

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

البيانات المالية السنوية وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
31 ديسمبر 2014

المحتويات

الصفحة	
2 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي
4	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية
6	بيان التدفقات النقدية
27 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية

عمارة السوق الكبير - برج أ - الطابق التاسع

تلفون : 9-244 3900 (965)

فاكس : 243 8451 (965)

ص ب 2986 صفاة - 13030

الكريت

gt@gtkuwait.com

www.gtkuwait.com

ديلويت وتوش

السوزان وشركاه

شارع احمد الجابر، الشرق

مجمع دار العرضي - الدور السابع والتسع

ص ب : 20174 الصفاة 13062

ص ب : 23049 الصفاة 13091

الكريت

هاتف : 2243 8060 - 2240 8844 + 965

فاكس : 2245 2080 - 2240 8855 + 965

www.deloitte.com

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع.

دولة الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين المحترمين

تقرير عن البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع (الشركة) والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2014 وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفصيلية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

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

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

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأينا.

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2014 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع
دولة الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين (تتمة)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العيبان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم



طلال يوسف المزيني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 5 مارس 2015

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع.

الكويت

بيان المركز المالي - كما في 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يُذكر غير ذلك)

2013	2014	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
674,817	616,195	3	
<u>674,817</u>	<u>616,195</u>		
			الموجودات المتداولة
			بضاعة
8,139	7,888		
1,009,847	1,278,292	4	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
998,225	980,672	5	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6,250,000	-	6	ودائع ثابتة
4,504,174	10,326,350	6	النقد والنقد المعادل
<u>12,770,385</u>	<u>12,593,202</u>		
<u>13,445,202</u>	<u>13,209,397</u>		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
4,004,000	4,004,000	7	
2,189,664	2,189,664	7	احتياطي قانوني
1,439,273	1,439,273	7	احتياطي اختياري
3,533,834	3,030,565		أرباح مرحلة
<u>11,166,771</u>	<u>10,663,502</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
407,038	407,404	8	
			المطلوبات المتداولة
			دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
1,871,393	2,138,491	9	
2,278,431	2,545,895		إجمالي المطلوبات
<u>13,445,202</u>	<u>13,209,397</u>		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحات 7 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

م. هديل يعقوب يوسف العتيق
رئيس مجلس الإدارة

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع.

الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يُذكر غير ذلك)

2013	2014	ايضاح	
5,509,905	6,208,802		ايرادات
(3,687,212)	(4,170,458)	10	تكلفة المبيعات
1,822,693	2,038,344		مجمّل الربح
(492,620)	(602,521)	11	تكاليف توزيعية وإدارية
1,330,073	1,435,823		ربح التشغيل
5,335	7,024		ايرادات أخرى
5,104	-		ايرادات توزيعات
18,923	35,075		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
16,588	26,599		ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
93,022	-		استرداد مخصص للبطانة بطينة الحركة
125,117	106,139		ايرادات فوائد
22,615	21,533		أرباح صرف عملات أجنبية
1,616,777	1,632,193		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(16,168)	(16,322)	12	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(37,290)	(40,814)	12	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(14,915)	(16,326)	12	الزكاة
(60,000)	(60,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,488,404	1,498,731		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
1,488,404	1,498,731		إجمالي الدخل الشامل للفترة
37.17	37.43	13	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحات 7 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع.

الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
11,166,771	3,533,834	1,439,273	2,189,664	4,004,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013
1,498,731	1,498,731	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(2,002,000)	(2,002,000)	-	-	-	توزيعات نقدية - 2013 (إيضاح 7)
<u>10,663,502</u>	<u>3,030,565</u>	<u>1,439,273</u>	<u>2,189,664</u>	<u>4,004,000</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014
11,680,367	4,047,430	1,439,273	2,189,664	4,004,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012
1,488,404	1,488,404	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(2,002,000)	(2,002,000)	-	-	-	توزيعات أرباح - 2012 (إيضاح 7)
<u>11,166,771</u>	<u>3,533,834</u>	<u>1,439,273</u>	<u>2,189,664</u>	<u>4,004,000</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحات 7 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع.

