

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة الانظمة الآلية - ش.م.ك.ع والشركة التابعة لها

الكويت

31 ديسمبر 2019

## المحتويات

صفحة

3 - 1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

4

بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

5

بيان المركز المالي المجمع

6

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

8 - 7

بيان التدفقات النقدية المجمع

43 - 9

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة



## تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين  
شركة الانظمة الآلية - ش.م.ك.ع  
الكويت

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة الانظمة الآلية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، وعن نتائج أعمالها وتدققاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما اننا مستقلون عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنية، كما قمنا بالإلتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنية. اننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساسا في ابداء رأينا.

#### أمور التدقيق الرئيسية

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

#### تحقق الإيرادات

كما هو موضح في الايضاح 4.5 حول البيانات المالية المجمعة، تعترف المجموعة بالإيرادات من تقديم الخدمات وبيع الأجهزة والبرامج. يتطلب تطبيق السياسة المحاسبية الخاصة ب- الإيرادات من العقود مع العملاء " أحكام وافتراضات لتحديد سعر المعاملة للعقود، وأسعار البيع الفردية، وتخصيصها لالتزامات الأداء للعقود المبرمة مع العملاء.

تم الإفصاح عن الإيرادات حسب القطاع في إيضاح 23 .

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها اختبار فعالية التصميم للضوابط الداخلية المتعلقة بذلك والقيام باختبارات موضوعية وإجراءات تحليلية ملائمة.

قمنا بإعادة احتساب الإيرادات واختبار صحة البيانات المستخدمة والحصول على البيانات الدورية للإيرادات وفحصها بين المجموعة والعملاء ومراجعة عقود الخدمات. كما قمنا بتقييم ملائمة افصاحات المجموعة عن سياستها لتحقيق الإيرادات والأحكام المعنية والإفصاحات الأخرى المتعلقة بها.

## تابع/ تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة الانظمة الآلية - ش.م.ك.ع تابع/ أمور التدقيق الرئيسية

### المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الاخرى. تتألف المعلومات الاخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس ادارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على ما تبقى من بنود التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ان رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الاخرى المرفقة ونحن لا نبدي اي شكل من اشكال التأكيدات على تلك المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الاخرى المحددة أعلاه، واثناء القيام بذلك، نقوم بتحديد ما اذا كانت المعلومات الاخرى غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق او غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها اخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الاعمال التي قمنا بها على المعلومات الاخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، وجود أخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الاخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا اي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

### مسؤولية الادارة والمسؤولين عن تطبيق الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

ان الادارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من اعداد البيانات المالية المجمعة بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. ولاعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون ادارة المجموعة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، والافصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الادارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أي بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء. إن المسؤولين عن تطبيق الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، واصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يحتوي على رأينا. ان التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. قد تنشأ الأخطاء المادية من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية، سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بناء على ما ورد في هذه البيانات المالية المجمعة. وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الأحكام المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لبدء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ أو تزوير أو حذفات مقصودة أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب اجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، ما اذا كان هناك أمور عدم تأكد مادي مرتبطة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على اساس مبدأ الإستمرارية. وإذا ما توصلنا الى وجود عدم تأكد مادي، فان علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقبي الحسابات والى الافصاحات المتعلقة بما الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما اذا كانت تلك الافصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك الى تعديل رأينا. ان استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على اساس مبدأ الإستمرارية.



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

تابع/ مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

- تقييم الاطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الافصاحات، وفيما اذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات او الأنشطة الأخرى الواردة ضمن المجموعة لبدء رأي حول البيانات المالية المجمعة. اننا مسؤولون عن توجيهه والاشراف على واداء اعمال تدقيق المجموعة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول اعمال التدقيق التي قمنا بها.

لقد قمنا بالعرض على المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، وضمن امور أخرى، خطة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

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

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن تطبيق الحوكمة، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وتم اعتبارها بذلك، من أمور التدقيق الهامة. ولقد قمنا بالافصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق، ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الافصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جدا، قررنا عدم الافصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الافصاح عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

#### التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أيضا أن الشركة الام تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة الام فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام، والتعديلات اللاحقة لهما، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية له أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة الام، والتعديلات اللاحقة لهما، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.

الرياسات

أنور يوسف القطامي

زميل جمعية المحاسبين القانونيين في بريطانيا

(مراقب مرخص رقم 50 فئة أ )

جرانت ثورنتون - أنور القطامي وشركاه

الكويت

7 ابريل 2020

## بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	ايضاح	
			العمليات المستمرة:
3,792,547	3,621,430	9	ايرادات من عقود مع العملاء
(3,092,792)	(2,859,078)		تكلفة الايرادات
699,755	762,352		إجمالي الربح
(802,428)	(1,067,568)		تكاليف إدارة وتوزيع
4,314	(36,831)	10	(خسائر)/ ارباح اخرى
327,503	368,928	11	إيرادات أخرى
-	(120,818)	13.1	انخفاض في شهرة
23,805	(9,159)		(مخصص)/رد مخصص في قيمة موجودات مالية
252,949	(103,096)		(خسارة)/ربح السنة من العمليات التشغيلية المستمرة
			العمليات المتوقفة :
268,767	-	7	ربح السنة من العمليات المتوقفة
			(خسارة)/الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة
521,716	(103,096)		دعم العمالة الوطنية والزكاة
(4,695)	-		مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(16,197)	-		مخصص حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
(6,479)	-		مخصص حصة الزكاة
494,345	(103,096)	12	(خسارة)/ربح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
494,345	(103,096)		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة
			(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2.39	(1.03)		- من العمليات المستمرة
2.55	-		- من العمليات المتوقفة
4.94	(1.03)	8	(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمالكي الشركة الأم (فلس)

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 9-43 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

## بيان المركز المالي المجموع

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	ايضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
125,960	91,455	13	الشهرة واصل غير ملموسة اخرى
389,690	249,035	14	ممتلكات ومعدات
242,092	-	15	إيجار تمويلي مدين
1,154,766	-	16	ذمم مدينة وموجودات أخرى
1,912,508	340,490		
			<b>الأصول المتداولة</b>
909,684	271,786	15	إيجار تمويلي مدين
97,401	112,931		بضاعة
2,281,621	3,009,496	16	ذمم مدينة وموجودات أخرى
519,900	492,695	17	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
10,202,786	9,891,638	18	النقد وشبه النقد
14,011,392	13,778,546		
15,923,900	14,119,036		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والخصوم</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
10,000,000	10,000,000	19	رأس المال
2,746,815	2,746,815	20	احتياطي قانوني
36,389	36,389	20	احتياطي اختياري
442,173	(60,923)		(خسائر متراكمة)/ارباح مرحلة
13,225,377	12,722,281		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>الخصوم غير المتداولة</b>
562,873	499,342		مخصص مكافأة نماية الخدمة للموظفين
			<b>الخصوم المتداولة</b>
2,135,650	897,413	21	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
2,698,523	1,396,755		<b>مجموع الخصوم</b>
15,923,900	14,119,036		<b>مجموع حقوق الملكية والخصوم</b>

## بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

المجموع د.ك	أرباح		احتياطي		رأس	
	مرحلة/خسائر	احتياطي	قانوني	المال	د.ك	د.ك
13,225,377	442,173	36,389	2,746,815	10,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018	
(400,000)	(400,000)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (ايضاح 22)	
(400,000)	(400,000)	-	-	-	المعاملات مع المساهمين	
(103,096)	(103,096)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
12,722,281	(60,923)	36,389	2,746,815	10,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019	
14,302,827	1,427,912	180,272	2,694,643	10,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017 (مدققة وغير مجمعة)	
(71,795)	(71,795)	-	-	-	تعديلات ناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	
14,231,032	1,356,117	180,272	2,694,643	10,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدلة وغير مجمعة)	
(1,500,000)	(1,356,117)	(143,883)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة	
(1,500,000)	(1,356,117)	(143,883)	-	-	المعاملات مع المساهمين	
494,345	494,345	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
-	(52,172)	-	52,172	-	الحول الى الإحتياطيات	
13,225,377	442,173	36,389	2,746,815	10,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018 (مجمعة)	

ان الأيضاحات المبينة على الصفحات 9 - 43 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.



## بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
		<b>أنشطة التشغيل</b>
		الربح قبل محخص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
		وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
521,716	(103,096)	تعديلات :
		الاستهلاك والاطفاء
138,464	201,981	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,015	23,983	ربح / (خسارة) من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
9,287	(4,327)	إيرادات فوائد
(160,769)	(241,242)	إيرادات توزيعات أرباح
(13,606)	(16,518)	ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية
(7,296)	17,191	انخفاض في شهرة
-	120,818	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
83,533	122,228	مخصص بضاعة
855	7,532	رد مخصص انتفت الحاجة الية
-	(15,552)	ربح / (خسارة) من استبعاد معدات
9,613	(132)	مخصصات على أصول مالية
180,309	9,159	
767,121	122,025	<b>التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :</b>
		إيجار تمويلي مدين
732,670	882,637	بضاعة
(51,822)	(23,062)	ذمم مدينة وموجودات أخرى
(340,939)	389,464	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
188,676	(1,214,172)	
1,295,706	156,892	النقد من عمليات
(32,606)	(185,759)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
1,263,100	(28,867)	<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل</b>

## تابع / بيان التدفقات النقدية المجمع

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	ايضاح
2018	2019	
د.ك	د.ك	
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
		شراء معدات
(125,816)	(31,565)	
3,814	725	محصل من استبعاد معدات
	(96,667)	شراء اصول غير ملموسة
-	(5,350,000)	الزيادة في ودائع ثابتة ذات فترة إستحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر
277,293	358,750	محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(253,942)	(363,268)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
26,267	12,067	افراج عن نقد من محافظ مدارة
160,521	230,486	ايرادات فوائد مستلمة
13,606	16,518	ايرادات توزيعات أرباح مستلمة
(147,757)	-	شراء شركة تابعة، صافي النقد المستلم
(46,014)	(5,222,954)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار</b>
		<b>أنشطة التمويل</b>
(1,500,219)	(400,127)	توزيعات ارباح مدفوعة
(1,500,219)	(400,127)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل</b>
(283,133)	(5,651,948)	<b>النقص في النقد وشبه النقد</b>
(79,944)	(9,200)	اثر معدل صرف العملات الاجنبية على النقد و شبه النقد
10,565,863	10,202,786	النقد وشبه النقد في بداية السنة
10,202,786	4,541,638	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

\*تفاصيل التدفقات النقدية من العمليات المتوقعة في ايضاح 7.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 1. تأسيس ونشاط الشركة الأم

إن شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة مسجلة في الكويت وتعمل على المتاجرة في المعدات الآلية وتكليف الكوادر الفنية للعمل لدى الغير. تتضمن أغراض الشركة الأم التالي:

- التملك بشكل مباشر وغير مباشر في شركات أخرى محلية وغير محلية تعمل في مجال تكنولوجيا المعلومات ونفس مجال ونشاط الشركة.
- تصميم وتجهيز مراكز الحاسبات الالكترونية ونظم المعلومات لصالح الشركة والغير.
- تطوير نظم وبرمجيات الحاسب الآلي ونظم تعريب أجهزة الحاسب وملحقاتها.
- تدريب المؤسسات والأفراد على النظم المتكاملة والتجارة الالكترونية بمقرات الشركة.
- يجوز للشركة أيضا استثمار الفوائض المالية في الأسهم والأوراق المالية الأخرى المدارة من قبل مدراء محافظ.

تم إدراج الشركة الأم في بورصة الكويت في 17 نوفمبر 2002 .

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة الخطوط الجوية الكويتية ش.م.ك ("الشركة الأم الرئيسية")، وهي منشأة مسجلة في الكويت. المجموعة تتكون من الشركة الأم والشركة التابعة لها. تفاصيل الشركة التابعة مبينة في ايضاح 6. عنوان الشركة الأم - المركز الرئيسي المسجل في الكويت هو : ص ب 27159 صفاة ، 13132 ، الكويت . قامت الشركة الأم بتوفيق اوضاعها بما يتوافق مع القانون رقم (1) لسنة 2016.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 7 ابريل 2020 ان الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم لها صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة بعد اصدارها .

### 2. بيان الالتزام

تم اعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية.

### 3. التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2019 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

#### يفعل للفترة السنوية

#### التي تبدأ في

#### المعيار او التفسير

1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الايجار

1 يناير 2019

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الايجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 وثلاثة تفسيرات ذات صلة. قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 متطلبات جديدة ومعدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. ونتيجة لذلك، أصبحت محاسبة المستأجر الآن مختلفة بشكل كبير وتزبل التمييز بين الإيجارات التمويلية والتشغيلية. يتطلب الأمر الآن الاعتراف باصل "حق انتفاع" والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. ومع ذلك، بقيت المحاسبة من قبل المؤجر إلى حد كبير دون تغيير.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

#### 3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة تابع/ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الايجار

الانتقال في تاريخ التطبيق المبدئي:

عند الانتقال، بالنسبة لعقود الإيجار التي تم المحاسبة عنها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية لديها مدة إيجار متبقية تقل عن 12 شهراً ولذلك، طبقت الادارة الاستثنائية لعدم الاعتراف بأصول حق الإستخدام ولكن لحساب مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتبقية. بالنسبة لعقود الإيجار المتبقية التي تقع تحت مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق متطلبات هذا المعيار واستنتجت بأن الأثر غير جوهري. مع ذلك ستواصل الإدارة احتساب مصاريف الإيجار على اساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتبقية. بناء على ذلك، ان تطبيق هذا التعديل لم ينتج عنه اي اثر جوهري على المعلومات المالية.

تم الافصاح عن السياسة المحاسبية الجديدة بالتفصيل في ايضاح 4.15.

#### التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 - توضح أنه عندما تحصل جهة ما على سيطرة على نشاط تجاري مشترك، فإنها تعيد قياس الحصص المحتفظ بها سابقا في ذلك النشاط. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 أنه عندما تحصل جهة ما على سيطرة مشتركة على نشاط تجاري مشترك، فإن تلك الجهة لا تقوم باعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقا في ذلك النشاط.

#### 3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم اصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة مبنية أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على المعلومات المالية المجمعة للمجموعة.

يفعل للفترات

السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2020

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

1 يناير 2020

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات

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

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 تعريف "المواد" ومواءمة التعريف المستخدم في الاطار المفاهيمي والمعايير. تم تعديل مستوى الجوهرية الذي يؤثر على المستخدم من "قد يؤثر" الى "قد يؤدي بشكل معقول بالاعتقاد بأنه سيؤثر". لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال" هي تغييرات على الملحق أ "المصطلحات المعروفة"، وإرشادات التطبيق، والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 فقط في ما يتعلق بتعريف الاعمال. التعديلات:

- توضح أنه لكي يتم اعتبار النشاط التجاري، يجب أن يشتمل مجموعة من الأنشطة والموجودات المكتسبة، كحد أدنى، مدخل وعملية موضوعية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات؛
- تضييق تعريف الأعمال والمخرجات بالتركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف؛

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 3. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الحصول على عملية موضوعية؛
- إزالة التقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات؛ و
- إضافة اختبار تركيز اختياري يسمح بتقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الحصول عليها غير تجارية لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

### 4. السياسات المحاسبية الهامة

ان اهم السياسات المحاسبية وأسس القياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد البيانات المالية المجمعة ملخصة أدناه.

#### 4.1 أساس الإعداد

تم اعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليتضمن قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي (د.ك).

اختارت المجموعة عرض بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر المجمع في بيان واحد.

#### 4.2 أساس التجميع

تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض، او يكون لها الحق، بعوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة الى المجموعة ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة. يتم اعداد البيانات المالية للشركات التابعة لتاريخ التقرير والتي لا تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ التقرير للشركة الأم بإستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عمل التعديلات لتعكس تأثير المعاملات الهامة والأحداث الأخرى التي تقع بين هذا التاريخ وتاريخ التقرير للبيانات المالية للشركة الام.

تم حذف كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. وحيث أن الخسائر غير المحققة نتيجة معاملات بيع الأصول بين شركات المجموعة قد تم عكسها لأغراض التجميع، الا أن تلك الأصول تم اختبارها لتحديد أي انخفاض في قيمتها وذلك بالنسبة للمجموعة ككل. تم تعديل المبالغ المدرجة في البيانات المالية للشركات التابعة، أينما وجدت، للتأكد من توحيد السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

تم تسجيل الأرباح أو الخسائر والايادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركات التابعة التي تم شراؤها أو استبعادها خلال السنة، من تاريخ الحيازة الى تاريخ الاستبعاد.

عند بيع حصة مسيطرة في الشركات التابعة، فان الفرق بين سعر البيع وصافي قيمة الاصول بالاضافة الى فرق الترجمة التراكمي والشهرة يسجل في بيان الارباح أو الخسائر المجمع. ان القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة يعتبر اما القيمة العادلة للقياس المبدئي للمحاسبة اللاحقة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عندما يكون مناسباً، أو التكلفة عند القياس المبدئي للاستثمار كشركة زميلة او محاصة.

#### 4.3 إندماج الاعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة على عمليات دمج الاعمال باستخدام طريقة الشراء. يتم احتساب المبلغ المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على شركة تابعة كمجموع القيمة العادلة في تاريخ الشراء للأصول المحولة، أو الألتزامات المستحقة و الحصة في الملكية المصدرة من قبل المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي اصل أو إلتزام ناتج عن ترتيبات المبلغ المحتمل. يتم تسجيل تكاليف الشراء عند حدوثها. يقوم المشتري لكل عملية دمج للاعمال بقياس الحصة غير المسيطرة في حصص المشتري اما بالقيمة العادلة او بالحصة المكافئة لصافي الاصول المحددة للمشتري.

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

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.3 تابع/ اندماج الاعمال

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

عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين، تقوم بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الأصول المالية المنقولة والالتزامات القائمة وفقا للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء. يتضمن ذلك فصل مشتقات الأدوات المالية الموجودة ضمن العقود المبرمة من قبل الشركة المشتراه.

