

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



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

الصفحة	الفهرس
3 – 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الربح أو الخسارة المجمع
6	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
33 – 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

علي الحساوي وشركاه  
 ص.ب: 22351 الصفة 13084 الكويت  
 الشرق - مجمع سسان - بلوك 2 - المور النابع  
 تلفون: 22426862-3 / 22464574-6  
 فاكس: 22414956  
[info-kuwait@rodlme.com](mailto:info-kuwait@rodlme.com)  
[www.rodlme.com](http://www.rodlme.com)

ديلويت وتوش  
 الوزان وشركاه  
 شارع أحمد الجابر، الشرق  
 مجمع دار العوضي - الدور السابع والتاسع  
 ص.ب: 20174 الصفة 13062 الكويت  
 هاتف: + 965 2240 8844 - 2243 8060  
 فاكس: + 965 2240 8855 - 2245 2080  
[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

تقرير مراقب الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة مساهمي شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين  
 تقرير عن تدقق البيانات المالية المجمعة  
 الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة هيومن سوفت ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018، وبين الربح أو الخسارة المجمع، وبين الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع، وبين التغيرات في حقوق الملكية المجمع، وبين التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك ايساحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.  
 يرجينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018، وأنها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

**أساس الرأي**  
 لقد قمنا باعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراجعي الحسابات عن تقييم البيانات المالية المجمعة" الواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين (قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لرأينا.

**أمور التدقيق الرئيسية**  
 إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقييرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدققتنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم تناول تلك الأمور في سياق تدققتنا للبيانات المالية المجمعة كل وإبداء رأينا حولها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأينا منفصلاً بشأن تلك الأمور. سيرد فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجتنا لكل أمر من أمور التدقيق الرئيسية في إطار تدققتنا له.  
 لقد قمنا بتحديد أمور التدقيق الرئيسية التالية:

**انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى**

كما هو موضح عنه في إيضاح 8 من البيانات المالية المجمعة، فإن المجموعة لديها شهرة موجودات غير ملموسة أخرى بقيمة 7,335,593 دينار كويتي (2017: 7,364,365 دينار كويتي) موزعة على وحدات توليد النقد. يتبع إجراء اختبار سنوي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة. ونظرًا لأهميتها بالنسبة لبيان المركز المالي المجمع للمجموعة وكذلك الأحكام التي مارستها إدارة المجموعة والمرتبطة بتقييم وحدات توليد النقد وفقاً لطريقة قيمة الاستخدام، فقد اعتبرنا انانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة هو أحد أمور التدقيق الرئيسية. تتعلق الأحكام بالنتائج المستقبلية لوحدات توليد النقد ومعدلات الخصم المطبقة على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

كجزء من إجراءات أعمال تدققتنا، قد قمنا بتنقييم تصميم وتتنفيذ أدوات الرقابة المطبقة من قبل إدارة المجموعة فيما يتعلق بتنقييم الانخفاض في القيمة. حصلنا على حسابات انخفاض القيمة التي تم إجراؤها من قبل إدارة المجموعة واختبرنا مدى مقولية الافتراضات الرئيسية بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية. قمنا بمقارنة معدلات النمو ومعدلات الخصم المقدرة عن طريق المقارنة بمعلومات طرف ثالث. كما تم تنقييم افتراضات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال مقارنة الأداء الحالي مقابل توقعات الإدارة. إضافة إلى ذلك، قمنا بإجراء تحليل الحساسية، على سبيل المثال تحديد أثر انخفاض معدل النمو أو زيادة معدل الخصم على القيمة القابلة للاسترداد. وقمنا أيضًا بتقييم مدى كفاية اتصالات المجموعة في إيضاح 8 من البيانات المالية المجمعة حول تلك الافتراضات حول تأثير اختبار انخفاض القيمة أكثر حساسية لها. إن سياسة المجموعة المتعلقة بتنقييم انخفاض قيمة هذه البنود مبينة في إضافي 2.9 و 2.10 من البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة مساهمي شركة هيون سوف القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين (تنمية)

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للشركة الأم لسنة 2018

إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبى الحسابات الصادر بشأنها. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقبى الحسابات، ونتوقع الحصول على باقى أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبى الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا يعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيق البيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها.

وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقبى الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتبعنا رفع تقرير حول تلك الواقع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعتزم الإدارة تصفيية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

تمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

#### مسؤوليات مراقبى الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة بكل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقبى الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً بالاكتشاف الأخطاء المالية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتغير مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمعاً على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما تقوم بما يلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المالية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحرف المتعتمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة. استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإصلاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقييم العرض الشامل وهكل ومحفوظات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.

الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، ونتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.

# Rödl

## Middle East

Burgan - International Accountants

# Deloitte.

المحترمين (تمة)

تقرير مراقب الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة مساهمي شركة هيون سوق القبضة ش.م.ك.ع

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية قد نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نزود أيضًا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضًا بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحموم بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا والتدا이ير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحكومة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا إذا ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم متقدة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها 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 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبدالحسين محمد الرشيد  
سجل مراقب الحسابات رقم 67 فئة A  
Rödl الشرق الأوسط  
بركان - محاسبون عالميون

بدر عبدالله الوزان  
سجل مراقب الحسابات رقم 62 فئة A  
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 29 يناير 2019



بدر عبدالله الوزان  
ديلويت وتوش  
الوزان وشركاه

دینار کویتی	2017	2018	إيضاح	
				<b>الموجودات</b>
20,150,329	26,602,059	4		موجودات متداولة
20,090,693	20,994,756	5		نقد وارصدة بنكية
52,677	52,043			ذمم تجارية مدينة وأخرى
<u>40,293,699</u>	<u>47,648,858</u>			مخزون
				<b>موجودات غير متداولة</b>
50,123,521	54,222,104	7		ممتلكات ومعدات
7,364,365	7,335,593	8		موجودات غير ملموسة
664,156	707,439	9		استثمار في شركات زميلة
<u>58,152,042</u>	<u>62,265,136</u>			
<u>98,445,741</u>	<u>109,913,994</u>			<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
648,954	-	4		مطلوبات متداولة
1,070,410	1,025,981			تسهيلات بنكية - سحب على المكتوف
6,399,339	6,402,888	10		ذمم تجارية دائنة وأخرى
5,771,525	6,244,841	11		مستحقات ومطلوبات أخرى
1,677,864	966,509			إيرادات مؤجلة
6,696,000	7,700,000	12		محتجزات دائنة
<u>22,264,092</u>	<u>22,340,219</u>			الجزء المتداول من ديون طويلة الأجل
				<b>مطلوبات غير متداولة</b>
16,642,002	17,208,526	12		ديون طويلة الأجل
2,670,668	3,318,334			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>19,312,670</u>	<u>20,526,860</u>			
<u>41,576,762</u>	<u>42,867,079</u>			<b>مجموع المطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
12,223,680	12,223,680	13		رأس المال
1,512,000	1,512,000			علاوة إصدار
6,111,840	6,112,840	14		احتياطي لجياري
6,111,840	6,112,840	15		احتياطي اختياري
(288,877)	(288,877)	16		أسهم خزينة
564,013	564,013			ربح من بيع أسهم خزينة
30,542,681	40,713,526			أرباح محظوظ بها
91,802	96,893			احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>56,868,979</u>	<u>67,046,915</u>			<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<u>98,445,741</u>	<u>109,913,994</u>			<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

السيد/ طارق فهد العثمان  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة هيومن سوافت القابضة ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة  
بيان الربح أو الخسارة المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

دينار كويتي		إيضاح
2017	2018	
61,796,575	69,250,695	الإيرادات
(14,234,837)	(15,717,901)	تكفة العمليات
<u>47,561,738</u>	<u>53,532,794</u>	مُجمل الربح
(14,084,800)	(15,732,869)	مصاريف عمومية وإدارية
(3,306,934)	(3,382,070)	مصاريف بيعية
(1,287,581)	(1,513,401)	مصاريف تمويل
43,150	44,014	حصة في ربح شركات زميلة
<u>752,403</u>	<u>272,452</u>	إيرادات أخرى
29,677,976	33,220,920	الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(304,688)	(330,199)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(758,988)	(854,510)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(310,449)	(347,347)	الزكاة
(200,000)	(200,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>28,103,851</u>	<u>31,488,864</u>	ربح السنة
<u>231</u>	<u>259</u>	ربحية السهم الأساسية والمختلفة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة هيون سوق القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة  
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

بيانار كويتي		
2017	2018	
28,103,851	31,488,864	ربح السنة الدخل الشامل الآخر
(21,550)	5,091	النقد التي يمكن / علاة تصنفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
(21,550)	5,091	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
28,082,301	31,493,955	الدخل الشامل الآخر للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان كويتي	المجموع	احتياطي ترجيحية	أرباح محققة	ربح من بيع عدالت أجنبيه	احتياطي	احتياطي اجراري	علاوة إصدار	رأس المال
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016	48,251,374	113,352	21,903,526	564,013	(288,877)	6,111,840	6,111,840	1,512,000
إجمالي الدخل الشامل للسنة	28,082,301	(21,550)	28,103,851	-	-	-	-	12,223,680
توزيعات أرباح لسنة 2016	(19,464,696)	-	(19,464,696)	-	-	-	-	-
(إضاح 28)	56,868,979	91,802	30,542,681	564,013	(288,877)	6,111,840	6,111,840	1,512,000
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017	2017	2017	التغييرات الدائمة عن الاستقلال لكتيب					12,223,680
المعابر الدولي للقرارير المالية في 1 يناير 2018	2018	2018	المعيار الدولي للقرارير المالية في 1 يناير 2018					
الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل إصداره)	56,842,472	91,802	30,516,174	564,013	(288,877)	6,111,840	6,111,840	1,512,000
إجمالي الدخل الشامل للسنة	31,493,955	5,091	31,488,864	-	-	-	-	12,223,680
المحول إلى الاحتياطيات								
توزيعات أرباح لسنة 2017								
(إضاح 28)	(21,289,512)	-	(21,289,512)	-	-	-	-	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018	2018	2018	إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.					
	67,046,915	96,893	40,713,526	564,013	(288,877)	6,112,840	6,112,840	1,512,000
								12,223,680

شركة هيومن سوافت القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة  
بيان التدفقات النقدية المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