الكويت

بيان التدفقات النقدية - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يُذكر غير ذلك)

2013	2014	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,616,777	1,632,193	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(18,923)	(35,075)	تسويات -:
(16,588)	(26,599)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
151,818	139,870	ربح من بيع استثمارات بالقيمة من خلال الربح أو الخسارة
(125,117)	(106,139)	استهلاكات
(5,104)	-	إيرادات فوائد
(22,253)	-	إيرادات توزيعات
(93,022)	-	شطب مخصص البضاعة المتقادمة وبطينة الحركة
1,487,588	1,604,250	شطب ديون مشكوك في تحصيلها
158,671	251	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
800,516	(289,498)	النقص في البضاعة
14,870	155,436	(الزيادة) / النقص في مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(32,169)	366	الزيادة في دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
2,429,476	1,470,805	الزيادة/(النقص) في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(204,309)	(81,248)	3 شراء ممتلكات ومعدات (بالصافي)
(950,000)	6,250,000	النقص / (الزيادة) في ودائع لأجل لدى البنوك ذات فترة استحقاق أكثر من 3 أشهر
126,802	79,227	محصلات من بيع استثمارات من خلال الربح أو الخسارة
5,104	-	إيرادات توزيعات مستلمة
125,117	127,192	إيرادات فوائد مستلمة
(897,286)	6,375,171	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(1,971,810)	(2,023,800)	توزيعات مدفوعة
(1,971,810)	(2,023,800)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(439,620)	5,822,176	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
4,943,794	4,504,174	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
4,504,174	10,326,350	6 النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من الصفحات 7 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. تأسيس ونشاط الشركة

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

كما تتضمن أغراض الشركة الأغراض التالية:

- التملك بشكل مباشر وغير مباشر في شركات أخرى محلية وغير محلية تعمل في مجال تكنولوجيا المعلومات ونفس مجال ونشاط الشركة.
- تصميم وتجهيز مراكز الحاسبات الالكترونية ونظم المعلومات لصالح الشركة والغير.
- تطوير نظم وبرمجيات الحاسب الآلي ونظم تعريب أجهزة الحاسب وملحقاتها.
- تدريب المؤسسات والأفراد على النظم المتكاملة والتجارة الالكترونية بمقرات الشركة.

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

إن الشركة هي شركة تابعة لمؤسسة الخطوط الجوية الكويتية ("الشركة الأم") المسجلة في الكويت.

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

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 5 مارس 2015. إن الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة لديها الصلاحية في تعديل البيانات المالية بعد إصدارها.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

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

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

2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية المفعول وذات صلة بالشركة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية تتفق مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي يسري مفعولها على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

المنشآت الاستثمارية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 ومعيير المحاسبة الدولي رقم 27)

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 وتقدم استثناء من شرط تجميع المنشآت التي تستوفي تعريف شركات الاستثمار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 10. ويتطلب الاستثناء من شرط التجميع من شركات الاستثمار المحاسبة عن الشركات التابعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. لا ينطبق هذا التعديل على الشركة، حيث أن الشركة غير مؤهلة كي تصبح منشأة استثمارية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 10.

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 وتوضح هذه التعديلات المقصود بـ لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة. كما توضح التعديلات أيضاً تطبيق شروط المقاصة حسب معيار المحاسبة الدولي 32 معايير المقاصة حول أنظمة التسوية (مثل أنظمة بيوت المقاصة المركزية) التي تطبق آليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة. لم ينتج عن هذا التعديل أي أثر على المركز أو الأداء المالي للشركة.

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

تستبعد هذه التعديلات النتائج غير المقصودة للمعيار الدولي للتقارير المالية 13 حول الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي 36. إضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ الممكن استردادها للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم لها تسجيل أو عكس خسارة انخفاض في قيمتها خلال الفترة. تسري هذه التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر على أن يتم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13. بالرغم من أن هذه التعديلات لم ينتج عنها أي إفصاحات إضافية حالياً، سيتم أخذ هذه التعديلات في الاعتبار بالنسبة للإفصاحات المستقبلية.

