

شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة



القابضة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين
للفترة من 1 يناير 2018 إلى 31 مارس 2018
(غير مدققة)

| الصفحة | فهرس |
|--------|---|
| 1 | تقرير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة |
| 2 | بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع |
| 3 | بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع |
| 4 | بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع |
| 5 | بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع |
| 6 | بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع |
| 15-7 | إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة |

تقرير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع المحترمين

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشمل إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 31 مارس 2018، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والمخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة


لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة 2410، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها منفق الحسابات المستقل المنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، واتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.


الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما ورد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نرى أيضاً أنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وتعديلاتها اللاحقة أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي.


عبدالحسين محمد الرشيد
سجل مراقبي الحسابات رقم 67 فئة أ
Rödl الشرق الأوسط
برقان - محاسبون عالميون


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

الكويت في 17 أبريل 2018

| 31 مارس 2017 | 31 ديسمبر 2017 (منقح) | 31 مارس 2018 | إيضاح | |
|--------------------|--------------------------|--------------------|-------|---------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| | | | | الأصول |
| | | | | أصول متداولة |
| 27,800,372 | 20,150,329 | 37,883,199 | 3 | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| 25,252,370 | 20,090,693 | 19,643,488 | 4 | ذمم تجارية مدينة وأخرى |
| 67,089 | 52,677 | 83,106 | | بضاعة |
| <u>53,119,831</u> | <u>40,293,699</u> | <u>57,609,793</u> | | |
| | | | | أصول غير متداولة |
| 41,379,851 | 50,123,521 | 51,686,653 | | ممتلكات ومعدات |
| 7,322,245 | 7,364,365 | 7,352,422 | | أصول غير ملموسة |
| 634,164 | 664,156 | 662,688 | | استثمار في شركات زميلة |
| 468 | - | - | | استثمارات متاحة للبيع |
| <u>49,336,728</u> | <u>58,152,042</u> | <u>59,701,763</u> | | |
| <u>102,456,559</u> | <u>98,445,741</u> | <u>117,311,556</u> | | مجموع الأصول |
| | | | | الالتزامات وحقوق الملكية |
| | | | | التزامات متداولة |
| 1,301,526 | 648,954 | 961,582 | 3 | سحوبات بنكية على المكشوف |
| 2,000,000 | - | - | | قرض قصير الأجل |
| 1,245,893 | 1,070,410 | 811,108 | | ذمم تجارية دائنة وأخرى |
| 6,168,343 | 6,399,339 | 5,646,098 | | مستحقات والتزامات أخرى |
| 14,319,895 | 5,771,525 | 16,159,238 | 6 | إيرادات مؤجلة |
| 1,353,534 | 1,677,864 | 1,548,986 | | محتجزات دائنة |
| 3,951,000 | 6,696,000 | 7,131,000 | 7 | الجزء المتداول من ديون طويلة الأجل |
| <u>30,340,191</u> | <u>22,264,092</u> | <u>32,258,012</u> | | |
| | | | | التزامات غير متداولة |
| 14,529,366 | 16,642,002 | 17,556,162 | 7 | ديون طويلة الأجل |
| 2,204,455 | 2,670,668 | 2,835,852 | | مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| 16,733,821 | 19,312,670 | 20,392,014 | | |
| <u>47,074,012</u> | <u>41,576,762</u> | <u>52,650,026</u> | | مجموع الالتزامات |
| | | | | حقوق الملكية |
| 12,223,680 | 12,223,680 | 12,223,680 | | رأس المال |
| 1,512,000 | 1,512,000 | 1,512,000 | | علاوة إصدار |
| 6,111,840 | 6,111,840 | 6,111,840 | | احتياطي قانوني |
| 6,111,840 | 6,111,840 | 6,111,840 | | احتياطي اختياري |
| (288,877) | (288,877) | (288,877) | 15 | أسهم خزينة |
| 564,013 | 564,013 | 564,013 | | احتياطي أسهم خزينة |
| 29,041,116 | 30,542,681 | 38,347,257 | | أرباح محتفظ بها |
| 106,935 | 91,802 | 79,777 | | احتياطي ترجمة عملة أجنبية |
| <u>55,382,547</u> | <u>56,868,979</u> | <u>64,661,530</u> | | مجموع حقوق الملكية |
| <u>102,456,559</u> | <u>98,445,741</u> | <u>117,311,556</u> | | مجموع الالتزامات وحقوق الملكية |

