

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
شركة الانظمة الآلية - ش.م.ك.ع والشركة التابعة لها
الكويت

31 ديسمبر 2018

المحتويات

صفحة

4 - 1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

5

بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

6

بيان المركز المالي المجمع

7

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

9 - 8

بيان التدفقات النقدية المجمع

42 - 10

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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 التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات 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 وتدقيقها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا 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 اننا مستقلون عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنية، كما قمنا بالإلتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لميثاق الاخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنية. اننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساسا في ابداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

ان أمور التدقيق الرئيسية، حسب تقديراتنا المهنية، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر اهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن فحوى تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة ككل، والى التوصل الى رأينا المهني حولها، وإننا لا نبدي رأيا منفصلا حول تلك الأمور. كما قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمر التدقيق الرئيسية.

تحقق الإيرادات

كما هو موضح في الايضاح 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 وافترضاات لتحديد سعر المعاملة للعقود، وأسعار البيع الفردية، وتخصيصها لالتزامات 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 و القيام بإختبارات موضوعية وإجراءات تحليلية ملائمة.

قمنا بإعادة احتساب الإيرادات واختبار صحة البيانات المستخدمة والحصول 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 والإفترضاات الرئيسية ودراسة الدقة التاريخية للاستحقاق. كما قمنا بتقييم ملائمة افصاحات المجموعة عن سياستها لتحقيق الإيرادات والأحكام المعنية والإفصاحات الأخرى المتعلقة بها.

تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة الانظمة الآلية - ش.م.ك.ع

تابع / أمور التدقيق الرئيسية العمليات المتوقفة

كما هو موضح في إيضاح 7 حول البيانات المالية المجمعة، فقد تم تصنيف إحدى العمليات الرئيسية للمجموعة على أنها عمليات متوقفة نتيجة لانتهاؤ 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 المتوقفة" هو أمر مهم لتدقيقنا لأن تقييم التصنيف معقد، و عملية 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 متوقفة. قمنا بتقييم قابلية استرداد صافي الأصول المتعلقة بالعمليات المتوقفة، وتقييم العرض والأفصاحات 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 الام قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، وتوقع 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 اخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الاعمال 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 الادارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الادارة 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 ادارة المجموعة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والأفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الادارة 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 التقارير المالية للمجموعة.

تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة الانظمة الآلية - ش.م.ك.ع

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

ان 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. 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. قد تنشأ الأخطاء المادية من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية، سواء كانت منفردة أو مجمعة، 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 اجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لبدء 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 اجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، ما اذا كان هناك أمور عدم تأكد مادي مرتبطة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على اساس مبدأ الإستمرارية. واذا ما توصلنا الى وجود عدم تأكد مادي، فان علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقبي الحسابات الى الافصاحات المتعلقة بها الواردة في البيانات المالية المجمعة، 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 مراقبي الحسابات. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على اساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم الاطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الافصاحات، وفيما اذا 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 او الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لبدء رأي حول البيانات المالية المجمعة. اننا مسؤولون عن توجيه والاشراف 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.

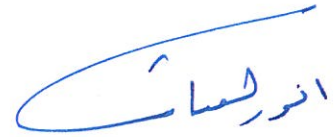
كما قمنا بتزويد المسؤولين عن تطبيق الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقية المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير الى وجود شكوك في استقلاليتنا والتدابير التي تم إتخاذها، حيثما وجدت.

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 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.

تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة الانظمة الآلية - ش.م.ك.ع

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أيضا أن الشركة الام تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة الام فيما يتعلق بمدة البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات 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 الام، 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)	السنة المنتهية	السنة المنتهية	ايضاح
	في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
	2018	2017	
	د.ك	د.ك	
العمليات المستمرة:			
	3,792,547	3,558,810	9
ايرادات من عقود مع العملاء			
تكلفة المبيعات والخدمات	(3,092,792)	(2,715,910)	
إجمالي الربح			
	699,755	842,900	
تكاليف إدارة وتوزيع	(802,428)	(693,247)	
ارباح / (خسائر) أخرى	4,314	(21,855)	10
إيرادات أخرى	327,503	357,652	11
ارباح / (خسائر) هبوط في قيمة موجوات مالية	23,805	(12,192)	
ربح السنة من العمليات التشغيلية المستمرة			
	252,949	473,258	
العمليات المتوقفة :			
ربح السنة من العمليات المتوقفة			
	268,767	1,273,107	7
الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم			
	521,716	1,746,365	
العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(4,695)	(15,717)	
مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	(16,197)	(48,642)	
مخصص حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية	(6,479)	(19,457)	
مخصص حصة الزكاة	-	(60,000)	
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
ربح السنة			
	494,345	1,602,549	12
الإيرادات الشاملة الأخرى			
	-	-	
إجمالي الدخل الشامل للسنة			
	494,345	1,602,549	
ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم			
	2.39	3.91	
- من العمليات المستمرة			
	2.55	12.12	
- من العمليات المتوقفة			
	4.94	16.03	8
ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بملكي 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.

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 10 - 42 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان المركز المالي المجموع

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



على حسن البدر
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة الانظمة الآلية - ش.م.ك. ع والشركة التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2018

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

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

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 10 - 42 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجموع

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

تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

(غير مجمع)		
السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	ايضاح
2017	2018	
د.ك	د.ك	
		أنشطة الاستثمار
		شراء ممتلكات ومعدات
(91,756)	(125,816)	
270	3,814	محصل من استبعاد معدات
2,650,000	-	نقص في ودائع ثابتة ذات فترة إستحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر
142,722	277,293	محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(92,834)	(253,942)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
18,373	26,267	افراج عن نقد من محافظ مدارة
95,496	160,521	ايرادات فوائد مستلمة
2,066	13,606	ايرادات توزيعات أرباح مستلمة
-	(147,757)	6 شراء شركة تابعة، صافي النقد المستلم
2,724,337	(46,014)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الإستثمار
		أنشطة التمويل
(866)	(1,500,219)	توزيعات ارباح مدفوعة
(866)	(1,500,219)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
4,543,399	(283,133)	(النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
124,207	(79,944)	اثر معدل صرف العملات الاجنبية على النقد و شبه 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 من العمليات المتوقفة في ايضاح 7.

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

1. تأسيس ونشاط الشركة الأم

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 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 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 ايضاح 6.

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

2. بيان الالتزام

تم اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقا 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 للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2018 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

تفعل للفترات

السنوية التي تبدأ في

المعيار او 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 2018

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

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة
تابع/ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية
فيما يلي المجالات الرئيسية للأثر:

- ان تصنيف وقياس الاصول المالية يستند الى المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للاصول ونموذج الاعمال الذي يتم فيه ادارتها.
 - ان اي هبوط في القيمة مبني على خسارة ائتمانية متوقعة يسجل على الذمم التجارية المدينة والاستثمارات في الاصول من نوع الديون المصنفة حاليا كاستثمارات متاحة للبيع ومحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وفقا للمعايير الجديدة.
 - لم يعد بالامكان قياس الاستثمارات في الاسهم بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات يتم قياسها عوضا عن ذلك بالقيمة العادلة. يتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر ما لم تقم المجموعة بتصنيف نهائي لا رجعة فيه لعرضها في الايرادات الشاملة الأخرى.
 - اذا استمرت المجموعة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها يتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الايرادات الشاملة الأخرى الى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.
- يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للاصول المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. يقوم المعيار بحذف فئات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الخاصة بالاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والمدينين والاستثمارات المتاحة للبيع.
- بالاضافة الى ذلك، فان الارباح والخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها الآن ضمن حقوق الملكية وسيتم نقلها الى الارباح او الخسائر نتيجة الاستبعاد او اعادة القياس.
- مع ذلك، فان الارباح او الخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لاصول حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها الآن في حقوق الملكية ولن يتم نقلها الى الارباح او الخسائر نتيجة الاستبعاد. كما ان إيرادات توزيعات الارباح على هذه الاصول يتم مواصلة تسجيلها في الارباح او الخسائر.
- بناء على تحليل الاصول والخصوم المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018 والظروف التي كانت موجودة في ذلك التاريخ، قامت ادارة 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 الارباح او الخسائر.