معيار المحاسبة الدولي 39 استبدال المشتقات واستمرار محاسبة التحوط - (تعديل)

تقدم هذه التعديلات إعفاء من وقف محاسبة التحوط عند استبدال مشتقات مصنفة كأداة تحوط تستوفي معايير معينة. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. لم ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير مادي على المركز أو الأداء المالي للشركة.

التحسينات السنوية 2010-2012

في دورة التحسينات السنوية 2010-2012، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار سبعة تعديلات على ستة معايير، والتي تضمنت تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة. ويسرى أثر التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية بشكل فوري، وبالتالي، على الفترات التي تبدأ في 1 يناير 2014، كما يوضح في أساس الاستنتاجات أن الذمم قصيرة الأجل سواء مدينة أو دائنة والتي لا تحمل فائدة محددة يمكن قياسها بمبالغ الفاتورة عندما يكون أثر الخصم غير جوهري. ليس لهذا التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 13 ليس أي أثر على البيانات المالية للشركة.

التحسينات السنوية 2011 - 2013

في دورة التحسينات السنوية 2011-2013، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار أربعة تعديلات على أربعة معايير، والتي تضمنت تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى. ويسرى أثر التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية بشكل فوري، وبالتالي، على الفترات التي تبدأ في 1 يناير 2014، كما يوضح في أساس الاستنتاجات أن المنشأة قد تختار إما تطبيق معيار قائم أو تطبيق معيار جديدة لم يصبح إلزامياً بعد، وذلك في حال كان يسمح بتطبيقه بشكل مبكر، شرط أن يتم تطبيق ذلك المعيار بشكل ثابت على الفترات المفصح عنها في أول بيانات مالية تبنت فيها المنشأة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية. ليس لهذا التعديل أي أثر على الشركة، حيث أن الشركة تعد بياناتها المالية بالفعل على أساس المعايير الدولية للتقارير المالية في الوقت الحالي.

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

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3 معايير وتفسيرات جديدة صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الصادرة التي لم يسر مفعولها حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير عند سريانها. غير أنها لا تتوقع أي أثر جوهري نتيجة تطبيق تلك التعديلات، بخلاف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9، على مركزها أو أدائها المالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس

في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في صيغته النهائية ويسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بتطبيقه مبكراً. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تحقق وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض عقود بيع أو شراء الموجودات غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن تطبيق هذا المعيار سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة، إلا أنه من غير المتوقع أن يكون له تأثير جوهري على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن الشركة بصدد تقدير حجم أثر هذا المعيار على البيانات المالية للشركة عند تطبيقه.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 15 كيفية وتوقيت اعتراف المنشأة بالإيرادات ويتطلب كذلك من تلك المنشآت تزويد مستخدمي البيانات المالية بإفصاحات تتضمن معلومات أكثر شمولية وذات صلة. ويوفر المعيار نموذجاً واحداً، يستند على مبادئ من خمس خطوات، ليتم تطبيقه على جميع العقود المبرمة مع العملاء. تم إصدار هذا المعيار في مايو 2014 وينطبق على البيانات المالية التي يسري مفعولها اعتباراً من أو بعد 1 يناير 2017. تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذا المعيار على المركز أو الأداء المالي للشركة.

معيار المحاسبة الدولي 19 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين (تعديلات)

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 توضح كيفية قيام المنشأة بالمحاسبة عن مساهمات الموظفين أو غير المرتبطة بخدمات خطط المنافع المحددة، وذلك على أساس تحديد ما إذا كانت تلك المساهمات تعتمد على عدد سنوات خدمة الموظف أم لا.

وبالنسبة للمساهمات التي لا تعتمد على عدد سنوات الخدمة، فإنه يجوز للمنشأة إما الاعتراف بالمساهمات كخصم من تكلفة الخدمات في الفترة التي تم فيها تقديم هذه الخدمات ذات الصلة، أو نسبها إلى فترات خدمة الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة؛ أما بالنسبة للمساهمات التي تعتمد على عدد سنوات الخدمة، فإنه يقتضي على المنشأة نسبها إلى فترات خدمة الموظفين.

