



شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع
Automated Systems Co. K.P.S.C

2018-03-11

السيد / الرئيس التنفيذي
شركة بورصة الكويت

المحترم

تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع: إفصاح شركة الأنظمة الآلية عن البيانات المالية المدققة لعام 2017 - التقرير المالي المدقق وبيان الإدارة

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، نتعهد نحن؛ كل من الرئيس التنفيذي والمدير المالي لشركة الأنظمة الآلية بأن البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، متفقة ومطابقة لدفاتر الشركة، وأن المعلومات الواردة في التقرير قد قُدمت بطريقة عادلة وتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير،،،


مثنىو ماثيو اريبارامبيل
المدير المالي


علي حسن مساري البهر
الرئيس التنفيذي



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

31 ديسمبر 2017

المحتويات

صفحة

3 - 1

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

4

بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر

5

بيان المركز المالي

6

بيان التغيرات في حقوق الملكية

8 - 7

بيان التدفقات النقدية

33 - 9

ايضاحات حول البيانات المالية

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة الانظمة الآلية - ش.م.ك.ع. (الشركة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2017 وبيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2017 ، وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن فقرة مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الواردة في تقريرنا. كما اننا مستقلون عن الشركة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية بما يتوافق مع متطلبات المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. اننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساسا في ابداء رأينا.

تأكيد أمر هام

نسترعى الانتباه إلى ايضاح 18 حول البيانات المالية والذي يفصح عن ان عقد نظام التوزيع العالمي لنظام حجز الركاب الآلي سينتهي في 31 ديسمبر 2018، وان تجديده بعد ذلك التاريخ خاضع للمناقشات والاتفاق مع الطرف الاخر ذي الصلة. ان رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الامر.

أمور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية ككل، وإلى التوصل الى رأينا المهني حولها، وإننا لا نبدي رأيا منفصلا حول تلك الأمور. كما قمنا بتحديد الأمر المبين أدناه كأمر هام في عملية التدقيق.

تحقق الإيرادات

كما هو مبين في الايضاح 5.1 حول البيانات المالية، تقوم الشركة بتسجيل الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق فيه، بغض النظر عن توقيت الدفعة. وهذا مجال من المجالات التي يتم التركيز عليها أثناء عملية التدقيق حيث أن افتراضات الادارة مطلوبة لتطبيق معايير تحقق الإيرادات على كل عنصر من عناصر الإيرادات التي يمكن تحديدها بصورة منفصلة. يمكن أن ينتج عن هذا الإجراء ظروف تتطلب دراسة متأنية لتحديد كيفية تسجيل الإيرادات. تم الإفصاح عن الإيرادات حسب القطاع في إيضاح 18 .

إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها شملت اختبار فعالية التصميم للضوابط الداخلية المتعلقة بذلك و القيام بإجراءات تدقيق شاملة . قمنا بإعادة احتساب الإيرادات واختبار صحة البيانات المستخدمة و الحصول على البيانات الدورية للإيرادات و فحصها بين الشركة والعملاء و تقييم معقولية معدلات التوقعات للشركة من خلال مقارنة النتائج الفعلية التاريخية و مراجعة عقود الخدمات. قمنا أيضا بتقييم صحة احتساب الاستحقاق وتعزيز المعطيات والافتراضات الرئيسية لكل من المصادر الداخلية والمستقلة ودراسة الدقة التاريخية للاستحقاق. كما قمنا بتقييم ملائمة افصاحات الشركة عن سياستها لتحقيق الإيرادات والأحكام المعنية والإفصاحات الأخرى المتعلقة بها.

تابع / تقرير مراقبي الحسابات المستقلين لشركة الانظمة الآلية - ش.م.ك.ع

معلومات أخرى

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الاخرى. تتألف المعلومات الاخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، بخلاف البيانات المالية و تقرير مراقبي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس ادارة الشركة قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات و نتوقع الحصول على ما تبقى من بنود التقرير السنوي للشركة بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. ان رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الاخرى ونحن لا نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الاخرى المبينة أعلاه واثناء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما اذا كانت المعلومات الاخرى غير متطابقة جوهريا مع البيانات المالية المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق او غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها اخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الاعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات هذا، بان هناك فعلا اخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الاخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا اي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الادارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية

ان الادارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك البيانات المالية بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من اعداد البيانات المالية بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. ولاعداد تلك البيانات المالية، تكون ادارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية، والافصاح، وعند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الادارة تصفية الشركة أو ايقاف أنشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء. يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

ان أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية، بشكل متكامل، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، واصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. ان 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. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية. وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لبدء رأينا. أن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب اجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما اذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا الى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فان علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق وإلى الافصاحات المتعلقة بما ضمن البيانات المالية، أو في حالة ما اذا كانت تلك الافصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك الى تعديل رأينا. ان استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الاطار العام للبيانات المالية من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الافصاحات، وفيما اذا كانت تلك البيانات المالية تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.

تابع / تقرير مراقبي الحسابات المستقلين لشركة الانظمة الآلية - ش.م.ك.ع

تابع / مسؤوليات مراقبي الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

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 الى وجود شكوك في استقلاليتنا والتدابير التي تم اتخاذها، حيث 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 للسنة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة. ولقد قمنا بالافصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الافصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، قررنا عدم الافصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الافصاح عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

أيضاً، برأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة، والتعديلات اللاحقة لهما، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

بدر عبدالله الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

أنور يوسف القطامي

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

الكويت

5 مارس 2018

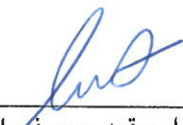
بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 د.ك	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 د.ك	ايضاحات
7,690,575	8,610,019	
(5,789,664)	(6,568,181)	8
1,900,911	2,041,838	
(646,845)	(693,247)	8
1,254,066	1,348,591	
341,368	244,296	10
(46,170)	(9,088)	
(24,211)	(7,092)	
93,866	104,769	
12,173	2,066	
173,753	168,306	
9,796	12,327	
-	(117,810)	
1,814,641	1,746,365	
(16,332)	(15,717)	
(45,839)	(48,642)	
(18,336)	(19,457)	
(60,000)	(60,000)	
1,674,134	1,602,549	
-	-	
1,674,134	1,602,549	
16.74	16.03	7

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 9 - 33 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية

بيان المركز المالي

31 ديسمبر 2016 د.ك	31 ديسمبر 2017 د.ك	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
498,639	436,110	9	ممتلكات ومعدات
1,851,203	1,105,548	10	إيجار تمويلي مدين - الجزء غير الجاري
2,349,842	1,541,658		
			الأصول المتداولة
685,991	782,363	10	إيجار تمويلي مدين - الجزء الجاري
33,087	34,777		بضاعة
2,524,644	3,164,572	11	مدينون تجاريون وضم مدينة أخرى
668,261	583,820	12	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,650,000	-	13	الودائع الثابتة
5,898,257	10,565,863	13	النقد وشبه النقد
12,460,240	15,131,395		
14,810,082	16,673,053		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
7,507,500	10,000,000	14	رأس المال
2,520,006	2,694,643	15	احتياطي قانوني
1,180,102	180,272	15	احتياطي اختياري
1,492,670	1,427,912		أرباح مرحلة
12,700,278	14,302,827		مجموع حقوق الملكية
			الخصوم غير المتداولة
420,833	502,355		مخصص مكافأة نخاية الخدمة للموظفين
			الخصوم المتداولة
1,688,971	1,867,871	16	دائنون تجاريون وضم دائنة أخرى
2,109,804	2,370,226		مجموع الخصوم
14,810,082	16,673,053		مجموع حقوق الملكية والخصوم


م . هديل يعقوب يوسف الغنيم
رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	أرباح مرحلة	المجموع
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
7,507,500	2,520,006	1,180,102	1,492,670	12,700,278
إصدار اسهم منحة (إيضاح 17)	-	(999,830)	(1,492,670)	-
المعاملات مع المساهمين	-	(999,830)	(1,492,670)	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	1,602,549	1,602,549
المحول الى الإحتياطيات	-	174,637	(174,637)	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017	10,000,000	2,694,643	1,427,912	14,302,827
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015	5,005,000	2,338,542	2,243,329	11,026,144
إصدار اسهم منحة	-	(259,171)	(2,243,329)	-
المعاملات مع المساهمين	-	(259,171)	(2,243,329)	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	1,674,134	1,674,134
المحول الى الإحتياطيات	-	181,464	(181,464)	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016	7,507,500	2,520,006	1,492,670	12,700,278

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 9 - 33 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	ايضاح
د.ك	د.ك	
أنشطة التشغيل		
الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي		
1,814,641	1,746,365	وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
تعديلات :		
157,230	153,949	9 الاستهلاك
28,943	9,088	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
41,438	7,092	خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(93,866)	(104,769)	إيرادات فوائد
(12,173)	(2,066)	إيرادات توزيعات أرباح
(173,753)	(168,306)	ربح تحويل العملة الأجنبية
79,217	115,447	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(356)	66	خسارة / (ربح) من استبعاد معدات
-	117,810	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,841,321	1,874,676	
التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :		
386,450	649,283	الإيجار التمويلي المدين
9,066	(1,690)	البضاعة
68,628	(575,879)	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
(498,393)	(92,537)	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
1,807,072	1,853,853	النقد من عمليات
(60,283)	(33,925)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوع
1,746,789	1,819,928	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

تابع / بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	ايضاح
2016	2017	
د.ك	د.ك	
		أنشطة الاستثمار
(66,442)	(91,756)	شراء ممتلكات ومعدات
587	270	محصل من استبعاد معدات
(2,650,000)	2,650,000	النقص / (الزيادة) في ودائع ثابتة ذات فترة إستحقاق تتجاوز الثلاثة أشهر
159,900	142,722	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(98,899)	(92,834)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	18,373	افراج عن النقد من محافظ مدارة
92,309	95,496	ايرادات فوائد مستلمة
12,173	2,066	ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
(2,550,372)	2,724,337	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الإستثمار
		أنشطة التمويل
(745)	(866)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(745)	(866)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(804,328)	4,543,399	الزيادة / (النقص) في النقد وشبه النقد
27,347	124,207	اثر معدل صرف العملات الاجنبية على النقد و شبه النقد
6,675,238	5,898,257	13 النقد وشبه النقد في بداية السنة
5,898,257	10,565,863	13 النقد وشبه النقد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية

1. تأسيس الشركة ونشاطها

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

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

تم إدراج الشركة في بورصة الكويت في 17 نوفمبر 2002 .

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة الخطوط الجوية الكويتية ش.م.ك ("الشركة الأم")، وهي منشأة مسجلة في الكويت.

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 5 مارس 2018 ان الجمعية العمومية لمساهمي الشركة لها صلاحية تعديل البيانات المالية بعد اصدارها .

2. اساس الإعداد

تم اعداد البيانات المالية للشركة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ومشتقات أدوات مالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

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

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

3. بيان الالتزام

تم اعداد البيانات المالية للشركة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. التغيرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2017 والتي تم تطبيقها من قبل الشركة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

المعيار أو التفسير	يفعل للفترة المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم 7 بيان التدفقات النقدية - تعديلات	1 يناير 2017

معيار المحاسبة الدولي رقم 7 (IAS 7) بيان التدفقات النقدية - تعديلات

تهدف التعديلات الى تحسين نوعية المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية حول التغيرات في مديونية المنشأة والتدفقات النقدية المتعلقة بها (والتغيرات غير النقدية).
التعديلات:

- تتطلب من المنشأة تقديم افصاحات تمكن المستخدمين من تقييم التغيرات في الالتزامات الناشئة عن الانشطة التمويلية. تقوم المنشأة بتطبيق حكمها عند تحديد الشكل والمضمون المحدد للافصاحات المطلوبة للوفاء بهذه المتطلبات؛
- اقتراح عدد من الافصاحات المحددة التي قد تكون ضرورية من اجل الوفاء بالمتطلبات المذكورة اعلاه، بما في ذلك:
 - * التغيرات في الالتزامات الناشئة عن الانشطة التمويلية التي تسببها التغيرات في تدفقات التمويل النقدية، معدلات الصرف الاجنبي او القيم العادلة، او الحصول على / او فقدان السيطرة على الشركات التابعة او الشركات الاخرى؛
 - * تسوية الارصدة الافتتاحية والختامية للالتزامات الناشئة عن الانشطة التمويلية في بيان المركز المالي بما في ذلك تلك التغيرات المشار إليها أعلاه.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على البيانات المالية للشركة.

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية ، تم اصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة.

تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للشركة 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 بالبيانات المالية للشركة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

يفعل للفترة السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2018	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس
1 يناير 2018	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الايرادات من العقود مع العملاء
1 يناير 2019	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار
1 يناير 2018	معيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 22 معاملات العملة الاجنبية والدفعة المقدمة

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مؤخراً بإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اتمام خطته لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بإدخال تغيرات 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 النحوط.

فيما يلي المجالات الرئيسية للأثر المتوقع في هذه المرحلة:

- ان تصنيف وقياس الأصول المالية سوف يحتاج الى مراجعة بناء على المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للأصول ونموذج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها.
 - ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة سوف يحتاج الى تسجيل 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 الأسهم بالتكلفة ناقصاً بهبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات سيتم قياسها عوضاً عن ذلك بالقيمة العادلة. سيتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر ما لم تقم الشركة بتصنيف نهائي لا رجعة فيه لعرضها في الإيرادات الشاملة الأخرى.
 - اذا استمرت الشركة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالشركة.
- يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (FVOCI) والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL). يقوم المعيار بحذف فئات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الحالية الخاصة بالاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والمدينين والاستثمارات المتاحة للبيع. بالإضافة الى ذلك، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (FVOCI) سيتم تسجيلها ضمن حقوق الملكية وسيتم نقلها الى 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 سيتم تسجيلها في حقوق الملكية ولن يتم نقلها الى الأرباح أو الخسائر نتيجة الاستبعاد. كما ان إيرادات توزيعات الأرباح على هذه الأصول سيتم مواصلة تسجيلها في الأرباح أو الخسائر.
- ستقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 باثر رجعي وتسجيل اي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة الدفترية كما في 1 يناير 2018 ضمن الأرباح المرحلة الافتتاحية. لن تقوم الشركة بتعديل الفترات السابقة.
- بناء على تحليل الأصول والخصوم المالية للشركة كما في 31 ديسمبر 2017 والظروف التي كانت موجودة في ذلك التاريخ، قامت ادارة الشركة بتحديد أثر تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على البيانات المالية للشركة على النحو التالي:

التصنيف والقياس:

ان القروض بالإضافة الى الذمم المدينة محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع ان تؤدي الى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات اصل الدين والفائدة. هذا وقد قامت الادارة بتحليل 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 الأدوات.

لا يوجد هناك أثر على الخصوم المالية للشركة وسيتم مواصلة قياسها بالتكلفة المطفأة.

انخفاض القيمة:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ان تقوم الشركة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة و أخرى اما على اساس 12 شهرا او مدى الحياة.

توقع الشركة تطبيق نصح مبسط على انخفاض الذمم التجارية المدينة وأخرى حسب المطلوب او المسموح به بموجب المعيار. نتيجة لذلك، لا تتوقع ادارة الشركة تحقيق اي انخفاض جوهري في القيمة على الذمم التجارية المدينة و أخرى .

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفصلة بعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الايرادات"، ومعيار المحاسبة 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 الايرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء.

كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:

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

- أمور أخرى محددة تتضمن:

- * المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول.
- * تكلفة العقود.
- * حق الرد وخيارات العملاء الاخرى.
- * خيارات المورد باعادة الشراء.
- * الكفالات.
- * الاصل مقابل الوكيل.
- * الترخيص.
- * تعويض الضرر.
- * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
- * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد تابع/ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بتسجيل الايرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- مخصص نظام توزيع عالمي لمقدمي السفر في دولة الكويت بموجب اتفاقية مع مالك هذا النظام. وتستند الايرادات إلى عدد الشرائح التي يحددها مالك النظام. قامت الشركة بإعادة تقييم سياسة تحقق الايرادات واستنتجت إلى أنها ستستمر في تحقيق الايرادات على أساس المعدلات التي يمنحها مالك النظام.
- بيع البرامج والأجهزة للعملاء بأسعار متفق عليها مسبقاً ولا تخضع لأي خصومات أو مرتجعات. لا توجد ضمانات منفصلة مرتبطة بالبيع. قامت الشركة بإعادة تقييم سياسة تحقق الايرادات واستنتجت إلى أنها ستستمر في تحقيق الايرادات عند تسليم البضائع.
- التطوير والتخصيص وتنفيذ حلول تكنولوجيا المعلومات للعملاء بأسعار متفق عليها مسبقاً. يتم الاعتراف بالاييرادات عند قبول الحلول من قبل العملاء خلال الفترة. قامت الشركة بإعادة تقييم سياسة تحقق الايرادات واستنتجت إلى أنها ستستمر في تحقيق الايرادات على مدى الفترة.
- إعارة الموظفين للعملاء بأسعار متفق عليها مسبقاً. يتم الاعتراف بالاييرادات عند تقديم الخدمات على مدى فترة الاتفاقية مع العملاء. قامت الشركة بإعادة تقييم سياسة تحقق الايرادات واستنتجت إلى أنها ستستمر في تحقيق الايرادات على مدى الفترة.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، ستقوم الشركة بتطبيق طريقة التأثير التراكمي من خلال تعديل الأرباح المرحلة بأثر رجعي في 1 يناير 2018. لن تقوم الشركة بتعديل الفترات السابقة. بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، لن تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق هذا المعيار أثر مادي على البيانات المالية للشركة. يخضع ذلك للتغيرات حيث أن الشركة تستمر في تحليل ذلك وسوف يقوم الافصاح عن الأثر الفعلي في المعلومات المالية المرحلية المكثفة كما في 31 مارس 2018 والذي يتضمن تأثيرات ذلك التطبيق من تاريخ تفعيله.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الايجار

- سيتم استبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتفسيرات الستة المتعلقة به بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. كما سيتم تسجيل عقود الايجار في بيان المركز المالي على شكل أصل حق انتفاع والتزام تأجيري.
- لم تقم الإدارة حتى الآن بالتقييم الكامل لأثر المعيار وبالتالي فهي غير قادرة على تقديم معلومات محددة الكمية. مع ذلك، ومن أجل تحديد الأثر، تقوم الإدارة حالياً بما يلي:
- إجراء مراجعة كاملة لجميع الاتفاقيات للتقييم فيما إذا كانت أي عقود إضافية ستصبح الآن عقد إيجار بموجب التعريف الجديد للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.
- البت في أي حكم انتقالي سيتم تطبيقه؛ أما التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق الجزئي بأثر رجعي (الامر الذي يعني انه لا حاجة لتعديل ارقام المقارنة). تقوم طريقة التطبيق الجزئي ايضاً بتقديم اعفاء اختياري من اعادة التقييم فيما اذا كانت العقود محل النقاش هي، او تحتوي على، عقد إيجار، بالإضافة الى الاعفاءات الاخرى. ان البت في أي من هذه الذرائع العملية سيتم تطبيقها هو امر هام لأنها خيارات لمرة واحدة فقط.
- تقييم افصاحاتها الحالية الخاصة بالتمويل وعقود الايجار التشغيلية لان هذه من المحتمل ان تشكل اساس المبالغ التي سيتم رسملتها وتصبح اصول حق انتفاع
- تحديد أي ايضاحات محاسبية اختيارية تطبق على محفظة عقود الايجار وفيما اذا كانت ستقوم باستخدام تلك الاستثناءات
- تقييم الافصاحات الاضافية اللازمة.

معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 معاملات العملة الأجنبية و الدفعة المقدمة

تقوم التفسيرات بمراقبة أي سعر صرف سيتم استخدامه للتحويل عندما تتم الدفعات او يتم استلامها مقدماً للاصل او المصروف او الايراد ذي الصلة. تم ملاحظة اختلاف في الممارسة في الظروف التي تقوم المنشأة فيها بتسجيل التزام غير نقدي ناتج عن الدفعة المقدمة. ان الاختلاف الناتج عن حقيقة ان بعض المنشآت كانت تقوم بتسجيل الايرادات باستخدام سعر الصرف الفوري بالتاريخ الذي تم فيه تسجيل الايرادات. يتناول المعيار هذه المسألة بتوضيح ان تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التحقق المبدي للاصل او المصروف او الايراد (او جزء منه) هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة مبدياً بتسجيل الاصل غير النقدي او الالتزام غير النقدي الناتج عن دفع او استلام الدفعة المقدمة.

لا تتوقع الإدارة بان تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. ملخص السياسات المحاسبية

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

5.1 الايرادات

يتم تسجيل الإيراد الى الحد الذي يكون فيه امكانية الحصول على المنفعة الاقتصادية للشركة محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وبغض النظر عما اذا تم تحصيل المقابل أم لا.

تنشأ الإيرادات من مبيعات البضاعة وتقديم الخدمات. ويتم قياسها عن طريق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة، بعد استبعاد الضرائب أو المرتجعات أو الخصومات. تقوم الشركة بتطبيق معايير تحقق الإيرادات المبينة أدناه لكل مكون منفصل قابل للتحديد من الإيرادات على حده.

5.1.1 مبيعات البضاعة

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

يتم تسجيل مبيعات البضاعة التي لا تحتاج الى التزامات خدمية جوهرية، عند تسليمها.

5.1.2 تقديم الخدمات

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

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

5.1.3 إيرادات الأيجار التمويلي

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

5.1.4 إيرادات الفوائد وما شابهها

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

5.1.5 إيرادات توزيعات ارباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الشركة في الإستلام.

5.2 المصاريف التشغيلية

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

5.3 الضرائب

5.3.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

5.3.2 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

5.3.3 الزكاة

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.4 التقارير القطاعية

للشركة اربعة قطاعات تشغيلية : نظام الحجز الآلي للمسافرين وخدمات وحلول والاستثمارات وأعمال تشغيلية أخرى. ولغرض تعريف تلك القطاعات التشغيلية، تقوم الادارة بتتبع الخطوط الانتاجية للمنتجات الرئيسية والخدمات. يتم ادارة تلك القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حيث أن احتياجات وطرق ادارة كل قطاع تكون مختلفة. يتم معالجة كافة المعاملات البينية بين القطاعات بالأسعار المتداولة.

ولأغراض الادارة، تستخدم الشركة نفس سياسات المقاييس المستخدمة ضمن البيانات المالية. بالإضافة الى ذلك، فإن الأصول أو الخصوم غير المخصصة لقطاع تشغيلي معين، لا يتم ادراجها للقطاع.

5.5 الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل المباني والمعدات (وتشمل معدات وبرامج حاسب آلي واثاث وتركيبات) مبدئياً بتكلفة الشراء بما في ذلك التكاليف الإضافية اللازمة لجلب هذا الأصل الى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل إدارة الشركة. وبعد ذلك، يتم قياس المباني والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصا الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة للمباني والمعدات. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة 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

اثاث وتركيبات 3-5 سنة

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي اللازم، سنوياً 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 الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

5.6 ايجار تمويل

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

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

5.7 ايجار تشغيلي

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

5.8 اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والقيمة الممكن تحقيقها (وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف بيع قيمة الأصل قيد الاستخدام)، كخسارة انخفاض في القيمة. ولغرض تقدير قيمة الأصل قيد الاستخدام، تقوم الادارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل وكذلك تقدير سعر فائدة معقول لغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المستقبلية. علماً بأن المعلومات المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة تكون مرتبطة مباشرة بأخر موازنة تقديرية معتمدة للشركة، والتي يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثير إعادة الهيكلة وتطوير الأصول. كما يتم تقدير سعر الخصم بشكل منفصل ولكل وحدة منتجة للنقد على حدة وهو يمثل انعكاس للمخاطر المصاحبة لهذا الأصل كما تم تقديرها من قبل الادارة، كعوامل مخاطر السوق والأصول المحددة.

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.9 الادوات المالية

5.9.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئيا بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئيا بالقيمة العادلة.

يتم استبعاد اصل مالي (أو جزء من اصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة اذا كان ذلك مناسبا) اما

- عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الاصول المالية
- أو عندما تقوم الشركة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الاصل أو عندما تتحمل الشركة الإلتزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي الى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو

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

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

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

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

5.9.2 التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

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

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- قروض وذمم مدينة

ان كافة الاصول المالية، غير تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الاقل بتاريخ كل تقرير مالي وذلك لتحديد فيما اذا كان هناك اي دليل موضوعي بان احد الاصول المالية او مجموعة اصول مالية قد انخفضت قيمتها.

• الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

جميع الادوات المالية المشتقة تقع ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، باستثناء تلك المحددة والمفعلة كادوات تحوط،

والتي تطبق بشأنها متطلبات محاسبة التحوط.