ان الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى ومدينو الايجار التمويلي 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 الادوات واستنتجت بانها تفي بالمعايير الخاصة بقياس التكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لذا، لا يوجد هناك حاجة لاعادة القياس لهذه الادوات.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة
تابع/ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية
تابع/ التصنيف والقياس:

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	التصنيف	القيمة الدفترية	التصنيف	
د.ك		د.ك		
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	ايجارات تمويلية مدينة
	القيمة العادلة من خلال		القيمة العادلة من خلال	أوراق مالية - صناديق اسهم محلية
229,095	الأرباح او الخسائر	229,095	الأرباح او الخسائر	أوراق مالية - محافظ مدارة
	القيمة العادلة من خلال		القيمة العادلة من خلال	
277,010	الأرباح او الخسائر	277,010	الأرباح او الخسائر	أوراق مالية - أوراق مالية محلية مسعرة
	القيمة العادلة من خلال		القيمة العادلة من خلال	في محافظ مدارة
25,000	الأرباح او الخسائر	25,000	الأرباح او الخسائر	أوراق مالية - أوراق مالية محلية غير
	القيمة العادلة من خلال		القيمة العادلة من خلال	مسعرة في محافظ مدارة
52,715	الأرباح او الخسائر	52,715	الأرباح او الخسائر	
15,989,448		16,061,243		الرصيد في 1 يناير 2018

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

انخفاض القيمة:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ان تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على جميع اصولها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم بعد ذلك خصم النقص بالتقريب الى معدل الفائدة الفعلي الاصلي 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 الايجار 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.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة
تابع/ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية
تابع/ انخفاض القيمة:

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

المخصص كما في 1 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 للفترات السابقة بخصوص متطلبات التصنيف والقياس و بما في ذلك هبوط القيمة. ان الفروق في المبالغ المدرجة للموجودات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 مسجلة في الارباح المحتفظ بها كما في 1 يناير 2018. وبناء عليه، فان المعلومات المقدمة لفترات المقارنة لا تعكس عموما متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39. فيما يلي تفصيل التعديلات على بيان المركز المالي الافتتاحي:

1 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): 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.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

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 إذا 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.

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

معيير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 معاملات العملة الاجنبية و الدفعة المقدمة

تقوم التفسيرات بمراقبة اي سعر صرف سيتم استخدامه للتحويل عندما تتم الدفعات او يتم استلامها مقدما 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 ناتج عن حقيقة ان بعض المنشآت كانت تقوم بتسجيل الايرادات 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 الايرادات. يتناول المعيار هذه المسألة بتوضيح ان تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التحقق المبدئي للاصل او المصروف او الايراد (او جزء منه) هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة مبدئيا بتسجيل الاصل غير النقدي او الالتزام غير النقدي الناتج عن دفع او 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 اصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة.

تتوقع الادارة 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 مبنية أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

يفعل للفترات السنوية

التي تبدأ في

1 يناير 2019

1 يناير 2020

1 يناير 2020

المعيار او التفسير

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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 الادارة حتى الآن بالتقييم الكامل لأثر المعيار وبالتالي فهي غير قادرة على تقديم معلومات محددة الكمية. مع ذلك، ومن اجل تحديد الأثر، تقوم الادارة حالياً بما يلي:

- اجراء مراجعة كاملة لجميع الاتفاقيات للتقييم فيما اذا كانت اي عقود اضافية ستصبح الآن عقد ايجار بموجب التعريف الجديد للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.
- البت في اي حكم انتقالي سيتم تطبيقه؛ اما التطبيق الكامل باثر رجعي او التطبيق الجزئي باثر رجعي (الامر الذي يعني انه لا حاجة لتعديل ارقام المقارنة). تقوم طريقة التطبيق الجزئي ايضا بتقديم اعفاء اختياري من اعادة التقييم فيما اذا كانت العقود محل النقاش هي، او تحتوي على، عقد ايجار، بالاضافة الى الاعفاءات الاخرى. ان البت في اي من هذه الذرائع العملية سيتم تطبيقها هو امر هام لانها 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 اي ايضاحات محاسبية اختيارية تطبق على محفظة عقود الايجار وفيما اذا كانت ستقوم باستخدام تلك الاستثناءات.
- تقييم الافصاحات الاضافية اللازمة.