لا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

التصنيفات السنوية 2010 - 2012

يسري مفعول هذه التصنيفات اعتباراً من 1 يوليو 2014 وليس من المتوقع أن يكون لذلك أي تأثير على الشركة. وتشمل:

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال

يتم تطبيق التعديل بشكل مستقبلي ويوضح أن كافة الترتيبات التي تعتبر طارئة تصنف على أنها مطلوبات (أو موجودات) ناتجة عن دمج الأعمال ويجب أن يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة سواء كانت أو لم تكن تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (أو معيار المحاسبة الدولي 39، حسب الاقتضاء).

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعيار الدولي للتقارير المالية 8 قطاعات التشغيل

وتطبق التعديلات بأثر رجعي وتوضح ما يلي:

يجب على المنشأة أن تفصح عن الأحكام الصادرة من قبل الإدارة في تطبيق معايير التجميع في الفقرة 12 من المعيار الدولي للتقارير المالية 8، بما في ذلك وصفاً موجزاً لقطاعات التشغيل التي تم تجميعها، وكذلك عن السمات الاقتصادية (على سبيل المثال، المبيعات، والهوامش الإجمالية) التي استخدمت لتقييم ما إذا كانت القطاعات "متماثلة".

يجب الإفصاح عن تسوية مطلوبات القطاع مع إجمالي الموجودات فقط في حال كانت التقارير عن هذه التسوية يتم رفعها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي، كذلك وبالمثل يتوجب الإفصاح عن مطلوبات القطاع.

معيار المحاسبة الدولي رقم 16 الممتلكات والآلات والمعدات، ومعيار المحاسبة الدولي 38 الموجودات غير الملموسة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي، ويوضح التعديل معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 أنه قد يتم إعادة تقييم الأصل وذلك بالرجوع إلى بيانات ملحوظة سواء على إجمالي أو صافي القيمة الدفترية. وبالإضافة إلى ذلك، فإن الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم هو الفرق بين المبالغ الإجمالية والدفترية للأصل.

معيار المحاسبة الدولي 24 إفصاحات الأطراف ذات الصلة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي، ويوضح أن إدارة المنشأة (المنشأة التي توفر خدمات رئيسية لموظفي الإدارة) هي طرف ذي صلة وتخضع للإفصاحات عن الأطراف ذات الصلة. وبالإضافة إلى ذلك، إن المنشأة التي تستعين بإدارة لها لا بد أن تفصح عن المصروفات المتكبدة مقابل خدمات الإدارة.

ليس من المتوقع أن يكون لتطبيق المعايير المذكورة أعلاه أي أثر مادي على المركز أو الأداء المالي للشركة عندما تصبح سارية المفعول.

لم يكن لتطبيق التعديلات الأخرى على المعايير التي يسري مفعولها على الفترات المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2014 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للشركة.

2.4 ممتلكات ومعدات

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

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

سنوات

20

5 - 3

5 - 3

مباني

معدات وبرامج كمبيوتر

أثاث وتركيبات

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

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

2.5 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

2.6 البضاعة

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

2.7 الأدوات المالية

التصنيف

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

التحقق وعدم التحقق

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

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

القياس

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

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

قروض ومدفون

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة

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

مطلوبات مالية

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

القيمة العادلة

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

• في السوق الأصلي للأصل أو الالتزام؛ أو

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تقدر القيمة العادلة للأدوات المالية غير المسعرة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المشابهة أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو باستخدام الأسعار المعلنة من قبل السماسرة. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. ومن أجل غرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، خصائص، ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحر الموضح أعلاه. يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، عدا قصيرة الأجل، من خلال خصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية بمعدلات الفائدة السوقية الحالية لأدوات مالية مماثلة.