دينار كويتي			إيضاح
2017	2018		
29,677,976	33,220,920		الأنشطة التشغيلية
			ربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريرية دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تعديلات لـ:
2,463,800	3,550,019	8 و 7	امتهالك وإطفاء مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
880,708	859,995		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
64,242	312,851	5	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(111)	(2,496)	8 و 7	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
(67,616)	-		مصاريف تمويل حصة في ربح شركات زميلة
1,287,581	1,513,401		إيرادات فوائد
(43,150)	(44,014)	9	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
-	(65,377)		ندم تجارية مدينة وأخرى مخزون
34,263,430	39,345,299		ندم تجارية دائنة وأخرى مستحقات ومطلوبات أخرى
(2,303,997)	(1,243,614)		إيرادات مؤجلة
14,735	634		محجوزات دائنة
(349,069)	(44,429)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(1,258,375)	(244,991)		المدفوع لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
689,814	473,316		المدفوع لضريرية دعم العمالة الوطنية
583,745	(711,355)		المدفوع للزكاة
31,640,283	37,574,860		المدفوع لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(288,633)	(213,366)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(262,002)	(304,688)		الأنشطة الاستثمارية
(654,499)	(758,988)		شراء ممتلكات ومعدات
(267,733)	(310,449)		منفوعات موجودات غير ملموسة
(200,000)	(200,000)		تحصيلات من بيع ممتلكات ومعدات
29,967,416	35,787,369		(النقص) / الزيادة في استثمار في ودائع هامشية
(12,777,130)	(7,542,701)	7	استئجار في ودائع لأجل
(87,964)	(76,340)	8	إيرادات فوائد مستلمة
111	3,562		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
142,191	(5,732)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(5,000,000)		الأنشطة التمويلية
68,084	65,377		سداد قرض قصير الأجل
(12,654,708)	(12,555,834)		المحصل من بنك
(2,000,000)	-		المدفوع لبنك
9,490,489	8,266,524		مصاريف تمويل مدفوعة
(3,013,500)	(6,696,000)		توزيعات أرباح مدفوعة
(1,253,107)	(1,502,486)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(19,393,872)	(21,209,818)		صافي الزيادة في النقد والنقد المعامل
(16,169,990)	(21,141,780)		آثار تغيرات أسعار الصرف على النقد والنقد المعامل
1,142,718	2,089,755		النقد والنقد المعامل في بداية السنة
(10,944)	5,197		النقد والنقد المعامل في نهاية السنة
18,325,222	19,456,996		
19,456,996	21,551,948	4	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

**1. التأسيس والأنشطة**

إن شركة هيومن سوافت القابضة ش.م.ب.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها في 14 سبتمبر 1997. يشار إلى الشركة الأم وشركتها التابعة (المبينة في لি�صانح (3) معاً "المجموعة").  
إن الأغراض الرئيسية 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 وإقراضها وكلالتها لدى الغير.
  2. إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتغيرن الأقل نسبة مشاركة الشركة 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 وتتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
  4. تملك المنشآت والعقارات الازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
  5. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- إن الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وعنوانها المسجل هو ص.ب. 305 - دسمان، 15454 - دولة الكويت.  
وافق مجلس إدارة الشركة الأم على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة في 29 يناير 2019 وتتضمن لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

**2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة****2.1 أساس الإعداد**

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتقديرات الصادرة عن لجنة تقديرات المعايير الدولية للتقارير المالية. يتم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.  
إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات في تاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدرًا أكبر من الأحكام أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مفصح عنها في لично 29.

**2.2.1 معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2018**

إن السياسات المحاسبية المطبقة متقدمة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات من العقود غير المرسمة مع العملاء اعتباراً من 1 يناير 2018.

**تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية**

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الصادر في يوليو 2014 بتاريخ تطبيق مبدئي يبدأ اعتباراً من 1 يناير 2018. تتمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغيراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يقتضي المعيار الجديد تغيرات ملحوظة في المحاسبة عن الموجودات المالية وتغيرات بعض الجوانب في المحاسبة عن المطلوبات المالية.  
فيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:  
**الاعتراف / عدم الاعتراف**

يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعقدية للأداء.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع التي تم بالشروط المعتمدة للموجودات المالية باستخدام طريقة تاريخ التسوية المحاسبية. يتم إدراج التغيرات في القيمة العدالة بين تاريخ المتأخر وتاريخ التسوية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع طبقاً للسياسة المطبقة على الأداة المالية ذات الصلة. إن عمليات الشراء والبيع التي تم بالشروط المعتمدة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عاملاً وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعارف بها في السوق.

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعقدية في استلام التفوقات النتاجة من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة فعلياً بنقل كافة مخاطر ومنافع الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها عليه. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها عليه. لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عند الإعلاء من الالتزام المحدد بالعقد أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المفترض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة ملية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد.

**2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهمة (تمام)****2.2.1 معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2018 (تمام)**

يتم قياس كافة الموجودات المالية مديننا بالقيمة العادلة، ويتم إضافة تكاليف المعاملة إلى تكلفة كافة الأدوات المالية باستثناء الموجودات المالية المصنفة 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 المجمع.

**تصنيف وقياس الموجودات والمطابق المالية****تصنيف الموجودات المالية**

تحدد المجموعة فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

**تقييم نموذج الأعمال**

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كفاءة إدارة مجموعة الموجودات المالية لتحقيق هدفها، ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظة مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحافظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحافظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالخصوص طريقة إدارة تلك المخاطر؟
- طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة لهذه الموجودات المداراة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقعها يتغير من الجوانب المهمة للتقدير الذي تجريه المجموعة. يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معمول دونأخذ "الأسوا الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحافظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحثنة أو المشترأة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

**اختبار التدفقات النقدية التعاقدية**

إذا استهدفت نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحسين التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط الخامسة باختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

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

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب لإيقاف أساسي تتتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإيقاف الأساسية الأخرى وهامش الربح، ولاختبار تحقق دفعات المبلغ الأساسي والفائدة، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تتحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند التتحقق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للالفقرات التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

**التكلفة المطفأة**

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي الشروط الآتية ولا يتم تضمينها وفقاً لقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- إن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل في دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

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

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهمة (تمه)

## 2.2.1 2.2.1 معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2018 (تمه)

## القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

## أموال الدين المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تطبق المجموعة فئة التصنيف الجديدة لأموال الدين المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات التقنية العاقلة وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل في دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم.

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

## أموال حقوق الملكية المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبني، قد تختر المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 32 لأموال الدين: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أدلة على حدة.

إن أموال حقوق الملكية المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استقادة المجموعة من هذه المتاحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أموال حقوق الملكية المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. عند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

## القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية التي يتطلب نموذج أعمالها القيام بالشراء أو البيع أو شروطها التعاقدية التي لا تنشأ عنها في تاريخ محددة والتي تمثل في دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط على المبلغ الأساسي القائم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إضافة إلى ما تقدم، يجوز للمجموعة عند التتحقق المبني، 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 تباين محاسبى قد ينشأ خلاف ذلك.

إن الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة المرجحة 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 لمعايير المحاسبة الدولي 39، بغضثناء 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 تصفيتها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

وفقاً لمعايير الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم فصل المشتقات الصنمية 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

يستبلي المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتبدلة" الوارد ضمن معايير المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة قياساً للبالغ بشكل غير متز�ن ومرجح بالاحتمالات والتي يتم تحديدها من خلال تقديم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والمبنية المتاحة حول الأحداث السابقة دون أية تكلفة أو مجهود غير ملائم في تاريخ التقرير والظروف الحالية والتوقعات بالظروف، الاقتصادية المستقبلية. ويتم بالتزامن مراجعة المنهجيات والاقتراضات بما في ذلك تقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطرأ تغيرات على الموجودات تؤدي إلى انتقالها بين المراحل الثلاثية التالية استناداً إلى التغير في الجودة الائتمانية منذ التحقق المبني.

**2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهمة (للمدة)****2.2.1 2.2.1 معايير وتحفظات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2018 (للمدة)****المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتزقة لمدة 12 شهراً**

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتزقة لمدة 12 شهراً من الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في خسائر الائتمان منذ التحقق المبني أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بأنها تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير. تضع المجموعة في اعتبارها أن الأصل المالي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية متساوياً لتعريف "التصنيف الائتماني المرتفع" المعترف عليه دولياً.

**المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتزقة خلال عمر الأداة - دون التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية**

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتزقة خلال عمر الأداة من الموجودات المالية التي كان بها زيادة ملحوظة في خسائر الائتمان منذ التتحقق المبني ولكن لم ت تعرض لخسائر الانخفاض في الجدارة الائتمانية. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية قد زادت بشكل ملحوظ تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والمودية المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التغير التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التغير التي تحدث عند الاعتراف المبني للأداة المالية.

**المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتزقة خلال عمر الأداة - في حالة التعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية**

يتم اعتبار الأصل المالي منخفض الجدارة الائتمانية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المبلغ المستحق بموجب الأصل المالي لا يمكن تحصيله. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي منخفض الجدارة الائتمانية إذا انقضى تاريخ استحقاق المبلغ المستحق بموجب الأداة المالية لأكثر من 90 يوماً أو كان معلوماً أن الطرف المقابل يواجه صعوبات معروفة في السداد. ت تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي 100% من صافي التعرض أي بعد الخصم من مبلغ التعرض وقيمة الضمانات.

إن الخسائر الائتمانية المتزقة خلال عمر الأداة هي خسائر الائتمان التي تنتج من أحداث التغير المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. وتمثل الخسائر الائتمانية المتزقة لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتزقة خلال عمر الأداة والتي تنتج من أحداث التغير المحتملة لمدة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. ويتم احتساب كلاً من الخسائر الائتمانية المتزقة خلال عمر الأداة والخسائر الائتمانية المتزقة خلال 12 شهراً بما على أساس فردي أو مجمع بالاعتماد على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتزقة هي الناتج المخصوص من احتمالية التغير وقيمة التعرض عند التغير ومعدل الخسارة عند التغير. تتمثل احتمالية التغير في احتمالية تغير المفترض في الوفاء بمطلوباته المالية إما لمدة 12 شهراً (احتمال التغير لمدة 12 شهراً) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمال التغير خلال مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التغير في قيمة التعرض المتزقة عند حدوث تغير. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التغير من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسحورة بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء.

تمثل قيمة التعرض عند التغير للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التغير الحسالة المتزقة المشروطة بوقوع حدث تغير وقيمتها المتزقة عند التتحقق والقيمة الزمنية للأموال.

تنوّع المجموعة تطبيق نهج بسيط لتسجيل الخسائر الائتمانية المتزقة طويلة الأجل لنهايتها التجارية المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وعليه، يتم تصنيف الندم التجاري المدينة التي لم تتعرض قيمتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام مصنف ضمن المرحلة 2 ويتم تحقق الخسائر الائتمانية المتزقة طويلة الأجل.