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؛ و
- 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.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. السياسات المحاسبية الهامة

ان اهم 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 والشامل الاخر المجمع في بيان واحد.

خلال السنة الحالية ، كما هو موضح في ايضاح 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.

4.2 أساس التجميع

تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض، او 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 الى 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 بإستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عمل التعديلات لتعكس 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، الا أن تلك الأصول تم اختبارها 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 والايادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحيازة الى تاريخ الاستبعاد.

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فان الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الاصول بالاضافة الى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

4.3 إندماج 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 الألتزامات المستحقة و الحصة في الملكية المصدرة من قبل المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي اصل أو إلتزام ناتج عن ترتيبات المبلغ المحتمل. يتم تسجيل تكاليف الشراء عند حدوثها. يقوم المشتري لكل عملية دمج للاعمال بقياس الحصة غير المسيطرة في حصص المشتري اما بالقيمة العادلة او بالحصة المكافئة لصافي الاصول المحددة للمشتري.

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

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول التي حصلت عليها و الإلتزامات التي تكبدتها من دمج الأعمال بغض النظر عن ما اذا كانت مسجلة سابقا في البيانات المالية للمجموعة المشتراه قبل عملية الشراء. يتم قياس الأصول المحصول عليها و الإلتزامات المتكبده بشكل عام بقيمتها 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.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.3 تابع/ إندماج الاعمال

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 المشتراة، و (ج) القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية حالية في الشركة المشتراة، 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 المفاصلة) في بيان الارباح أو الخسائر المجمع مباشرة.

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
- إعاره 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) تلي التزامات الأداء عن طريق نقل الخدمات الموعودة إلى عملائها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالالتزامات 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.

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 30 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 جوهرية، فإن عمليات نقل السيطرة في الوقت الذي يستلم فيه العميل البضائع بدون منازع. عندما يتم تخصيص هذه البنود أو بيعها مع خدمات دمج كبيرة، فإن السلع والخدمات تمثل التزامًا فرديًا مشتركًا 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 الإنجاز. وبما أن التكاليف يتم تكبيدها عموماً بشكل موحد مع تقدم العمل وتعتبر مناسبة لاداء المنشأة، فإن طريقة التكلفة إلى التكلفة توفر تصورا صحيحا 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.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.5 تابع/ تحقق الإيرادات

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 وتحصيل 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 عمومًا بشكل موحد عندما يتقدم العمل وتعتبر متناسبة مع أداء المجموعة، فإن طريقة التكلفة إلى التكلفة تقدم صورة صحيحة لنقل البضائع والخدمات إلى العميل.

4.5.2.3 إعاقة الموظفين

تشمل إعاقة 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 لأن العميل يحصل على المزايا ويستخدمها في وقت واحد. يتم تحديد ذلك بناءً على الوقت المنقضي بالنسبة إلى فترة العقد الإجمالية.

4.6 إيرادات الأيجار التمويلي

يتم تسجيل إيرادات الأيجار التمويلي على أساس 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 ارباح

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 الرميطة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.10 تابع/ الضرائب

4.10.2 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

4.10.3 الزكاة

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

4.11 التقارير القطاعية

لدى المجموعة خمسة قطاعات تشغيلية: وهي التسهيلات الائتمانية والاستثمارات، وخدمات التدريب وتشغيلات اخرى. 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.

4.12 الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل المباني والمعدات (وتشمل معدات وبرامج حاسب آلي واثاث وتركيبات) مبدئيا بتكلفة الشراء بما في ذلك التكاليف الاضافية اللازمة لجلب هذا الأصل الى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل إدارة 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 للآزم، 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 ايجار تمويلي

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

ان عقود الايجار حيث يتم تحويل مخاطر ومزايا الملكية الى المستأجر تصنف كعقود ايجار تمويلي. كما ان المبالغ المستحقة من المستأجر بموجب عقود الايجار التمويلي يتم تسجيلها كذمم مدينة. يتم تسجيل الايجار التمويلي المستحق مبدئيا بمبلغ يساوي القيمة الحالية للحد 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.