السيد/ طارق فهد العثمان
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

| الثلاثة أشهر المنتهية في | | | |
|--------------------------|-----------------|-------------|---|
| 31 مارس 2017 | 31 مارس 2018 | دينار كويتي | دينار كويتي |
| 15,242,152 | 17,169,274 | إيضاح | |
| (3,652,891) | (4,078,906) | 8 | الإيرادات تكلفة العمليات |
| 11,589,261 | 13,090,368 | | مجمّل الربح |
| (3,377,681) | (3,972,762) | 9 | مصاريف عمومية وإدارية |
| (485,365) | (659,758) | 10 | مصاريف بيعية |
| (277,342) | (330,451) | | تكاليف تمويل |
| 6,829 | 2,706 | | حصة في ربح شركات زميلة |
| 31,869 | 82,539 | | إيرادات أخرى |
| 7,487,571 | 8,212,642 | | الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة |
| (79,309) | (83,809) | 11 | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| (190,226) | (211,389) | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (80,446) | (86,361) | | الزكاة |
| 7,137,590 | 7,831,083 | | ربح الفترة |
| 59 | 64 | 12 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس) |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

| الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|--------------------------|-----------------|
| 31 مارس 2017 | 31 مارس 2018 |
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 7,137,590 | 7,831,083 |
| (6,417) | (12,025) |
| (6,417) | (12,025) |
| 7,131,173 | 7,819,058 |

ربح الفترة
 الدخل الشامل الآخر
 بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع
 تعديلات ترجمة عملات أجنبية
 الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
 إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع وشركتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)
الفترة من 1 يناير 2018 إلى 31 مارس 2018

| المجموع | احتياطي ترجمة صلة أجنبية | أرباح محفظتها | احتياطي أسهم خزينة | أسهم خزينة | احتياطي اختياري | احتياطي قانوني | علاوة إصدار | رأس المال |
|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| دينار كويتي 56,868,979 | دينار كويتي 91,802 | دينار كويتي 30,542,681 | دينار كويتي 564,013 | دينار كويتي (288,877) | دينار كويتي 6,111,840 | دينار كويتي 6,111,840 | دينار كويتي 1,512,000 | دينار كويتي 12,223,680 |
| (26,507) | - | (26,507) | - | - | - | - | - | - |
| 56,842,472 | 91,802 | 30,516,174 | 564,013 | (288,877) | 6,111,840 | 6,111,840 | 1,512,000 | 12,223,680 |
| 7,819,058 | (12,025) | 7,831,083 | - | - | - | - | - | - |
| 64,661,530 | 79,777 | 38,347,257 | 564,013 | (288,877) | 6,111,840 | 6,111,840 | 1,512,000 | 12,223,680 |
| 48,251,374 | 113,352 | 21,903,526 | 564,013 | (288,877) | 6,111,840 | 6,111,840 | 1,512,000 | 12,223,680 |
| 7,131,173 | (6,417) | 7,137,590 | - | - | - | - | - | - |
| 55,382,547 | 106,935 | 29,041,116 | 564,013 | (288,877) | 6,111,840 | 6,111,840 | 1,512,000 | 12,223,680 |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