يتم إثبات الشهرة بعد إدراج الأصول غير الملموسة المحددة بشكل منفصل. وقد تم احتسابها باعتبارها الزيادة في مبلغ (أ) القيمة العادلة للمقابل المحول، (ب) المبلغ المدرج لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراه، و (ج) القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية حالية في الشركة المشتراه، تزيد عن القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ لصافي الأصول المحددة. إذا كانت القيم العادلة لصافي الأصول المحددة تتجاوز المبلغ المحتسب أعلاه، فإنه يتم إدراج المبلغ الزائد (أي ربح نتيجة المفاضلة) في بيان الارباح أو الخسائر المجمع مباشرة.

#### 4.4 تحقق الإيرادات

تحقق المجموعة إيراداتها من المصادر الرئيسية التالية:

- مخصص نظام توزيع علمي
- بيع البرامج والأجهزة
- تقديم حلول تكنولوجيا المعلومات
- إعاره الموظفين

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مع العميل وتستثنى المبالغ التي تم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. تتبع المجموعة عملية من خمس خطوات:

1. تحديد العقد مع العميل
2. تحديد التزامات الأداء
3. تحديد سعر المعاملة
4. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء
5. الاعتراف بالإيرادات عند / بما أن التزامات / التزامات الأداء مستوفاة.

غالبًا ما تدخل المجموعة في معاملات تتضمن مجموعة من منتجات وخدمات المجموعة، على سبيل المثال من أجل توصيل أجهزة الاتصالات والبرمجيات وخدمات ما بعد البيع ذات الصلة.

في جميع الحالات، يتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. سعر المعاملة للعقد يستثنى أي مبالغ يتم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة.

يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت، عندما تكون المجموعة (أو كما) تلي التزامات الأداء عن طريق نقل الخدمات الموعودة إلى عملائها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات العقد للمبالغ المستلمة فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المرضية وتقدم هذه المبالغ، إن وجدت، "الدفعات المقدمة من العملاء" بموجب الذمم التجارية الدائنة والمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي. وبالمثل، إذا أوفت المجموعة بالتزام أداء قبل أن تحصل على المقابل، تعترف المجموعة إما بأصل عقد أو مستحق، إن وجد، في بيان المركز المالي الخاص بها، اعتمادًا على ما إذا كان هناك شيء آخر غير مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق المبالغ.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.4 تابع/ تحقق الإيرادات

##### 4.4.1 بيع البرامج والأجهزة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الأجهزة والبرامج مقابل رسوم ثابتة عندما تقوم المجموعة بتحويل السيطرة على الأصول إلى العميل. يتم استحقاق فواتير السلع أو الخدمات المحولة بعد 30 يوم. لا توجد ضمانات منفصلة تعلق على البيع. بالنسبة للمبيعات الفردية للأجهزة و / أو البرامج التي لا يتم تخصيصها من قبل المجموعة ولا تخضع لخدمات دمج جوهرية، فإن عمليات نقل السيطرة في الوقت الذي يستلم فيه العميل البضائع بدون منازع. عندما يتم تخصيص هذه البنود أو بيعها مع خدمات دمج كبيرة، فإن السلع والخدمات تمثل التزامًا فرديًا مشتركًا للأداء ينظر للسيطرة في النقل بمرور الوقت. ويرجع ذلك إلى أن المنتج المشترك فريد لكل عميل (ليس له استخدام بديل) وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في سداد قيمة الأعمال المنجزة حتى تاريخه. يتم الاعتراف بإيرادات التزامات الأداء هذه بمرور الوقت حيث يتم تنفيذ أعمال التخصيص أو الدمج باستخدام طريقة التكلفة إلى التكلفة لتقدير التقدم نحو الإنجاز. وبما أن التكاليف يتم تكبيدها عموماً بشكل موحد مع تقدم العمل وتعتبر مناسبة لاداء المنشأة، فإن طريقة التكلفة إلى التكلفة توفر تصوراً صحيحاً لنقل السلع والخدمات إلى العميل.

بالنسبة لمبيعات البرامج التي لم يتم تخصيصها من قبل المجموعة ولا تخضع لخدمات الدمج الهامة، تبدأ فترة الترخيص عند التسليم. بالنسبة لمبيعات البرامج الخاضعة لخدمات تخصيص أو دمج كبيرة، تبدأ فترة الترخيص عند بدء الخدمات ذات الصلة.

##### 4.4.2 تقديم الخدمات

##### 4.4.2.1 إيرادات التوزيع

تحقق المجموعة عائدات من استخدام نظام التوزيع العالمي (GDS) لمزودي خدمات السفر في دولة الكويت بموجب اتفاقية مع مالك ذلك النظام. تعتمد الإيرادات على عدد حجوزات السفر التي تم الاتفاق على أسعارها والتي تعتمد على مستوى الوظيفة المستخدمة من قبل مزودي خدمات السفر.

##### 4.4.2.2 تقديم حلول تكنولوجيا المعلومات

الإيرادات من تطوير وتخصيص وتنفيذ حلول تكنولوجيا المعلومات للعملاء بسعر متفق عليه مسبقاً. يتم تخصيص حلول تكنولوجيا المعلومات هذه و / أو تسليمها مع خدمات دمج كبيرة. وبناءً على ذلك، تمثل السلع والخدمات التزاماً فردياً واحداً للأداء، حيث يُنظر للسيطرة في النقل بمرور الوقت. ويرجع ذلك إلى أن المنتج المشترك فريد لكل عميل (ليس له استخدام بديل) وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في سداد قيمة الأعمال المنجزة حتى تاريخه. يتم الاعتراف بإيرادات التزامات الأداء هذه بمرور الوقت حيث يتم تنفيذ أعمال التخصيص أو الدمج باستخدام طريقة التكلفة إلى التكلفة لتقدير التقدم نحو الإنجاز. وبما أن التكاليف يتم تكبيدها عموماً بشكل موحد عندما يتقدم العمل وتعتبر مناسبة مع أداء المجموعة، فإن طريقة التكلفة إلى التكلفة تقدم صورة صحيحة لنقل البضائع والخدمات إلى العميل.

##### 4.4.2.3 إعارة الموظفين

تشمل إعارة الموظفين تكليف موظفي المجموعات بالعمل لدى شركة أخرى بموجب ترتيب الإعارة وتحصيل رسوم ثابتة متفق عليها مسبقاً على هذه الترتيبات. يتم إثبات الإيرادات بمرور الوقت بناءً على الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة إعداد التقارير كنسبة من إجمالي الخدمات التي يتم تقديمها لأن العميل يتلقى المزايا ويستخدمها في وقت واحد. يتم تحديد ذلك بناءً على الوقت المنقضي بالنسبة إلى فترة العقد الإجمالية.

##### 4.4.2.4 خدمات التدريب

توفر الشركة دورات تدريبية بموجب عقود أسعار ثابتة. يتم إثبات الإيرادات على أساس الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها لان العميل يحصل على المزايا ويستخدمها في وقت واحد. يتم تحديد ذلك بناءً على الوقت المنقضي بالنسبة إلى فترة العقد الإجمالية.

### 4.5 إيرادات الأيجار التمويلي

يتم تسجيل إيرادات الأيجار التمويلي على أساس سعر العائد الدوري الثابت على صافي الاستثمار القائم.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.6 ايرادات الفوائد وما شابهها

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

#### 4.7 ايرادات توزيعات ارباح

تتحقق ايرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت حق المجموعة في الإستلام.

#### 4.8 المصاريف التشغيلية

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية ضمن بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

#### 4.9 الضرائب

##### 4.9.1 ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح المجموعة الخاص بمساهمي الشركة الأم الخاضع للضريبة. وطبقا للقانون، فإن الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الارباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية يجب خصمها من ربح السنة.

##### 4.9.2 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

##### 4.9.3 الزكاة

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

#### 4.10 التقارير القطاعية

لدى المجموعة أربعة قطاعات تشغيلية: وهي الخدمات والحلول، والاستثمارات، وخدمات التدريب وتشغيلات اخرى. عند تحديد قطاعات التشغيل هذه، تتبع الإدارة خطوط الخدمات الخاصة بالمجموعة التي تمثل المنتجات والخدمات الرئيسية. يتم إدارة كل قطاع بشكل مستقل حيث يتطلب مناهج وموارد مختلفة. إن جميع التحويلات بين القطاعات تتم بأسعار تجارية بحتة. لأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة في البيانات المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، لا يتم توزيع الأصول والخصوم غير المتعلقة مباشرة بأنشطة عمل أي قطاع تشغيل إلى أي من هذه القطاعات.

#### 4.11 الممتلكات والمعدات

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

وبعد ذلك، يتم قياس المباني والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصا الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة للمباني والمعدات. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات الممتلكات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الانتاجية التالية:

المباني	20 سنة
المعدات وبرامج الكمبيوتر	3-5 سنة
أثاث وتركيبات	3-5 سنة
مركبات	2 سنة

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي اللازم، سنويا على الأقل. عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر المجمع.



## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.12 الشهرة

تمثل الشهرة المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن دمج الأعمال غير المحددة إفراديا والمثبتة بشكل منفصل عن الشهرة. وتظهر الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

#### 4.13 اصول غير ملموسة أخرى

حق الامتياز والبرمجيات المكتسبة

يتم الاعتراف بالامتياز والبرمجيات المكتسبة كأصول غير ملموسة بتكلفة الاستحواذ عند الاعتراف الأولي.

يتم حساب جميع الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم إطفاء التكاليف الرأسمالية على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير. بالإضافة إلى ذلك، فهي تخضع لاختبار انخفاض القيمة كما هو موضح في ايضاح 4.15.

يتم تطبيق الأعمار الإنتاجية التالية :

- البرامج المكتسبة: 6 سنوات
- حثق الامتياز: 10 سنوات

عند التخلص من أصل غير ملموس، يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن التصرف على أنه الفرق بين العائدات والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

#### 4.14 أصول مؤجرة

السياسات المحاسبية المطبقة من 1 يناير 2019

المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2019، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفى بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيهه "كيفية ولأى غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

اختارت المجموعة محاسبة عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدريبات العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

قياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في الميزانية العمومية المقاسة على النحو التالي:

أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي للالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد طرح أي حوافز مستلمة).

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.14 تابع/ أصول مؤجرة

#### تابع/ السياسات المحاسبية المطبقة من 1 يناير 2019

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة بإستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة ايضاً بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

#### التزام الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك في مادة ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة بشكل معقول إلى أن تمارس.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادته للفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة المضمنة. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

#### المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم باحتساب عقد الإيجار الشامل والتأجير من الباطن كعقود منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الشامل.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكلفة المباشرة المبدئية المتكبدة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لموجودات الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلية كدعم مدينة. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترة المحاسبية لنعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة المستحق لعقد الإيجار التمويلي.

#### عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

ان عقود الإيجار حيث يتم تحويل مخاطر ومزايا الملكية الى المستأجر تصنف كعقود ايجار تمويلي. كما ان المبالغ المستحقة من المستأجر بموجب عقود الإيجار التمويلي يتم تسجيلها كدعم مدينة. يتم تسجيل الإيجار التمويلي المستحق مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة زائداً القيمة الحالية لاي قيمة متبقية غير مضمونة من المتوقع استحقاقها في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم توزيع دفعات عقد الإيجار التمويلي بين إيرادات الإيجار التمويلي وتخفيض الإيجار التمويلي المستحق على مدة عقد الإيجار لنعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمار القائم فيما يتعلق بعقد الإيجار.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.14 تابع/ أصول مؤجرة

تابع/ السياسات المحاسبية المطبقة من 1 يناير 2019

المجموعة كاستأجر

عندما تكون المجموعة مستأجراً، يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة بموجب اتفاقيات عقد الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم احتساب التكاليف المرتبطة، مثل الصيانة والتأمين، عند تحملها.

#### 4.15 اختبار انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة والممتلكات والمعدات

لغرض تقدير مبلغ الانخفاض، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستويات تشير إلى تدفقات نقدية بشكل كبير (وحدات منتجة للنقد). وبناء عليه، يتم اختبار انخفاض قيمة بعض من تلك الأصول وبشكل منفرد ويتم اختبار البعض الآخر على أنه وحدة منتجة للنقد. يتم توزيع الشهرة على تلك الوحدات المنتجة للنقد والتي يكون من المتوقع أن تستفيد من سبل التعاون المتعلقة بدمج الأعمال وتمثل أقل مستوى تم وضعه من قبل إدارة المجموعة للعوائد المرجوة من هذا الدمج لغرض مراقبة الشهرة.

يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد تلك والتي تم توزيع الشهرة عليها (المحددة من قبل إدارة المجموعة على أنها معادلة لقطاعاتها التشغيلية) لغرض الانخفاض في القيمة مرة كل سنة على الأقل. كما يتم اختبار كافة مفردات الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير إلى أن القيمة المدرجة قد لا يكون من الممكن استردادها.

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي يتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. لتحديد القيمة التشغيلية تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة من وحدات إنتاج النقد وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بآخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم وتحسين الأصل المستقبلية. تتحدد عوامل الخصم إفرادياً لكل وحدة منتجة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

إن خسائر الانخفاض في القيمة للوحدات المنتجة للنقد تقلل أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدة المنتجة للنقد. يتم تحميل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الأصول الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وباستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

#### 4.16 الأدوات المالية

##### 4.16.1 التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للأصول والخصوم المالية مبين أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأينما كان ذلك منطقياً إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل المجموعة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً بدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيئي".
- أ. تحويل المجموعة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.
- ب. لم تحول المجموعة ولم تحتفظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.16 تابع/ الأدوات المالية

##### 4.16.1 تابع/ التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

##### 4.16.2 تصنيف الأصول المالية

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

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:
- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

##### 4.16.3 القياس اللاحق للأصول المالية

#### أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم بعد التحقق المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.
- تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مما يلي:
- ذمم مدينة وموجودات أخرى وإيجار تمويلي مدين
- تظهر الذمم المدينة وإيجار تمويلي مدين المستحق بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص اي مبالغ غير قابلة للتحويل.
- يتم تصنيف الذمم المدينة التي لم يتم تصنيفها تحت أي من البنود المذكورة أعلاه على أنها "موجودات أخرى".
- ودائع ثابتة

تردج الودائع بالرصيد المستثمر ولا تتضمن الأرباح المستحقة المتعلقة بها (حيث يتم إدراجها في إيرادات مستحقة).

- النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع ثابتة محتفظ بها لدى بنوك ومدة استحقاقها لا تتجاوز فترة ثلاثة اشهر ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.16 تابع/ الأدوات المالية

##### 4.16.3 القياس اللاحق للأصول المالية

##### ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط. تشمل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على الاستثمار في أسهم حقوق الملكية.

##### 4.16.4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تخضع جميع الموجودات المالية باستثناء الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الموجودات المالية الموضحة أدناه.

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

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي للأصل المالي المعني.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تقصير) والتعرض عند التقصير. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التقصير، بالنسبة للموجودات المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الاجمالية للأصل في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة دائماً بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للموجودات المدينة بالتكلفة المطفأة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة لخسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً الجزء من خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع لجميع الأصول المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)، والتي يتم من أجلها إثبات مخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر وجمعه في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يخفض من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة التقرير السابقة، ولكنها تحدد في التقرير الحالي انه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الأصول التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.16 تابع/ الأدوات المالية

##### 4.16.5 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للمجموعة ذمم دائنة ومطلوبات أخرى. يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

##### • الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة

تدرج هذه الخصوم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى كخصوم مالية بخلاف تلك المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

##### • ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

يتم تسجيل الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات استلمت سواء صدر بها فواتير ام لم تصدر.

#### 4.17 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

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

#### 4.18 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

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

#### 4.19 تسوية الادوات المالية

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

#### 4.20 القيمة العادلة للأدوات المالية

ان القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع الى اسعار السوق المدرجة او اسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون اي خصم خاص بتكاليف المعاملة. بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اساس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية محصومة او اساليب تقييم اخرى.

#### 4.21 البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة والقيمة الممكن تحقيقها ايهما اقل. التكاليف الخاصة بالبند القابلة للتبادل بصورة عادية يتم تحديدها باستخدام طريقة متوسط التكلفة.

يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدر في السياق العادي للاعمال ناقصا اية مصاريف بيع ملائمة.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. تابع/ السياسات المحاسبية الهامة

#### 4.22 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها. يتكون الاحتياطي القانوني والاختياري من محصنات لارباح السنة الحالية والسابقة وفقا لمتطلبات قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 وعقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لها. تتضمن الخسائر المتراكمة /الارباح المحتفظ بها كافة الخسائر والارباح المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. وجميع المعاملات مع مالكي المجموعة تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية. توزيعات الارباح المستحقة لاصحاب حقوق الملكية تدرج في الخصوم الاخرى عند اعتماد تلك التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية.

#### 4.23 المخصصات، الاصول والالتزامات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني او استدلاي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من المجموعة تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج ويكون بالامكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. ان توقيت او مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا الى الدليل الاكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتقدير غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فان احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات الى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

لا يتم تسجيل الاصول الطارئة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الافصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج امرا مستبعدا.

#### 4.24 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الاجنبية الى العملة الرئيسية في المجموعة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ان ارباح وخسائر الصرف الاجنبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن اعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الاجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

#### 4.25 العمليات التشغيلية المتوقفة

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

#### 4.26 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى وفقا لقانون العمل وعقود الموظفين. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا طوال فترة البقاء في الوظيفة. ويتم تحديد المخصص غير الممول بالمبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لإنهاء المجموعة خدماتهم بتاريخ التقرير. بالإضافة لمكافأة نهاية الخدمة بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحسب كنسبة من رواتب الموظفين.