يُعرض مخصص الخسائر الائتمانية المتزقة كخصم من جمل القيمة الدفترية للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

**الانتقال**

تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بتأثير رجعي باستثناء ما هو مبين أدناه:

(ا) لم يتم تعديل فترات المقارنة وإعادة إصدارها، إن الفروقات في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناجمة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يتم إدراجها في 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 الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبني.  
• تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتياط بالأصل المالي من خلاله؛

• التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقاً لقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسار؛

• تصنفي بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحققت بها لغرض المتاجرة كمدروجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

في حال ارتباط أداة الدين بمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، تفترض المجموعة عدم ارتفاع مخاطر الائتمان للأصل بصورة ملحوظة منذ التتحقق المبني للأصل.

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهمة (تمه)

## 2.2.1 2.2. معابر وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2018 (تمه)

## تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقرير المالية 15 نموذجاً شاملأً فرياً 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. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. يطرح المعيار نموذجاً جيداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء كما يلي:

الخطوة 1: تحديد العقد (العقد) مع العملاء

الخطوة 2: تحديد مطلوبات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة على مطلوبات الأداء في العقد

الخطوة 5: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حينما) تستوفى المنشآة مطلوباتها

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، ولم يؤدي إلى تغير في سياسة تحقق الإيرادات الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بعقودها المبرمة مع العملاء. إضافة إلى ذلك، لم يكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أثر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

## السياسات المحاسبية للمعلومات المقارنة

حيث أن المعلومات المالية المقارنة لم يتم إعادة إصدارها، فإن السياسات المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية لفترات المقارنة هي تلك المفصح عنها في البيانات المالية كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

## 2.2.2

فيما يلي المعيار الصادرة لكنها غير سارية بعد. تعرّف المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية.

## المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" في يناير 2016 على أن يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. تخرج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محاسبة المستأجرين عن غالبية عقود الإيجار الواقعة ضمن نطاق المعيار وذلك بنفس طريقة المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 "عقود الإيجار". سيقوم المستأجرون بالاعتراف بـ "الأصل المنظري على حق انتفاع" والالتزام المالي المقابل له في الميزانية العمومية. سيتم إطفاء الأصل على مدار مدة عقد الإيجار ويتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المقطف.

تظل طريقة محاسبة المؤجر كما هي في معيار المحاسبة الدولي 17 دون تغيير. إن المجموعة بقصد تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناتها المالية المجمعة لكنه من غير المتوقع حدوث أي تأثير جوهري نتيجة تطبيق هذا المعيار.

## 2.3 انماط الأعمال

انماط الأعمال هي عملية تجميع أعمال منفصلة في كيان واحد نتيجة حصول كيان واحد وهو المشتري، على السيطرة على واحد أو أكثر من الأعمال الأخرى. يتم استخدام طريقة الاقتناء للمحاسبة عن عمليات انماط الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول لاقتناء بالقيمة العادلة للموجودات والأسماء المصدرة والمطلوبات المتباينة أو تلك التي يتم افتراض تحملها في تاريخ العملية. إن المبلغ المحول يتضمن القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات ناتجة من ترتيب شراء محتمل. يتم تحويل التكاليف التي تتعلق بعملية الاقتناء عند تكديها. يتم مدينناً قياس الموجودات المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يتم افتراض تحملها في عملية انماط الأعمال (صافي الموجودات المقتناة في عملية انماط الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات الشركة المقتناة.

عند تنفيذ عملية انماط الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة لحصص ملكية الشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة العاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي. تقوم المجموعة بشكل منفصل بالاعتراف بالمطلوبات المحتملة المتباينة من عملية انماط الأعمال إذا كانت التزاماً قائماً من أحداث وقعت بالماضي ومن الممكن تغير قيمتها العادلة بشكل موثوق فيه.

إن التعويض المستلم من البائع في عملية انماط الأعمال نتيجة حدث طاري أو عدم تأكيد متعلق بكل أو جزء من أصل أو التزام مدرج في تاريخ الاقتناء بقيمة العادلة وقت الاقتناء يتم إدراجها كأصل تعويض في تاريخ الاقتناء بقيمة العادلة وقت الاقتناء.

تستخدم المجموعة قيم مؤقتة للمحاسبة المبدئية عن عملية انماط الأعمال وتقوم بتسجيل أي تعديل على هذه القيم المؤقتة خلال فترة القياس وهي اثنا عشر شهراً من تاريخ الاقتناء.

## 2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهمة (تتمة)

## 2.4 التجميع

تقوم المجموعة بتجميع البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة (الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها) والمنشآت المسيطرة عليها من قبل شركتها التابعة.

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط في حالة:-

- السيطرة على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: الحقوق القائمة التي تتيح لها قدرتها الحالية على توجيه أنشطة الشركة المستثمر بها);

• التعرض للتغير في العوائد أو امتلاك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛ و

• القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على مبلغ العوائد.

إذا كان لدى المجموعة حقوق تصويت أقل من الأغلبية التصورية أو حقوق مملوكة أخرى في الشركة المستثمر بها، عندها تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر بها، بما في ذلك:

• الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.

• الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.

• حقوق تصويت الشركة الأم وحقوق التصويت المحتملة.

يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة على أساس كل بند على حدة من تاريخ نقل السيطرة للمجموعة حتى تاريخ توقيف هذه السيطرة.

يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء وبحصة الحقوق غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الاندماج. يتم توزيع مجموع الدخل الشامل على الحقوق غير المسيطرة حتى لو ينبع عن ذلك أن يكون لدى الحقوق غير المسيطرة رصيد عجز. إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينبع عنها فقد السيطرة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق الملكية.

يتم تعديل القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة التي تم فيها تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم. يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في بند مستقل في بيانات المركز المالي والدخل الشامل المجمعة. يتم تصنيف الحقوق غير المسيطرة كمطالبات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك التزام يتوجب سداد نقدي أو تسليم أصل مالي آخر لتسوية الحقوق غير المسيطرة.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى التي تتم في نفس الظروف بناءً على آخر بيانات مالية مجتمعة مدققة للشركات التابعة. يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والتوزيعات المتباينة بالكامل بين شركات المجموعة. يتم أيضًا استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات المتباينة بين شركات المجموعة والمسجلة بالكامل في الموجودات.

إذا فقدت الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة، يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) ومطالبات الشركة التابعة بقيمتها الدفترية في تاريخ فقد السيطرة، بالإضافة إلى الحصص غير المسيطرة.

يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة. يتم تحويل أي فروق ناتجة مع المبالغ المدرجة سابقاً مباشرةً في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

## 2.5 النقد والنقد المعدل

يتم تصنيف النقد بالصندوق، والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر بالصافي من تسهيلات السحب البنكي على المكتوف كنقد ونقد معدل في بيان التغيرات التقدية المجمع.

## 2.6 استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تكون للمجموعة تأثير جوهري فيها لا يمتد إلى السيطرة عليها. ويصاحبه عموماً حصة ملكية مباشرةً أو غير مباشرةً تتجاوز 20% من حقوق التصويت. إن الزيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطالبات الشركة الزميلة المحددة يتم تسجيلها كشهرة. يتم تضمين الشهرة الناتجة من الاقتناء بالقيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة. تتضمن الاستثمارات في الشركات الزميلة مبادئاً بالتكلفة ويتم المحاسبة عنها لاحقاً بطريقة حقوق الملكية من تاريخ ممارسة التأثير الفعلي حتى تاريخ توقيف هذا التأثير.

ووفقًا لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بحصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة بعد الاقتناء في بيان الربح أو الخسارة المجمع، كما يتم الاعتراف ضمن حقوق الملكية بحصة المجموعة في تغيرات ما بعد الاقتناء في الاحتياطيات والتي تعرف بها الشركة الزميلة مباشرةً في حقوق الملكية. إن الحركات المترافقية لما بعد الاقتناء وأي انخفاض في القيمة يتم تعديلها مباشرةً على القيمة الدفترية للشركة الزميلة. يتم إجراء التعديلات الملائمة مثل الاستهلاك والإطفاء وخسائر انخفاض القيمة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة بعد الاقتناء للمحاسبة عن أثر تعديلات القيمة العادلة التي تمت وقت الاقتناء.

**شركة هيون من سوق القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
إضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018**

**2. أسلس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**2.6 استثمارات في شركات زميلة (تتمة)**

عندما تتساوى حصة خسائر المجموعة مع أو تزيد عن حصتها في الشركة الزميلة بما في ذلك أية أرصدة مدينة غير مضمونة، فإن المجموعة لا تعرف بآلية خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبّت مطلوبات أو قامت بسداد أية مدفوعات نيلية عن الشركة الزميلة.

**2.7 مخزون**

يتكون المخزون من مواد دراسية ويسجل على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقاتها، أيهما أقل، وذلك بعد تكوين مخصص للبنود المتقدمة وبطينة الحركة. تتضمن التكلفة سعر الشراء ورسوم الاستيراد والتقل والمناولة والتکاليف البالغة الأخرى المتبدلة لكي يصل المخزون إلى حالته الحاضرة وموقعه الحالي. تتحسب التكلفة على أساس طريقة الوارد أولًا يصرف أولًا. تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقاتها سعر البيع المقدر نقصاً تكاليف البيع المقدرة.

**2.8 ممتلكات ومعدات**

تطهير الممتلكات والمعدات بالتكلفة نقصاً لاستهلاك المترافق والخسائر المترافق الناتجة عن انخفاض القيمة. تستهلك الممتلكات والمعدات وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

سنوات	مبان وتحسينات على أرض مستأجرة
20	حاسب آلي وملحقاته
3-2	أثاث وتركيبات وديكورات
5-3	معدات
5-3	مركبات
5	كتب المكتبة

تم مراجعة القيمة الدفترية لهذه الموجودات بصورة دورية لتحديد أي انخفاض في القيمة. عندما يكون هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية بلند من بنود الموجودات أكبر من قيمتها الاسترداية، فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الاسترداية. يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. لغرض تحديد انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تنقلات تقديرية بشكل مستقل تلك المجموعة من الموجودات (وحدات توليد النقا).

