات مقدمة من العملاء
	1,499,974	1,345,351	مصاريف مستحقة
	2,135,650	1,867,871	

21. توزيعات أرباح مقترحة والجمعية العمومية السنوية

لاحقاً، لتاريخ البيانات المالية المجمعة، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة 4 فلس للسهم الواحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. إن هذا الاقتراح خاضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية القادم.

تمت الموافقة على البيانات المالية للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 في إجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقد في 25 أبريل 2018 كما تمت الموافقة على اقتراح أعضاء مجلس الإدارة على توزيع إيرادات أرباح نقدية بقيمة 15 فلس للسهم الواحد ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 60,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22. المعلومات القطاعية

يتم تحديد قطاعات المجموعة التشغيلية استنادا 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 وفئات العملاء وكذلك الاستراتيجيات التسويقية:

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 قسم الخدمات وحلول مجموعة من الوظائف من استشارات وتنفيذ وتحديث وإدارة الطلبات في مجالات مثل برنامج تخطيط موارد المؤسسات وإدارة علاقات العملاء. كما يقوم القسم بإدارة المشاريع والمصادر الخارجية للموارد البشرية وبيع برامج.
- استثمارات – وتتكون من استثمارات في صناديق اسهم محلية واسهم وصناديق مداره من قبل مدراء المحافظ.
- خدمات التدريب – تتكون من خدمات التدريب وفق عقد الامتياز مع صاحب الامتياز.
- أعمال تشغيلية أخرى – تتضمن بيع معدات إدارة تدفق العملاء.

تقوم الإدارة بمراقبة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء. تقوم المجموعة بقياس أداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس ربح أو خسارة القطاع قبل الضرائب في الإدارة ونظام التقارير.

تتضمن نتائج القطاع الإيرادات والمصاريف المتعلقة مباشرة بالقطاعات.

تتكون أصول القطاع بشكل أساسي من جميع الأصول.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

يتمثل الجدول التالي في إيرادات وأرباح السنة والمعلومات الخاصة بإجمالي الأصول والخصوم وذلك في ما يتعلق بقطاع التقارير للمجموعة.

المجموع د.ك	عمليات أخرى د.ك	خدمات تدريب د.ك	استثمارات د.ك	خدمات وحلول د.ك	نظام حجز الركاب الآلي * د.ك	31 ديسمبر 2018 إيرادات من عقود مع العملاء
3,792,547	-	81,350	-	3,711,197	-	من العمليات المستمرة
4,441,854	-	-	-	-	4,441,854	من العمليات المتوقفة
8,234,401	-	81,350	-	3,711,197	4,441,854	
نتائج القطاع						
877,700	-	53,214	(696)	825,182	-	من العمليات المستمرة
268,767	-	-	-	-	268,767	من العمليات المتوقفة
1,146,467	-	53,214	(696)	825,182	268,767	
بنود غير موزعة:						
(802,428)						مصاريف إدارية وتوزيع
14,648						أرباح أخرى
163,029						إيرادات أخرى
(27,371)						مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة
494,345						ربح السنة
15,923,900	-	245,550	10,699,481	4,478,418	500,451	أصول القطاع
2,698,523	434,945	59,911	-	687,373	1,516,294	خصوم القطاع
137,969	74,530	2,132	-	5,832	55,475	استهلاك
125,816	87,335	-	-	16,069	22,412	مصاريف رأسمالية متكبدة خلال السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2017						
المجموع	عمليات أخرى	خدمات التدريب	استثمارات	خدمات وحلول	نظام حجز الركاب الآلي *	إيرادات من عقود مع العملاء
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
3,559,810	-	-	-	3,559,810	-	من العمليات المستمرة
5,050,209	-	-	-	-	5,050,209	من العمليات المتوقفة
8,610,019	-	-	-	3,559,810	5,050,209	
نتائج القطاع						
1,061,890	-	-	(14,114)	1,076,004	-	من العمليات المستمرة
1,272,107	-	-	-	-	1,272,107	من العمليات المتوقفة
2,333,997	-	-	(14,114)	1,076,004	1,272,107	
بنود غير موزعة:						
(693,247)						مصاريف إدارية وتوزيع
(5,675)						ضرائب أخرى
111,290						إيرادات أخرى
(143,816)						مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,602,549						ربح السنة
16,673,053	164,478	-	11,149,682	3,801,934	1,556,959	أصول القطاع
2,370,226	526,952	-	-	553,293	1,289,981	خصوم القطاع
153,949	78,648	-	-	2,122	73,179	استهلاك
91,756	16,750	-	-	8,440	66,566	مصاريف رأسمالية متكبدة خلال السنة

* انتهى عقد نظام التوزيع العالمي لنظام الحجز الآلي للمسافرين في 31 ديسمبر 2018. تبعاً لذلك، تم وقف قطاع نظام حجز الركاب الآلي في 31 ديسمبر 2018 (إيضاح 7).

23. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

تعتبر الأطراف ذات صلة إذا كان ل احد الاطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو كان له تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتمثل الاطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، اعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها تلك الاطراف أو تمارس عليها تأثيراً جوهرياً. لقد دخلت المجموعة في معاملات مع أطراف ذات صلة بما فيها الشركة الأم بهدف بيع أو شراء بضائع وخدمات وفقاً لشرط اعتمدها إدارة المجموعة. تتمثل المعاملات مع أطراف ذات صلة فيما يلي:

(غير مجمعة)	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017
	د.ك	د.ك
أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المجموع:		
مستحق من الشركة الأم الرئيسية، صافي	2,020,581	1,376,191
إيرادات مستحقة، صافي	294,753	370,898
إيجار تمويلي مدين (إيضاح 14)	1,151,776	1,887,911

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

(غير مجمعة) السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	
		معاملات متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع:
3,314,012	3,147,281	بيع بضائع وخدمات للشركة الأم الرئيسية
244,296	150,821	إيرادات الإيجار التمويلي من الشركة الام الرئيسية (إيضاح 14)
-	468	أرباح هبوط في قيمة الموجودات المالية
		مزايا الإدارة العليا
105,231	105,231	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
6,155	6,155	مزايا أخرى طويلة الأجل
60,000	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

