

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



المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين

للفترة من 1 يناير 2018 حتى 30 سبتمبر 2018

(غير مدققة)

الصفحة	الفهرس
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") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018، وبيانات الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة 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 المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقبي الحسابات المستقلين للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتضمن توجيه استفسارات بصفة رئيسية إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

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 المرفقة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نرى أيضاً أنه حسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا لم تقع أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي.

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

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

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
				الأصول
				أصول متداولة
20,914,368	20,150,329	26,391,725	3	نقد وأرصدة بنكية
30,746,503	20,090,693	32,824,738	4	نم تجارية مدينة وأخرى
69,870	52,677	72,793		بضاعة
51,730,741	40,293,699	59,289,256		
				أصول غير متداولة
46,912,489	50,123,521	54,150,942		ممتلكات ومعدات
7,337,314	7,364,365	7,369,202		أصول غير ملموسة
614,738	664,156	686,580		استثمار في شركات زميلة
54,864,541	58,152,042	62,206,724		
106,595,282	98,445,741	121,495,980		
				مجموع الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية
				الالتزامات متداولة
733,559	648,954	531,867	3	سحوبات بنكية على المكشوف
1,217,033	1,070,410	1,323,108		نم تجارية دائنة وأخرى
6,656,251	6,399,339	6,462,925		مستحقات والتزامات أخرى
23,104,277	5,771,525	24,998,911	6	إيرادات مؤجلة
1,689,525	1,677,864	1,378,366		محتجزات دائنة
5,826,000	6,696,000	7,619,000	7	الجزء المتداول من ديون طويلة الأجل
39,226,645	22,264,092	42,314,177		
				الالتزامات غير متداولة
17,031,294	16,642,002	18,269,009	7	ديون طويلة الأجل
2,556,918	2,670,668	3,096,671		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
19,588,212	19,312,670	21,365,680		
58,814,857	41,576,762	63,679,857		
				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 أسهم
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
21,478,303	30,542,681	31,480,282		أرباح محتفظ بها
67,626	91,802	101,345		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
47,780,425	56,868,979	57,816,123		مجموع حقوق الملكية
106,595,282	98,445,741	121,495,980		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

السيد/ طارق فهد الحثمان
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع - الفترة من 1 يناير 2018 حتى 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018		
دينار كويتي 43,829,530	دينار كويتي 49,938,899	دينار كويتي 13,670,923	دينار كويتي 16,017,117		الإيرادات
(10,038,120)	(11,194,642)	(2,870,619)	(3,167,540)	8	تكلفة العمليات
33,791,410	38,744,257	10,800,304	12,849,577		مجمل الربح
(10,106,796)	(11,609,166)	(3,579,242)	(3,784,660)	9	مصاريف عمومية وإدارية
(2,712,932)	(2,633,349)	(765,443)	(510,077)	10	مصاريف بيعية
(965,704)	(1,144,308)	(333,571)	(384,420)		تكاليف تمويل
17,636	17,722	3,960	16,562		حصة في ربح شركات زميلة
156,374	171,836	28,496	53,947		إيرادات أخرى
20,179,988	23,546,992	6,154,504	8,240,929		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(209,460)	(241,186)	(62,949)	(83,531)	11	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(517,376)	(604,773)	(159,700)	(212,980)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(213,679)	(247,413)	(64,865)	(86,192)		الزكاة
(200,000)	(200,000)	-	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
19,039,473	22,253,620	5,866,990	7,858,226		ربح الفترة
157	183	48	65	12	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع - الفترة من 1 يناير 2018 حتى 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
19,039,473	22,253,620	5,866,990	7,858,226	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع:
(45,726)	9,543	(13,548)	4,559	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(45,726)	9,543	(13,548)	4,559	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
18,993,747	22,263,163	5,853,442	7,862,785	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 وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع - الفترة من 1 يناير 2018 حتى 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