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة نقصاً أي خسائر محققة نتيجة انخفاض القيمة، وتصنف على أنها أعمال رأس مالية قيد التنفيذ. تشتمل التكلفة على الأتعاب المهنية. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، على نفس أساس احتساب موجودات الممتلكات الأخرى، حينما يتم تجهيز الموجودات لاستخدامها المزمع.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات على أنها الفرق بين متطلبات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

**2.9 الموجودات غير الملموسة والشهرة**

إن الموجودات غير الدقيقة المحددة التي تم حيازتها وتطويرها فيما يتعلق بمبادرة الأعمال والتي يتوقع من حيازتها تحقق منافع مستقبلية كموجودات غير ملموسة. وتشتمل الموجودات غير الملموسة على تراخيص إنشاء جامعات ومعاهد، ومنهجيات وبرمجيات دبلوم الكمبيوتر المطورة داخلياً، وتکاليف حقوق الامتياز، والقليلات وحقوق العلامة التجارية وحقوق الملكية الفكرية. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة نقصاً لإطفاء المترافق وأي خسائر مترافق ناتجة عن انخفاض القيمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت (باستثناء الترخيص الجامعي الذي ليس له عمر انتاجي محدد) على مدى العمر الافتاجي المتوقع لها، وهي كالتالي:

سنوات	دبلومة كمبيوتر، برامج، برمجيات، وأنظمة ومناهج دراسية
5-2	حقوق الامتياز
10-5	علامة تجارية، وقليلات وماركة
10	

تشا الشهرة من دمج الأعمال ويتم احتسابها كالزيادة في مجموع المقبول المحول ونسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المردحة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة كما في تاريخ الحيازة إن وجدت وبالنسبة لإنتماج الأعمال المنفذ على مراحل ، فهي تمثل القيمة العاملة في تاريخ الاقتناء لحصة ملكية الشركة المقتنة المحظوظ بها سابقاً في الشركة المعلنة على صافي القيم العاملة في تاريخ الاقتناء للموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات المتبدلة. إن أي عجز هو ربح من صفة الشراء ويتم إدراجها مباشرةً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة في بند الموجودات غير الملموسة. يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتهي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. إن أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المباعة أو الجزء المباع منها.

يتم مراجعة قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنويًا على الأقل لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وتدرج الشهرة بالتكلفة نقصاً الخسائر المترافق الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
2.9 الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

لغرض تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نتية بشكل مستقل (وحدات توليد النقد) لتلك المجموعة من الموجودات.

في حال كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسائر انخفاض القيمة تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد أو لأثر الموجودات الأخرى لوحدات توليد النقد بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية. إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقية المستقبلية المتوقعة لتقييمها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد ومخاطر محددة تتعلق بالأصل الذي لم يتم فيه تعديل تدفقات النقية المستقبلية. تقوم المجموعة بإعداد خطط رسمية تغطي فترة خمس سنوات لأعمالها التجارية. تُستخدم هذه الخطط في عمليات احتساب قيمة الاستخدام. يتم استخدام معدلات النمو طويلة الأجل للتقييمات النقية على مدى فترة تتجاوز الخمس سنوات. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الجديدة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

2.10 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (بما في ذلك الاستثمار في شركات زميلة)

في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع، تقوم المجموعة بمراجعة المبالغ الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على وجود انخفاض في قيمة هذه الموجودات. فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل، يتم تغير القيمة الاستردادية لهذا الأصل حتى تتمكن المجموعة من تحديد مقدار خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). وإذا لم يكن بالإمكان تغير القيمة الاستردادية للأصل فردي، تقوم المجموعة بتغيير القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي يدرج ضمنها هذا الأصل.

إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً التكاليف اللازمة للبيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقية المستقبلية المقترنة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حالة تغير القيمة الاستردادية للأصل (أو وحدة توليد النقد) باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ القيمة الاستردادية له. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

في حالة عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التغيير المعدل لقيمة الاستردادية بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم الاعتراف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في سنوات سلبية. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الدخل إلا إذا كان هذا الأصل تم تسجيله بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يدرج عكس خسارة انخفاض القيمة في فائض إعادة التقييم.

2.11 العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية لأي شركة من شركات المجموعة هي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تراول نشاطها فيها. وبالنسبة للشركة الأم، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي، وبالنسبة للشركات التابعة، فإن العملة الأساسية عموماً هي العملة الوطنية للدولة التي تعمل فيها أو العملة الأجنبية المستخدمة. يتم تسجيل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحول الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقية والمقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي المجمع إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم إبراج فروق ترجمة العملات الأجنبية للبنود غير النقية مثل الأسهم المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع فياحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية.

يتم ترجمة بيانات الدخل والتدفقات النقية للعمليات الأجنبية إلى عملة التقرير الخاصة بالشركة الأم وفقاً لمتوسط سعر الصرف للسنة ويتم ترجمة بيانات المراكز المالية لهذه الشركات بسعر الصرف السادس في نهاية السنة.

تدرج فروق صرف العملات الأجنبية التي تنشأ من ترجمة صافي الاستثمار في شركات أجنبية (بما في ذلك الشهرة) والأرصدة المدينة طويلة الأجل، أو القروض، وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من عملية تمج الأ أعمال) في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع. عند بيع شركة أجنبية، يتم الاعتراف بالفرق الناتجة من صرف العملات ضمن ربح أو خسارة البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

**2. أسلس الإدراك والسيسيت المحاسبية الهامة (تمام)****2.12 الاعتراف بالإيرادات**

يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس زمني عندما يتم تقديم الخدمة، توجل الأتعاب المعقولة / الصادر بها فواتير مقدماً وثدرج في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند تقديم الخدمات المتعلقة بها.

تستحق إيرادات الفوائد على أساس زمني بالرجوع إلى أصل المبلغ القائم ووفقاً لمعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يخص المتاحصلات النقية المستقبلية المتوقعة تحديداً من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى مقدار صافي المبلغ المسجل للأصل.

**2.13 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

تقوم المجموعة باحتساب مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافأة إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين شريطة إتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافأة على مدى فترة الخدمة. وبالنسبة للموظفين الكوبيتين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات لبرنامج الضمان الاجتماعي وتتحسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن مطلوبات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات والتي تسجل كمصاروف عند استحقاقها.

**2.14 أسهم الخزينة**

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم نفسها والتي تم إصدارها، وتم إعادة شرائها لاحقاً من قبل الشركة الأم ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاءها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة، بموجب تلك الطريقة فإن متوسط التكلفة الموزون للأسهم المملوكة يظهر في حساب معاكس لحقوق الملكية. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن حقوق الملكية (أرباح بيع أسهم الخزينة)، وهي غير قابلة للتوزيع. في حالة وجود خسائر محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يعطي الرصيد الدائن في تلك الحساب. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أو لا تخفيض أي خسائر مسجلة في حساب الاحتياطيات والأرباح المرحلية من بيع أسهم الخزينة. لا يتم توزيع أرباح نقدية عن تلك الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بشكل تناسبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

**2.15 المحاسبة عن الإيجار**

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر  
عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار الموجودات التي يحتفظ المؤجر خاللها بمنافع ومخاطر الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلي. ويتم تحويل بيان الربح أو الخسارة المجمع بالمبالغ المدفوعة عن عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

**2.16 مخصصات مطلوبات**

يتم تكوين المخصصات عندما يكون من المحتمل طلب تدفق موارد اقتصادية خارجية نتيجة لأحداث وقعت في الماضي من أجل سداد التزام قانوني حالي أو متوقع ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق فيه.

**2.17 موجودات ومطلوبات محتملة**

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة كموجودات حتى يصبح تحققها مؤكداً بصورة كبيرة. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة إلا عندما يكون من المحتمل طلب تدفق موارد اقتصادية خارج المجموعة لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع، نتيجة لأحداث اقتصادية سابقة، وإن يكون من الممكن تقدير المبلغ بشكل موثوق فيه.

**2.18 تفريز القطاعات**

يتم تحديد قطاعات الأعمال التشغيلية استناداً إلى معلومات التقارير المالية الداخلية والتي تم مراجعتها بصورة دورية من قبل صناع القرار من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. وتنقسم قطاعات الأعمال إما إلى قطاعات أعمال أو قطاعات جغرافية. يمثل قطاع الأعمال تصنيف لعناصر المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك التي توجد في قطاعات أعمال أخرى.

يمثل القطاع الجغرافي تصنيف لعناصر المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئات اقتصادية مختلفة تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك القطاعات التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

شركة هيون سوق القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018

.3 الشركات التابعة

تمثل الشركات التابعة الرئيسية للشركة الأم فيما يلي:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		نسبة الملكية المباشرة %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
	غير المباشرة	2017	2018	2017	2018	
تعليم حاسب آلي ودورات تدريب تطبيقي	0.42	0.42	99.58	99.58	الكويت	شركة هيون سوق التعليمية ش.م.ك.م. وشركاتها التابعة الشركة العربية للمشاريع التطويرية ش.م.ك.م.
تأهيل وتشغيل جامعات ومعاهد برامج كمبيوتر وإعلان ونشر وتوزيع	0.15	0.15	99.85	99.85	الكويت	شركة تراك للحلول التعليمية ذ.م.م.
فتح معاهد تدريب خاصة دورات تعليم كمبيوتر ودورات تدريب تطبيقي	99	99	1	1	الكويت	شركة اكسبريشن للتدريب الأهلي ذ.م.م.
تكنولوجية، تجارة الكترونية وإعلام إنشاء وتشغيل معاهد تعليمية	99	99	1	1	الكويت	شركة اكسيلانس للتدريب والتطوير ذ.م.م.
دورات تعليم كمبيوتر ودورات تدريب تطبيقي	-	-	100	100	الإمارات	هيون سوق المنطقة الحرة - ذ.م.م.
دورات تعليم كمبيوتر ودورات تدريب تطبيقي	99.50	99.50	0.50	0.50	الإمارات	شركة توطين للاستثمار البشري بي.جي.اس.سي.
دورات تدريبية للأعمال الإدارية وفتح معاهد تدريب خاصة خدمات تدريب إدارية	100	100	-	-	الإمارات	مركز نيو هورايزون للتدريب ذ.م.م.
دورات تدريبية للأعمال الإدارية وفتح معاهد تدريب خاصة خدمات تدريب إدارية	100	100	-	-	الإمارات	شركة انوفيتيف للاستثمار في المشروعات التعليمية وإدارتها ذ.م.م
يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة المذكورة أعلاه ضمن المجموعة، باستخدام مجموع نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة.						

.4 النقد والنقد المعادل

دينار كويتي			
2017	2018		
20,323	53,884	نقد بالصندوق	
20,130,006	21,548,175	أرصدة بنكية	
-	5,000,000	ودائع لأجل لدى بنوك	
20,150,329	26,602,059	نقد وأرصدة بنكية	
(648,954)	-	نفقة: تسهيلات السحب البنكي على المكتشوف	
(44,379)	(50,111)	نفقة: ودائع هامشية لدى البنوك تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتداء، متضمنة أعلاه	
-	(5,000,000)	نفقة: ودائع لأجل لدى البنوك تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتداء، متضمنة أعلاه	
19,456,996	21,551,948	النقد والنقد المعادل في بيان التفاصيل التقنية المجمع	

إن الودائع قصيرة الأجل مقيدة بالدينار الكويتي وموعدة لدى بنك محلي وتحمل معدل فائدة فطي يواقع %2.875 (2017: لا شيء) سنويًا. كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، بلغت تسهيلات السحب على المكتشوف غير المسحوبة 2,750,000 دينار كويتي (2017: 2,101,046 دينار كويتي).