يتم قياس الاصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة والارباح أو الخسائر تسجل في بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر. كما ان القيم العادلة للاصول المالية في هذه الفئة يتم تحديدها بالرجوع الى معاملات الاسواق النشطة او باستخدام تقنيات تقييم عند عدم وجود سوق نشط. يتم تصنيف الأصول في هذه الفئة كأصول متداولة اذا كان من المتوقع تسويتها خلال اثني ع شر شهرا، والا فيتم تصنيفها كاصول غير متداولة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.9 تابع / الادوات المالية

5.9.2 تابع / التصنيف والقياس اللاحق للاصول المالية

• القروض والذمم المدينة

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

• المدينون والتأجير التمويلي المستحق

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

• ودائع ثابتة

تدرج الودائع بالرصيد 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 اشهر ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة.

5.9.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للشركة ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

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

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

• الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى

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

5.9.4 مشتقات الادوات المالية

تقوم الشركة باستخدام مشتقات الادوات المالية (عقود الصرف الأجنبي الآجلة) لإدارة التعرض لمخاطر العملة الأجنبية. يتم تسجيل هذه المشتقات مبدئياً بالتكلفة، وهي القيمة العادلة بالتاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد مشتقات، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. ان القيمة العادلة لاداة مشتقة هي القيمة المعادلة للأرباح أو الخسائر غير المحققة من ربط الاداة المشتقة بالسوق باستخدام عروض اسعار تقييم مقدمة من مؤسسات مالية بناء على المعلومات السوقية السائدة. يتم ادراج المشتقات كاصول عندما تكون القيمة العادلة ايجابية وكخصوم عندما تكون القيمة العادلة سلبية. لا تقوم الشركة بتطبيق محاسبة التحوط، واية ارباح او خسائر محققة وغير محققة (نتيجة التغيرات في القيمة العادلة) يتم تسجيلها مباشرة في بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر.

5.10 التكلفة المطفأة للادوات المالية

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

5.11 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. السياسات المحاسبية الهامة

5.12 تسوية الادوات المالية

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

5.13 القيمة العادلة للادوات المالية

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

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

5.14 البضاعة

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

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

5.15 حقوق الملكية، الاحتياطيات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها.

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

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

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

5.16 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

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

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

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في البيانات المالية لكن يتم الافصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امرا مستبعدا.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.17 ترجمة العملات الاجنبية

5.17.1 عملة العرض الرئيسية

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

5.17.2 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

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

5.18 مكافأة نهاية الخدمة

بالاضافة الى مكافأة نهاية الخدمة فيما يتعلق بالموظفين الكويتيين تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعا لتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقا لقانون العمل وعقود الموظفين. كما ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهااء الخدمة بتاريخ التقرير.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم الشركة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات التي تسجل كمصاريف عند استحقاقها.

6. أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

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

6.1 أحكام الادارة الهامة

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

6. تابع / أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

6.1 تابع / أحكام الادارة الهامة

6.1.1 تصنيف الادوات المالية

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

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

ان تصنيف الاصول كقروض ومدنين يعتمد على طبيعة تلك الاصول. فاذا لم تتمكن الشركة من المتاجرة في هذه الاصول المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة او محددة، عندها يتم تصنيف الاصول المالية كقروض ومدنين.

6.2 عدم التأكد من التقديرات

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

6.2.1 انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والإيجار التمويلي المدين

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

6.2.2 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه ايهما اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة او 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 او متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم او التقادم استنادا الى اسعار البيع التاريخية.

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

6.2.3 الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك

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

6.2.4 القيمة العادلة للادوات المالية

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

7. ربحية السهم الأساسية والمخففة

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

السنة المنتهية في	السنة المنتهية
31 ديسمبر	31 ديسمبر
2017	2016
1,602,549	1,674,134
ربح السنة (د.ك)	
100,000,000	100,000,000
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة	
16.03	16.74
ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)	

ان ربحية السهم الاساسية والمخففة المفصح عنها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بلغت 22.30 فلس وذلك قبل اجراء تعديلات بأثر رجعي تتعلق باصدار اسهم منحة (ايضاح 17) .
لا توجد أسهم مخففة محتملة.

8. ربح السنة

تم إدراج ربح السنة بعد تحميل المصاريف التالية:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية
31 ديسمبر	31 ديسمبر
2017	2016
د.ك	د.ك
75,302	80,842
مصاريف الإستهلاك متضمنة في :	
- تكلفة المبيعات والخدمات	
78,647	76,388
- مصاريف إدارية وتوزيع	
153,949	157,230
تكاليف الموظفين متضمنة في :	
- تكلفة المبيعات والخدمات	
451,029	419,386
- مصاريف إدارية وتوزيع	
1,526,413	1,224,204
مصاريف أخرى متضمنة في :	
- تكلفة المبيعات والخدمات	
163,571	151,071
- مصاريف إدارية وتوزيع	
5,581,066	5,055,075

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

9. ممتلكات ومعدات

31 ديسمبر 2017 :	مباني	معدات وبرامج	أثاث و تركيبات	المجموع
التكلفة	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
1 يناير 2017	807,385	2,582,552	360,657	3,750,594
إضافات	-	74,410	17,346	91,756
استبعادات	-	(1,484)	(10,000)	(11,484)
31 ديسمبر 2017	807,385	2,655,478	368,003	3,830,866
استهلاكات متراكمة				
1 يناير 2017	478,752	2,415,126	358,077	3,251,955
المحمل خلال السنة	39,564	102,669	11,716	153,949
متعلق بالإستبعادات	-	(1,148)	(10,000)	(11,148)
31 ديسمبر 2017	518,316	2,516,647	359,793	3,394,756
صافي القيمة الدفترية				
كما في 31 ديسمبر 2017	289,069	138,831	8,210	436,110
31 ديسمبر 2016 :				
التكلفة				
1 يناير 2016	807,385	2,607,429	360,657	3,775,471
إضافات	-	66,442	-	66,442
استبعادات	-	(91,319)	-	(91,319)
31 ديسمبر 2016	807,385	2,582,552	360,657	3,750,594
استهلاكات متراكمة				
1 يناير 2016	439,188	2,404,034	342,591	3,185,813
المحمل خلال السنة	39,564	102,180	15,486	157,230
متعلق بالإستبعادات	-	(91,088)	-	(91,088)
31 ديسمبر 2016	478,752	2,415,126	358,077	3,251,955
صافي القيمة الدفترية				
كما في 31 ديسمبر 2016	328,633	167,426	2,580	498,639

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

10. إيجار تمويلي مدين

قامت الشركة خلال العام 2015 بإبرام عقد مدته خمس سنوات لتقديم خدمات ومعدات متعلقة بأعداد البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات لشركتها الأم. يتضمن عقد الإيجار للمعدات دفعات إيجار ثابتة وخيار شراء في نهاية مدة العقد. لذا، تتم المحاسبة عن تلك المعدات كإيجار تمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17. ان إيراد الإيجار التمويلي البالغ 244,296 د.ك (2016: 341,368) يتم إدراجه ضمن بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر.