انخفاض في القيمة

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

2.8 النقد والتفقد المعادل

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

ودائع ثابتة

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

2.9 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2.10 مقاصة الأدوات المالية

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

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

2.11 المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.12 تحقق الإيرادات

الإيرادات

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

تتأثر الإيرادات من مبيعات البضاعة وتقديم الخدمات. ويتم قياسها عن طريق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المزمع تقديمها، بعد استبعاد الضرائب أو المرتجعات أو الخصومات. تقوم الشركة بتطبيق نمط الاعتراف بالإيراد المبين أدناه لكل مكون منفصل قابل للتحديد من الإيرادات على حده.

مبيعات البضاعة

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

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

تقديم الخدمات

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

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

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

إيرادات الفوائد

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

إيرادات توزيعات أرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الشركة في الاستلام.

2.13 معاملات العملات الأجنبية

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

2.14 المخصصات، الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

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

2.15 تقارير القطاع

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

2.16 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تصنيف الأدوات المالية

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

عدم التأكد من التقديرات

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

انخفاض قيمة المدينين التجاريين

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

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

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

تقييم استثمارات غير مسعرة

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة

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

3. ممتلكات ومعدات

2014	مباني	معدات وبرامج حاسب آلي	أثاث وتركيبات	المجموع	
					التكلفة
	807,385	2,570,901	359,492	3,737,778	كما في 31 ديسمبر 2013
	-	90,623	1,165	91,788	إضافات
	-	(114,425)	-	(114,425)	استبعادات
	807,385	2,547,099	360,657	3,715,141	كما في 31 ديسمبر 2014
					استهلاكات
	360,060	2,392,104	310,797	3,062,961	كما في 31 ديسمبر 2013
	39,564	84,166	16,140	139,870	المحمل خلال السنة
	-	(103,885)	-	(103,885)	نتيجة الاستبعادات
	399,624	2,372,385	326,937	3,098,946	كما في 31 ديسمبر 2014
					صافي القيمة الدفترية
	407,761	174,714	33,720	616,195	كما في 31 ديسمبر 2014

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أثاث وتركيبات	معدات وبرامج حاسب آلي	مباني	2013
				التكلفة
3,757,189	305,015	2,644,789	807,385	كما في 31 ديسمبر 2012
204,337	54,717	149,620	-	إضافات
(223,748)	(240)	(223,508)	-	استبعادات
3,737,778	359,492	2,570,901	807,385	كما في 31 ديسمبر 2013
				استهلاكات
3,134,863	296,302	2,518,065	320,496	كما في 31 ديسمبر 2012
151,818	14,715	97,539	39,564	المحمل خلال السنة
(223,720)	(220)	(223,500)	-	نتيجة الاستبعادات
3,062,961	310,797	2,392,104	360,060	كما في 31 ديسمبر 2013
				صافي القيمة الدفترية
674,817	48,695	178,797	447,325	كما في 31 ديسمبر 2013

4. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014	
200,989	220,409	مدينون تجاريون
(153,188)	(153,188)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
47,801	(67,221)	
162,384	-	مبلغ مستحق من الشركة الأم
114,517	-	دفعة مقدمة لمورد
73,483	76,482	أرصدة مدينة أخرى
35,470	190,035	مصاريف منفوعة مقدماً
576,192	944,554	إيرادات مستحقة
1,009,847	1,278,292	

5. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

2013	2014	
366,995	379,142	صناديق أسهم محلية
534,630	508,930	استثمارات وصناديق مدارة من قبل مدراء محافظ
35,000	31,000	أسهم محلية مسعرة في محافظ مدارة
61,600	61,600	أسهم محلية غير مسعرة في محافظ مدارة
998,225	980,672	

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن الاستثمارات مقومة بالعملات التالية:

2013	2014	
741,895	745,455	دينار كويتي
146,793	110,130	دولار أمريكي
109,537	125,087	ريال سعودي
998,225	980,672	

6. النقد والنقد المعادل

2013	2014	
964	712	نقد في الصندوق
214,210	200,638	نقد لدى البنوك
10,539,000	10,125,000	ودائع لأجل
10,754,174	10,326,350	إجمالي النقد والنقد المعادل
(6,250,000)	-	ناقص: ودائع تستحق خلال فترة تتجاوز ثلاثة أشهر
4,504,174	10,326,350	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية

يتراوح معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل كما في 31 ديسمبر 2014 بين 0.75% و 1.25% سنوياً (31 ديسمبر 2013 - 1% إلى 1.375%).