| الثلاثة أشهر المنتهية في | | | |
|--------------------------|-----------------|-------|--|
| 31 مارس 2017 | 31 مارس 2018 | إيضاح | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | | أنشطة تشغيلية |
| 7,487,571 | 8,212,642 | | الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة تعديلات لـ: |
| 556,444 | 763,307 | 9 | استهلاك وإطفاء |
| 162,701 | 199,527 | | مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| (2,680) | 102,961 | | تكوير / (رد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| - | (270) | | ربح نتيجة بيع ممتلكات ومعدات |
| 277,342 | 330,451 | | تكاليف تمويل |
| (6,829) | (2,706) | | حصة في ربح شركات زميلة |
| 8,474,549 | 9,605,912 | | الربح التشغيلي قبل التخيرات في رأس المال العامل |
| (7,398,519) | 317,680 | | النقص / (الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى |
| 323 | (30,429) | | (الزيادة) / النقص في البضاعة |
| (173,586) | (259,302) | | النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى |
| (379,544) | 234,738 | | الزيادة / (النقص) في مستحقات والتزامات أخرى |
| 9,238,184 | 10,387,713 | | الزيادة في إيرادات مؤجلة |
| 259,415 | (128,878) | | (النقص) / الزيادة في محتجزات دائنة |
| 10,020,822 | 20,127,434 | | المدفوع لمكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| (38,552) | (33,130) | | المدفوع لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| (262,002) | (304,688) | | المدفوع لضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (654,499) | (758,988) | | المدفوع للزكاة |
| (267,733) | (310,449) | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| 8,798,036 | 18,720,179 | | أنشطة استثمارية |
| (2,157,829) | (2,313,792) | | شراء ممتلكات ومعدات |
| (10,788) | (3,709) | | مدفوعات لأصول غير ملموسة |
| - | 1,048 | | المحصل من بيع ممتلكات ومعدات |
| 134,381 | (6,864) | | (الزيادة) / النقص في ودائع هامشية |
| (2,034,236) | (2,323,317) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (257,726) | (325,864) | | أنشطة تمويلية |
| 1,619,353 | 1,349,160 | | تكاليف تمويل مدفوعة |
| 1,361,627 | 1,023,296 | | الزيادة في ديون طويلة الأجل (بالصافي) |
| 8,125,427 | 17,420,158 | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية |
| (3,992) | (6,780) | | صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل |
| 18,325,222 | 19,456,996 | | أثر التخيرات في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل |
| 26,446,657 | 36,870,374 | 3 | النقد والنقد المعادل في بداية الفترة |
| | | | النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها في 14 سبتمبر 1997. يشار إلى الشركة الأم وشركاتها التابعة معاً بـ ("المجموعة").

إن الأغراض الأساسية التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي القيام بما يلي:

1. تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقرانها وكفالتها لدى الغير.
2. إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة الأم في رأس مال الشركة المقترضة عن 20%.
3. تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتاجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
4. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
5. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إن الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت وعنوانها المسجل هو ص. ب. 305 - دسمان، 15454 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 17 أبريل 2018.

2. السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34، "التقارير المالية المرحلية"، وبالتالي، فإنها لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية المجمعة الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالية 9 الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") والمعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من عقود مبرمة مع عملاء ("المعيار الدولي للتقارير المالية 15") وذلك اعتباراً من 1 يناير 2018. إن التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق هذه المعايير موضحة أدناه.

لم يكن للتغييرات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها على الفترات المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2018 أي أثر مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التغييرات (التي تشمل الاستحقاقات العادية المتكررة) ليكون العرض بصورة عادلة. إن نتائج الأعمال للفترة المرحلية لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم.

2.1.1 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الصادر في يوليو 2014 وتاريخ التطبيق المبني له هو 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. يتضمن المعيار الجديد تغييرات أساسية في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

قامت المجموعة بتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية -- باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات -- استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التناقض النقدية التعلقية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال واختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والقائدة فقط

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجمعة ويستند إلى العوامل الملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال وكيفية رفع التقارير حول أدائها إلى موظفي الإدارة العليا للمجموعة؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
 - كيفية مكافأة مديري الأعمال (مثل ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو على أساس التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).
- كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها تعتبر أيضا من الجوانب الهامة في التقييم الذي يتم إجراؤه من قبل المجموعة. يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون أخذ نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبني بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن يغير البنك تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل سيقيم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراه مؤخرًا في الفترات اللاحقة.

اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط باختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبني وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كأن يتم سداد المبلغ الأساسي أو إطفاء القسط/الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الفائدة. واختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني للمعيار الدولي للتقرير المالية 9 وفقا للفئات التالية:

- التكلفة المطفأة
 - القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
 - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- يتم مبدئياً قياس كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة إلى تكلفة كافة الأدوات المالية باستثناء الموجودات المالية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتسجل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

القياس وفقا للتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي الشروط الآتية ولا يتم تصنيفها وفقا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفائدة فحسب للمبلغ الأساسي القائم.

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي المعدلة مقابل خسائر انخفاض القيمة إن وجدت. وتسجل إيرادات الفائدة، أرباح/ خسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

القياس وفقا للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تطبق المجموعة فئة التصنيف الجديدة لأدوات الدين المالية المقاسة وفقا للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال بغرض تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية
- أن تستوفي الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فحسب.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

أدوات حقوق الملكية المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن أدوات حقوق الملكية المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في الإيرادات الشاملة الأخرى. كما تسجل توزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع عندما يثبت الحق في دفعها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة. وفي هذه الحالة، تسجل تلك الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. عند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة إلى بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تم شراء أو إصدار الموجودات المالية للمجموعة المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بصورة رئيسية لتحقيق ربح على المدى القصير من خلال أنشطة المتاجرة، أو تشكيل جزء من محفظة الأدوات المالية المدارة معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث لتحقيق أرباح قصيرة الأجل.

إضافة إلى ما تقدم، يجوز للمجموعة عند التحقق المبني، على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وفي هذه الحالة، يستبعد أو يؤدي إلى انخفاض جوهري في الفروق المحاسبية التي قد تنشأ.

إن الموجودات المالية كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. كما تسجل إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع وفقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في استلامها.

المطلوبات المالية

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض هذه التحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم فصل المشتقات الضمنية عن الأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال والشروط التعاقدية لها. لم يطرأ أي تغيير على المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية وفي العقود الرئيسية غير المالية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". وعليه، قامت المجموعة بتطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد على موجوداتها المالية. تقوم المجموعة بتجميع المعلومات المستقبلية لغرض تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة جوهرياً للأداة منذ التحقق المبني، وقياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن الاستعانة بالمعلومات المستقبلية يؤدي إلى ارتفاع درجة الاحكام المطلوبة حول مدى تأثير التغير في عوامل الاقتصاد الكلي على خسائر الائتمان المتوقعة. ويتم بانتظام مراجعة المنهجيات والاقتراضات بما في ذلك تقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وتطراً لتغيرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغير في الجودة الائتمانية منذ التحقق المبني.

المرحلة 1: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً

بالنسبة للانكشافات التي لا ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبني، يتم تسجيل جزء خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية والمرتبطة باحتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية.

المرحلة 2: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية بالنسبة للاكتشافات التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبني ولكن دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية، يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

المرحلة 3: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة – في حالة التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة في القيمة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل.

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي منتج مخصص لتقدير احتمال التعثر، والمخاطر في حالة التعثر، والخسائر الناتجة من التعثر. إن احتمالات التعثر تمثل احتمالات التعثر في احتمالات عدم قدرة المقرض على الوفاء بالتزاماته المالية سواء على مدى 12 شهر أو على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للالتزام. إن المخاطر في حالة التعثر تمثل الاكتشافات المتوقعة في حالة التعثر. يقوم البنك باحتساب المخاطر في حالة التعثر، من الاكتشافات الحالية للأدوات المالية والتغيرات المحتملة في المبالغ الحالية وفقاً للمعدّد فما في ذلك الإطفاء. إن المخاطر في حالة التعثر لأصل مالي تمثل مجمل قيمته المدرجة بالدفاتر. وتمثل الخسائر الناتجة من التعثر الخسائر المتوقعة نتيجة التعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تتوقع المجموعة تطبيق نهج مبسط لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل لأرصنتها التجارية المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وعليه، يتم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة التي لم تتخضع قيمتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام مصنّف ضمن المرحلة 2 ويتم تحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل.