فيما يلي الحد الأدنى لأسعار مدينو الإيجار المستقبلية:

31 ديسمبر 2016 د.ك	31 ديسمبر 2017 د.ك	
933,581	948,626	تستحق خلال سنة واحدة
2,100,660	1,186,960	تستحق بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
3,034,241	2,135,586	اجمالي الإيجار التمويلي المدين
(497,047)	(247,675)	ناقصاً : إيراد تمويلي غير مكتسب
2,537,194	1,887,911	صافي التأجير التمويلي المدين
685,991	782,363	صافي الإيجار التمويلي المدين
1,851,203	1,105,548	أقل من سنة واحدة
2,537,194	1,887,911	بين سنة واحدة وخمس سنين

11. مدينون تجاريون و ذمم مدينة أخرى

31 ديسمبر 2016 د.ك	31 ديسمبر 2017 د.ك	
495,349	388,695	مدينون تجاريون
(153,188)	(165,380)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
342,161	223,315	
660,654	1,376,191	مستحق من الشركة الأم
1,017,544	1,285,145	إيرادات مستحقة *
297,317	140,923	مصاريف مدفوعة مقدماً
206,968	138,998	أرصدة مدينة أخرى
2,524,644	3,164,572	

* يتم إدراج إيرادات مستحقة بالصافي بعد المخصص بمبلغ 105,618 د.ك (2016: لا شيء)

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

31 ديسمبر 2016 د.ك	31 ديسمبر 2017 د.ك	
4,218	17,568	غير مستحقة ولا يوجد هبوط في قيمتها:
8,245	17,928	مستحقة ولكن لا يوجد هبوط في قيمتها:
329,698	92,065	- حتى 3 شهور
-	95,754	- 3 - 12 شهور
		- أكثر من سنة
153,188	165,380	مستحقة ويوجد هبوط في قيمتها:
495,349	388,695	- أكثر من سنة

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

12. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2016	2017	
د.ك	د.ك	
269,974	229,095	صناديق أسهم محلية
309,687	277,010	استثمارات وصناديق مدارة من قبل مدراء محافظ
27,000	25,000	اسهم محلية مسعرة في محافظ مدارة
61,600	52,715	اسهم محلية غير مسعرة في محافظ مدارة
668,261	583,820	

يتم تقويم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالعملات التالية:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2016	2017	
د.ك	د.ك	
437,523	343,130	دينار كويتي
100,653	100,333	دولار أمريكي
130,085	140,357	ريال سعودي
668,261	583,820	

13. النقد وشبه النقد والودائع الثابتة

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2016	2017	
د.ك	د.ك	
534	622	نقد في الصندوق
997,723	1,115,241	أرصدة لدى البنوك
7,550,000	9,450,000	ودائع ثابتة
8,548,257	10,565,863	
(2,650,000)	-	ناقصا: ودائع ثابتة مع فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
5,898,257	10,565,863	النقد وشبه النقد كما في بيان التدفقات النقدية

إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع الثابتة كما في 31 ديسمبر 2017 تراوح بين 1.55% الى 1.875% سنوياً (2016: 1.00% إلى 1.5%).

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

14. رأس المال

في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في 9 مايو 2017، قرر مساهمو الشركة تعديل عقد التأسيس لزيادة رأس المال المصرح به والمدفوع من 7,507,500 د.ك (يمثل 75,075,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) إلى 10,000,000 د.ك (يمثل 100,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) وذلك من خلال اصدار اسهم منحة بمبلغ 2,492,500 د.ك. تم تسجيل هذا التعديل في السجل التجاري لوزارة التجارة والصناعة بتاريخ 21 مايو 2017. بناء عليه، يتكون رأس مال الشركة من 100,000,000 سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم الواحد مدفوع نقدا (31 ديسمبر 2016: 75,075,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد).

15. الإحتياطيات

إحتياطي قانوني

وفقا لمتطلبات قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016، وعقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة وتعديلاتهما، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الإحتياطي القانوني. ويحق للشركة إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الإحتياطي إلى 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الإحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

إحتياطي اختياري

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

16. دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017	
د.ك	د.ك	
281,860	409,784	دائنون تجاريون
113,602	112,736	توزيعات أرباح مستحقة
1,293,509	1,345,351	مصاريف مستحقة أخرى
1,688,971	1,867,871	

17. توزيعات ارباح مقترحة والجمعية العمومية السنوية

لاحقا لتاريخ بيان المركز المالي، اقترح أعضاء مجلس الادارة توزيع ايرادات ارباح نقدية بقيمة 5 فلس للسهم الواحد و مكافأة أعضاء مجلس الادارة بمبلغ 60,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. يخضع هذا القرار لموافقة الجمعية العمومية والسلطات التشريعية الرقابية.

تمت الموافقة على البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 في إجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقد في 9 مايو 2017 كما تمت الموافقة على اقتراح أعضاء مجلس إدارة بزيادة رأس المال المصرح به والمدفوع من 7,507,500 د.ك (مثلاً بـ 75,075,000 سهم بقيمة اسمية تبلغ 100 فلس للسهم الواحد) إلى 10,000,000 د.ك (مثلاً بـ 100,000,000 سهم بقيمة اسمية تبلغ 100 فلس للسهم الواحد) عن طريق إصدار أسهم منحة (ايضاح 14).

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

18. المعلومات القطاعية

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

- نظام الحجز الآلي للمسافرين - ويشتمل على تركيب وتشغيل وصيانة انظمة الحجز الآلي للمسافرين .
 - خدمات وحلول - يوفر قسم الخدمات و حلول 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 محاسبية.
 - استثمارات - وتتكون من استثمارات في صناديق اسهم محلية واسهم وصناديق مداره من قبل مدراء المحافظ .
 - أعمال تشغيلية أخرى - تتضمن بيع معدات ادارة تدفق العملاء .
- تقوم الادارة بمراقبة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الاداء . تقوم الشركة بقياس اداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس ربح أو خسارة القطاع قبل الضرائب في الادارة ونظام التقارير. تتضمن نتائج القطاع الايرادات والمصاريف المتعلقة مباشرة بالقطاع . تتكون اصول القطاع بشكل أساسي من جميع الاصول. يتمثل الجدول التالي في ايرادات وأرباح السنة والمعلومات الخاصة بإجمالي الأصول والخصوم وذلك في ما يتعلق بقطاع التقارير للشركة.