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.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

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.

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 لإجراءات اختبار 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 الارباح 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 يتم 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 بالتزام 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 بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الارباح أو الخسائر المجموع.

4.16.2 تصنيف الأصول المالية

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

- الموجودات المالية بالتكلفة المطلقة
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر .

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.16 تابع/ الأدوات المالية

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، ناقصًا 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 الأصلي ناقصا مخصص اي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المدومة 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 اشهر 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. تشمل الفئة أيضًا على استثمارات في أسهم حقوق الملكية. يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. 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.

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

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 التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للأصل المالي المعني.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.16 تابع/ الأدوات المالية

4.16.4 تابع/ انخفاض قيمة الأصول المالية

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 الآخر (FVTOCI)، والتي يتم من اجلها إثبات مخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر 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 استخدام نهج مبسط فيها.

4.16.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة ذمم دائنة ومطلوبات اخرى.

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.

4.17 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

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

4.18 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

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

4.19 تسوية الادوات المالية

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.20 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.

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 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 الأم والتعديلات اللاحقة لها.

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

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

4.23 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني او استدلاي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة 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 والتقدير 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 المجمعة 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.

4.24 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الاجنبية الى العملة الرئيسية في المجموعة 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 المجموع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحول باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

4.25 الأصول غير الملموسة

عند التحقق المبدئي، يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتنأة بالتكلفة. ان تكلفة الأصول غير الملموسة المكتنأة في عملية دمج الاعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

4.25 تابع/ الأصول غير الملموسة

لاحقاً للتحقق المبدي، 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 المتوقفة

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

4.27 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مزاي نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين وبخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقاً لقانون العمل وعقود 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 تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين.

5. أحكام الإدارة الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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 لبنود الأدوات المالية في الايضاح 4.16). يتضمن هذا الاختبار الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أدائها 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 استيفائه 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.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

5. تابع/ أحكام الإدارة الهامة والتقديرات غير المؤكدة

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.

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 المستحقة، 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 اسعار 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. فاذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الإدارة باستخدام افضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الاسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على اسس تجارية بتاريخ التقرير.

5.2.4 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

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

5.2.5 دمج الاعمال

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 أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس فرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة أو متقدمة، 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.

تابع / ايضاحات 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	-		

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

بتاريخ 11 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.

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 انترناشيونال للتجارة العامة - ش.ش.و في 1 يناير 2018، ستصبح إيرادات المجموعة 3,912,479 د.ك وستنخفض ارباح السنة بمبلغ 4,702 د.ك.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. عمليات متوقفة

تلقت الشركة الأم إخطارًا في 24 أكتوبر 2018 من مالك نظام حجز الركاب الآلي، والذي ينص على قراره بعدم تجديد العقد مع الشركة الأم 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 كبنود مفرد في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع. فيما يلي ملخص ربح التشغيل من العمليات المتوقفة:

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 حماية 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.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

7. تابع/ عمليات متوقفة

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

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

8. ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

10. أرباح / (خسائر) أخرى

(غير مجمعة)	السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2017	2018	2017	
د.ك	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	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2017	2018	2017	
د.ك	د.ك	د.ك	
244,296	150,821		إيرادات ايجار تمويلي (انظر ايضاح 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		

12. ربح السنة

تم إدراج ربح السنة بعد تحميل المصاريف التالية:

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

13. ممتلكات ومعدات

المجموع	أثاث وتركيبات	معدات وبرامج حاسب آلي	مباني	31 ديسمبر 2018 : التكلفة
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
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)
3,394,756	359,793	2,516,647	518,316	استهلاكات متراكمة
137,969	8,076	90,304	39,589	1 يناير 2018 (غير مجمعة)
180,137	100,444	79,693	-	المحمل خلال السنة
(823,003)	(13,695)	(809,308)	-	شراء شركة تابعة
2,889,859	454,618	1,877,336	557,905	متعلق بالإستبعادات والمشطوبات
				31 ديسمبر 2018 (مجمعة)
389,690	32,134	106,576	250,980	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2018 (مجمعة)