24. قياس القيمة العادلة

24.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

إن الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1: اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- مستوى 2: معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى أو التي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
- مستوى 3: معطيات الأصول والخصوم المالية التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إن القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة لواردة في بيان المركز المالي المجموع يمكن ان تصنف على النحو التالي:

(غير مجمعة) 31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	أصول مالية
د.ك	د.ك	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
3,023,649	3,232,639	- ذمم مدينة وموجودات أخرى (إيضاح 15)
1,887,911	1,151,776	- إيجار تمويلي مدين (إيضاح 14)
10,565,863	10,202,786	- النقد وشبه النقد (إيضاح 17)
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
583,820	519,900	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
16,061,243	15,107,101	
		خصوم مالية:
		خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:
1,867,871	2,135,650	- ذمم دائنة ومطلوبات أخرى (إيضاح 20)
1,867,871	2,135,650	

تعتبر الإدارة المبالغ المدرجة للموجودات المالية والخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة.

يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الأصول أو الخصوم المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إن الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2018

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	إيضاح	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
203,887	-	89,748	114,139	أ	صناديق أسهم محلية
244,919	133,327	48,775	62,817	أ	محافظ مدارة
20,500	-	-	20,500	ب	أسهم محلية مسعرة في محافظ مدارة
50,594	50,594	-	-	ج	أسهم محلية غير مسعرة في محافظ مدارة
519,900	183,921	138,523	197,456		

31 ديسمبر 2017

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	إيضاح	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
229,095	-	128,762	100,333	أ	صناديق أسهم محلية
277,010	144,524	58,868	73,618	أ	محافظ مدارة
25,000	-	-	25,000	ب	أسهم محلية مسعرة في محافظ مدارة
52,715	52,715	-	-	ج	أسهم محلية غير مسعرة في محافظ مدارة
583,820	197,239	187,630	198,951		

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

القياس بالقيمة العادلة

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

أ) صناديق ومحافظ مدارة

استثمارات الصناديق والمحافظ المدارة تتكون أساساً من أوراق مالية مسعرة وغير مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع إلى آخر عروض أسعار أو استناداً إلى أساليب تقييم أخرى بتاريخ التقارير المالية.

ب) أوراق مالية مسعرة

جميع الأسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموماً في أسواق الأوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى آخر عروض أسعار بتاريخ التقارير المالية.

ج) أوراق مالية غير مسعرة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

قياسات القيمة العادلة - مستوى 3

إن أصول المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تعتمد على تقنيات تقييم تستند إلى معطيات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية منتظمة. كما أن الأدوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية إلى نهايتها كما يلي:

(غير مجمعة) 31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	أصول مالية بالقيمة العادلة
206,885	197,239	الرصيد الافتتاحي
(12,100)	-	استيعادات
2,454	(13,318)	أرباح غير محققة مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
197,239	183,921	الرصيد النهائي

الأرباح أو الخسائر المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة مدرجة ضمن التغير في القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر أو إجمالي الأصول أو إجمالي الخصوم أو إجمالي حقوق الملكية.

إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر سيكون غير هام إذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

25. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة إلى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة والمخاطر السعرية)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم هم المسؤولون عن وضع سياسات لتخفيض المخاطر المبينة أدناه.

وتستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لأدارة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية ومع ذلك، لا يوجد مشتقات في تاريخ التقرير.

إن أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

25.1 مخاطر السوق

أ) مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية النقدية نتيجة لتغيير أسعار تحويل العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، وبشكل رئيسي، المرتبطة بأسعار صرف الدولار الأمريكي، يورو وريال سعودي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

يتم إدارة مخاطر التعرض للعملة الأجنبية عن طريق التعامل في العقود الآجلة ضمن حدود معتمدة. غير انه وكما في 31 ديسمبر 2018 لا يوجد لدى المجموعة عقود آجلة (31 ديسمبر 2017: لا شيء د.ك).

إن صافي تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية من قبل الأصول النقدية المقومة بعملة أجنبية ناقصا الخصوم النقدية بتاريخ المركز المالي تم تحويلها إلى الدينار الكويتي بأسعار الاقفال في نهاية السنة كما يلي:

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
1,532,783	1,998,330	يورو
(173,891)	(280,734)	دولار أمريكي
140,357	127,344	ريال سعودي

إن تأثير الحركة المحتملة للدينار الكويتي بالنسبة للعملات الأجنبية المذكورة اعلاه تمثل 5% (2017: 5%) باعتبار جميع المتغيرات ثابتة.

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

وفي حالة ما اذا ارتفع أو انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية 5% (2017: 5%)، يكون له التأثير التالي على ربح السنة. لا يوجد أي تأثير على حقوق ملكية المجموعة.

ربح السنة

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
± 76,639	± 99,917	يورو
± 8,695	± 14,037	دولار أمريكي
± 7,018	± 6,367	ريال سعودي

ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

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

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بشكل أساسي على ودائعها الثابتة (إيضاح 17) والتي تحمل فائدة بأسعار تجارية. ومع ذلك، فإن التغير المعقول في أسعار الفائدة لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة بوضع الودائع لفترات قصيرة ومراقبة أسعار الفائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

(ج) المخاطر السعرية

تتعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لاستثماراتها في مساهمات الملكية. يتم تصنيف الاستثمارات في مساهمات الملكية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

بناء على افتراض ان أسعار الاستثمارات ارتفعت / انخفضت بنسبة 5% (2017: 5%) فإن تأثير ذلك على ربح السنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 و 2017 سيكون كما يلي:

نقصان		زيادة		
31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
%5	%5	%5	%5	
(29,191)	(25,995)	29,191	25,995	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

25.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة مالية للطرف الآخر. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر من خلال سياستها تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم.

إن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي والملخصة على النحو التالي:

(غير مجمعة) 31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	
1,887,911	1,151,776	إيجار تمويلي مدين (إيضاح 14)
3,023,649	3,232,639	ذمم مدينة وموجودات أخرى (إيضاح 15)
10,565,863	10,200,968	النقد وشبه النقد (إيضاح 17)
15,477,423	14,585,383	

الأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية.