31 ديسمبر 2017					الإيرادات
نظام حجز الركاب الآلي *	خدمات وحلول	استثمارات	عمليات أخرى	المجموع	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
5,050,209	3,559,810	-	-	8,610,019	إيرادات خارجية
1,197,938	1,088,196	(14,114)	-	2,272,020	نتائج القطاع
					بنود غير موزعة:
					مصاريف إدارية وتوزيع
					ايرادات اخرى
					إيرادات فوائد
					ربح تحويل عملة أجنبية
					مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
					مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
					الوطنية ومخصص الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الادارة
					ربح السنة
1,506,839	3,852,054	11,149,682	164,478	16,673,053	أصول القطاع
1,302,757	540,517	-	526,952	2,370,226	خصوم القطاع
73,179	2,122	-	78,648	153,949	استهلاك
66,566	8,440	-	16,750	91,756	مصاريف رأسمالية متكبدة خلال السنة

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

18. تابع / المعلومات القطاعية

31 ديسمبر 2016	نظام حجز الركاب الآلي *	خدمات وحلول	استثمارات	عمليات أخرى	المجموع
الإيرادات	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.
إيرادات خارجية	4,662,484	3,028,091	-	-	7,690,575
نتائج القطاع	1,004,944	1,237,335	(58,208)	-	2,184,071
بنود غير موزعة :					(646,845)
مصاريف إدارية وتوزيع					9,796
إيرادات أخرى					93,866
إيرادات فوائد					173,753
ربح تحويل عملة أجنبية					
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة					(140,507)
ربح السنة					1,674,134
أصول القطاع	1,540,169	3,767,868	9,216,518	285,527	14,810,082
خصوم القطاع	1,017,057	616,067	-	476,680	2,109,804
استهلاك	79,730	1,113	-	76,387	157,230
مصاريف رأسمالية متكبدة خلال السنة	54,089	1,546	-	10,807	66,442

* ينتهي عقد نظام التوزيع العالمي لنظام الحجز الآلي للمسافرين في 31 ديسمبر 2018 ويخضع تجديده بعد ذلك التاريخ للمناقشات والاتفاق مع الطرف المقابل ذي الصلة.

19. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

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

31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017	
د.ك.	د.ك.	
660,654	1,376,191	أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي :
-	370,898	مستحق من الشركة الأم (ايضاح 11)
2,537,194	1,887,911	إيرادات مستحقة (ايضاح 11)
		إيجار تمويلي مدين (ايضاح 10)
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	
2,778,320	3,314,012	معاملات متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:
341,368	244,296	بيع بضائع وخدمات للشركة الأم
		إيرادات الإيجار التمويلي من الشركة الأم (ايضاح 10)
96,000	96,000	مزاي الإدارة العليا
15,385	15,385	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
60,000	60,000	مزاي أخرى طويلة الأجل
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

20. قياس القيمة العادلة

20.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول وخصوم مماثلة.
 - مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
 - مستوى 3 : معطيات الاصول والخصوم المالية التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).
- ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للشركة الواردة في بيان المركز المالي يمكن ان تصنف على النحو التالي :

31 ديسمبر 31 ديسمبر

2016 2017

د.ك د.ك

2,150,322 3,023,649

2,537,194 1,887,911

2,650,000 -

5,898,257 10,565,863

77,005

668,261 583,820

13,981,039 16,061,243

أصول مالية

قروض ومدينون بالتكلفة المطفأة:

مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى (ايضاح 11)

الذمم المالية المدينة من الايجار التمويلي (ايضاح 10)

الودائع الثابتة (ايضاح 13)

النقد وشبه النقد (ايضاح 13)

- مشتقات الأدوات المالية (المدرجة في مدينين تجاريين وذمم مدينة أخرى) -

بالقيمة العادلة

اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

خصوم مالية :

خصوم مالية بالتكلفة المطفأة :

1,688,971 1,867,871

دائون تجاريون وذمم دائنة أخرى (ايضاح 16)

1,688,971 1,867,871

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للقروض والمدينين والخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمها العادلة. يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الاصول أو الخصوم المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

20. تابع / قياس القيمة العادلة

20.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2017

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

31 ديسمبر 2016

ايضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر				
أ صناديق أسهم محلية	100,653	169,321	-	269,974
أ محافظ مدارة	92,642	71,760	145,285	309,687
ب أسهم محلية مسعرة في محافظ مدارة	27,000	-	-	27,000
ج أسهم محلية غير مسعرة في محافظ مدارة	-	-	61,600	61,600
د الأدوات المالية المشتقة	-	77,005	-	77,005
	220,295	318,086	206,885	745,266

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

القياس بالقيمة العادلة

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

(أ) صناديق ومحافظ مدارة

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

(ب) اوراق مالية مسعرة

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

(ج) اوراق مالية غير مسعرة

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

(د) الأدوات المالية المشتقة

تمثل هذه الادوات عقود العملات الأجنبية الآجلة مقاسة بالقيمة العادلة. القيمة العادلة لهذه العقود هي ما يعادل الأرباح أو الخسائر غير المحققة من ربط المشتقات بالسوق باستخدام أسعار التقييم المقدمة من المؤسسات المالية، بناء على معلومات السوق السائدة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

20. تابع / قياس القيمة العادلة

20.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

قياسات القيمة العادلة - مستوى 3

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

31 ديسمبر 2016 د.ك	31 ديسمبر 2017 د.ك	أصول مالية بالقيمة العادلة
229,833	206,885	الرصيد الافتتاحي
(24,934)	(12,100)	استبعادات
1,986	2,454	ارباح غير محققة مدرجة في بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
206,885	197,239	الرصيد النهائي

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

21. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

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

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

وتستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لأدارة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية.

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

21.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الأجنبية

ان مخاطر العملات الاجنبية هي المخاطر المتمثلة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للادوات المالية النقدية نتيجة لتغير اسعار تحويل العملات الاجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية، وبشكل رئيسي، المرتبطة بأسعار صرف الدولار الأمريكي، يورو وريال سعودي.