المجموع	أثاث وتركيبات	معدات وبرامج حاسب آلي	مباني	31 ديسمبر 2017 : التكلفة
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
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
3,251,955	358,077	2,415,126	478,752	استهلاكات متراكمة
153,949	11,716	102,669	39,564	1 يناير 2017
(11,148)	(10,000)	(1,148)	-	المحمل خلال السنة
3,394,756	359,793	2,516,647	518,316	متعلق بالإستبعادات
				31 ديسمبر 2017
436,110	8,210	138,831	289,069	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2017

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 الايجار للمعدات دفعات ايجار ثابتة وخيار شراء في نهاية مدة العقد. لذا، تتم المحاسبة عن تلك المعدات كإيجار تمويلي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17.

ان ايراد الايجار التمويلي البالغ 150,821 د.ك (2017: 244,296 د.ك) تم ادراجه ضمن بيان الارباح او الخسائر و الدخل الشامل الاخر المجموع.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

14. تابع / إيجار تمويلي مدين

فيما يلي الحد الأدنى لاسعار مدينو الايجار المستقبلية:

(غير مجمعة)		
31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	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 : ايراد تمويلي غير مكتسب
1,887,911	1,151,776	صافي التأجير التمويلي المدين
		صافي الإيجار التمويلي المدين
782,363	909,684	أقل من سنة واحدة
1,105,548	242,092	بين سنة واحدة وخمس سنين
1,887,911	1,151,776	

15. ذمم مدينة وموجودات أخرى

(غير مجمعة)		
31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	د.ك	
		موجودات مالية:
		(أ) ذمم تجارية مدينة
388,695	445,931	ذمم تجارية مدينة، اجمالي
(165,380)	(259,557)	ناقصا: مخصص خسائر ائتمان متوقعة (ايضاح 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	ايرادات مستحقة
138,998	191,445	ذمم مدينة أخرى
2,905,952	3,431,796	موجودات مالية أخرى، اجمالي
(105,618)	(385,531)	ناقصا: مخصص خسائر ائتمان متوقعة (ايضاح 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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

15. تابع/ ذمم مدينة وموجودات أخرى

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 و1 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 ناقصاً مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر 2018 يتوافق مع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة ناقصاً 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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

16. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(غير مجمعة)		
31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2017	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 بالعملات التالية:

(غير مجمعة)		
31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2017	2018	
د.ك	د.ك	
343,130	278,417	ديناركويتي
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	31 ديسمبر	
2017	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% الى 2.875% سنوياً (2017: 1.550% إلى 1.875% سنوياً).

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).

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

19. الإحتياطيات

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 ذالسنه 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 السنه 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 الإختياري.

20. ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

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

21. توزيعات ارباح 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. ان هذا الاقتراح خاضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي 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 ايرادات ارباح نقدية بقيمة 15 فلس للسهم الواحد ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 60,000 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

22. المعلومات القطاعية

يتم تحديد قطاعات المجموعة 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 بادارة 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 ادارة تدفق العملاء.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22. تابع/ المعلومات القطاعية

تقوم الادارة بمراقبة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الاداء .
تقوم المجموعة بقياس اداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس ربح أو خسارة القطاع قبل الضرائب في الادارة ونظام التقارير .
تتضمن نتائج القطاع الايرادات والمصاريف المتعلقة مباشرة بالقطاعات .
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 للمجموعة.

31 ديسمبر 2018						ايرادات من عقود مع العملاء
المجموع	عمليات أخرى	خدمات تدريب	استثمارات	خدمات وحلول	نظام حجز الركاب الآلي *	د.ك
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
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					
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة						
(27,371)	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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

22. تابع/ المعلومات القطاعية

31 ديسمبر 2017						
المجموع	عمليات أخرى	خدمات التدريب	استثمارات	خدمات وحلول	نظام حجز الركاب الآلي *	ايرادات 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)						خسائر 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. تبعا لذلك، تم وقف قطاع نظام حجز الركاب الآلي في 31 ديسمبر 2018 (ايضاح 7).