7. حقوق المساهمين

رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 40,040,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس (31 ديسمبر 2013 - 40,040,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس).

احتياطي قانوني واحتياطي اختياري

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

قررت الجمعية العمومية للمساهمين في وقت سابق إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني والاختياري.

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 1 يونيو 2014 على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

كما أقرت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين توزيعات أرباح نقدية بواقع 50 فلس للسهم (31 ديسمبر 2012: 50 فلس) من رأس المال المدفوع للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة كما في تاريخ انعقاد الجمعية العمومية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 على أن يتم دفعها من خلال الأرباح المرحلة. بلغت توزيعات الأرباح 2,002,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (31 ديسمبر 2012: 2,002,000 دينار كويتي).

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 25 فلس كويتي للسهم الواحد وتوزيعات أسهم بواقع 25 فلس للسهم الواحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (2013: 50 فلس للسهم)، وهي خاضعة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

8. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تسويات مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

2013	2014
439,207	407,038
64,340	89,512
(96,509)	(89,146)
407,038	407,404

كما في 1 يناير
مخصصات خلال السنة
مكافآت مدفوعة خلال السنة
كما في 31 ديسمبر

9. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2013	2014
77,775	66,532
149,230	127,430
1,644,388	1,797,855
-	146,674
1,871,393	2,138,491

دائنون تجاريون
توزيعات أرباح مستحقة
مصاريف مستحقة
مستحق للشركة الأم

10. تكلفة المبيعات

2013	2014
148,903	6,697
588,489	598,986
106,225	91,810
2,843,595	3,472,965
3,687,212	4,170,458

تكلفة المواد
تكاليف موظفين
استهلاكات
تكاليف أخرى

11. مصاريف إدارية وتوزيع

2013	2014
344,468	397,074
45,593	48,060
4,425	39,923
98,134	117,464
492,620	602,521

تكاليف موظفين
استهلاك
مصاريف قانونية
تكاليف أخرى

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

12. الاستقطاعات القانونية والضريبة

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

الزكاة

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

دعم العمالة الوطنية

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

13. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

2013	2014
1,488,404	1,498,731
40,040,000	40,040,000
37.17	37.43

ربح السنة (دينار كويتي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

14. معلومات القطاع

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

إن قطاعات الأعمال تستوفي شروط رفع تقارير القطاعات وهي كالتالي:

نظام الحجز الآلي للمسافرين ويشتمل على تركيب وتشغيل وصيانة أنظمة الحجز الآلي للمسافرين.

خدمات وحلول يوفر مجموعة من الوظائف من استشارات وتنفيذ وتحديث وإدارة الطلبات في مجالات مثل برنامج تخطيط موارد المؤسسات (ERP) وإدارة علاقات العملاء (CRM). كما يقوم القسم بإدارة المشاريع والاستعانة بمصادر بشرية خارجية.

استثمارات وتتكون من استثمارات في صناديق أسهم محلية وأسهم وصناديق مداره من قبل مدراء المحافظ.

أعمال تشغيلية أخرى تتكون من بيع معدات إدارة تدفق العملاء والمجموعات المحاسبية

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

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

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

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يقدم الجدول التالي إيرادات وأرباح الفترة ومعلومات حول إجمالي الموجودات فيما يتعلق بقطاعات الشركة المفصّل عنها:

المجموع	أعمال تشغيلية أخرى	استثمارات	خدمات وحلول	نظام الحجز الآلي للمسافرين	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014
6,208,802	42,114	-	691,037	5,475,651	الإيرادات
2,213,182	12,435	196,370	89,854	1,914,523	إيرادات خارجية
					نتائج القطاع
					مصاريف إدارية
					وتوزيع وربح وخسارة
					ترجمة العملات الأجنبية
(580,989)					مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
					ربح السنة
<u>(133,462)</u>					
<u>1,498,731</u>					
13,209,397	818,473	11,307,022	14,154	1,069,748	موجودات القطاع
2,545,895	732,639	-	61,095	1,752,161	مطلوبات القطاع
					للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013
5,509,905	168,186	-	582,322	4,759,397	الإيرادات
2,086,782	42,063	165,732	144,094	1,734,893	إيرادات خارجية
					نتائج القطاع
					مصاريف إدارية
					وتوزيع وربح وخسارة
					ترجمة العملات الأجنبية
(470,005)					مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
					ربح الفترة
<u>(128,373)</u>					
<u>1,488,404</u>					
13,445,202	1,036,658	11,752,399	88,981	567,164	موجودات القطاع
2,278,431	200,243	-	68,629	2,009,559	مطلوبات القطاع

15. معاملات مع أطراف ذات صلة

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

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة هي كالتالي:

2013	2014	
-	146,674	مستحق إلى الشركة الأم (المدرج ضمن دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى)
162,384	-	مستحق من الشركة الأم (المدرج ضمن مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى)
553,394	506,645	مبيعات بضاعة وخدمات للشركة الأم مكافآت الإدارة العليا
2013	2014	
60,000	60,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
60,000	60,000	

16. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيم العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة للأدوات المالية في المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام على أسس متكافئة. إن القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية تساوي تقريباً قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2014 و2013.

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

تسلسل القيمة العادلة

يقدم الجدول التالي تسلسل قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة.

مجموع القيمة العادلة	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	
				31 ديسمبر 2014
				استثمار في أوراق مالية
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
379,142	-	379,142	-	- صناديق أسهم محلية
508,930	174,772	85,508	248,650	- محافظ مالية مدارة
31,000	-	-	31,000	- أسهم محلية مسعرة
61,600	61,600	-	-	- أسهم محلية غير مسعرة
				31 ديسمبر 2013
				استثمارات في أوراق مالية
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
366,995	-	366,995	-	- صناديق أسهم محلية
534,630	202,244	84,999	247,387	- محافظ مالية مدارة
35,000	-	-	35,000	- أسهم محلية مسعرة
61,600	61,600	-	-	- أسهم محلية غير مسعرة

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد والقيمة العادلة	مدخلات جوهريّة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		
				2013	2014	
لا يوجد	لا يوجد	أساس صافي قيمة الأصل	2	366,995	379,142	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: صناديق أسهم محلية
لا يوجد	لا يوجد	أسعار السوق المعلنة	1	247,387	248,650	محافظ مالية مُدارة: محافظ مدارة المستوى 1
لا يوجد	لا يوجد	أساس صافي قيمة الأصل	2	84,999	85,508	محافظ مدارة المستوى 2
كلما زاد التدفق النقدي المقدر وقل معدل الخصم، زادت القيمة العادلة	التدفق النقدي المقدر ومعدل الخصم	التدفقات النقدية المخصومة	3	202,244	174,772	محافظ مدارة المستوى 3
لا يوجد	لا يوجد	أسعار السوق المعلنة	1	35,000	31,000	الأوراق المالية المُسعرة محلياً
لا يوجد	لا يوجد	طريقة القيمة الدفترية	3	61,600	61,600	الأوراق المالية غير المُسعرة محلياً

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

لم تتم أية تحويلات جوهريّة ما بين المستوى 1 و2 خلال فترة التقارير المالية.

إن الطرق وأساليب التقييم المستخدمة لفرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير السابقة.