إن الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة أداة دين مالية تتضمن التأخر في سداد المبالغ الأساسية أو الأرباح لأكثر من 90 يوماً أو وقوع أي صعوبات معروفة في التدفقات النقدية بما في ذلك استدامة خطة أعمال الطرف المقابل وتبني درجات التصنيف الائتماني ومخالفة الشروط الأصلية للعقد والقدرة على تصيين الأداء بمجرد وقوع أية صعوبة مالية وتدهور قيمة الضمانات وغيرها من الأدلة. وتعمل المجموعة على تقييم مدى وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة على أساس فردي لكل أصل جوهري بصورة فردية وعلى أساس مجمع للموجودات الأخرى المقدره كغير جوهري بصورة فردية

يعرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كخصم من مجمل القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

محاسبة التغطية

يستمر تطبيق متطلبات محاسبة التغطية العامة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طبقاً للأنواع الثلاثة لآليات محاسبة التغطية الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39. ومع ذلك، يتوافر قدر أكبر من المرونة بالنسبة لأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التغطية لاسيما فيما يتعلق بتوسيع نطاق أنواع الأدوات المؤهلة كأدوات تغطية وأنواع بنود المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التغطية. إضافة إلى ذلك، تم تحديث اختبار الفعالية واستبداله بمبدأ "العلاقة الاقتصادية". كما أن إجراء تقييم فعالية التغطية بأثر رجعي لم يعد مطلوباً.

الانتقل

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي باستثناء ما هو مبين أدناه:

(أ) أعيد إدراج الفترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيم المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2017 طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(ب) تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبني.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحظوظ بها لغرض المتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
- في حالة ارتباط أداة الدين المالية بمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، تقتصر المجموعة على ارتفاع مخاطر الائتمان للأصل بصورة ملحوظة منذ التحقق المبني للأصل.

2.1.2 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً شاملاً فردياً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل الإرشادات الحالية المتعلقة بالإيرادات والواردة حالياً في كافة المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. يطرح المعيار نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل كما يلي:

خطوة 1: تحديد العقد/ العقود مع العملاء
الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد
الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة
الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة بالنسبة للالتزامات الأداء في العقد
الخطوة 5: تحقق الإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزامات الأداء
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"، ولم يود إلى تغيير في سياسة تحقق الإيرادات الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بعقوده المبرمة مع العملاء. إضافة إلى ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 تأثير على المعلومات المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

2.2 أحكام وتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام ووضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة والمدققة كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

3. النقد وأرصدة لدى البنوك

| | (مدققة) | |
|--|------------------------|------------------------|
| | 31 ديسمبر 2017 | 31 مارس 2018 |
| نقد وأرصدة لدى البنوك | دينار كويتي 20,150,329 | دينار كويتي 37,883,199 |
| ناقصاً: تسهيلات سحب بنكي على المكشوف | (648,954) | (961,582) |
| ناقصاً: ودائع هامشية لدى البنوك تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الانتهاء، متضمنة أعلاه | (44,379) | (51,243) |
| النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية | 19,456,996 | 36,870,374 |
| | 27,800,372 | 26,446,657 |
| | (1,301,526) | (52,189) |

إن تسهيلات السحب البنكي على المكشوف من بنوك محلية مقومة بالدينار الكويتي كما في 31 مارس 2018 تحمل فائدة بمعدل يتراوح ما بين 2% - 2.5% (31 ديسمبر 2017: 2% - 2.5% و 31 مارس 2017: 2% - 2.5%) سنوياً فوق سعر الخصم المحدد المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

كما في 31 مارس 2018، بلغت تسهيلات السحب البنكي على المكشوف غير المسحوبة 1,788,418 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 2,101,046 دينار كويتي و 31 مارس 2017: 1,448,474 دينار كويتي).