يتم ادارة مخاطر التعرض للعملة الاجنبية عن طريق التعامل في العقود الآجلة ضمن حدود معتمدة. غير انه وكما في 31 ديسمبر 2017 لا يوجد لدى الشركة صفقات آجلة (31 ديسمبر 2016: 3.1 مليون د.ك) والتي بلغت قيمتها العادلة 77,005 دينار كويتي والتي تمت إدراجها ضمن الذمم التجارية المدينة وأخرى.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

21. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

21.1 تابع / مخاطر السوق

(أ) تابع / مخاطر العملة الأجنبية

ان صافي تعرض الشركة لمخاطر العملة الاجنبية من قبل الأصول النقدية المقومة بعملات اجنبية ناقصا الخصوم النقدية بتاريخ المركز المالي تم تحويلها الى الدينار الكويتي باسعار الاقفال في نهاية السنة كما يلي :

31 ديسمبر 2016 د.ك.	31 ديسمبر 2017 د.ك.
1,441,073	1,532,783
(1,285,138)	(173,891)
130,085	140,357

يورو
دولار أمريكي
ريال سعودي

ان تأثير الحركة المحتملة للدينار الكويتي بالنسبة للعمولات الاجنبية المذكورة اعلاه تمثل 5% (2016 : 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% (2016 : 5%) ، يكون له التأثير التالي على ربح السنة . لا يوجد أي تأثير على حقوق ملكية الشركة .

ربح السنة	31 ديسمبر 2016 د.ك.	31 ديسمبر 2017 د.ك.
	± 72,054	± 76,639
	± 64,257	± 8,695
	± 6,504	± 7,018

يورو
دولار أمريكي
ريال سعودي

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

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

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بشكل أساسي على ودائعها الثابتة (إيضاح 13) والتي تحمل فائدة بأسعار تجارية. ومع ذلك، فإن التغير المعقول في أسعار الفائدة لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة بوضع الودائع لفترات قصيرة ومراقبة أسعار الفائدة.

(ج) المخاطر السعرية

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

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

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

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

بناءا على افتراض ان أسعار الإستثمارات ارتفعت / انخفضت بنسبة 5% (2016 : 5%) فإن تأثير ذلك على ربح السنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 و 2016 سيكون كما يلي :

نقصان	31 ديسمبر 2016 د.ك.	31 ديسمبر 2017 د.ك.	زيادة	31 ديسمبر 2016 د.ك.	31 ديسمبر 2017 د.ك.
	%5	%5		%5	%5
	(33,413)	(29,191)		33,413	29,191

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

21. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

21.2 مخاطر الائتمان

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

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

31 ديسمبر 2016 د.ك	31 ديسمبر 2017 د.ك	
2,537,194	1,887,911	إيجار تمويلي مدين
2,227,327	3,023,649	مدينون تجاريون وضم مدينة اخرى (ايضاح 11)
2,650,000	-	الودائع الثابتة
5,898,257	10,565,863	النقد وشبه النقد
13,312,778	15,477,423	

ان الايجار التمويلي المدين مستحق من الشركة الام في حين ان الذمم التجارية المدينة تظهر بالصافي بعد المخصصات للمبالغ التي لا يمكن تحصيلها.

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

21.3 تركيز الأصول المالية

ان توزيع الاصول المالية حسب الإقليم الجغرافي للسنتين 2017 و 2016 كما يلي:

مجموع د.ك	اوروبا د.ك	دول الخليج د.ك	
3,023,649	885,978	2,137,671	31 ديسمبر 2017
1,887,911	-	1,887,911	مدينون تجاريون وضم مدينة اخرى (ايضاح 11)
10,565,863	-	10,565,863	إيجار تمويلي مدين (ايضاح 10)
583,820	-	583,820	النقد وشبه النقد (ايضاح 13)
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
16,061,243	885,978	15,175,265	
			31 ديسمبر 2016
2,227,327	990,154	1,237,173	مدينون تجاريون وضم مدينة اخرى (ايضاح 11)
2,537,194	-	2,537,194	إيجار تمويلي مدين (ايضاح 10)
2,650,000	-	2,650,000	ودائع ثابتة (ايضاح 13)
5,898,257	-	5,898,257	النقد وشبه النقد (ايضاح 13)
668,261	-	668,261	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
13,981,039	990,154	12,990,885	

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

21. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

21.4 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها وللحد من تلك المخاطر، قامت إدارة الشركة الأم بمراقبة تلك السيولة بشكل منتظم .
الجدول ادناه ملخص لفترات استحقاق خصوم الشركة بناء على الاتفاقيات التعاقدية . ان فترات الإستحقاق التعاقدية للخصوم حددت على اساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدية .
ان تواريخ استحقاق الخصوم المالية كما في 31 ديسمبر 2017 و 2016 بناء على التدفقات النقدية غير المخصومة هو كالتالي :

المجموع د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	في 31 ديسمبر 2017 دائون تجاريون و ذمم دائنة أخرى
1,867,871	600,785	1,138,399	128,687	
1,867,871	600,785	1,138,399	128,687	
المجموع د.ك	3 الى 12 شهر د.ك	1 الى 3 أشهر د.ك	خلال شهر واحد د.ك	في 31 ديسمبر 2016 دائون تجاريون و ذمم دائنة أخرى
1,688,971	493,070	885,127	310,774	
1,688,971	493,070	885,127	310,774	

22. إدارة مخاطر رأس المال

تعتبر الشركة أن رأس المال يتكون من إجمالي حقوق المساهمين كما يظهر في بيان المركز المالي . من أهم أهداف الشركة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة نشاطها لتحقيق عوائد للمساهمين ومزايا للأطراف المعنية الأخرى وتوفير الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكاليف رأس المال.
لا توجد تغيرات في توجه الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة مقارنة بالسنة السابقة، كما أن الشركة لا تخضع لأية متطلبات رأسمال خارجية.
كما في 31 ديسمبر 2017 و 31 ديسمبر 2016 لا يوجد لدى الشركة أية قروض خارجية.

23. ارتباطات والتزامات طارئة

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

31 ديسمبر 2016 د.ك	31 ديسمبر 2017 د.ك	ارتباطات نفقات رأسمالية وأخرى
816,810	741,549	
31 ديسمبر 2016 د.ك	31 ديسمبر 2017 د.ك	التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان
535,070	558,349	

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

31 ديسمبر 2016 د.ك	31 ديسمبر 2017 د.ك	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية : خلال سنة واحدة بعد أكثر من سنة ولا يزيد عن خمس سنوات
17,178	17,178	
52,966	35,788	
70,144	52,966	