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

إن القيمة الدفترية للنقد والأرصدة البنكية بالمجموعة مقومة بالعملات التالية:

دينار كويتي			
2017	2018		
19,263,839	25,672,575	الدينار الكويتي	
807,748	850,334	الرهم الإماراتي	
78,742	79,150	عملات أخرى	
20,150,329	26,602,059		

**شركة هيونم سوق القبضة ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة  
إضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018**

5. نم تجارية مدينة ولآخر

دينار كويتي		
2017	2018	
19,079,111	20,513,693	نم تجارية مدينة
(519,869)	(859,420)	نقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
18,559,242	19,654,273	مصاريف مدفوعة مقتماً
874,157	911,373	دفعات مقدمة لموردين
499,409	312,634	نم موظفين مدينة
61,443	25,051	ودائع قبلة للاسترداد
96,442	91,425	
<b>20,090,693</b>	<b>20,994,756</b>	

كما في 31 ديسمبر 2018، لم ينقض تاريخ استحقاق النم التجارية المدينة البالغة 282,662 دينار كويتي (2017: 280,258 دينار كويتي) ولم تتحفظ قيمتها.

يتضمن رصيد النم التجارية المدينة المجموعة مدينين بقيمة دفترية بلغت 19,371,611 دينار كويتي (2017: 18,278,984 دينار كويتي) والتي انقضى تاريخ استحقاقها ولم تتحفظ قيمتها. لا تتحقق المجموعة بأي رهن كضمان مقابل هذه الأرصدة. كما تشمل النم التجارية المدينة والأخرى مديونية بمبلغ 18,385,685 دينار كويتي (2017: 17,313,286 دينار كويتي) مستحقة من مؤسسة حكومية مقرها دولة الكويت، وقد تم استرداد مبلغ 18,378,651 منها لاحقاً لتاريخ البيانات المالية المجمعة. انخفضت قيمة النم التجارية المدينة البالغة 859,420 دينار كويتي (2017: 519,869 دينار كويتي) وتم تكوين مخصص لها بالكامل.

**التحليل العمري للمديونيات التي انقضى تاريخ استحقاقها ولكن لم تتحفظ قيمتها**

دينار كويتي		
2017	2018	
13,188	7,927	من 61 يوماً إلى 90 يوماً
18,169,810	19,306,957	من 91 يوماً إلى 120 يوماً
95,986	56,727	أكثر من 120 يوماً
<b>18,278,984</b>	<b>19,371,611</b>	<b>المجموع</b>

إن متوسط فترة الائتمان الممنوحة للعملاء هو 60 يوماً (90 يوماً في حالة شركة توطين للاستثمار البشري بي.جي.اس.سي. وشركاتها التابعة). لا توجد فوائد محملة على النم التجارية المدينة التي انقضى تاريخ استحقاقها.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للنم التجارية المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة بمعنى بعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. وتقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة للنم التجارية المدينة بـاستخدام مصفوفة للمخصصات بالرجوع إلى تجربة العذر في السداد السابقة بالنسبة للمدينين وتحليل المركز المالي الحالي للمدينين المعدل نتيجة عوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاولها المدينون وتغير التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير. قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسارة يوازن 100% مقابل كافة النم المدينة التي انقضى تاريخ استحقاقها لأكثر من 90 يوماً (باستثناء النم المدينة المدعومة بقروض سيادية) نظراً لوجود تجارب تاريخية تشير إلى أن هذه النم المدينة غير مستردبة بشكل عام.

لعرض تحليل المخاطر، قامت المجموعة بتقسيم محفظتها الخاصة بالنم التجارية المدينة والأخرى إلى ثلاثة مجموعات فرعية وهي "نم مدينة من منشآت حكومية" و"نم مدينة من شركات" و"نم مدينة من أفراد" وذلك بناءً على الخسارة الائتمانية التاريخية وأنماط الاسترداد من العملاء.

يوضح الجدول التالي الحركة على الخسائر الائتمانية خلال عمر النم التجارية المدينة والأخرى والتي تم الاعتراف بها وفقاً للنهج العام الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي 9.

دينار كويتي				
				الرصيد في بداية السنة
المجموع	نم مدينة من أفراد	نم مدينة من شركات	نم مدينة من منشآت حكومية	أثر الانتقال لنطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
519,869	490,615	23,064	6,190	الحسارة الائتمانية المتوقعة المحملة السنة
26,507	23,524	2,475	508	استرداد ديون معومة
334,425	300,908	19,981	13,536	أثر ترجمة عملات أجنبية
(21,574)	-	(14,271)	(7,303)	الرصيد في نهاية السنة
193	1	133	59	
<b>859,420</b>	<b>815,048</b>	<b>31,382</b>	<b>12,990</b>	

شركة هيونم سوق القبضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2018

5. ذمم تجارية مدينة وأخرى (النهاية)

دينار كويتي			
2017			
المجموع	ذمم مدينة من أفراد	ذمم مدينة من شركات	ذمم مدينة من منشآت حكومية
455,627	407,580	29,221	18,826
108,800	100,986	7,814	-
(24,925)	(13,751)	(11,174)	-
(19,331)	(4,200)	(2,561)	(12,570)
(302)	-	(236)	(66)
519,869	490,615	23,064	6,190

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى للمجموعة مقسمة بالعملات التالية:

دينار كويتي		
2017	2018	
19,694,364	20,653,123	دينار كويتي
298,629	203,962	درهم إماراتي
97,700	137,671	عملات أخرى
20,090,693	20,994,756	

إن الحد الأقصى للانكشاف لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع مبين في إيضاح 26 حول هذه البيانات المالية المجمعة،  
لم ينقضى تاريخ استحقاق ولم تخضع قيمة الغنائم الأخرى ضمن الذمم التجارية المدينة والأخرى.

6. معلومات الأطراف ذات الصلة

تنصّن الأطراف ذات الصلة المساهمين الرئيسيين والمدراء التقنيين في المجموعة وعائلاتهم والشركات التي يملكون حصصاً رئيسية فيها. تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً لسياسات وشروط التسعير المعتمدة من قبل إدارة المجموعة.  
إن المعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في هذه البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

دينار كويتي		
2017	2018	
528,611	566,384	متنفّعات موظفي الإدارة الرئيسية
112,623	56,818	مكافآت قصيرة الأجل
641,234	623,202	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

المجموع	أعمال رأس المال	قيمة المكتسبة	معدات	بنقل كوبتي	بنقل كوبتي	أرض مملوكة حر
	أعمال رأس المال	قيمة المكتسبة	معدات	أثاث وآلات ثابت	وبيورات	مباني وتحسينات أرض مستأجرة
49,551,294	10,740,331	89,292	1,475,559	1,581,162	1,634,670	28,733,250
12,777,130	11,091,609	-	842,375	623,104	144,173	75,869
(3,500)	(6,074,357)	-	-	5,775	(3,500)	(5,775)
(5,879)	-	-	-	(933)	(2,492)	(2,454)
<u>62,319,045</u>	<u>15,757,583</u>	<u>89,292</u>	<u>2,322,776</u>	<u>2,202,045</u>	<u>1,770,614</u>	<u>34,879,705</u>
<u>7,542,701</u>	<u>6,427,619</u>	<u>-</u>	<u>681,333</u>	<u>239,496</u>	<u>182,625</u>	<u>11,628</u>
(429,126)	(14,680,642)	-	-	109,255	216,384	14,355,003
2,897	-	-	-	(330)	(427,542)	(1,254)
<u>69,435,517</u>	<u>7,504,560</u>	<u>89,292</u>	<u>3,113,486</u>	<u>2,231,657</u>	<u>1,167</u>	<u>4</u>
9,782,006	-	56,795	664,392	1,006,456	1,353,424	6,700,939
2,422,141	-	10,688	452,032	323,255	175,762	1,460,404
(3,500)	-	-	5,775	(3,500)	(5,775)	-
(5,123)	-	-	(850)	(1,943)	(2,330)	-
<u>12,195,524</u>	<u>-</u>	<u>67,483</u>	<u>1,121,349</u>	<u>1,324,268</u>	<u>1,521,081</u>	<u>8,161,343</u>
3,443,270	-	8,018	614,651	493,202	182,616	2,144,783
(428,060)	-	-	-	(427,590)	(470)	-
2,679	-	-	-	432	1,108	1,138
<u>15,213,413</u>	<u>-</u>	<u>75,501</u>	<u>1,736,432</u>	<u>1,390,988</u>	<u>1,704,365</u>	<u>10,306,127</u>
54,222,104	<u>7,504,560</u>	<u>13,791</u>	<u>1,377,054</u>	<u>840,669</u>	<u>248,787</u>	<u>38,940,213</u>
<u>50,123,521</u>	<u>15,757,583</u>	<u>21,809</u>	<u>1,201,427</u>	<u>877,777</u>	<u>249,533</u>	<u>26,718,362</u>

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016 - 2016 إضافات المحول من الأصل الرأسمالي قبل التغفيف استبدادات تعديلات ترجمة عدالت لجنبية 2017 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017 إضافات المحول من الأصل الرأسمالي قبل التغفيف استبدادات / تعديلات تعديلات ترجمة عدالت لجنبية 2018 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018 الاستلاك المترافق بالرصيد كما في 31 ديسمبر 2018 المحول للسنة استبدادات تعديلات ترجمة عدالت لجنبية 2017 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017 المحول للسنة استبدادات تعديلات ترجمة عدالت لجنبية 2018 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018 المحول للسنة استبدادات / تعديلات تعديلات ترجمة عدالت لجنبية 2018 الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018 كمافي 31 ديسمبر 2018 كمافي 31 ديسمبر 2017 أن أرض المالك الحر مرهونة لضمان دين طولى الأجل ببلغ 24,908,526 دينار كويتي (12,23,338,002:2017) (انظر ايضاح 12).