يتم الاحتفاظ بالودائع لدى البنوك كضمانات مالية هامشية مقابل خطابات ضمان لتسهيلات من بنوك تجارية محلية.

4. نمم تجارية مدينة وأخرى

| (مدققة) | | |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 31 مارس 2017 | 31 ديسمبر 2017 | 31 مارس 2018 |
| دينار كويتي 23,925,379 | دينار كويتي 19,079,111 | دينار كويتي 18,668,935 |
| (452,879) | (519,869) | (622,830) |
| 23,472,500 | 18,559,242 | 18,046,105 |
| 783,728 | 874,157 | 1,048,719 |
| 871,737 | 499,409 | 409,143 |
| 48,191 | 61,443 | 51,381 |
| 76,214 | 96,442 | 88,140 |
| 25,252,370 | 20,090,693 | 19,643,488 |

نمم تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة لموردين
نمم موظفين مدينة
تأمينات مستردة

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، قامت المجموعة بتقييم خسائرها الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وقامت بتسجيل المبلغ الإضافي للانخفاض في القيمة البالغ 26,507 دينار كويتي في أرصدها التجارية المدينة. يتم تسوية هذا المبلغ في الأرباح المحتفظ بها الافتتاحية.

5. معاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتضمن الأطراف ذات الصلة المساهمين الرئيسيين والمنراء التنفيذيين في المجموعة وعائلاتهم والشركات التي يملكون حصصاً رئيسية فيها. تقوم المجموعة بإبرام عقود معاملات مع الأطراف ذات الصلة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير من قبل إدارة المجموعة.

إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتعلقة المتضمنة في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة هي كما يلي:
الثلاثة أشهر المنتهية في

| 31 مارس 2017 | 31 مارس 2018 | |
|------------------------|------------------------|---------------------------------|
| دينار كويتي 150,236 | دينار كويتي 128,888 | مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسيين |
| 8,267 | 8,860 | مكافآت قصيرة الأجل |
| 158,503 | 137,748 | مكافآت نهاية خدمة الموظفين |

6. إيرادات مؤجلة

يمثل هذا البند أتعاب مقبوضة / صادر بها فواتير على أن يتم الاعتراف بها كإيرادات عندما يتم تقديم الخدمات.

7. ديون طويلة الأجل

| (مدققة) | | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 31 مارس 2017 | 31 ديسمبر 2017 | 31 مارس 2018 |
| دينار كويتي 3,951,000 | دينار كويتي 6,696,000 | دينار كويتي 7,131,000 |
| 14,529,366 | 16,642,002 | 17,556,162 |
| 18,480,366 | 23,338,002 | 24,687,162 |

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

إن هذه الديون بضمان مقابل رهن أرض بقيمة دفترية تبلغ 5,297,030 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 5,297,030 دينار كويتي، و31 مارس 2017: 5,297,030 دينار كويتي) ومدرجة ضمن ممتلكات ومعدات.

كما يتأريخ بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع، بلغت الديون طويلة الأجل غير المسحوبة 10,004,838 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 12,810,498 دينار كويتي و31 مارس 2017: 8,162,634 دينار كويتي).