#### 4.27 معاملات مع اطراف ذات صلة

الأطراف ذات الصلة هي شركات زميلة والمساهمين الرئيسيين ومجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين وأفراد عائلاتهم والشركات المملوكة لهم. يتم تنفيذ جميع معاملات الأطراف ذات الصلة بموافقة إدارة المجموعة.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. أحكام الإدارة الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والإفصاح عن الخصوم المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

#### 5.1 الأحكام الهامة للإدارة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

##### 5.1.1 تقييم نموذج الاعمال

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية بعد إجراء اختبار نموذج الاعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في الايضاح 4.16). يتضمن هذا الاختبار الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الاعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية فيه مناسباً وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الاعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً على تصنيف تلك الأصول.

##### 5.1.2 أحكام تحديد أوقات الوفاء بالتزامات الاداء

إن تحديد ما إذا كان الالتزام الخاص بمعايير الأداء المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 فيما يتعلق بنقل السيطرة على البضائع إلى العملاء الذي تم استيفاءه يتطلب حكماً هاماً.

##### 5.1.3 تقييم السيطرة

عند تحديد السيطرة، فإن الإدارة تراعي ما إذا كان يوجد لدى المجموعة القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمجموعة المستثمر فيها لتحقيق إيرادات لنفسها. إن تقييم الأنشطة والقدرة المتعلقة باستخدام سيطرتها للتأثير على مختلف العوائد يتطلب أحكاماً هامة.

#### 5.2 التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبينة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقديرات.

##### 5.2.1 انخفاض قيمة الأصول ذات الاعمار المحددة

في تاريخ المركز المالي، تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الأصول ذات الأعمار المحددة قد تنخفض قيمتها. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أساس طريقة "القيمة المستخدمة". تستخدم هذه الطريقة تقديرات التدفقات النقدية المقدرة على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

##### 5.2.2 انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات الخسارة في حالة التخلف عن السداد واحتمال العجز عن السداد. الخسارة الافتراضية المعطاة هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة التخلف عن السداد من قبل العميل. احتمال التقصير هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد في المستقبل. استندت المجموعة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.



## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 5. تابع/ أحكام الإدارة الهامة والتقديرات غير المؤكدة

#### 5.2 تابع/ التقديرات غير المؤكدة

##### 5.2.3 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الادارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية عندما لا تتوفر هناك اسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الادارة تطوير تقديرات وافتراضات استنادا الى معطيات سوقية وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الاداة المالية. فاذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الادارة باستخدام افضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الاسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على اسس تجارية بتاريخ التقرير.

##### 5.2.4 الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

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

##### 5.2.5 انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه ايهما اقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة او متقادمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس افرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة او متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم او التقادم استنادا الى اسعار البيع التاريخية.

تقوم الادارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الاخذ بعين الاعتبار الدليل الاكثر وثوقا المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية او بآية تغيرات اخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من اسعار البيع المستقبلية.

### 6. استثمار في شركة تابعة

تفاصيل الشركة التابعة المجمعة كما يلي :

النشاط الأساسي	نسبة الملكية		العمل	الشركة التابعة
	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019		
تجارة عامة	100%	100%	الكويت	شركة فرانشايز انترناشيونول للتجارة العامة - ش.ش.و

### 7. عمليات متوقفة

تلقت الشركة الأم إخطارًا في 24 أكتوبر 2018 من مالك نظام حجز الركاب الآلي، والذي ينص على قراره بعدم تجديد العقد مع الشركة الأم بعد انتهاء صلاحيته في 31 ديسمبر 2018. تبعًا لذلك، تم وقف قطاع نظام حجز الركاب الآلي في 31 ديسمبر 2018. تم استبعاد الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بوقف هذا القطاع من الأرباح والخسائر الخاصة بالعمليات التشغيلية المستمرة للمجموعة وتم إظهارها كبنود مفرد في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 7. تابع/ عمليات متوقفة

فيما يلي ملخص ربح التشغيل من العمليات المتوقفة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
4,441,854	-	ايرادات من عقود مع العملاء
(3,957,653)	-	تكلفة مبيعات وخدمات
484,201	-	مجمّل الربح
(11,320)	-	خسائر أخرى
(204,114)	-	مخصص قيمة موجودات مالية
268,767	-	ربح السنة

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

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
555,304	-	أنشطة التشغيل
(21,296)	-	أنشطة الإستثمار
534,008	-	

### 8. (خسارة) /ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب (خسارة) /ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم (خسارة)/الربح للسنة الخاص بمساهمين الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2018	2019	
239,678	(103,096)	(خسارة)/ربح السنة من العمليات التشغيلية المستمرة (د.ك)
254,667	-	ربح الفترة من العمليات التشغيلية المتوقفة (د.ك)
494,345	(103,096)	
100,000,000	100,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
		(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
2.39	(1.03)	- من العمليات المستمرة
2.55	-	- من العمليات المتوقفة
4.94	(1.03)	المجموع - فلس

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 9. إيرادات من عقود مع العملاء

تكتسب المجموعة أرباحها من العقود مع العملاء من بيع البرامج والأجهزة وتقديم الخدمات. إيرادات المجموعة مصنفة بحسب نوع العقود هي كما يلي :

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
1,017,770	330,321	بيع برامج وأجهزة (وقت محدد من الزمن) تقديم الخدمات (على مدى الوقت)
2,607,981	3,057,536	- حلول تكنولوجيا المعلومات
85,446	71,364	- اعارة الموظفين
81,350	162,209	- خدمات التدريب
3,792,547	3,621,430	المجموع

### 10. (خسائر)/ أرباح أخرى

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
(5,015)	(23,983)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(9,287)	4,327	الأرباح/(الخسارة) المحققة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
18,616	(17,175)	(خسارة) / ربح تحويل عملات أجنبية
4,314	(36,831)	

### 11. إيرادات أخرى

السنة المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
150,821	70,305	إيرادات إيجار تمويلي (انظر ايضاح 15)
160,769	241,242	إيرادات فوائد من النقد وشبه النقد
13,606	16,518	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	15,552	رد مخصص أنتفت الحاجة منه
2,307	25,311	أخرى
327,503	368,928	

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 12. ربح السنة

تم إدراج ربح السنة بعد تحميل المصاريف التالية:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	مصاريف الإستهلاك والاطفاء متضمنة في :
5,832	40,966	- تكلفة المبيعات والخدمات
76,662	161,015	- مصاريف إدارية وتوزيع
55,475	-	- ربح من العمليات المتوقفة
137,969	201,981	
		تكاليف الموظفين متضمنة في :
850,956	975,713	- تكلفة المبيعات والخدمات
509,351	618,695	- مصاريف إدارية وتوزيع
354,243	-	- ربح من العمليات المتوقفة
1,714,550	1,594,408	
		مصاريف أخرى متضمنة في :
2,236,004	1,842,399	- تكلفة المبيعات والخدمات
216,415	287,858	- مصاريف إدارية وتوزيع
3,547,935	-	- ربح من العمليات المتوقفة
6,000,354	2,130,257	

### 13. شهرة وأصول غير ملموسة

13.1 شهرة

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	القيمة الدفترية في بداية السنة
-	120,818	الناشئة عن شراء شركة تابعة
120,818	-	انخفاض
-	(120,818)	
120,818	-	القيمة الدفترية في نهاية السنة

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 13. تابع/ شهرة وأصول غير ملموسة

#### 13.1 تابع/ شهرة

##### اختبار الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة سنوياً على الأقل بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة. ويتطلب ذلك تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحدات توليد النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد المبلغ الممكن استرداده استناداً إلى عمليات احتساب القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى.

استخدمت الإدارة الأسلوب التالي لتحديد قيمة الافتراضات الأساسية لعمليات احتساب القيمة المستخدمة:

الافتراضات الأساسية: الأساس المستخدم لتحديد القيمة التي سيتم تخصيصها للافتراضات الأساسية

معدل النمو إن متوسط معدل النمو المتوقع 2% سنوياً (2018: 4.44%). إن القيمة المحددة تعكس الخبرة السابقة والتغيرات في البيئة الاقتصادية.

تم التوصل إلى التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو يبلغ 2% (2018: 4.44%). إن هذا المعدل لا يتجاوز متوسط معدل النمو للأجل الطويل للسوق الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.

معدل الخصم معدلات الخصم بنسبة 16.81% (2018: 16.81%). إن معدلات الخصم المستخدمة هي معدلات ما قبل الضريبة وخصم مخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد.

أجرت المجموعة تحليل الحساسية بتنوع عوامل هذه المدخلات بواسطة هوامش معقولة وتحديد ما إذا نتج عن التغير في عوامل المدخلات أي تغيير في الشهرة المتعلقة بوحدات توليد النقد التي انخفضت قيمتها. استناداً إلى التحليل أعلاه، قررت إدارة المجموعة أن الشهرة المذكورة أعلاه قد انخفضت قيمتها بالكامل.