تدرج ذمم الإيجار التمويلي ومدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25.3 تركيز الأصول المالية

إن توزيع الأصول المالية حسب الإقليم الجغرافي للسنتين 2018 و 2017 كما يلي:

مجموع د.ك	أوروبا د.ك	دول الخليج د.ك	
3,232,639	471,130	2,761,509	31 ديسمبر 2018
1,151,776	-	1,151,776	ذمم مدينة وموجودات أخرى (إيضاح 15)
10,202,786	-	10,202,786	إيجار تمويلي مدين (إيضاح 14)
519,900	-	519,900	النقد وشبه النقد (إيضاح 17)
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
15,107,101	471,130	14,635,971	
			31 ديسمبر 2017
3,023,649	885,978	2,137,671	ذمم مدينة وموجودات أخرى (إيضاح 15)
1,887,911	-	1,887,911	إيجار تمويلي مدين (إيضاح 14)
10,565,863	-	10,565,863	النقد وشبه النقد (إيضاح 17)
583,820	-	583,820	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
16,061,243	885,978	15,175,265	

25.4 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها وللحد من تلك المخاطر، قامت إدارة المجموعة بمراقبة تلك السيولة بشكل منتظم.

الجدول أدناه ملخص لفترات استحقاق خصوم المجموعة بناء على الاتفاقيات التعاقدية. إن فترات الإستحقاق التعاقدية للخصوم حددت على اساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدية.

إن تواريخ استحقاق الخصوم المالية كما في 31 ديسمبر 2018 و 2017 بناء على التدفقات النقدية غير المخصصة هو كالتالي:

المجموع د.ك	3 إلى 12 شهر د.ك	1 إلى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	
2,135,650	516,338	1,432,479	186,833	في 31 ديسمبر 2018
2,135,650	516,338	1,432,479	186,833	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
				في 31 ديسمبر 2017
1,867,871	600,785	1,138,399	128,687	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
1,867,871	600,785	1,138,399	128,687	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

26. إدارة مخاطر رأس المال

تعتبر المجموعة أن رأس المال يتكون من إجمالي حقوق المساهمين كما يظهر في بيان المركز المالي. من أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة المجموعة 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 المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة مقارنة بالسنة السابقة، كما أن المجموعة لا تخضع لأيّة متطلبات رأسمال خارجية.

كما في 31 ديسمبر 2018 و 31 ديسمبر 2017 لا يوجد لدى المجموعة أية قروض خارجية.

27. ارتباطات والتزامات طارئة

(أ) يوجد على المجموعة ارتباطات والتزامات طارئة كما يلي:

(غير مجمعة) 31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	ارتباطات
741,549	541,927	نفقات رأسمالية وأخرى
-	100,000	أصول غير ملموسة
		التزامات طارئة
558,349	562,827	مقابل خطابات ضمان

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

(غير مجمعة) 31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
د.ك	د.ك	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
17,178	17,178	خلال سنة واحدة
35,788	18,610	بعد أكثر من سنة ولا يزيد عن خمس سنوات
52,966	35,788	

التقارير

- تقرير الحوكمة

- تقرير لجنة الترشيحات والمكافآت

- تقرير لجنة التدقيق

القاعدة الأولى بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

تشكيل مجلس إدارة الشركة

تم تشكيل مجلس إدارة الشركة بالتوافق مع المواد 1-2، 2-2، 2-2 من القاعدة الأولى، المنصوص عليها في الكتاب الخامس عشر "حوكمة الشركات"، حيث تم مراعاة تناسب هيكل المجلس مع حجم وطبيعة نشاط الشركة وتكوينه من عدد كاف من الأعضاء لتشكيل اللجان العدد الازم من اللجان المنبثقة عنه، والحرص على تمتع أعضاء المجلس بالخبرات العلمية، المهنية، المهارات المتخصصة.

كما التزمت الشركة عند التشكيل: بأن يكون غالبية أعضاء مجلس الإدارة من الأعضاء غير التنفيذيين، كما يضم المجلس عضو مستقل، ويتكون مجلس إدارة الشركة الحالي من:

تاريخ الانتخاب / التعيين	المؤهل العلمي	تصنيف العضو (تنفيذي / غير تنفيذي / مستقل) أمين سر	الاسم
5 يونيو 2016	بكالوريوس هندسة كمبيوتر كلية الهندسة والبتترول-جامعة الكويت ماجستير إدارة أعمال - جامعة الكويت	رئيس مجلس الإدارة (غير تنفيذي)	م. هديل يعقوب يوسف الغنيم
التعيين رئيس تنفيذي 28 يناير 2015 الانتخاب كعضو 5 يونيو 2016	Bachelor of Science - Major: Computer Science Minor: Management (Western Michigan University - U.S.A)	نائب رئيس مجلس الإدارة (الرئيس التنفيذي تنفيذي)	السيد / علي حسن مشاري البدر
5 يونيو 2016	بكالوريوس هندسة إلكترونية واتصالات - جامعة الكويت - كلية الهندسة والبتترول	عضو مجلس إدارة (غير تنفيذي)	م. وليد حمد محمد السعيد
5 يونيو 2016	بكالوريوس هندسة طيران (CSE Oxford Aviation College)	عضو مجلس إدارة (غير تنفيذي)	م. قتيبة عبد الله عباس أبل
5 يونيو 2016	بكالوريوس علوم (علم الحاسب والإحصاء الرياضي) - جامعة الكويت	عضو مجلس إدارة (مستقل)	السيدة / انتصار ناصر سليمان الغملاس
12 يناير 2017	(بكالوريوس تجارة (تخصص تمويل جامعة الكويت	عضو مجلس إدارة (غير تنفيذي)	السيد / صالح صالح ناصر السلمي
28 يناير 2015	بكالوريوس تجارة (تخصص محاسب) جامعة عين شمس - القاهرة	أمين سر مجلس الإدارة	السيدة / عبير محمد محمود تاج الدين

اجتماعات مجلس الإدارة خلال عام 2018

التزم مجلس إدارة الشركة خلال العام 2018 بعقد اجتماعات دورية للمجلس كما هو منصوص عليه في المادة 5-2 القاعدة الأولى المنصوص عليها في الكتاب الخامس عشر "حوكمة الشركات"، وذلك لمناقشة الموضوعات المتعلقة بنشاط الشركة، والتي تندرج ضمن مسؤوليات المجلس وأعضائه، حيث عقد المجلس ست (6) اجتماعات خلال العام 2018، بالإضافة إلى ثلاث (3) قرارات مجلس إدارة بالتمرير