8. تكلفة العمليات

| الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------|--------------------------|------------------------------|
| 31 مارس 2017 | 31 مارس 2018 | |
| دينار كويتي 3,484,370 | دينار كويتي 3,953,566 | رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة |
| 98,078 | 73,896 | تكاليف تسهيلات |
| 67,194 | 49,615 | تكاليف مواد |
| 3,249 | 1,829 | أخرى |
| 3,652,891 | 4,078,906 | |

9. مصاريف عمومية وإدارية

| الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------|-----------------|------------------------------|
| 31 مارس 2017 | 31 مارس 2018 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة |
| 1,151,422 | 1,536,133 | تكاليف تسهيلات |
| 595,016 | 562,667 | استهلاك وإطفاء |
| 556,444 | 763,307 | مصاريف إدارية أخرى |
| 1,074,799 | 1,110,655 | |
| 3,377,681 | 3,972,762 | |

10. مصاريف بيعية

| الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------|-----------------|---|
| 31 مارس 2017 | 31 مارس 2018 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة |
| 88,213 | 77,770 | مصاريف إعلان وترويج مبيعات |
| 345,991 | 447,929 | تكويرين / (رد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| (2,680) | 76,511 | أخرى |
| 53,841 | 57,548 | |
| 485,365 | 659,758 | |

11. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يمثل هذا البند حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الفترة بعد التحويل إلى الاحتياطي القاتوني. يتضمن مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ما يلي:

| الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|--------------------------|-----------------|
| 31 مارس 2017 | 31 مارس 2018 |
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 79,309 | 83,809 |

الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ك.م.

12. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

| الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------|-----------------|--|
| 31 مارس 2017 | 31 مارس 2018 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | ربح الفترة |
| 7,137,590 | 7,831,083 | عدد الأسهم القائمة: |
| أسهم | | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة |
| 122,236,800 | 122,236,800 | ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة |
| (582,448) | (582,448) | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| 121,654,352 | 121,654,352 | ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس) |
| 59 | 64 | |

13. معلومات القطاعات

معلومات القطاعات الرئيسية - قطاعات الأعمال:

إن المجموعة مقسمة إلى أقسام تشغيلية لإدارة أنشطتها المختلفة. إن كافة إيرادات القطاعات المفصّل عنها أنهاء هي من عملاء خارجيين. ولأغراض التقرير عن القطاعات، قامت إدارة الشركة الأم بتصنيف أنشطتها إلى قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع برامج التدريب والتطوير الوظيفي
- قطاع دورات تعليم اللغة الانجليزية
- قطاع الحلول التعليمية
- قطاع التعليم العالي

تشمل نتائج القطاعات الإيرادات والمصروفات المتعلقة مباشرة بالقطاع. لا توجد معاملات هامة فيما بين القطاعات.

فيما يلي معلومات القطاع طبقاً لقطاعات الأعمال:

| المجموع | أخرى | التعليم العالي | الحلول التطبيقات | دورات تعليم اللغة الإنجليزية | برامج التدريب والتطوير الوظيفي | |
|-------------|-------------|----------------|---------------------|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| 17,169,274 | - | 16,501,560 | 169,632 | 211,218 | 286,864 | الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 |
| (8,329,678) | (352,258) | (7,330,570) | (151,041) | (195,716) | (300,093) | إيرادات القطاع |
| (763,307) | (2,804) | (740,010) | (11,515) | (4,610) | (4,368) | مصاريف القطاع |
| (330,451) | (31,764) | (298,687) | - | - | - | استهلاك وإطفاء |
| 2,706 | 2,706 | - | - | - | - | تكاليف تمويل |
| 82,539 | 8,918 | 63,812 | - | 2,871 | 6,938 | حصة في ربح شركات زميلة |
| 7,831,083 | (375,202) | 8,196,105 | 7,076 | 13,763 | (10,659) | إيرادات أخرى |
| 117,311,556 | 7,668,028 | 107,831,396 | 626,398 | 352,394 | 833,340 | ربح / (خسارة) الفترة |
| 52,650,026 | 1,969,072 | 49,586,892 | 287,919 | 286,040 | 520,103 | الأصول |
| | | | | | | إجمالي أصول القطاع |
| | | | | | | الالتزامات |
| | | | | | | إجمالي التزامات القطاع |
| المجموع | أخرى | التعليم العالي | الحلول التطبيقات | دورات تعليم اللغة الإنجليزية | برامج التدريب والتطوير الوظيفي | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| 15,242,152 | - | 14,534,027 | 248,394 | 179,120 | 280,611 | الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017 |
| (7,309,474) | (502,434) | (6,118,074) | (185,935) | (180,481) | (322,550) | إيرادات القطاع |
| (556,444) | (2,716) | (532,613) | (10,174) | (5,557) | (5,384) | مصاريف القطاع |
| (277,342) | (89,073) | (188,269) | - | - | - | استهلاك وإطفاء |
| 6,829 | 6,829 | - | - | - | - | تكاليف تمويل |
| 31,869 | - | 27,217 | 829 | 2,987 | 836 | حصة في ربح شركات زميلة |
| 7,137,590 | (587,394) | 7,722,288 | 53,114 | (3,931) | (46,487) | إيرادات أخرى |
| 102,456,559 | 7,189,172 | 93,571,487 | 599,842 | 338,116 | 757,942 | ربح / (خسارة) الفترة |
| 47,074,012 | 2,135,220 | 43,809,016 | 323,130 | 272,130 | 534,516 | الأصول |
| | | | | | | إجمالي أصول القطاع |
| | | | | | | الالتزامات |
| | | | | | | إجمالي التزامات القطاع |