المجموع	أصول رأسمالية قيد التقدير	بيانات كثيرة		بيانات كثيرة		الشهرة
		علوم تجارية وتقنيات وملحقات	حقوق انتشار	تراخيص لإنشاء وبرامج وبرمجيات وأنظمة ومناهج دراسية	ترخيصات وكلمات جامعت وكلمات ماركة	
9,965,471	158,353	78,479	140,382	6,752,000	1,014,712	1,821,545
87,964	46,914	10,003	-	-	31,047	2016 الرصيد كماني 31 ديسمبر إيرادات المحول من الأصل الرأسمالية قيد التنفيذ
(863)	-	(34,335)	-	-	34,335	استبدادات
(3,084)	6	474	(7)	(26)	(863)	تعديلات ترجمة صادرات أجنبية
10,049,488	170,938	88,956	140,375	1,079,205	1,079,205	2017 الرصيد كماني 31 ديسمبر إيرادات المحول من الأصل الرأسمالية قيد التنفيذ
76,340	20,264	6,800	-	49,276	-	1,818,014
2,087	(143,119)	355	-	142,764	(10)	1,651
10,127,915	48,088	449	(8)	-	-	تعديلات ترجمة صادرات أجنبية
		96,560	140,367	1,271,235	6,752,000	2018 الرصيد كماني 31 ديسمبر إيرادات المراكز وخصائص الأخطاف في القيمة
2,643,868	-	76,325	140,101	874,942	-	1,552,500
41,659	-	3,817	277	37,565	-	2016 الرصيد كماني 31 ديسمبر المحول للسنة
(863)	-	-	-	(863)	(17)	استبدادات
459	-	480	(4)	-	-	تعديلات ترجمة صادرات أجنبية
2,685,123	-	80,622	140,374	911,627	-	2017 الرصيد كماني 31 ديسمبر المحول للسنة
106,749	-	4,100	-	102,649	-	تعديلات ترجمة صادرات أجنبية
450	-	450	(8)	8	-	2018 الرصيد كماني 31 ديسمبر القيمة الدقيقة
2,792,322	-	85,172	140,366	1,014,284	-	2018 الرصيد كماني 31 ديسمبر في قيمة الدقيقة
7,335,593	48,088	11,388	1	256,951	6,752,000	2017 كماني 31 ديسمبر 2018 في قيمة الدقيقة
7,364,365	170,938	8,334	1	167,578	6,752,000	2017 كماني 31 ديسمبر 2018 في قيمة الدقيقة

تقوم المجموعة بالختل لاختلاف موجوداتها غير الملموسة ذات الأصول غير المحددة سنويًا أو بشكل دوري حينما تظهر مؤشرات على حدوث اختلاف في قيمة الشهرة.

**شركة هيون من سوق القبضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018**

.8 موجودات غير ملموسة (تتمة)

**الشهرة**

يتم تحديد القيمة الاستردادية لوحدات توليد النقد استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام. تتعلق الافتراضات الرئيسية لاحساب قيمة الاستخدام بمعدلات الخصم، ومعدلات النمو، والتغيرات المتوقعة في أسعار البيع والتكاليف المباشرة المتکبدة خلال الفترة. تقوم الإداره بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بوحدات توليد النقد. تستند معدلات النمو إلى توقعات نمو الصناعة، وتنسق التغيرات في أسعار البيع والتكاليف المباشرة إلى التغيرات السابقة والتوقعات بشأن التغيرات المستقبلية في السوق.

إن وحدات توليد النقد الموزعة على الشهرة هي كما يلي:

دينار كويتي	
2017	2018
158,402	159,387
107,112	107,778
265,514	267,165

مركز نيو هورايزون للتدريب (فرع من شركة انوفيتيف للاستثمار في المشروعات التعليمية وإدارتها ذ.م.م) الامارات العربية المتحدة  
مركز نيو هورايزون للتدريب ذ.م.م. الامارات العربية المتحدة

**تراخيص لإنشاء جامعات وكليات**

تمثل تراخيص إنشاء جامعات وكليات موجودات غير ملموسة ذات أعمال إنتاجية غير محددة. وتمثل هذه الموجودات قيمة تراخيص متعددة لإنشاء جامعات وكليات محققت بها من قبل الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ك. (مقلدة) (شركة تابعة للشركة الأم). اعتبرت الإداره أن هذه التراخيص ليس لها أعمال إنتاجية محددة حيث لا يوجد لها فترة انتهاء محددة ومن المتوقع أن تستمر الجامعة والكلية في عملياتها في المستقبل القريب.

يتم تحديد المبالغ الممكن استردادها لوحدات توليد النقد استناداً إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام. تتعلق الافتراضات الرئيسية لاحساب القيمة قيد الاستخدام بمعدلات الخصم، ومعدلات النمو، والتغيرات المتوقعة في أسعار البيع والتكاليف المباشرة المتکبدة خلال الفترة. تقوم الإداره بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بوحدات توليد النقد. تستند معدلات النمو إلى توقعات نمو الجامعة والكلية. وتنسق التغيرات في أسعار البيع والتكاليف المباشرة إلى التوقعات بشأن التغيرات المستقبلية في السوق.

قامت المجموعة بإجراء تحليل للحساسية بتتوسيع العوامل الداخلة بهامش معقول وتحديد ما إذا نتج عن التغير في العوامل الداخلة أي شهرة متعلقة بوحدات توليد النقد أو تراخيص إنشاء جامعات وكليات التي انخفضت قيمتها. في هذه العمليات الحساسية، تم استخدام توقعات التدفقات النقدية قبل الصرافات استناداً إلى التوقعات المالية والتي تغطي فترة خمس سنوات. وقد كان المبلغ الممكن استرداده والذي تم الحصول عليه بهذه الطريقة أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تدبير القيمة المستخدمة:

2017	2018	معدل الخصم
%9 - %7	%9 - %8	معدل النمو
%6 - %5	%5 - %3	

.9 استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الاستثمار الرئيسي في الشركات الزميلة كما في 31 ديسمبر:

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية		بلد التأسيس والعمليات	الشركة الزميلة
	2017	2018		
برامج تدريب وتطوير وظيفي	%40	%40	قطر	شركة نيو هورايزون للتدريب ذ.م.م.
تدريب لغة انجليزية	%40	%40	قطر	شركة العربية للتدريب ذ.م.م.

**شركة هيومن سوق القبضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
إيصالات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018**

.9 استثمار في شركات زميلة (تمه)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بشركة نيو هورايزون للتدريب ذ.م.م.:

دينار كويتي	2017	2018	
	738,758	759,812	الموجودات المتداولة
	13,582	39,168	الموجودات غير المتداولة
	752,340	798,980	مجموع الموجودات
	130,313	133,584	المطلوبات المتداولة
	47,424	52,602	المطلوبات غير المتداولة
	177,737	186,186	مجموع المطلوبات
	574,603	612,794	صافي الموجودات
	229,841	245,118	حصة المجموعة في صافي الموجودات
	110,965	110,831	شهرة من اقتداء استثمار في شركة زميلة
	340,806	355,949	اجمالي القيمة الدفترية المتضمنة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة

دينار كويتي	2017	2018	
	567,208	594,745	مجموع الإيرادات
	27,111	38,823	الربح والدخل الشامل للسنة
	10,844	15,529	حصة المجموعة في النتائج

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بشركة العربية للتدريب ذ.م.م.:

دينار كويتي	2017	2018	
	865,346	946,627	الموجودات المتداولة
	5,757	5,075	الموجودات غير المتداولة
	871,103	951,702	مجموع الموجودات
	56,038	63,509	المطلوبات المتداولة
	6,691	9,468	المطلوبات غير المتداولة
	62,729	72,977	مجموع المطلوبات
	808,374	878,725	صافي الموجودات
	323,350	351,490	حصة المجموعة في صافي الموجودات

دينار كويتي	2017	2018	
	490,326	470,824	مجموع الإيرادات
	80,764	71,212	الربح والدخل الشامل للسنة
	32,306	28,485	حصة المجموعة في النتائج

.10 مستحقات ومطلوبات أخرى

دينار كويتي	2017	2018	
	2,767,428	2,540,320	دائنون موظفين
	1,743,336	1,696,671	مصاريف مستحقة
	223,402	213,075	نفقات مقسمة من طلاب
	1,665,173	1,952,822	أخرى
	6,399,339	6,402,888	

.11 إيرادات مؤجلة

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

شركة هيومن سوافت القبضة ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2018

12. **ليون طويلة الأجل**

دينار كويتي	
2017	2018
6,696,000	7,700,000
16,642,002	17,208,526
23,338,002	24,908,526

تتضمن القروض طويلة الأجل ما يلي:

دينار كويتي		الوصف
2017	2018	
3,086,000	1,010,000	أ. مبلغ 6,200,000 دينار كويتي من بنك مطبي يحمل معدل فائدة سنوي يواقع فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. يستحق القرض السداد على 36 قسط شهري، يستحق أول قسط في 15 يوليو 2016.
13,859,145	10,312,218	ب. مبلغ 15,000,000 دينار كويتي من بنك مطبي يحمل معدل فائدة سنوي يواقع فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. يستحق القرض السداد على 48 قسط شهري، يستحق أول قسط في 31 أكتوبر 2017.
2,257,700	3,880,854	ج. مبلغ 7,000,000 دينار كويتي من بنك مطبي يحمل معدل فائدة سنوي يواقع فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. يستحق القرض السداد على 48 قسط شهري، يستحق أول قسط في 15 يوليو 2018.
4,135,157	9,705,454	د. مبلغ 12,000,000 دينار كويتي من بنك مطبي ويحمل معدل فائدة سنوي يواقع فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. يستحق القرض السداد على 60 قسط شهري، يستحق أول قسط في 15 يوليو 2019.
23,338,002	24,908,526	

تمثل القروض أعلاه مبلغ 24,908,526 دينار كويتي (2017: 23,338,002 دينار كويتي) مضمون مقابل رهن أرض ملك حر بقيمة دفترية تبلغ 5,297,030 دينار كويتي (2017: 5,297,030 دينار كويتي) ومتضمنة في ممتلكات ومعدات (انظر إيضاح 7). كما بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، بلغت القروض طويلة الأجل غير المسحوبة 4,543,974 دينار كويتي (2017: 12,810,498 دينار كويتي).

13. **رأس المال**

يتكون رأس المال من 122,236,800 سهم مصرح به ومصدر مدفوعة نقداً بالكامل بقيمة 100 فلس (2017: 122,236,800 سهم بقيمة 100 فلس) لكل سهم.

14. **احتياطي أجيري**

وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل استقطاع حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية ومصروف الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني إلى أن يتجاوز نسبة 50% من رأس المال المدفوع. يجوز استخدام هذا الاحتياطي فقط لتوزيع نسبة 5% من رأس المال المدفوع كحد أقصى في السنوات التي لا تكفي فيها الأرباح المحظوظ بها لتعطية هذا الحد. اقترح مجلس الإدارة إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني بعد تجاوزه نسبة 50% من رأس المال المدفوع. ويخصم هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

15. **احتياطي اختياري**

وفقاً لمطالبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي اختياري حتى يقرر المساهمون وقف هذا التحويل. اقترح مجلس الإدارة إيقاف التحويل إلى الاحتياطي اختياري بعد تجاوزه نسبة 50% من رأس المال المدفوع. ويخصم هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

**شركة هيومن سويف القابضة ش.م.ب.ع. وشركتها التابعة  
إياضحت حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2018**

١٦. أسماء خزينة

<b>2017</b>	<b>2018</b>
582,448	582,448
%0.48	0.48%
2,177,773	1,910,429

عدد الأسهم  
نسبة الأسهم المصدرة  
القيمة السوقية (دينار كويتي)

تم إدراج المبلغ المقابل لتكلفة شراء أسهم خزينة كغير متاح للتوزيع من الاحتياطي القانوني وعلاوة إصدار الأسهم الاحتياطي أسهم الخزينة والأرباح المحظوظ بها طوال فترة حياة أسهم الخزينة.