وفيما يلي جدول يبين حضور الأعضاء لإجتماعات مجلس الإدارة للعام 2018:

أسم العضو						رقم وتاريخ الإجتماع	#
صالح السلمي عضو	قتيبة أبل عضو	وليد السعيد عضو	انتصار الغملاس عضو مستقل	علي البدر نائب الرئيس	م. هديل الغنيم رئيس مجلس الإدارة		
✓	✓	✓	✓	✓	✓	قرار بالتمرير (1) بتاريخ 10 يناير 2018	1
✓	✓	✓	✓	✓	✓	اجتماع (2) بتاريخ 10 يناير 2018	2
✓		✓	✓	✓	✓	اجتماع (3) بتاريخ 06 مارس 2018	3
✓	✓	✓	✓	✓	✓	قرار بالتمرير (4) بتاريخ 25 مارس 2018	4
	✓	✓	✓	✓	✓	اجتماع (5) بتاريخ 15 مايو 2018	5
✓	✓	✓	✓	✓	✓	اجتماع (6) بتاريخ 30 يوليو 2018	6
✓	✓	✓	✓	✓	✓	اجتماع (7) بتاريخ 08 أكتوبر 2018	7
	✓	✓	✓	✓	✓	اجتماع (8) بتاريخ 14 نوفمبر 2018	8
	✓	✓	✓	✓	✓	اجتماع (9) "تكميلي" بتاريخ 19 نوفمبر 2018	9
6	8	9	9	9	9	عدد الاجتماعات/قرارات بالتمرير	

تطبيق متطلبات التسجيل والتنسيق وحفظ محاضر اجتماعات المجلس

تطبيقاً لما ورد في المواد 2-6 و 2-7 من القاعدة الأولى المنصوص عليها في الكتاب الخامس عشر "حوكمة الشركات"، التزمت أمين السر بمتطلبات التسجيل والتنسيق وحفظ محاضر اجتماعات المجلس، حيث قامت بإنشاء سجل خاص لمحاضر اجتماعات المجلس للعام 2018 بأرقام متتابعة، ودونت فيه مكان وتاريخ وساعة بدء وانتهاء الاجتماع، وقامت بتبويب وحفظ الاجتماعات بكل المستندات والتقارير المتعلقة بالبنود التي تمت مناقشتها في كل اجتماع، كما التزمت بإبلاغ الأعضاء عن موعد الاجتماعات وإرسال جدول الأعمال والمستندات ذات الصلة قبل ثلاثة أيام على الأقل.

القاعدة الثانية التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

قيام الشركة بتحديد سياسة مهام ومسؤوليات وواجبات كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية

بعد اعتماد السياسات واللوائح الخاصة بتنظيم أعمال مجلس الإدارة ومهام ومسؤوليات وصلاحيات كل عضو، والوصف الوظيفي للأعضاء التنفيذيين وغير التنفيذيين، قامت الشركة بالعمل بموجبها لضمان تحقيق الرقابة الفعالة على عمل الإدارة التنفيذية.

إنجازات مجلس الإدارة خلال العام 2018

- اعتماد بعض السياسات والإجراءات والوصف الوظيفي لبعض المناصب، بعد إجراء بعض التعديلات عليها
- مناقشة واعتماد ميزانية الشركة للعام 2018
- مناقشة واعتماد البيانات المالية للسنة المالية 2017
- اعتماد جدول أعمال الجمعية العمومية العادية وغير العادية للسنة المالية 2017
- اعتماد تقرير الحوكمة للسنة المالية 2017
- تحديد جدول زمني لتاريخ استحقاق وتوزيع الأرباح على المساهمين
- مناقشة واعتماد خطة التدقيق الداخلي للعام 2018
- مناقشة واعتماد خطة التدقيق الخارجي للعام 2018
- مناقشة واعتماد توصيات لجنة التدقيق وإدارة المخاطر بشأن البيانات المالية للربع الأول، الثاني، والثالث، للسنة المالية 2018
- مناقشة واعتماد توصيات لجنة التدقيق وإدارة المخاطر بشأن تقارير التدقيق الداخلي للربع الأول، الثاني، والثالث، للسنة المالية 2018
- مناقشة واعتماد توصيات لجنة التدقيق وإدارة المخاطر بشأن تقارير إدارة المخاطر للربع الأول، الثاني، والثالث، للسنة المالية 2018
- مناقشة تقارير القضايا للربع الأول، الثاني، والثالث، للسنة المالية 2018
- مناقشة عرض شراء حقوق ملكية نظام، والاستحواذ على شركة غير مدرجة
- تعديل الهيكل التنظيمي للشركة ليتوافق مع قرار هيئة أسواق المال رقم 124 لسنة 2018 (بتاريخ 19 سبتمبر 2018) بتعديل البند (3) من المادة (3-6) من الكتاب الخامس عشر، لنقل تبعية إدارة/مكتب/وحدة إدارة المخاطر للجنة المخاطر

تطبيق متطلبات تشكيل مجلس الإدارة للجان متخصصة تتمتع بالاستقلالية

تم تشكيل مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وفق متطلبات المادة 2-3 من القاعدة الثالثة المنصوص عليها في الكتاب الخامس عشر "حوكمة الشركات". وتم اعتماد المواثيق والسياسات التي تنظم أعمال اللجان، وتم تعميمها على كافة الأعضاء. واستمرارا في التزام الشركة بتطبيق قواعد الحوكمة الشركات، فإن تشكيل لجان المجلس جاء استناداً إلى خصائص كل لجنة، كي تقوم بأداء المهام المناطة بها بشكل فعال، على النحو التالي:

أولاً: لجنة الترشيحات والمكافآت	
مهام وإنجازات اللجنة خلال العام 2018	1- مناقشة نتائج تقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة، عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 2- التوصية بتغيير نموذج تقييم أعضاء مجلس الإدارة
تاريخ تشكيل اللجنة ومدتها	تم تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت في اجتماع مجلس الإدارة الذي عُقد بتاريخ 17 نوفمبر 2018، وبتاريخ 15 ديسمبر 2018 عُقد أول اجتماع للجنة الترشيحات والمكافآت، وتقرر استمرار عضوية أعضاء اللجنة طوال فترة عضويتهم في مجلس الإدارة، ما لم يطرأ أي تغيير يمنع تولي أي منهم رئاسة أو عضوية اللجنة. بتاريخ 23 فبراير 2018، تمت الموافقة على ضم السيد / صالح السلمي لعضوية لجنة الترشيحات والمكافآت، ليصبح عدد أعضاء اللجنة (4)
أعضاء اللجنة	<ul style="list-style-type: none"> ▪ المهندس / هديل يعقوب الغنيم، رئيس اللجنة ▪ السيدة / انتصار ناصر الغملاس، عضو اللجنة ▪ المهندس / وليد حمد السعيد، عضو اللجنة ▪ السيد / صالح صالح السلمي، عضو اللجنة
عدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال العام 2018	اجتماع واحد بتاريخ 15 مارس 2018

ثانياً: لجنة التدقيق وإدارة المخاطر	
<p>1 - مناقشة واعتماد خطة التدقيق الداخلي للسنة المالية 2018</p> <p>2 - مناقشة واعتماد خطة التدقيق الخارجي للسنة المالية 2018</p> <p>3 - دراسة ملاحظات مراقبي الحسابات الخارجيين، ومتابعة ما تم بشأنها، ورفع توصية للمجلس</p> <p>4 - مراجعة البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، ورفع توصية بشأنها لمجلس الإدارة</p> <p>5 - مراجعة البيانات المالية للربع الأول، الثاني، والثالث للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018، ورفع توصية بشأنها للمجلس</p> <p>6 - الاطلاع على تقرير تقييمهم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية السنوي للعام 2017</p> <p>7 - مناقشة تقارير التدقيق الداخلي، ورفع توصية بشأنها للمجلس</p> <p>8 - مناقشة تقارير إدارة المخاطر، ورفع توصية بشأنها للمجلس</p> <p>9 - الاجتماع مع المدقق الداخلي، واستعراض ومناقشة تقارير التدقيق الداخلي، ورفع توصية بشأنها للمجلس</p>	<p>مهام وإنجازات اللجنة خلال العام 2018</p>
<p>تم تشكيل لجنة التدقيق في اجتماع مجلس الإدارة الذي عُقد بتاريخ 17 نوفمبر 2018، وبتاريخ 15 ديسمبر 2018 عُقد أول اجتماع للجنة التدقيق، وتقرر استمرار عضوية أعضاء اللجنة طوال فترة عضويتهم في مجلس الإدارة، ما لم يطرأ أي تغيير يمنع تولي أي منهم رئاسة أو عضوية اللجنة وبتاريخ 23 فبراير 2018، تمت الموافقة على ضم السيد / صالح السلمي لعضوية لجنة التدقيق، ليصبح عدد أعضاء اللجنة (4)، كما أوصى المجلس بضم لجنتي التدقيق وإدارة المخاطر.</p> <p>و بتاريخ 02 مارس 2018، تم الحصول على موافقة هيئة أسواق المال بدمج لجنة التدقيق مع لجنة إدارة المخاطر، لتصبح لجنة واحدة "لجنة التدقيق وإدارة المخاطر"، وتم التصويت على اختيار رئيس للجنة.</p>	<p>تاريخ تشكيل اللجنة ومدتها</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ المهندس / وليد حمد السعيد، رئيس اللجنة ▪ السيدة / انتصار ناصر الغولاس، عضو اللجنة ▪ المهندس / قتيبة عبد الله أبل، عضو اللجنة ▪ السيد / صالح صالح السلمي، عضو اللجنة 	<p>أعضاء اللجنة</p>
<p>6 اجتماعات</p>	<p>عدد الاجتماعات التي عقدها اللجنة خلال العام 2018</p>

تطبيق المتطلبات التي تتيح لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على المعلومات والبيانات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

التزمت الإدارة التنفيذية بتوفير المعلومات والبيانات حسب ما هو منصوص عليه في المادة 13-3 من القاعدة الثانية، والمادة 14-3 من نفس القاعدة، وذلك باستخدام أحدث وسائل تكنولوجيا المعلومات ووسائل التواصل الحديثة بطريقة يسهل معها إعداد التقارير المطلوبة وإرسال المعلومات المطلوبة بدقة وفي الوقت المناسب. كما التزمت أمين سر مجلس الإدارة بإرسال جدول أعمال كل اجتماع وكافة المستندات والتقارير المتعلقة بالبنود المتعلقة به قبل ثلاثة أيام على الأقل من موعد كل اجتماع، لكي يتسنى للأعضاء الاطلاع على الموضوعات المطروحة للنقاش، تسهيلاً لاتخاذ قرار بشأنها أثناء الجلسة.

القاعدة الثالثة

اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

تطبيق متطلبات تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت

التزم مجلس الإدارة عند تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت، بالتقيد بالمتطلبات الواردة في المادة رقم 1-4 من القاعدة الثالثة، حيث تتكون اللجنة من أربعة أعضاء، أحدهم عضو مستقل، ورئيسها عضو "غير تنفيذي". واعتمد مجلس الإدارة أسلوب عمل اللجنة، وأقر استمرار عضوية أعضاء اللجنة طوال فترة عضويتهم في مجلس الإدارة، ما لم يطرأ أي تغيير يمنع تولي أي منهم رئاسة أو عضوية اللجنة، وتم وضع ميثاق عمل اللجنة وسياسة المكافآت. وتقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بالمهام والمسئوليات الواجب الالتزام بها وفق ما هو منصوص عليه في قواعد الحوكمة. أما بالنسبة لمهام اللجنة فيما يتعلق بالتأكد من عدم انتفاء صفة الاستقلالية عن عضو مجلس الإدارة المستقل، فقد قام العضو المستقل بتوقيع تعهد يفيد فيه بإبلاغ الشركة إذا انتفت عنه صفة الاستقلالية لأي سبب من الأسباب المشار إليها في المادة 3-2 من للقاعدة الأولى (بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة) من الكتاب الخامس عشر "حوكمة الشركات".

المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

إجمالي رواتب الإدارة التنفيذية (الرئيس التنفيذي)، للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018: 96,000/- دينار كويتي (فقط ستة وتسعين ألف دينار كويتي لا غير).

القاعدة الرابعة

ضمان نزاهة التقارير المالية

التعهدات الكتابية من قبل كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة

تم التقيد بنص المادة 2-5 من القاعدة الرابعة، حيث قامت الإدارة التنفيذية بالتعهد كتابياً لمجلس الإدارة بأن البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 تم عرضها بصورة سليمة وعادلة، وأنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات ونتائج تشغيلية، كما أنه يتم إعدادها وفق معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل الهيئة. كما تم التقيد بنص المادة 3-5 من القاعدة الرابعة أثناء إعداد التقرير السنوي الذي سيتم رفعه للمساهمين في اجتماع الجمعية العمومية، حيث تضمن التقرير تعهد مجلس الإدارة بسلامة ونزاهة كافة البيانات المالية والتقارير ذات الصلة بنشاط الشركة.

تطبيق متطلبات تشكيل لجنة التدقيق

التزم مجلس الإدارة عند تشكيل لجنة التدقيق، بالتقيد بالمتطلبات الواردة في المادة رقم 6-5 من القاعدة الرابعة، حيث أنها مكونة من أربعة (4) أعضاء، أحدهم عضو مجلس إدارة مستقل، ولا يشغل عضويتها رئيس مجلس الإدارة أو الرئيس التنفيذي. كما اعتمد مجلس الإدارة أسلوب عمل اللجنة، وأقر استمرار عضوية أعضاء اللجنة طوال فترة عضويتهم في مجلس الإدارة، ما لم يطرأ أي تغيير يمنع تولي أي منهم رئاسة أو عضوية اللجنة. وتقوم لجنة التدقيق بالمهام والمسئوليات الواجب الالتزام بها وفق ما هو منصوص عليه في قواعد حوكمة الشركات. وهذا وتؤكد الشركة على عدم وجود تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي

التزم مجلس إدارة الشركة عند التوصية للجمعية العمومية العادية بتعيين مراقب الحسابات الخارجي، بالتقيد بالمتطلبات الواردة في المادة 8-5 من القاعدة الرابعة؛ حيث تم الالتزام بالآتي:

- أن يكون مراقب الحسابات الذي تم تعيينه، من ضمن مراقبي الحسابات المقيدين في السجل الخاص لدى الهيئة
- ألا يقوم بأي أعمال إضافية للشركة لا تدخل ضمن أعمال المراجعة والتدقيق
- أن يتم السماح له بمناقشة آرائه مع لجنة التدقيق قبل رفع البيانات المالية إلى مجلس الإدارة
- أن يتم تمكينه من حضور اجتماعات الجمعية العمومية وتلاوة التقرير المعد من قبله

القاعدة الخامسة وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

تطبيق متطلبات تشكيل إدارة / مكتب / وحدة مستقلة لإدارة المخاطر

التزاماً من الشركة بتطبيق المادة 3-6 من القاعدة الخامسة من قواعد الحوكمة، فقد أنشأت وحدة مستقلة لإدارة المخاطر، مهمتها الأساسية تحديد وقياس ومتابعة والحد من آثار كافة أنواع المخاطر التي تتعرض لها الشركة.

تطبيق متطلبات تشكيل لجنة إدارة المخاطر

التزم مجلس الإدارة عند تشكيل اللجنة، بالتقيد بالمتطلبات الواردة في المادة رقم 4-6 من القاعدة الخامسة، حيث أن عدد أعضاء اللجنة أربعة (4)، أحدهم عضو مجلس إدارة مستقل، ويرأس اللجنة عضو مجلس إدارة غير تنفيذي، كما أن رئيس مجلس الإدارة ليس عضواً فيها.

أنظمة الضبط والرقابة الداخلية

تلتزم الشركة بما نصت عليه المادة 6-6 من القاعدة الخامسة، حيث يتوفر لديها أنظمة ضبط ورقابة داخلية تشمل جميع أنشطة الشركة، ويوضح الهيكل التنظيمي للشركة مبادئ الضبط الداخلي للرقابة المزدوجة "Four Eyes Principles"، كما تلتزم بتطبيق التوقيع المزدوج.

تطبيق متطلبات تشكيل إدارة / مكتب / وحدة مستقلة للتدقيق الداخلي

التزمت الشركة بنص المادة 7-6 من القاعدة الخامسة، حيث تتبع وحدة للتدقيق الداخلي لجنة التدقيق مباشرة، وتقوم وحدة التدقيق الداخلي بتقديم تقرير ربع سنوي للجنة التدقيق. كما التزمت بتكليف مكتب تدقيق مستقل بتقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية، وإعداد تقرير في هذا الشأن "Internal Control Review" ويتم تقديمه للهيئة في الموعد المحدد لتقديمه.

القاعدة السادسة تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

ميثاق العمل الذي يشتمل على معايير ومحددات السلوك المهني والقيم الأخلاقية

اعتمد مجلس إدارة الشركة، ميثاق العمل الذي يحدد معايير ومحددات السلوك المهني والقيم الأخلاقية وفق ما هو منصوص عليه في قواعد حوكمة الشركات، وتم تعميمه على كافة موظفي الشركة.

السياسات والآليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح

اعتمد مجلس إدارة الشركة، سياسة الحد من حالات تعارض المصالح وكيفية معالجتها والتعامل معها، وذلك وفق ما هو منصوص عليه في قواعد حوكمة الشركات، وتم تعميمها على الأطراف ذات العلاقة. كما يلتزم مجلس الإدارة بإبلاغ الجمعية العمومية عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس الإدارة مصلحة شخصية فيها "إن وجدت".

القاعدة السابعة الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

تطبيق آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف التي تحدد جوانب ومجالات وخصائص الإفصاح
اعتمد مجلس إدارة الشركة، سياسة الإفصاح والشفافية الخاصة بالشركة، والتي تتضمن المعلومات والبيانات المالية وغير المالية التي تتعلق بالوضع المالي والأداء والملكية، ويتم العمل بموجبها.