المجموع	احتياطي ترجمة صلاحيات أجنبية	أرباح محافظ بها	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي أرباح	احتياطي خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
دينار كويتي 56,868,979	دينار كويتي 91,802	دينار كويتي 30,542,681	دينار كويتي 564,013	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	564,013	(288,877)	6,111,840	6,111,840	1,512,000	12,223,680
22,263,163	9,543	22,253,620	-	-	-	-	-	-	-
(21,289,512)	-	(21,289,512)	-	-	-	-	-	-	-
57,816,123	101,345	31,480,282	564,013	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	564,013	(288,877)	6,111,840	6,111,840	1,512,000	12,223,680
18,993,747	(45,726)	19,039,473	-	-	-	-	-	-	-
(19,464,696)	-	(19,464,696)	-	-	-	-	-	-	-
47,780,425	67,626	21,478,303	564,013	564,013	(288,877)	6,111,840	6,111,840	1,512,000	12,223,680

الرصيد في 1 يناير 2018
تعديلات انتقالية نتيجة تطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في
1 يناير 2018 (إيضاح 4)
الرصيد في 1 يناير 2018 (معدل)
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات (إيضاح 16)
الرصيد في 30 سبتمبر 2018

الرصيد في 1 يناير 2017
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات (إيضاح 16)
الرصيد في 30 سبتمبر 2017

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكتف المجمع - الفترة من 1 يناير 2018 حتى 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
20,179,988	23,546,992	أنشطة تشغيلية الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,763,537	2,510,328	تعديلات لـ: استهلاك وإطفاء
669,800	592,103	مخصص مكافأة نهائية خدمة الموظفين
36,857	192,354	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(111)	(2,497)	ربح نتيجة بيع ممتلكات ومعدات
(67,616)	-	ربح نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع
965,704	1,144,308	تكاليف تمويل
(17,636)	(17,722)	حصة في ربح شركات زميلة
-	(29,144)	إيرادات فوائد
23,530,523	27,936,722	الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
(12,932,381)	(12,953,124)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(2,458)	(20,116)	الزيادة في البضاعة
(202,446)	252,698	الزيادة / (النقص) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(599,383)	205,324	الزيادة / (النقص) في مستحقات والتزامات أخرى
18,022,566	19,227,386	الزيادة في إيرادات موجلة
595,406	(299,498)	(النقص) / الزيادة في محتجزات دائنة
28,411,827	34,349,392	المدفوع لمكافأة نهائية خدمة الموظفين
(191,608)	(167,055)	المدفوع لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(262,002)	(304,688)	المدفوع لضريبة دعم العمالة الوطنية
(654,499)	(758,988)	المدفوع للذكاة
(267,733)	(310,449)	المدفوع لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(200,000)	(200,000)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
26,835,985	32,608,212	أنشطة استثمارية
(8,878,269)	(6,497,286)	شراء ممتلكات ومعدات
(48,137)	(44,796)	مدفوعات لأصول غير ملموسة
111	3,562	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
68,084	-	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	29,144	إيرادات فوائد مستلمة
141,092	(11,629)	(الزيادة) / (النقص) في ودائع هامشية
(8,717,119)	(6,521,005)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(937,667)	(1,132,366)	أنشطة تمويلية
(2,000,000)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
7,553,281	7,354,507	النقص في قرض لأجل
(1,557,000)	(4,804,500)	متحصلات من بنوك
(19,355,903)	(21,162,439)	المسدد للبنوك
(16,297,289)	(19,744,798)	توزيعات مدفوعة
1,821,577	6,342,409	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(11,468)	4,445	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
18,325,222	19,456,996	أثر تغييرات أسعار الصرف في النقد والنقد المعادل
20,135,331	25,803,850	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 المجمع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة - الفترة من 1 يناير حتى 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

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 بنوعها 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 وتأجيرها 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 والتصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 13 نوفمبر 2018.

2. السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34، "التقارير المالية المرحلية". وبالتالي، لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لبيانات مالية مجمعة كاملة معدة 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 للتقارير المالية 9 الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") والمعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ("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 ملائي على السياسات المحاسبية أو أداء المجموعة أو مركزها المالي.

في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التغييرات (التي تشمل الاستحقاقات العادية المتكررة) والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل. إن نتائج الأعمال للفترة المرحلية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018. لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

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

2.1.1 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الصادر في يوليو 2014 وتاريخ التطبيق المبني له هو 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييراً جوهرياً 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 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 التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال واختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة 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:

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة - الفترة من 1 يناير حتى 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال وكيفية رفع التقارير حول أدائها إلى موظفي الإدارة العليا للمجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ 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 تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخرا 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 للخاصة باختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" على أنه القيمة 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 وهلمش 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 الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم مبدئيا قياس كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة إلى تكلفة كافة الأدوات المالية باستثناء الموجودات المالية المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتسجل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع.