تكلفة العمليات .17

دینار کویتی	
2017	2018
13,659,902	15,193,320
277,978	273,425
283,161	243,315
13,796	7,841
14,234,837	15,717,901

## رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة

### تكاليف تسهيلات

### تكاليف مواد

### أخرى

18 . مصاريف عمومية وإدارية

دینار کویتی	2017	2018
5,335,610	5,874,438	
2,736,868	2,342,007	
2,463,800	3,550,019	
3,548,522	3,966,405	
14,084,800	15,732,869	

رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة  
تكاليف تسهيلات  
استهلاك وإلطفاء  
مصالحف إدارية أخرى

مصادف سبعية 19

دینار کویتی	
2017	2018
339,087	317,534
2,673,201	2,328,128
89,468	312,851
205,178	423,557
3,306,934	3,382,070

رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة  
مصاريف إعلانات وترويج مبيعات  
مخصص بيون مشكور في تحصيلها  
مصاريف بيعية أخرى

.21 . ضريبة دعم العمالة الوطنية

يمثل هذا البند حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المحتسبة بواقع 6% من ربع السنة بعد التحويل إلى الاحتياطي القانوني، بلغت حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للعام 330,199 دينار كويتي وتنصمن تتضمن حصة الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ك. (مقالة) بمبلغ 304,688 دينار كويتي (2017:203).

لتم احتساب هذه الضريبة بواقع ٢٥٪ من إنتاج السنة بعد التحويل إلى الاحتفاظ، القانوني.

النـاكـة 22

تمثلاً، الزكاة الضريبة المستحقة لوزارة المالية الكمية بموجب قانون الزكاة، رقم 46 لسنة 2006.

الزكاة .22

**شركة هيونم سوق القبرصة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2018**

**23. ربحية السهم الأساسية والمخففة**

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة كما يلي:

<b>دينار كويتي</b>	
<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>28,103,851</b>	<b>31,488,864</b>
<b>أيام</b>	
<b>122,236,800</b>	<b>122,236,800</b>
<b>(582,448)</b>	<b>(582,448)</b>
<b>121,654,352</b>	<b>121,654,352</b>
<b>231</b>	<b>259</b>

ربح السنة

عدد الأسهم القائمة:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة

نقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربحية السهم الأساسية والمخففة (قس)

**24. معلومات القطاع**

معلومات القطاعات الرئيسية - قطاعات الأعمال:

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

(ا) قطاع التدريب وبرامج التطوير الوظيفي

(ب) قطاع تورات تعليم اللغة الإنجليزية

(ج) قطاع الحلول التعليمية

(د) قطاع التعليم العالي

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

إن معلومات القطاع طبقاً للقطاعات التجارية هي كما يلي:

<b>دينار كويتي</b>						
<b>المجموع</b>	<b>أخرى</b>	<b>التعليم العالي</b>	<b>الطول التعليمية</b>	<b>تعليم اللغة الإنجليزية</b>	<b>التدريب وبرامج التطوير الوظيفي</b>	<b>2018</b>
<b>69,250,695</b>	-	<b>66,413,448</b>	<b>609,604</b>	<b>870,879</b>	<b>1,356,764</b>	إيرادات القطاع
<b>(33,014,877)</b>	<b>(1,702,287)</b>	<b>(28,721,981)</b>	<b>(563,323)</b>	<b>(781,076)</b>	<b>(1,246,210)</b>	مصروفات القطاع
<b>(3,550,019)</b>	<b>(10,546)</b>	<b>(3,459,572)</b>	<b>(45,451)</b>	<b>(18,854)</b>	<b>(15,596)</b>	استهلاك وإطفاء
<b>(1,513,401)</b>	<b>(211,770)</b>	<b>(1,301,631)</b>	-	-	-	مصاريف تمويل
<b>44,014</b>	<b>44,014</b>	-	-	-	-	حصة في ربح شركات زميلة
<b>272,452</b>	<b>9,198</b>	<b>212,652</b>	<b>1,817</b>	<b>15,226</b>	<b>33,559</b>	إيرادات أخرى
<b>31,488,864</b>	<b>(1,871,391)</b>	<b>33,142,916</b>	<b>2,647</b>	<b>86,175</b>	<b>128,517</b>	ربح / (خسارة) السنة
<b>109,913,994</b>	<b>7,658,751</b>	<b>100,217,613</b>	<b>540,060</b>	<b>488,943</b>	<b>1,008,627</b>	مجموع موجودات القطاع
<b>42,867,079</b>	<b>1,721,753</b>	<b>40,130,720</b>	<b>203,293</b>	<b>284,805</b>	<b>526,508</b>	مجموع مطلوبات القطاع

دينار كويتي						
المجموع	أخرى	التعليم العالي	الحول التعليمية	تعليم اللغة الانجليزية	التدريب وبرامج التدريب الوظيفي	2017
61,796,575	-	58,877,327	744,195	909,888	1,265,165	إيرادات القطاع
(30,736,896)	(1,786,585)	(26,270,916)	(619,346)	(795,068)	(1,264,981)	مصاروفات القطاع
(2,463,800)	(11,626)	(2,370,218)	(41,566)	(19,896)	(20,494)	استهلاك واطفاء
(1,287,581)	(218,281)	(1,069,300)	-	-	-	مصاريف تمويل
43,150	43,150	-	-	-	-	حصة في ربح شركات زميلة
752,403	83,511	646,801	828	6,182	15,081	إيرادات أخرى
28,103,851	(1,889,831)	29,813,694	84,111	101,106	(5,229)	ربح / (خسارة) السنة
<b>الموجودات</b>						
<b>98,445,741</b>	<b>7,532,554</b>	<b>89,016,303</b>	<b>526,533</b>	<b>488,031</b>	<b>882,320</b>	<b>مجموع موجودات القطاع</b>
<b>المطلوبات</b>						
<b>41,576,762</b>	<b>2,228,283</b>	<b>38,348,375</b>	<b>223,530</b>	<b>269,388</b>	<b>507,186</b>	<b>مجموع مطلوبات القطاع</b>

تمثل إيرادات القطاع أعلاه الإيراد المحقق من عمالة خارجيين. لا توجد إيرادات فيما بين القطاعات خلال السنة (2017: لا شيء). يمثل ربح القطاع الربح المكتسب لكل قطاع. ويمثل ذلك المقياس المفصح عنه لاصانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تحصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

#### معلومات عن عملاء رئيسين:

تضمن الإيرادات مبلغ 60,845,027 دينار كويتي (2017: 54,235,963 دينار كويتي) من مؤسسة حكومية في الكويت.

#### معلومات القطاع التدريسي – قطاعات جغرافية:

تعمل الشركة الأم من خلال موقع واحد بالكويت ومن خلال بعض شركاتها التابعة والتي تعمل خارج دولة الكويت. إن إيرادات ومصاروفات القطاع طبقاً للمنطقة الجغرافية هي كما يلي:

دينار كويتي		
المجموع	خارج الكويت	داخل الكويت
69,250,695	1,328,181	67,922,514
(33,014,877)	(1,325,094)	(31,689,783)
(3,550,019)	(20,892)	(3,529,127)
(1,513,401)	-	(1,513,401)
44,014	44,014	-
272,452	19,172	253,280
31,488,864	45,381	31,443,483
109,913,994	1,473,680	108,440,314
42,867,079	518,444	42,348,635

2018

إيرادات القطاع

مصاروفات القطاع

استهلاك واطفاء

مصاريف تمويل

حصة في ربح شركات زميلة

إيرادات أخرى

ربح السنة

الموجودات

مجموع موجودات القطاع

المطلوبات

مجموع مطلوبات القطاع

**شركة هيون سوق القبضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018**

.24 معلومات القطاع (تمة)

معلومات القطاع الثانوي - قطاعات جغرافية (تمة)

المجموع	خارج الكويت	داخل الكويت
دينار كويتي		
61,796,575	1,364,393	60,432,182
(30,736,896)	(1,345,637)	(29,391,259)
(2,463,800)	(25,997)	(2,437,803)
(1,287,581)	-	(1,287,581)
43,150	43,150	-
752,403	24,462	727,941
<u>28,103,851</u>	<u>60,371</u>	<u>28,043,480</u>

2017

إيرادات القطاع  
مصروفات القطاع  
استهلاك وإطفاء  
مصاريف تمويل  
حصة في ربح شركات زميلة  
إيرادات أخرى  
ربح السنة  
الموجودات  
مجموع موجودات القطاع  
المطلوبات  
مجموع مطلوبات القطاع

.25 ارتباطات ومطلوبات محتملة

2017	2018
دينار كويتي	
5,213,714	957,529
16,321	-
<u>1,681,812</u>	<u>1,525,136</u>
<u>1,508,276</u>	<u>1,510,500</u>

ارتباطات

ارتباطات رأسمالية مقابل إنشاءات  
ارتباطات رأسمالية مقابل تحديث برامج  
الترامت إيجار تشغيلي مقابل قطعة أرض بجمالي مساحة تبلغ 261,190 متر مربع  
مؤجرة من قبل جامعة الشرق الأوسط الأمريكية وكلية الشرق الأوسط الأمريكية من  
حكومة دولة الكويت

فيما يلي الحد الأدنى للترامت الإيجار التشغيلي بموجب عقود الإيجار التشغيلي:

بعد أقصى سنة واحدة

بعد أدنى سنة واحدة وبعد أقصى خمس سنوات  
أكثر من خمس سنوات

مطلوبات محتملة  
خطبات ضمان

.26 إدارة المخاطر المالية

تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة "بالقيمة المقطفأة" والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وتم تصنيف جميع المطلوبات المالية للمجموعة كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها للمخاطر المالية عدة مثل مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعريضها للمخاطر باستمرار وتتخذ الإجراءات اللازمة لتحدى منها لمستويات مقبولة. يتولى مجلس الإدارة المسؤولية العامة لإعداد والإشراف على الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر ومراقبتها. تم إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعة. وتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات التي تحدث في ظروف السوق وفي أنشطة المجموعة. يقوم مجلس الإدارة لدى المجموعة بإشراف على كيفية مراقبة إدارة المخاطر بشكل منتظم للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يخص المخاطر التي تواجهها المجموعة. إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبينة أدناه:

ا) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التقلبات النجدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى. لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار الأخرى.

## 26. إدارة المخاطر المالية (تنمية)

### عوامل المخاطر المالية (تنمية)

#### 1) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التغيرات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية مثل الدعم التجارية المدينة والدائنة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية غير جوهري، نظراً لأن الأدوات المالية للمجموعة مقومة بعملات أجنبية غير جوهريه.