تطبيق متطلبات سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
تلتزم الشركة باستيفاء متطلبات سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، منها على سبيل المثال إفصاح عن الأشخاص المطلعين لدى الشركة، وتوقيع كل شخص مطلع على إقرار يفيد بعلمه بأنه يحوز معلومات داخلية تتعلق بهذه الشركة وعملائها، وأنه على علم بإدراجه ضمن قائمة الأشخاص المطلعين لدى الشركة مع تحمله الآثار القانونية المترتبة على اطلاعه على المعلومات الداخلية المتعلقة بالشركة وعملائها.

تطبيق متطلبات تشكيل وحدة تنظيم شؤون المستثمرين
تم التقيد بتشكيل وحدة شؤون المستثمرين، لإتاحة وتوفير البيانات والمعلومات والتقارير اللازمة للمستثمرين الحاليين والمحتملين.

كيفية تطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات، والاعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح
جاري العمل على وضع اللمسات الأخيرة للموقع الإلكتروني الخاص بالشركة، الذي سوف يتضمن رابط لحوكمة الشركة، وفيه قسم خاص بإفصاحات الشركة، وذلك لمساعدة المساهمين الحاليين والمحتملين في معرفة الوضع المالي للشركة وتقييم أدائها.

القاعدة الثامنة احترام حقوق المساهمين

تطبيق متطلبات تحديد وحماية الحقوق العامة للمساهمين، وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين
يتضمن النظام الأساسي للشركة ولوائحها الداخلية الإجراءات والضوابط اللازمة لضمان ممارسة جميع المساهمين لحقوقهم بما يحقق العدل والمساواة، ووفق ما ورد في قواعد حوكمة الشركات.

سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة، وذلك ضمن متطلبات المتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمساهمين
يتوافر سجل خاص بالشركة لدى الشركة الكويتية للمقاصة، مقيّد فيه أسماء المساهمين وجنسياتهم وموطنهم وعدد الأسهم المملوكة لهم. ويتم التأشير في سجل المساهمين بأي تغييرات تطرأ على البيانات المسجلة فيه وفقاً لما تتلقاه الشركة أو المقاصة من بيانات. كما تتيح الشركة للمساهمين الاطلاع على سجلات المساهمين، ويتم التعامل مع البيانات الواردة في السجلات المشار إليها وفقاً لأقصى درجات الحماية والسرية بما لا يتعارض مع قانون الهيئة ولائحته التنفيذية وما يصدر عنها من تعليمات وضوابط رقابية منظمة.

تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في الاجتماعات الخاصة بجمعيات الشركة
تلتزم الشركة بتمكين المساهمين من ممارسة حق التصويت وفق ما هو منصوص عليه في قواعد الحوكمة واللائحة التنفيذية لقانون الشركات، حيث تلتزم بمواعيد الإفصاح عن موعد اجتماع الجمعية العمومية، والإعلان في الجرائد الرسمية لدعوة المساهمين لحضور الاجتماع، وتوفير التقرير السنوي وجدول الأعمال في المواعيد المنصوص عليها لتمكينهم من المشاركة والتصويت.

القاعدة التاسعة إدراك دور أصحاب المصالح

النظم والسياسات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح، وتشجيعهم على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة

اعتمد مجلس إدارة الشركة، السياسة الخاصة بقواعد وإجراءات حماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح وفق ما هو منصوص عليه في المادة 4-10 من القاعدة التاسعة، وقواعد حوكمة الشركات وما هو مستقر عليه في القوانين الصادرة في هذا الشأن، وبدء العمل بموجبها. كما تضمن الشركة عدم حصول أي من أصحاب المصالح على أي ميزة من خلال تعامله مع العقود والصفقات التي تدخل في نشاطات الشركة الاعتيادية. ولدى الشركة لوائح داخلية تتضمن آلية واضحة لترسية العقود والصفقات بأنواعها المختلفة.

تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة

تتيح الشركة لأصحاب المصالح إمكانية الحصول على المعلومات والبيانات ذات الصلة بأنشطتهم، بما يتوافق مع تحقيق مصالحها ومصالحهم على الوجه الأكمل وفق ما ورد في قواعد حوكمة الشركات.

القاعدة العاشرة تعزيز وتحسين الأداء

تطبيق متطلبات وضع الآليات التي تتيح حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر

تقوم الشركة بتوفير سبل المعرفة المناسبة لأعضاء مجلس الإدارة، فيما يتعلق بالموضوعات ذات الصلة بأنشطة الشركة، لمساعدتهم على أداء مهامهم ومسؤولياتهم على أكمل وجه. كما تلتزم الشركة دوماً عند انتخاب/تعيين أعضاء جدد؛ بتزويدهم بكافة المستندات والبيانات التي تساعددهم على فهم طبيعة نشاط الشركة، بالإضافة إلى تعريفهم بمهامهم ومسؤولياتهم سواء كأعضاء مجلس إدارة أو أعضاء في اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة (وذلك وفق قواعد الحوكمة).

تقييم أداء مجلس الإدارة ككل، وأداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

تم تقييم أداء أعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية 2018؛ بالآلية التي تم التوصية بها في لجنة الترشيحات والمكافآت والتي وافق عليها المجلس، وهي تقييم أعضاء مجلس الإدارة من قبل الأعضاء أنفسهم، كما تم تقييم أداء المجلس ككل، وأداء اللجان، والإدارة التنفيذية وأمين سر مجلس الإدارة واللجان.

جهود مجلس الإدارة في خلق القيم المؤسسية (VALUE CREATION) لدى العاملين في الشركة، من خلال تحقيق الأهداف الاستراتيجية وتحسين معدلات الأداء

يلتزم جميع موظفي الشركة بالعمل بموجب سياسات تحسين معدلات الأداء وضمان التقيد والالتزام بالقوانين، منها على سبيل المثال:

- Code of Conduct & Ethics Policy
- Whistleblowing Policy
- Conflict of Interest Policy
- Data Privacy & Confidentiality Policy

القاعدة الحادية عشر التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

وضع سياسة تكفل تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة والمجتمع

تلتزم شركة الأنظمة الآلية دوماً بالتصرف أخلاقياً وتساهم في تحقيق التنمية المستدامة للمجتمع بوجه عام ولموظفي الشركة بوجه خاص من خلال العمل على تطوير أداءهم وتدريبهم باستمرار، وتحسين الظروف المعيشية والاجتماعية والاقتصادية للموظفين وعائلاتهم والمجتمع ككل.