### 13.2 اصول اخرى غير ملموسة

المجموع	البرامج المكتسبة	تكلفة الامتياز	31 ديسمبر 2019
د.ك	د.ك	د.ك	التكلفة
59,546	-	59,546	في 1 يناير 2019
116,667	116,667	-	إضافات
176,213	116,667	59,546	31 ديسمبر 2019
الاطفاء المتراكم			
54,404	-	54,404	في 1 يناير 2019
21,048	19,861	1,187	المحمل خلال السنة
75,452	19,861	55,591	31 ديسمبر 2019
صافي القيمة الدفترية			
100,761	96,806	3,955	كما في 31 ديسمبر 2019

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 13. تابع/ شهرة وأصول غير ملموسة

#### 13.2 تابع/ اصول غير ملموسة اخرى

المجموع	البرامج المكتسبة	تكلفة الامتياز	31 ديسمبر 2018
د.ك	د.ك	د.ك	التكلفة
-	-	-	في 1 يناير 2018
59,546	-	59,546	شراء شركة تابعة
59,546	-	59,546	31 ديسمبر 2018
-	-	-	الاطفاء المتراكم
-	-	-	في 1 يناير 2018
53,909	-	53,909	شراء شركة تابعة
495	-	495	المحمل خلال السنة
54,404	-	54,404	31 ديسمبر 2018
5,142	-	5,142	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2018

تمثل البرامج المكتسبة أعلاه حقوق النسخ والعلامات التجارية لبرامج وتطبيقات معينة ترتبط بقطاع الرعاية الصحية.

### 14. ممتلكات ومعدات

المجموع	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات وبرامج حاسب آلي	مباني	31 ديسمبر 2019 : التكلفة
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
3,279,549	-	486,752	1,983,912	808,885	1 يناير 2019
31,565	3,800	24,327	3,438	-	إضافات
-	-	17,613	-	(17,613)	محول
(3,118)	-	-	(3,118)	-	استيعادات
3,307,996	3,800	528,692	1,984,232	791,272	31 ديسمبر 2019
2,889,859	-	454,618	1,877,336	557,905	استهلاكات متراكمة
171,627	174	12,030	45,480	113,943	1 يناير 2019
-	-	4,013	-	(4,013)	المحمل خلال السنة
(2,525)	-	-	(2,525)	-	محول
3,058,961	174	470,661	1,920,291	667,835	متعلق بالإستيعادات
249,035	3,626	58,031	63,941	123,437	31 ديسمبر 2019
					صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 14. تابع/ ممتلكات ومعدات

المجموع	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات وبرامج حاسب آلي	مباني	31 ديسمبر 2018 : التكلفة
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
3,830,866	-	368,003	2,655,478	807,385	1 يناير 2018
125,816	-	31,222	93,094	1,500	إضافات
192,129	-	106,229	85,900	-	شراء شركة تابعة
(869,262)	-	(18,702)	(850,560)	-	استعدادات ومشطوبات
3,279,549	-	486,752	1,983,912	808,885	31 ديسمبر 2018
					استهلاكات متراكمة
3,394,756	-	359,793	2,516,647	518,316	1 يناير 2018
137,969	-	8,076	90,304	39,589	المحمل خلال السنة
180,137	-	100,444	79,693	-	شراء شركة تابعة
(823,003)	-	(13,695)	(809,308)	-	متعلق بالإستعدادات والمشطوبات
2,889,859	-	454,618	1,877,336	557,905	31 ديسمبر 2018
					صافي القيمة الدفترية
389,690	-	32,134	106,576	250,980	كما في 31 ديسمبر 2018

### 15. إيجار تمويلي مدين

قامت الشركة الأم خلال العام 2015 بإبرام عقد مدته خمس سنوات لتقديم خدمات ومعدات متعلقة بأعداد البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات لشركتها الام الرئيسية. يتضمن عقد الإيجار للمعدات دفعات إيجار ثابتة وخيار شراء في نهاية مدة العقد. لذا، تتم المحاسبة عن تلك المعدات كإيجار تمويلي وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم 16.

ان ايراد الإيجار التمويلي البالغ 70,305 د.ك (2018: 150,821 د.ك) تم ادراجه ضمن بيان الارباح او الخسائر و الدخل الشامل الاخر المجموع.

فيما يلي الحد الأدنى لاسعار مدينو الإيجار المستقبلية:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
987,675	280,864	تستحق خلال سنة واحدة
246,919	-	تستحق بعد سنة واحدة
1,234,594	280,864	اجمالي الإيجار التمويلي المدين
(3,465)	(818)	ناقصا: مخصص إيجار تمويلي مدين
(79,353)	(8,260)	ناقصا : ايراد تمويلي غير مكتسب
1,151,776	271,786	صافي التأجير التمويلي المدين
		صافي الإيجار التمويلي المدين
909,684	271,786	أقل من سنة واحدة
242,092	-	بعد سنة واحدة
1,151,776	271,786	

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 16. ذمم مدينة وموجودات أخرى

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
		موجودات مالية:
		(أ) ذمم تجارية مدينة
445,931	503,200	ذمم تجارية مدينة، اجمالي
(259,557)	(270,120)	ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ايضاح 16.1)
186,374	233,080	ذمم تجارية مدينة، صافي
		(ب) موجودات مالية أخرى
2,039,261	2,468,496	مستحق من الشركة الأم الرئيسية
1,201,090	399,738	ايرادات مستحقة
191,445	136,314	ذمم مدينة أخرى
3,431,796	3,004,548	موجودات مالية أخرى، اجمالي
(385,531)	(378,784)	ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ايضاح 16.2)
3,046,265	2,625,764	موجودات مالية أخرى، صافي
3,232,639	2,858,844	مجموع الموجودات المالية
		موجودات غير مالية:
40,881	12,252	دفعات مقدمة للموردين
162,867	138,400	مصاريف مدفوعة مقدما
203,748	150,652	مجموع الموجودات الغير مالية
3,436,387	3,009,496	مجموع ذمم مدينة وموجودات أخرى
(1,154,766)	-	ناقصا: الجزء الغير متداول - مستحق من الشركة الأم الرئيسية
2,281,621	3,009,496	ذمم مدينة وموجودات أخرى - الجزء المتداول

#### 16.1 ذمم تجارية مدينة

الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة وهي تستحق بشكل عام خلال 30 يوما. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم الذمم التجارية المدينة على أساس جماعي حيث أنها تمتلك خصائص مخاطر ائتمان مشتركة. وقد تم تجميعها على أساس الأيام المتأخرة. تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على الملف الشخصي للدفع للخدمات المقدمة على مدى الأشهر الـ 48 الماضية قبل 31 ديسمبر 2019 بالإضافة إلى خسائر الائتمان التاريخية المقابلة خلال تلك الفترة. يتم تعديل الأسعار التاريخية لتعكس العوامل الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على تسوية المبلغ المستحق وفقا للشروط الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير. يتم شطب الذمم التجارية المدينة (أي يتم استبعادها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها.



## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 16. تابع/ ذمم مدينة وموجودات أخرى

#### 16.1 تابع/ ذمم تجارية مدينة

الحركة على مخصص الذمم التجارية المدينة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
165,380	259,557	الرصيد في بداية السنة
45,601	-	التعديل الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
210,981	259,557	
82,061	-	شراء شركة تابعة
(33,485)	10,563	رد خلال السنة
259,557	270,120	

#### 16.2 موجودات مالية اخرى

تتضمن الموجودات المالية الاخرى مستحق من الشركة الأم الرئيسية، ايرادات مستحقة، دفعات مقدمة للموردين وذمم مدينة اخرى.

الحركة في مخصص الموجودات المالية الأخرى كما يلي:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
105,618	385,531	الرصيد في بداية السنة
20,530	-	التعديل الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
126,148	385,531	
259,383	(6,747)	(رد)/ المحقق خلال السنة
385,531	378,784	الرصيد كما في 31 ديسمبر

### 17. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
203,887	170,238	صناديق أسهم محلية
244,919	261,857	استثمارات وصناديق مدارة من قبل مدراء محافظ
20,500	60,600	اسهم محلية مسعرة في محافظ مدارة
50,594	-	اسهم محلية غير مسعرة في محافظ مدارة
519,900	492,695	

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 17. تابع/ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تقويم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالعملة التالية:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
278,417	210,843	دينار كويتي
114,139	125,322	دولار أمريكي
127,344	156,530	ريال سعودي
519,900	492,695	

### 18. النقد وشبه النقد والودائع الثابتة

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
1,818	684	نقد في الصندوق
2,050,968	340,954	أرصدة لدى البنوك
8,150,000	9,550,000	ودائع ثابتة
10,202,786	9,891,638	النقد وشبه النقد كما في بيان المركز المالي
-	(5,350,000)	ناقصاً: ودائع ثابتة مع فترة استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
10,202,786	4,541,638	النقد وشبه النقد كما في بيان التدفقات النقدية

إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع الثابتة كما في 31 ديسمبر 2019 تتراوح بين 2.620% الى 3.100% سنوياً (2018: 2,500% إلى 2.875% سنوياً).

### 19. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع من 100,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد مدفوع نقداً (31 ديسمبر 2018: 100,000,000 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد).

### 20. الإحتياطيات

#### احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. لا يتم التحويل في السنة التي تحقق فيها الشركة خسائر أو عندما توجد خسائر متراكمة. يجوز للشركة الأم وقف الاقتطاع عندما يصل رصيد الاحتياطي القانوني إلى 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ اللازم لضمان توزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتوزيع هذا الحد من الربح.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 20. تابع/ الإحتياطات

#### إحتياطي اختياري

يتطلب النظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته اللاحقة تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الاختياري. لا توجد قيود على توزيع الإحتياطي الاختياري. قررت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم في وقت سابق إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الإختياري.