#### 2) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التغيرات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة السوقية. تتشا مخاطر أسعار الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع قصيرة الأجل والقروض البنكية. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التغيرات النقدية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تحركات أسعار الفائدة وبالاقراض بمعدلات فائدة مرتبطة بأسعار الفائدة السوقية.

كما في 31 ديسمبر 2018، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أعلى / أقل بـ 100 نقطة أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان الربع المجمع للسنة أقل / أكثر بمبلغ 199,085 دينار كويتي (2017: 239,870 دينار كويتي).

#### 3) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. تتشا مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيم العادلة للاستثمارات في أسهم. تغير المجموعة هذه المخاطر من خلال توزيع استثماراتها. لم تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم، لعدم وجود أي استثمارات لديها متداولة في السوق.

#### ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتفال عدم قدرة أحد أطراف الأداء المالية على الوفاء بمتطلباته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتمثل الموجودات المالية التي تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الأرصدة البنكية والدعم التجارية المدينة والأخرى. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق إيداع أرصتها البنكية لدى مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية. ترى المجموعة أن الجودة الائتمانية للمبالغ التي لم يمض تاريخ استحقاقها ولم تخضع قيمتها تعتبر جيدة.

خلال السنة، هناك نسبة 90% (2017: 91%) من إجمالي النم التجارية المدينة مستحقة من الطرف مقابل الأكبر لدى المجموعة وهو مؤسسة حكومية (انظر أيضاً 5 و 24).

**الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.**

تمثل القيمة الفعلية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع:

دينار كويتي		أرصدة بنكية نم تجارية مدينة وأخرى
2017	2018	
20,130,006	26,548,175	
18,717,127	19,770,749	
38,847,133	46,318,924	

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع أيضاً 4 و 5. إن الموجودات المالية التي انقضى تاريخ استحقاقها ولكن لم تخضع قيمتها مبينة في أيضاً 5. لم ينقضى تاريخ استحقاق ولم تخضع قيمة الموجودات المالية الأخرى.

**شركة هيون سوق القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2018**

26. إدارة المخاطر المالية (شئم)

عوامل المخاطر المالية (شئم)

ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلبات تمويلها. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال توفير النقد اللازم والأرصدة البنكية وتوفير التمويل عن طريق التسهيلات البنكية الفازمة والقروض. يقوم مجلس إدارة الشركة الأم بزيادة رأس المال أو القروض بناءً على المراجعة المستمرة لمتطلبات التمويل.

يحل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة من خلال مجموعات استحقاق متغيرة بناءً على المدة المتبقية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع حتى تواريخ الاستحقاقات التعاقدية. إن المبلغ المبين في الجدول هي التفاصيل التقنية التعاقدية غير المخصومة.

**لبنار كويتي**

أقل من 5 سنوات	ما بين سنتين وخمس سنوات	ما بين سنة وسنتين	أقل من سنة	في 31 ديسمبر 2018
-	-	-	1,025,981	المطلوبات المالية
-	-	-	6,402,888	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	-	-	966,509	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	10,161,154	8,737,322	7,700,000	محتجزات دائنة
-	<u>10,161,154</u>	<u>8,737,322</u>	<u>16,095,378</u>	ديون طويلة الأجل
-	-	-	957,529	ارتباطات
-	-	-	957,529	ارتباطات رأسمالية مقابل أعمال إنشائية
741,756	<u>470,028</u>	<u>156,676</u>	<u>156,676</u>	التزامات إيجار تشغيلي مقابل قطعة أرض بالمجمل مساحة تبلغ 261,190 متر مربع مؤجرة من قبل جامعة الشرق الأوسط الأمريكية وكلية الشرق الأوسط الأمريكية من حكومة دولة الكويت

**لبنار كويتي**

أقل من 5 سنوات	ما بين سنتين وخمس سنوات	ما بين سنة وسنتين	أقل من سنة	في 31 ديسمبر 2017
-	-	-	648,954	المطلوبات المالية
-	-	-	1,070,410	تسهيلات بنكية - سحب على المكتشوف
-	-	-	6,399,339	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	-	-	1,677,864	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	9,459,378	7,835,651	6,696,000	محتجزات دائنة
-	<u>9,459,378</u>	<u>7,835,651</u>	<u>16,492,567</u>	ديون طويلة الأجل
-	-	-	5,213,714	ارتباطات
-	-	-	16,321	ارتباطات رأسمالية مقابل أعمال إنشائية
898,432	<u>470,028</u>	<u>156,676</u>	<u>156,676</u>	الالتزامات إيجار تشغيلي مقابل قطعة أرض بالمجمل مساحة تبلغ 261,190 متر مربع مؤجرة من قبل جامعة الشرق الأوسط الأمريكية وكلية الشرق الأوسط الأمريكية من حكومة دولة الكويت

## 26. إدارة المخاطر المالية (نهاية)

## القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيم المفترضة للموجودات والمطلوبات المالية السائلة أو التي لها فترة استحقاق قصيرة المدى تقارب قيمها العادلة.

## إدارة مخاطر رأس المال

من أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها لتحقيق عوائد على الاستثمار للمساهمين ومناقع للأطراف المعنوية الأخرى والمحافظة على الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيف تكاليف رأس المال. لغرض المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، أو إعادة رأس المال للمساهمين، أو إصدار أسهم جديدة، أو بيع الموجودات لتخفيف الدين.

تدبر المجموعة رأس المال الضمان قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها على أساس مبدأ الاستثمار مع تحقيق الحد الأقصى من العائدات للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل للدين وحقوق الملكية. لم تتغير السياسة المحاسبية العامة للمجموعة للسنة الحالية عن السنة السابقة. وتماشياً مع غيرها في مجال الأعمال، تراقب المجموعة رأس المال على أساس امتنان المديونية والذي يتم احتسابه على أساس قسمة صافي المديونية على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض نقصاً النقد والنقد المعادل. في حين يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق الملكية كما (اظهر في بيان المركز المالي المجمع)، زائد صافي الدين.

كما في 31 ديسمبر 2018، ليس لدى المجموعة معدل مديونية (%) 6.39: معدل مديونية بواقع 2017: 2016 مدعوم بـ 160 فلس لكل سهم.

## 27. توزيع أرباح

## توزيع أرباح لسنة 2017

وافت الجمعية العمومية للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ 23 أبريل 2018 على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وكذلك تمت الموافقة على توزيعات نقدية بواقع 175 فلس لكل سهم على المساهمين (31 ديسمبر 2016: 160 فلس لكل سهم).

## توزيعات أرباح مقرحة لسنة 2018

أوصى أعضاء مجلس الإدارة، شريطة موافقة المساهمين، بتوزيعات أرباح نقدية بواقع 185 فلس لكل سهم (2017 – 160 فلس لكل سهم). تصبح توزيعات الأرباح النقدية مستحقة إلى المساهمين بعد الحصول على المواقف الازمة من الجهات الرقابية.

## 28. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعم التأكيد من التقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية كما هو مبين في إيضاح 2، تتخذ إدارة المجموعة العديد من الأحكام والتقديرات والافتراضات التي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات ذات الصلة إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على هذه الفترة، أو في فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

## الأحكام

فيما يلي الأحكام الهامة، بعض النظر عن تلك التي تتطوّر على التقديرات (التي يتم تقديمها بشكل منفصل على النحو المبين أدناه)، التي قامت الإدارة باتخاذها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أثر ملحوظ في المبالغ المفصّل عنها في البيانات المالية المجمعة.

## الزلازل المحظوظة في مخاطر الائتمان

كما هو مبين في إيضاح 2، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة كمخصص مسلو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً لموجودات المرحلة 1، أو الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية لموجودات المرحلتين 2 و 3. ينتقل الأصل إلى المرحلة 2 في حالة ارتفاع مخاطر الائتمانية بشكل ملحوظ منذ التحقق المبني. لا يحد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ما الذي يشكل زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان. عند تقدير ما إذا ارتفعت المخاطر الائتمانية للأصل بشكل ملحوظ تأخذ المجموعة المعلومات المستقبلية الكمية والتوعية المعقولة والمدعومة في عين الاعتبار.

## مطلوبات محتملة

تشا المطلوبات المحتملة نتيجة لأحداث ماضية يتآكّد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المنشئ. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تتعذر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه مقابل أي مطلوبات محتملة يستند إلى أحكام الإداره.

**29. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات (ستة)****المصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات**

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة النقرية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة مبينة أدناه.

**احتساب مخصص الخسارة**

عند تغير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستعين المجموعة بمعلومات مستقبلية معقولة ومدعومة والتي تستند إلى افتراضات حول التغيرات المستقبلية في دوافع الاقتصادية مختلفة وكيفية تأثير تلك الدوافع في بعضها البعض. إن معدل الخسارة عند التعثر هو عبارة عن تغير للخسارة الناجمة عن التعثر. ويستند ذلك إلى الفرق بين التقدبات التقنية العاقبة المستحقة والتقديرات المتوقع أن يحصل عليها المعرض، مع الأخذ في الاعتبار التقدبات التقنية الناتجة من التعزيزات الائتمانية المتكاملة والمؤيدة بالضمادات.

تعتبر احتمالية التعثر مدخلًا رئيسياً في عملية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما أن احتمالية التعثر هي عبارة عن تغير لاحتمالية حدوث تعثر على مدار فترة زمنية محددة تستند عملية احتسابها إلى عدة عوامل تتضمن بيانات وافتراضات وتقديرات بشأن الظروف المستقبلية. انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة والأعمار الإنتاجية

تحتبر إدارة المجموعة سنويًا ما إذا كانت الموجودات الملموسة وغير الملموسة قد انخفضت قيمتها وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في إيضاح 2. يتم تحديد القيمة الاستردادية لأصل ما على أساس طريقة قيمة الاستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التقدبات التقنية المقترنة على مدى العمر الإنتاجي المفترض للأصل المخصوص وفقاً لأسعار السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية ومبليح الاستهلاك والإطفاء المتعلق بها. إن تكلفة الاستهلاك والإطفاء المحملة السنوية ستتغير بشكل ملحوظ إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

**الشهرة**

تقوم المجموعة باختبار الشهرة سنويًا لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها وفقاً لسياسات المحاسبة. يتم تحديد القيمة الاستردادية لوحدات توليد النقد على أساس احتساب قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. إن القيمة العادلة ناقصاً تكفة البيع تستند إلى معلمات سوق حديثة / معاملات سوقية محتملة وإلى مضاعفات مثل القيمة الفعلية والضريبية والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في تلك المعاملات. تتطلب هذه العمليات الحسابية استخدام بعض التقديرات.

**30. أرقام المقارنة**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة كي تتوافق مع عرض السنة الحالية دون أن تؤثر في صافي الربح أو حقوق الملكية.