كما تلتزم بسداد حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (١٪)، الزكاة (١٪)، ودعم العمالة الوطنية (2.5).

وتسعى الشركة دوماً للمساهمة في تخفيض مستوى البطالة في المجتمع واستقطاب العمالة الوطنية، وتوفير فرص عمل للخريجين الجدد، حيث شاركت خلال العام 2018 في معرض الوظائف الذي أقامته الجامعات (AUM & PAAET).

قدمت الشركة خلال العام 2018، دورة تدريبية ميدانية لتسعة (9) طلاب من المعهد العالي للاتصالات والملاحة - هيئة التعليم التطبيقي والتدريب، بعنوان "البنية التحتية للشبكات وتكنولوجيا المعلومات".

كما قامت الشركة بإهداء Queuing System وملحقات أجهزة حاسب آلي لإحدى أهم المنظمات الغير حكومية في الكويت "الهلال الأحمر الكويتي".

قامت الشركة خلال العام 2018، بتوعية موظفيها في يوم الصحة العالمي، وتوعية لأهمية الكشف المبكر لسرطان الثدي.

أما في مجال الحفاظ على البيئة، فقد تم الاتفاق مع إحدى الشركات المتخصصة في مجال إعادة تدوير الأوراق وغيرها من المواد، حيث تقوم بتحويلها من مقر الشركة بهدف إعادة تدويرها، وسيتم خلال العام 2019 تطبيق نفس الشيء فيما يتعلق بالمواد البلاستيكية.

البرامج والآليات المستخدمة والتي تساعد على إبراز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل الاجتماعي

تقوم جميع إدارات الشركة "كل حسب تخصصه" وبالتنسيق والتعاون مع الإدارات الأخرى، بدور ملموس في مجال المسؤولية الاجتماعية وذلك بموجب سياسة المسؤولية الاجتماعية للشركة التي تم تعميمها عليهم للعمل بموجبها. وتستخدم الشركة الموقع الإلكتروني ووسائل التواصل الاجتماعي للتعريف بجهودها المبذولة في مجال العمل الاجتماعي.

م. هديل يعقوب الغنيم
رئيس مجلس الإدارة

تقرير لجنة الترشيحات والمكافآت للسنة المالية 2018

تم تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت وفقاً للمتطلبات الواردة في المادة رقم 1-4 من القاعدة الثالثة والخاصة بتشكيلها، حيث تم تشكيل اللجنة من أربعة أعضاء، أحدهم عضو مستقل، ورئيسها عضو غير تنفيذي، وتقرر استمرار عضوية أعضاء اللجنة طوال فترة عضويتهم في مجلس الإدارة، ما لم يطرأ أي تغيير يمنع تولي أي منهم رئاسة أو عضوية اللجنة.

والتزم أعضاء اللجنة خلال عضويتهم بالمهام والمسؤوليات المناطة بهم بموجب الوصف الوظيفي للأعضاء التنفيذيين وغير تنفيذيين والمستقلين الذي تم إعداده واعتماده وتوزيعه على الأعضاء خلال العام 2018.

وتؤكد اللجنة على عدم انتفاء صفة الاستقلالية عن عضو مجلس الإدارة المستقل.

هذا، ولم تُعقد انتخابات مجلس إدارة خلال العام 2018، وبالتالي لم توصي اللجنة بقبول ترشيح أو إعادة ترشيح.

وتؤكد اللجنة بأنها لم توصي بتوزيع أي مكافآت أخرى سواء كانت مبالغ أو منافع أو مزايا، بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الشركة أو الشركات التابعة.

كما تؤكد لجنة الترشيحات والمكافآت؛ بأنها لم ترصد أي انحرافات جوهرية عن سياسة المكافآت المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.



م. هديل يعقوب الغنيم
رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت

تقرير لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس إدارة شركة الأنظمة الآلية

التزم مجلس الإدارة فور تشكيله بالتقيد بالمتطلبات الواردة في المادة رقم 6-5 من القاعدة الرابعة والخاصة بتشكيل لجنة التدقيق، حيث تم تشكيل اللجنة من أربعة أعضاء، أحدهم عضو مجلس إدارة مستقل، ولا يشغل عضويتها رئيس مجلس الإدارة أو الرئيس التنفيذي.

تؤكد لجنة التدقيق بأنه قد تم التقيد بنص المادة 2-5 من القاعدة الرابعة، والخاصة بتعهد الإدارة التنفيذية كتابياً لمجلس الإدارة بأن البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 قد تم عرضها بصورة سليمة وعادلة، وأنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات ونتائج تشغيلية، كما أنه يتم إعدادها وفق معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل الهيئة. وبالتالي، فقد رفعت اللجنة توصيتها لمجلس الإدارة للموافقة على البيانات المالية واعتمادها.

وحرصت اللجنة على التأكيد بأنه قد تم التقيد بنص المادة 3-5 من القاعدة الرابعة أثناء إعداد التقرير السنوي الذي سيتم رفعه للمساهمين في اجتماع الجمعية العمومية، بحيث يتضمن التقرير تعهد مجلس الإدارة بسلامة ونزاهة كافة البيانات المالية والتقارير ذات الصلة بنشاط الشركة.

كما تؤكد لجنة التدقيق بأنه لم يحدث تعارض بين توصيات اللجنة وقرارات مجلس الإدارة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

أما فيما يتعلق باستقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي، فقد رأت اللجنة توافر هذا الشرط، وأوصت لمجلس إدارة الشركة بالموافقة على إعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي، بعد التأكد من المتطلبات الواردة في المادة 8-5 من القاعدة الرابعة بأن يكون مراقب الحسابات الخارجي من مراقبي الحسابات المقيدين في السجل الخاص لدى الهيئة.

وفيما يتعلق بهيكل الرقابة الداخلي للشركة، فقد وجدت اللجنة أنه مُعد بشكل مُرضي.

وليد حمد السعيد
رئيس لجنة التدقيق وإدارة المخاطر