14. التزامات ومطلوبات محتملة

| | 31 مارس 2017 | 31 ديسمبر 2017 | 31 مارس 2018 |
|---|-----------------|-------------------|-----------------|
| | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| التزامات | | | |
| التزامات رأسمالية مقابل إنشاءات | 3,030,024 | 5,213,714 | 3,944,781 |
| التزامات رأسمالية مقابل تحديث برامج | 24,613 | 16,321 | 16,321 |
| التزامات إيجارات تشغيلية مقابل قطعة أرض بلجمالي مساحة تبلغ 261,190 متر مربع مستأجرة من قبل جامعة الشرق الأوسط الأمريكية وكلية الشرق الأوسط الأمريكية من حكومة دولة الكويت | 1,681,812 | 1,681,812 | 1,525,136 |
| إين الحد الأدنى للالتزامات الإيجار التشغيلي بموجب عقود الإيجار التشغيلي هو كما يلي: | | | |
| أقل من سنة واحدة | 156,676 | 156,676 | 156,676 |
| أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات | 626,704 | 626,704 | 626,704 |
| أكثر من خمس سنوات | 898,432 | 898,432 | 741,756 |
| | 1,681,812 | 1,681,812 | 1,525,136 |
| مطلوبات محتملة | | | |
| خطابات ضمان | 1,513,446 | 1,508,276 | 1,509,700 |
| أسهم خزينة | | | |

15.

| | 31 مارس 2017 | 31 ديسمبر 2017 | 31 مارس 2018 |
|------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي |
| عدد الأسهم | 582,448 | 582,448 | 582,448 |
| نسبة الأسهم المصدرة | 0.48 % | 0.48 % | 0.48 % |
| القيمة السوقية (دينار كويتي) | 1,770,642 | 2,177,773 | 2,272,130 |

تم إدراج المبلغ المقابل لتكلفة شراء أسهم خزينة كبير متاح للتوزيع من الاحتياطي القانوني وعلاوة إصدار الأسهم واحتياطي أسهم الخزينة والأرباح المحتفظ بها خلال فترة حياة أسهم الخزينة.

16. توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة رهنأ بموافقة المساهمين توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بقيمة 160 فلس لكل سهم (2016 - 160 فلس للسهم) وأسهم منحة بواقع 70 سهم لكل 100 سهم (70%) (2016: لا شيء). تصبح توزيعات الأرباح النقدية وأسهم المنحة مستحقة إلى المساهمين بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية. سوف يتم الموافقة على البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم، وعليه تخضع الأرصدة الافتتاحية لموافقة المساهمين.