### 21. ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
501,417	574,451	ذمم دائنة تجارية
112,519	112,392	توزيعات أرباح مستحقة
21,740	33,844	دفعات مقدمة من العملاء
1,499,974	176,726	مصاريف مستحقة
2,135,650	897,413	

### 22. توزيعات ارباح مقترحة والجمعية العمومية السنوية

اقترح أعضاء مجلس الإدارة عدم توزيع أي أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. ان هذا الاقتراح خاضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم. وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 28 أبريل 2019 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، ومقترحات مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 4 فلس لكل سهم بما يعادل 400,000 دينار كويتي ودفع مبلغ 36,000 دينار كويتي إلى مجلس الإدارة كمكافأة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. تم تسجيل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع للعام الحالي تحت عنوان "تكاليف التوزيع والإدارة" تكاليف".

### 23. المعلومات القطاعية

يتم تحديد قطاعات المجموعة التشغيلية استنادا الى التقارير التي يتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي وذلك لاستخدامها في القرارات الاستراتيجية. ان هذه القطاعات هي وحدات اعمال استراتيجية تقوم بتوفير منتجات وخدمات مختلفة. يتم ادارة هذه القطاعات بشكل منفصل حيث انه لدى كل منها طبيعة مختلفة من حيث المنتجات والخدمات وفئات العملاء وكذلك الاستراتيجيات التسويقية: ان قطاعات الاعمال تستوفي شروط رفع تقارير القطاعات وهي كالتالي:

- نظام الحجز الآلي للمسافرين - ويشتمل على تركيب وتشغيل وصيانة أنظمة الحجز الآلي للمسافرين.
- خدمات وحلول - يوفر قسم الخدمات وحلول مجموعة من الوظائف من استشارات وتنفيذ وتحديث وإدارة الطلبات في مجالات مثل برنامج تخطيط موارد المؤسسات وإدارة علاقات العملاء. كما يقوم القسم بإدارة المشاريع والمصادر الخارجية للموارد البشرية وبيع برامج.
- استثمارات - وتتكون من استثمارات في صناديق اسهم محلية واسهم وصناديق مداره من قبل مدراء المحافظ.
- خدمات التدريب - تتكون من خدمات التدريب وفق عقد الامتياز مع صاحب الامتياز.
- أعمال تشغيلية أخرى - تشمل اصول وخصوم ادارات خدمات الدعم

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 23. تابع/ المعلومات القطاعية

تقوم الادارة بمراقبة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الاداء .  
تقوم المجموعة بقياس اداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس ربح أو خسارة القطاع قبل الضرائب في الادارة ونظام التقارير .  
تتضمن نتائج القطاع الايرادات والمصاريف المتعلقة مباشرة بالقطاعات .  
تتكون اصول القطاع بشكل أساسي من جميع الاصول .  
يتمثل الجدول التالي في إيرادات وأرباح السنة والمعلومات الخاصة بإجمالي الأصول والخصوم وذلك في ما يتعلق بقطاع التقارير للمجموعة.

	خدمات	خدمات	عمليات	المجموع	
	وحلول	استثمارات	تدريب	أخرى	31 ديسمبر 2019
	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	ايرادات من عقود مع العملاء
					ايرادات خارجية
	3,465,236	-	156,194	-	نتائج القطاع
	929,931	(3,138)	(184,996)	-	
					بنود غير موزعة:
				(1,067,568)	مصاريف إدارية وتوزيع
				(25,577)	خسائر اخرى
				248,252	إيرادات أخرى
				(103,096)	خسارة السنة
	3,629,990	10,365,958	123,088	-	أصول القطاع
	1,003,162	-	74,059	319,534	خصوم القطاع
	34,699	-	6,267	161,015	استهلاك واطفاء
	120,467	-	762	27,003	مصاريف رأسمالية متكبدة خلال السنة
				148,232	

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 23. تابع/ المعلومات القطاعية

31 ديسمبر 2018						
المجموع	عمليات أخرى	خدمات التدريب	استثمارات	خدمات وحلول	نظام حجز الركاب الآلي *	ايرادات من عقود مع العملاء
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
3,792,547	-	81,350	-	3,711,197	-	من العمليات المستمرة
4,441,854	-	-	-	-	4,441,854	من العمليات المتوقفة
8,234,401	-	81,350	-	3,711,197	4,441,854	
<b>نتائج القطاع</b>						
877,700	-	53,214	(696)	825,182	-	من العمليات المستمرة
268,767	-	-	-	-	268,767	من العمليات المتوقفة
1,146,467	-	53,214	(696)	825,182	268,767	
بنود غير موزعة:						
(802,428)	مصاريف إدارية وتوزيع					
14,648	أرباح أخرى					
163,029	إيرادات أخرى					
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي						
وضريبة دعم العمالة الوطنية						
(27,371)	ومخصص الزكاة					
494,345	ربح السنة					
15,923,900	-	245,550	10,699,481	4,478,418	500,451	أصول القطاع
2,698,523	434,945	59,911	-	687,373	1,516,294	خصوم القطاع
138,464	74,530	2,627	-	5,832	55,475	استهلاك
مصاريف رأسمالية متكبدة خلال						
125,816	87,335	-	-	16,069	22,412	السنة

\* انتهى عقد نظام التوزيع العالمي لنظام الحجز الآلي للمسافرين في 31 ديسمبر 2018. تبعا لذلك، تم وقف قطاع نظام حجز الركاب الآلي في 31 ديسمبر 2018 (ايضاح 7).

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 24. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

تعتبر الأطراف ذات صلة إذا كان لاحد الاطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر او كان له تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتمثل الاطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، اعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها تلك الاطراف او تمارس عليها تأثيرا جوهريا. لقد دخلت المجموعة في معاملات مع أطراف ذات صلة بما فيها الشركة الأم الرئيسية بهدف بيع أو شراء بضائع وخدمات وفقا لشروط اعتمدها إدارة المجموعة . تتمثل المعاملات مع أطراف ذات صلة فيما يلي :

31 ديسمبر	31 ديسمبر
2018	2019
د.ك	د.ك

#### ارصدة مدرجة في بيان المركز المالي المجموع:

2,020,581	2,451,496	مستحق من الشركة الأم الرئيسية، صافي
294,753	-	ايرادات مستحقة، صافي
1,151,776	271,786	إيجار تمويلي مدين (ايضاح 15)

السنة المنتهية	السنة المنتهية
في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر
2018	2019
د.ك	د.ك

#### معاملات متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع:

3,147,281	2,931,344	بيع بضائع وخدمات للشركة الأم الرئيسية
150,821	70,305	ايرادات الايجار التمويلي من الشركة الام الرئيسية (ايضاح 15)
468	5,214	رد مخصص في قيمة الموجودات المالية

#### مزايا الإدارة العليا

105,231	114,968	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
6,155	6,472	مزايا أخرى طويلة الأجل
-	36,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 25. قياس القيمة العادلة

#### 25.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول وخصوم مماثلة.
  - مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
  - مستوى 3 : معطيات الاصول والخصوم المالية التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).
- ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة لواردة في بيان المركز المالي المجموع يمكن ان تصنف على النحو التالي :

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	أصول مالية
د.ك	د.ك	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
1,151,776	271,786	- ايجار تمويلى مدين (ايضاح 15)
3,232,639	2,858,844	- ذمم مدينة وموجودات أخرى (ايضاح 16)
10,202,786	9,891,638	- النقد وشبه النقد (ايضاح 18)
		اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
519,900	492,695	- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
15,107,101	13,514,963	

خصوم مالية :

خصوم مالية بالتكلفة المطفأة :

2,135,650	879,413	- ذمم دائنة ومطلوبات أخرى (ايضاح 21)
2,135,650	879,413	

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للموجودات المالية والخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة.

يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الاصول أو الخصوم المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

ان الاصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	ايضاح	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك		
170,238	-	44,915	125,323	أ	صناديق أسهم محلية
261,857	162,346	32,216	67,295	أ	محافظ مدارة
60,600	-	-	60,600	ب	أسهم محلية مسعرة في محافظ مدارة
492,695	162,346	77,131	253,218		

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 25. تابع/ قياس القيمة العادلة

#### 25.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

31 ديسمبر 2018

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
203,887	-	89,748	114,139	أ	صناديق أسهم محلية
244,919	133,327	48,775	62,817	أ	محاظف مدارة
20,500	-	-	20,500	ب	أسهم محلية مسعرة في محاظف مدارة
50,594	50,594	-	-	ج	أسهم محلية غير مسعرة في محاظف مدارة
519,900	183,921	138,523	197,456		

لم تكن هنالك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير المالية.

#### القياس بالقيمة العادلة

ان الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

#### أ) صناديق ومحاظف مدارة

استثمارات الصناديق والمحاظف المدارة تتكون اساسا من اوراق مالية مسعرة وغير مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار أو استنادا الى أساليب تقييم أخرى بتاريخ التقارير المالية.