23. 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، اعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها تلك الاطراف او تمارس عليها تأثيرا جوهريا. لقد دخلت المجموعة في معاملات مع أطراف ذات صلة بما فيها الشركة الأم بهدف بيع أو شراء بضائع وخدمات وفقا لشروط اعتمدها إدارة المجموعة . تتمثل المعاملات مع أطراف ذات صلة فيما يلي :

(غير مجمعة)

31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018
د.ك	د.ك

1,376,191	2,020,581
370,898	294,753
1,887,911	1,151,776

ارصدة مدرجة في بيان المركز المالي المجموع:

مستحق من الشركة الأم الرئيسية، صافي إيرادات مستحقة، صافي إيجار تمويلي مدين (ايضاح 14)

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

23. تابع/ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

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

24. قياس القيمة العادلة

24.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول وخصوم مماثلة.
 - مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها 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 للمجموعة لواردة في بيان المركز المالي المجموع يمكن ان تصنف على النحو التالي :

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. تابع/ قياس القيمة العادلة

24.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

31 ديسمبر 2018

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	114,139	89,748	-	203,887
أ محافظ مدارة	62,817	48,775	133,327	244,919
ب أسهم محلية مسعرة في محافظ مدارة	20,500	-	-	20,500
ج أسهم محلية غير مسعرة في محافظ مدارة	-	-	50,594	50,594
	197,456	138,523	183,921	519,900

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

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 مخصص وأساليب تقييم أخرى تشمل بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل اسعار او معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

24. تابع/ قياس القيمة العادلة

24.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

قياسات القيمة العادلة - مستوى 3

إن اصول المجموعة 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:

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

25. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تعرض أنشطة المجموعة الى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة والمخاطر السعرية)، مخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة. ان أعضاء مجلس ادارة الشركة الأم هم المسؤولين عن وضع سياسات لتخفيض المخاطر المبينة ادناه. وتستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لأدارة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية ومع ذلك، لا يوجد مشتقات في تاريخ التقرير. ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

25.1 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 المجموعة 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 2018 لا يوجد لدى المجموعة عقود آجلة (31 ديسمبر 2017: لا شيء د.ك).

ان صافي تعرض المجموعة 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 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

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

25.1 تابع/ مخاطر السوق

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 اي 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.

تعرض 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 اي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة بوضع الودائع لفترات قصيرة ومراقبة أسعار الفائدة.

ج) المخاطر السعرية

تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لإستثماراتها في مساهمات الملكية. يتم تصنيف الاستثمارات في مساهمات الملكية كإستثمارات 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 تغير على الطرق والفرضية المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

بناء على افتراض ان أسعار الإستثمارات 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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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.

ان 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 (ايضاح 14)
3,023,649	3,232,639	ذمم مدينة وموجودات أخرى (ايضاح 15)
10,565,863	10,200,968	النقد وشبه النقد (ايضاح 17)
15,477,423	14,585,383	

الارصدة لدى البنوك والودائع الثابتة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية .
تدرج ذمم الايجار التمويلي ومديون تجاريون وذمم مدينة اخرى بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة.

25.3 تركز الأصول المالية

ان توزيع الاصول المالية حسب الإقليم الجغرافي للسنتين 2018 و 2017 كما يلي:

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

25.4 مخاطر السيولة

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

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

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

25. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

25.4 تابع/ مخاطر السيولة

ان تواريخ استحقاق الخصوم المالية كما في 31 ديسمبر 2018 و 2017 بناء على التدفقات النقدية غير المخصصة 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 2018 ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
2,135,650	516,338	1,432,479	186,833	
2,135,650	516,338	1,432,479	186,833	
				في 31 ديسمبر 2017 ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
1,867,871	600,785	1,138,399	128,687	
1,867,871	600,785	1,138,399	128,687	

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 مزاوله نشاطها لتحقيق عوائد للمساهمين ومزايا للأطراف المعنية الأخرى وتوفير الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكاليف رأس المال.

لا توجد تغيرات في توجه المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة مقارنة بالسنة السابقة، كما أن المجموعة لا تخضع لأية 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 د.ك	31 ديسمبر 2018 د.ك	ارتباطات نققات رأسمالية وأخرى أصول غير ملموسة
741,549	541,927	
-	100,000	
558,349	562,827	التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان

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

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