القياس وفقا للتكلفة المطفأة

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

- 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 لاحقا قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي المحملة مقابل خسائر انخفاض القيمة. إن وجدت. وتسجل إيرادات الفائدة، أرباح/ خسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع.

القياس وفقا للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تصنف المجموعة أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال بغرض تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة - الفترة من 1 يناير حتى 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

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

أدوات حقوق الملكية المصنفة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

إن أدوات حقوق الملكية المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. كما تسجل توزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع عندما تثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استقالة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد أجزاء من تكلفة الأداة. وفي هذه الحالة، تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. عند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية التي يتطلب نموذج أصلها القيام بالشراء أو البيع أو شروطها التعاقدية التي لا تنشأ عنها في تواريخ محددة والتي تمثل فقط في دفع المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة إلى ما تقدم، يجوز للمجموعة عند التحقق المبدئي، على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف الموجودات المالية التي لا تستوفي متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إذا كان ذلك التصنيف يستبعد أو يحد بشكل كبير من أي تفاوت محاسبي قد ينشأ خلاف ذلك.

إن الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع. كما تسجل إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف 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 كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم عرض هذه التحركات في الدخل الشامل الآخر دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المرحلي المكثف المجمع.

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 الاعمال 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 "الخسائر الائتمانية المتوقعة". وعليه، قامت المجموعة بتطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد على موجوداتها المالية. تستخدم المجموعة المعلومات الاستطلاعية في تقييمها لمدى حدوث أي زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان. للأداة منذ التحقق المبدئي، وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن الاستعانة بالمعلومات المستقبلية يؤدي إلى ارتفاع درجة الاحكام المطلوبة حول مدى تأثير التغيير في عوامل الاقتصاد الكلي على الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم بانتظام مراجعة المنهجيات والافتراضات بما في ذلك تقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

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

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار 12 شهراً

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة - الفترة من 1 يناير حتى 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة - دون التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية بالنسبة للانكشافات التي ترتبط بزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبني ولكن دون التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة - في حالة التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة الجدارة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. إن احتمالية التعثر تمثل احتمالات قيمة التعرض عند تعثر المقرض في الوفاء بالتزاماته المالية سواء على مدى 12 شهر أو على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للالتزام. إن المخاطر في حالة التعثر تمثل الانكشافات المتوقعة في حالة التعثر. تقوم المجموعة باحساب معدل الخسارة عند التعثر، من الانكشافات الحالية للأدوات المالية والتغيرات المحتملة في المبالغ الحالية وفقاً للعقد بما في ذلك الإطفاء. إن معدل الخسارة عند التعثر لأصل مالي يمثل مجمل قيمته الدفترية. ويمثل معدل الخسارة عند 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 تتخفص 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 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 وتدني درجات التصنيف الائتماني ومخالفة الشروط الأصلية للعقد والقدرة على تحسين 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 الموجودات الأخرى المقدرة كغير جوهري بصورة فردية.

يعرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كخصم من مجمل القيمة الدفترية للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

محاسبة التغطية

أبقت المتطلبات العامة لمحاسبة التغطية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الأنواع الثلاثة لآليات محاسبة التغطية الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39. غير أنه تم إضفاء قدر أكبر من المرونة بالنسبة لأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التغطية لاسيما فيما يتعلق بتوسيع نطاق أنواع الأدوات المؤهلة كدوات تغطية وأنواع عناصر 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.