#### ب) اوراق مالية مسعرة

جميع الاسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموما في اسواق الاوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

#### ج) اوراق مالية غير مسعرة

يمثل هذا البند ملكيات في اوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نظام تدفق نقدي مخضوم وأساليب تقييم أخرى تشمل بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل اسعار او معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

#### قياسات القيمة العادلة - مستوى 3

ان اصول المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تعتمد على تقنيات تقييم تستند الى معطيات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية منتظمة. كما ان الادوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية الى نهايتها كما يلي:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	أصول مالية بالقيمة العادلة
197,239	183,921	الرصيد الافتتاحي
-	(50,594)	محول الى مستوى 1
(13,318)	29,019	ارباح/ (خسائر) غير محققة مدرجة في بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
183,921	162,346	المجموع
		الرصيد النهائي

الارباح أو الخسائر المسجلة في بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر المجموع للسنة مدرجة ضمن التغير في القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر والربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر.



## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 25. تابع/ قياس القيمة العادلة

#### 25.1 تابع/ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 الى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر المجمع أو اجمالي الاصول أو اجمالي الخصوم أو اجمالي حقوق الملكية. ان التأثير على بيان الارباح أو الخسائر المجمع والدخل الشامل الاخر سيكون غير هام اذا كان التغيير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

### 26. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

#### 26.1 مخاطر السوق

##### أ) مخاطر العملة الأجنبية

ان مخاطر العملات الاجنبية هي المخاطر المتمثلة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للادوات المالية النقدية نتيجة لتغيير اسعار تحويل العملات الاجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية ، وبشكل رئيسي ، المرتبطة بأسعار صرف الدولار الأمريكي و يورو.

يتم ادارة مخاطر التعرض للعملة الاجنبية عن طريق التعامل في العقود الآجلة ضمن حدود معتمدة. غير انه وكما في 31 ديسمبر 2019 لا يوجد لدى المجموعة عقود آجلة (31 ديسمبر 2018: لا شيء د.ك).

ان صافي تعرض المجموعة لمخاطر العملة الاجنبية من قبل الأصول النقدية المقومة بعملات اجنبية ناقصا لخصوم النقدية بتاريخ المركز المالي تم تحويلها الى الدينار الكويتي باسعار الاقفال في نهاية السنة كما يلي :

31 ديسمبر	31 ديسمبر
2018	2019
د.ك	د.ك
1,998,330	462
(280,734)	(476,070)

يورو

دولار أمريكي

إن تأثير الحركة المحتملة للدينار الكويتي بالنسبة للعملات الاجنبية المذكورة اعلاه تمثل 5% (2018 : 5%) باعتبار جميع المتغيرات ثابتة. لم يحدث خلال السنة أي تغيير على الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 25. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

#### 25.1 تابع/ مخاطر السوق

وفي حالة ما اذا ارتفع أو انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل تلك العملات الأجنبية وبافتراض نسبة الحساسية 5% (2018 : 5%)، يكون له التأثير التالي على ربح السنة. لا يوجد اي تأثير على حقوق ملكية المجموعة.

ربح السنة			
31 ديسمبر	31 ديسمبر		
2018	2019	د.ك	د.ك
± 99,917	±23		
± 14,037	±23,804		

يورو  
دولار أمريكي

#### ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر اسعار الفائدة من تدبذب التدفقات النقدية المستقبلية أو القيم العادلة للأداة المالية نتيجة للتغير في معدلات الفائدة السائدة في السوق.

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بشكل أساسي على ودائعها الثابتة (إيضاح 18) والتي تحمل فائدة بأسعار تجارية. ومع ذلك، فإن التغير المعقول في أسعار الفائدة لن يكون له اي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة بوضع الودائع لفترات قصيرة ومراقبة أسعار الفائدة.

#### ج) المخاطر السعرية

تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات السعرية لإستثماراتها في مساهمات الملكية . يتم تصنيف الإستثمارات في مساهمات الملكية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر .

ولإدارة المخاطر الناتجة عن التقلبات السعرية لإستثماراتها في الأوراق المالية تقوم المجموعة بتنوع محافظها الإستثمارية. وتتم عملية التنوع تلك، بناء على حدود موضوعة من قبل إدارة المجموعة.

يوضح الجدول التالي درجات الحساسية التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة بإستثماراتها في الأوراق المالية كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. لم يحدث خلال السنة أي تغير على الطرق والفرضية المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية .

بناء على افتراض ان أسعار الإستثمارات ارتفعت / انخفضت بنسبة 5% (2018 : 5%) فإن تأثير ذلك على ربح السنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و 2018 سيكون كما يلي :

نقصان		زيادة			
31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر		
2018	2019	2018	2019	د.ك	د.ك
%5	%5	%5	%5		
(25,995)	(24,635)	25,995	24,635		

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 26. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

#### 26.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة مالية للطرف الآخر. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر من خلال سياستها تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم.

ان مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	
1,151,776	271,786	إيجار تمويلي مدين (ايضاح 15)
3,232,639	2,858,844	ذمم مدينة وموجودات أخرى (ايضاح 16)
10,200,968	9,890,954	النقد وشبه النقد (ايضاح 18)
14,585,383	13,021,584	

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

#### 26.3 تركز الأصول المالية

ان توزيع الاصول المالية حسب الإقليم الجغرافي للسنتين 2019 و 2018 كما يلي:

مجموع	اوروبا	دول الخليج	
د.ك	د.ك	د.ك	
271,786	-	271,786	31 ديسمبر 2019
2,858,844	-	2,858,844	إيجار تمويلي مدين (ايضاح 15)
9,891,638	-	9,891,638	ذمم مدينة وموجودات أخرى (ايضاح 16)
492,695	-	492,695	النقد وشبه النقد (ايضاح 18)
13,514,963	-	13,514,963	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

#### 31 ديسمبر 2018

1,151,776	-	1,151,776	إيجار تمويلي مدين (ايضاح 15)
3,232,639	471,130	2,761,509	ذمم مدينة وموجودات أخرى (ايضاح 16)
10,202,786	-	10,202,786	النقد وشبه النقد (ايضاح 18)
519,900	-	519,900	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
15,107,101	471,130	14,635,971	

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 26. تابع/ أهداف وسياسات إدارة المخاطر

#### 26.4 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها وللحد من تلك المخاطر، قامت إدارة المجموعة بمراقبة تلك السيولة بشكل منتظم .  
الجدول ادناه ملخص لفترات استحقاق خصوم المجموعة بناء على الاتفاقيات التعاقدية. ان فترات الإستحقاق التعاقدية للخصوم حددت على اساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدية .  
ان تواريخ استحقاق الخصوم المالية كما في 31 ديسمبر 2019 و 2018 بناء على التدفقات النقدية غير المخصومة هو كالتالي :

	3 الى 12	1 الى 3	خلال	
المجموع	شهر	أشهر	شهر واحد	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
				في 31 ديسمبر 2019
897,413	482,726	250,494	164,193	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
879,413	482,726	250,494	164,193	
				في 31 ديسمبر 2018
2,135,650	516,338	1,432,479	186,833	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
2,135,650	516,338	1,432,479	186,833	

### 27. إدارة مخاطر رأس المال

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

لا توجد تغيرات في توجه المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة مقارنة بالسنة السابقة، كما أن المجموعة لا تخضع لأية متطلبات رأسمال خارجية.

كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018 لا يوجد لدى المجموعة أية قروض خارجية.

### 28. ارتباطات والتزامات طارئة

(أ) يوجد على المجموعة ارتباطات والتزامات طارئة كما يلي:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
		ارتباطات
541,927	12,814	نفقات رأسمالية وأخرى
100,000	-	اصول غير ملموسة
		التزامات طارئة
562,827	494,987	مقابل خطابات ضمان

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 28. تابع/ ارتباطات والتزامات طارئة

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

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
د.ك	د.ك	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
17,178	17,178	خلال سنة واحدة
18,610	1,432	بعد أكثر من سنة ولا يزيد عن خمس سنوات
35,788	18,610	

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 28. تابع/ ارتباطات والتزامات طارئة

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

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
17,178	17,178	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
18,610	1,432	خلال سنة واحدة
35,788	18,610	بعد أكثر من سنة ولا يزيد عن خمس سنوات

### 29. حدث لاحق

لاحقاً لتاريخ التقرير، في 11 مارس 2020 ، اعلنت منظمة الصحة العالمية كوفيد - 19 بأنه وباء ، والذي اثر بشكل سلبي على الأسواق العالمية ومنها سوق الكويت للاوراق المالية (بورصة الكويت) والتي انخفضت بنسبة تزيد عن 24% حتى نهاية مارس 2020، وتعطيل عمليات المتاجرة و سلامة توريد البضائع ، كما أدت الى تغير في السلوك الاجتماعي . ومن غير المؤكد المدة التي سيستمر بها كوفيد - 19 بتعطيل الأسواق العالمية وما مدى تأثيره على عمليات المجموعة . نظرًا لأن الأوضاع سريعة التغير والتطور ، لم يكن من الممكن للمجموعة تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على اعمال و عمليات المجموعة.