المستوى 3 لمقاييس القيمة العادلة

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

المجموع	31 ديسمبر 2014
263,844	الرصيد الافتتاحي
(52,193)	مبيعات
24,721	الأرباح أو الخسائر المسجلة في بيان الربح أو الخسارة
236,372	الرصيد الختامي

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

358,891	31 ديسمبر 2013
-	الرصيد الافتتاحي
(95,047)	مبيعات
263,844	الأرباح أو الخسائر المسجلة في بيان الربح أو الخسارة
	الرصيد الختامي

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

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

الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

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

عوامل المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

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

(1) مخاطر العملات الأجنبية

تشأ مخاطر العملات الأجنبية من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف. إن حوالي 91% (2013: 94%) من موجودات الشركة مقومة بالدينار الكويتي وبالتالي لا تتعرض الشركة بشكل جوهري لمخاطر صرف العملات الأجنبية. تدير الشركة هذه المخاطر بوضع الحدود للتعرض للعملات والأطراف الأخرى والتعامل بالعملات الرئيسية.

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

2013	2014	
544,730	934,119	يورو
146,792	110,132	دولار أمريكي
109,537	125,087	ريال سعودي

تم تقدير نسبة الحساسية بمعدل 5% (2013: 5%) بافتراض الزيادة أو النقص المحتملة والمعقولة في أسعار الصرف بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية.

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

2013	2014	
27,237	46,706	يورو
7,340	5,507	دولار أمريكي
5,477	6,254	ريال سعودي

(2) مخاطر معدلات الفائدة

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

حيث أن موجودات الشركة المحملة بالفائدة تتمثل في ودائع لدى بنوك ذات معدلات فائدة ثابتة بناء على بنود تعاقدية، فإن إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية التشغيلية مستقلة عن التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. لا يوجد لدى الشركة مطلوبات محملة بالفائدة.

(3) مخاطر أسعار الأسهم

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

إن الأثر المنعكس على الربح نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية لحقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ينشأ من زيادة / انخفاض بواقع 5% في مؤشر أسعار الأسهم، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، هو 49,034 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013: 49,911 دينار كويتي).

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان هو كما يلي:

2013	2014	
10,753,210	10,325,638	أرصدة بنكية وودائع ثابتة
352,707	354,520	استثمارات في صناديق السوق النقدي
974,377	1,088,257	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
12,080,294	11,768,415	المجموع

كما في 31 ديسمبر 2014، انخفضت قيمة موجودات بمبلغ 153,188 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013: 153,188 دينار كويتي) وقد تم تكوين مخصص مقابلها بمبلغ 153,188 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013: 153,188 دينار كويتي).

إن المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مقومة بالعملة التالية:

2013	2014	
429,673	154,138	دينار كويتي
544,704	934,119	يورو
974,377	1,088,257	

لا تحتفظ الشركة بأية ضمانات.

(ج) مخاطر السيولة

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

تستحق المطلوبات المالية حسب شروط التعاقد خلال ستة أشهر.

يتم قياس ومراقبة مخاطر السيولة كالتالي:

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

17. إدارة مخاطر رأس المال

تعتبر الشركة أن رأس المال يتكون من إجمالي حقوق الملكية كما يظهر في بيان المركز المالي. من أهم أهداف الشركة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة الشركة على الاستمرار في مزاوله نشاطها لتحقيق عوائد للمساهمين ومزايا للأطراف المعنية الأخرى وتوفير الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكاليف رأس المال.

لا توجد تغيرات في توجه الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة، كما أن الشركة لا تخضع لأية متطلبات رأسمال خارجية. كما أن الشركة ملتزمة بالمتطلبات الرأسمالية المنصوص عليها في قانون الشركات رقم 25 لسنة 2013.

كما في 31 ديسمبر 2014 و 31 ديسمبر 2013، لا يوجد لدى الشركة أية قروض خارجية.

شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2014

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

18. ارتباطات والتزامات محتملة

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

2013	2014	
26,359	39,397	ارتباطات
		التزامات رأسمالية
205,677	208,832	التزامات محتملة
		في مقابل خطابات ضمان
(ب) كما في تاريخ التقرير على الشركة الالتزامات التالية فيما يتعلق بالحد الأدنى لدفعة الإيجار الخاصة بالإيجارات التشغيلية والتي تستحق على النحو التالي:		
2013	2014	
17,178	17,178	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية:
68,712	68,712	خلال سنة واحدة
51,534	34,356	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
137,424	120,246	أكثر من خمس سنوات