الانتقال

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

(أ) لم يتم إعادة إصدار فترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والاحتياطيات 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 2018 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 الربح أو الخسارة.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحفوظ بها لغرض المتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- في حالة ارتباط أداة الدين المالية بمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، تقتصر المجموعة على عدم 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 العديد من 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:

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة - الفترة من 1 يناير حتى 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

الخطوة 1: تحديد العقد/ العقود مع العملاء

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة بالنسبة لالتزامات الأداء في العقد

الخطوة 5: تحقق الإيرادات عندما تقي المنشأة بالتزامات الأداء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء"، ولم يؤد 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 واقتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الموضح 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 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

3. النقد والأرصدة البنكية

	30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
نقد بالبنوك و لدى البنوك	20,914,368	20,150,329	21,391,725
ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك	-	-	5,000,000
نقد وأرصدة بنكية	20,914,368	20,150,329	26,391,725
ناقصاً: تسهيلات سحب بنكي على المكشوف	(733,559)	(648,954)	(531,867)
ناقصاً: ودائع هامشية لدى البنوك تتجاوز أجل استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الإهتاء، متضمنة أعلاه النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية	(45,478)	(44,379)	(56,008)
	20,135,331	19,456,996	25,803,850

نقد بالبنوك و لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
نقد وأرصدة بنكية
ناقصاً: تسهيلات سحب بنكي على المكشوف
ناقصاً: ودائع هامشية لدى البنوك تتجاوز أجل استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الإهتاء، متضمنة أعلاه النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية

إن تسهيلات السحب البنكي على المكشوف من بنوك محلية مقومة بالدينار الكويتي كما في 30 سبتمبر 2018 وتحمل فائدة بمعدل يتراوح ما بين 2% - 2.5% (31 ديسمبر 2017: 2% - 2.5% و 30 سبتمبر 2017: 2% - 2.5%) سنوياً فوق سعر الخصم المحدد المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

كما في 30 سبتمبر 2018، بلغت تسهيلات السحب البنكي على المكشوف غير المسحوبة 2,218,133 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 2,101,046 دينار كويتي و 30 سبتمبر 2017: 2,016,441 دينار كويتي).

إن الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك مقومة بالدينار الكويتي ومودعة لدى بنوك محلية وتحمل معدل فائدة بنحو 2.875% سنوياً (31 ديسمبر 2017: لا شيء و 30 سبتمبر 2017: لا شيء).

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

4. نم تجارية مدينة وأخرى

	30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
نم تجارية مدينة	29,308,164	19,079,111	31,970,107
نقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(465,781)	(519,869)	(765,455)
مصاريف مدفوعة مقدماً	28,842,383	18,559,242	31,204,652
دفعات مقدمة لموردين	712,549	874,157	973,067
ذمم موظفين مدينة	787,379	499,409	477,211
تأمينات مستردة	312,859	61,443	81,553
	91,333	96,442	88,255
	30,746,503	20,090,693	32,824,738

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 الاقتحافية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة - الفترة من 1 يناير حتى 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

5. معاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتضمن الأطراف ذات الصلة المساهمين الرئيسيين والمدراء 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:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		مفوعات موظفي الإدارة الرئيسيين مكافآت قصيرة الأجل مكافآت نهائية خدمة الموظفين
30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
400,788	370,082	103,187	105,213	
103,907	26,852	88,543	9,042	
504,695	396,934	191,730	114,255	

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)				الجزء المتداول الجزء غير المتداول
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,826,000	6,696,000	7,619,000	7,619,000	
17,031,294	16,642,002	18,269,009	18,269,009	
22,857,294	23,338,002	25,888,009	25,888,009	

إن هذه الديون بضمان مقابل رهن أرض بقيمة دفترية تبلغ 5,297,030 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 5,297,030 دينار كويتي، و30 سبتمبر 2017: 5,297,030 دينار كويتي) ومدرجة ضمن ممتلكات ومعدات. تحمل تلك الديون معدل فائدة يتراوح ما بين 2.5% - 3.5% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي.

كما في 30 سبتمبر 2018، بلغت الديون طويلة الأجل غير المسحوبة 5,455,991 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 12,810,498 دينار كويتي و30 سبتمبر 2017: 14,747,706 دينار كويتي).

8. تكلفة الصليات

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة تكاليف تسهيلات تكاليف مواد أخرى
30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,571,470	10,790,218	2,718,296	3,005,046	
266,275	210,964	75,374	78,844	
190,403	188,151	73,764	81,458	
9,972	5,309	3,185	2,192	
10,038,120	11,194,642	2,870,619	3,167,540	

9. مصاريف عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة تكاليف تسهيلات استهلاك وإطفاء مصاريف إدارية أخرى
30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,811,408	4,377,671	1,444,761	1,341,576	
1,974,278	1,622,363	623,527	518,082	
1,763,537	2,510,328	629,504	890,561	
2,557,573	3,098,804	881,450	1,034,441	
10,106,796	11,609,166	3,579,242	3,784,660	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة - الفترة من 1 يناير حتى 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

10. مصاريف بيعية

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة مصاريف إعلان وترويج مبيعات تكوين / (رد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها أخرى
30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
256,977	236,366	87,226	76,592	
2,281,999	2,025,458	665,437	241,697	
36,857	218,861	(23,444)	160,664	
137,099	152,664	36,224	31,124	
2,712,932	2,633,349	765,443	510,077	

11. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ك.م.
30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
209,460	241,186	62,949	83,531	

12. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ربح الفترة
30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
19,039,473	22,253,620	5,866,990	7,858,226	
أسهم				عدد الأسهم القائمة:
122,236,800	122,236,800	122,236,800	122,236,800	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
(582,448)	(582,448)	(582,448)	(582,448)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
121,654,352	121,654,352	121,654,352	121,654,352	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
157	183	48	65	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

13. معلومات القطاعات

معلومات القطاعات الرئيسية - قطاعات الأعمال:

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

(أ) قطاع برامج التدريب والتطوير الوظيفي

(ب) قطاع دورات تعليم اللغة الانجليزية

(ج) قطاع الحلول التعليمية

(د) قطاع التعليم العالي

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكلفة المصنفة - الفترة من 1 يناير حتى 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

فيما يلي معلومات القطاع طبقاً لقطاعات الأعمال:

المجموع	أخرى	التعليم العالي	الحلول التعليمية	دورات تعليم اللغة الإنجليزية	برامج التدريب والتطوير الوظيفي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
49,938,899	-	47,890,034	492,015	662,660	894,190
(24,220,201)	(1,306,371)	(20,964,604)	(461,832)	(586,411)	(900,983)
(2,510,328)	(7,917)	(2,442,087)	(34,197)	(14,075)	(12,052)
(1,144,308)	(150,777)	(993,531)	-	-	-
17,722	17,722	-	-	-	-
171,836	9,197	141,922	6,872	6,157	7,688
22,253,620	(1,438,146)	23,631,734	2,858	68,331	(11,157)
121,495,980	8,356,289	111,098,063	676,562	478,335	886,731
63,679,857	2,063,051	60,459,614	318,034	318,531	520,627
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018					
إيرادات القطاع					
مصاريف القطاع					
استهلاك وإطفاء تكاليف تمويل					
حصة في ربح شركات زميلة					
إيرادات أخرى					
ربح / (خسارة) الفترة					
الأصول					
إجمالي أصول القطاع					
الإلتزامات					
إجمالي التزامات القطاع					
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017					
إيرادات القطاع					
مصاريف القطاع					
استهلاك وإطفاء تكاليف تمويل					
حصة في ربح شركات زميلة					
إيرادات أخرى					
ربح / (خسارة) الفترة					
الأصول					
إجمالي أصول القطاع					
الإلتزامات					
إجمالي التزامات القطاع					

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة - الفترة من 1 يناير حتى 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

14. التزامات ومطلوبات محتملة

	30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
التزامات			
التزامات رأسمالية مقابل إلتزامات	7,429,900	5,213,714	1,549,033
التزامات رأسمالية مقابل تحديث برامج	16,321	16,321	16,321
التزامات إيجارات تشغيلية مقابل قطعة أرض بإجمالي 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
إن الحد الأدنى لالتزامات 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	1,506,905	1,508,276	1,514,728

15. أسهم خزينة

	30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 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)	2,294,845	2,177,773	1,863,834

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

16. توزيعات أرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 23 أبريل 2018 على البيانات المالية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وسداد توزيعات نقدية بنحو 175 فلس عن كل سهم (31 ديسمبر 2016: 160 فلس عن كل سهم). وقد تم سداد التوزيعات النقدية في وقت لاحق بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية.

17. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية، من دون أن يؤثر ذلك في الأرباح أو حقوق الملكية المفصّل عنهما في وقت سابق.