

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



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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

على الحساوي وشركاه

ص.ب: 22351 الصفا 13084 الكويت
الشرق - مجمع دسمان - بلوك 2 - الدور التاسع
تلفون: 6 22464574-22426862 / 22414956
فاكس: 22414956
البريد الإلكتروني: info-kuwait@rodlme.com
www.rodlme.com

ديلويت وتوش

الوزان وشركاه
شارع أحمد الجابر، الشرق
مجمع دار العوضي – الدور السابع والتاسع
ص.ب: 20174 الصفا 13062
الكويت
هاتف: 965 2240 8844 - 2243 8060
فاكس: 965 2240 8855 - 2245 2080
www.deloitte.com

تقدير مراقبى الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة مساهمي شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ب.ع. المحترمين

تقدير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

رأى

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة هيومن سوفت ش.م.ب.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019، وبيان الربح أو الخسارة المجمع، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع، وبيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، وأدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد دققنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقبى الحسابات عن تدقيق 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 تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل 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 تدقيقنا له.

لقد قمنا بتحديد أمور التدقيق الرئيسية التالية:

انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى

كما هو موضح عنه في إيضاح 9 من البيانات المالية المجمعة، فإن المجموعة لديها شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى بقيمة 7,281,989 دينار كويتي (2018: 7,335,593 دينار كويتي) موزعة على وحدات توليد النقد. يتبعن 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 أن الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى أحد أمور التدقيق الرئيسية. تتعلق الأحكام بالنتائج المستقبلية لوحدات توليد النقد ومعدلات الخصم المطبقة على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

كجزء من إجراءات أعمال تدقيقنا، فقد قمنا بتحقيق تصميم وتنفيذ أدوات الرقابة المطبقة من قبل إدارة المجموعة فيما يتعلق بتحقيق 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 النهائي. قمنا بمطابقة معدلات النمو ومعدلات الخصم المقدرة عن طريق المقارنة بمعلومات طرف ثالث. كما تم تقييم 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 بتحقيق مدى كفاية إيضاحات المجموعة في إيضاح 9 من البيانات المالية المجمعة حول تلك الافتراضات التي تكون نتائج اختبار انخفاض القيمة أكثر حساسية لها. إن سياسة المجموعة المتعلقة بتحقيق انخفاض قيمة هذه البنود مبينة في إيضاحي 2.12 و 2.13 من البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة مساهمي شركة هيون من سوق القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين (تمة)

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للشركة الأم لسنة 2019

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبى الحسابات الصادر بشأنها. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ

تقرير مراقبى الحسابات، وتنوّع الحصول على باقي 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 تدقّقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عند توفرها، وفي سبيل القيام بذلك نقوم بتحديد 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 علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

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

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحكمة 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 كل 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 تم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء 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 المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد 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 ومقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكّاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسرب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل وهيكيل ومحويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبّر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومتّسقة 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.

المحترمين (تمة)

تقرير مراقب الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة مساهمي شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع.

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقبى الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحكمة 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 بالحكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضًا بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا والتداير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحكمة 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 أمرٍ 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 فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة 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 ولاخته 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 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاخته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

علي عبد الرحمن الحساوي
سجل مراقبى الحسابات رقم 30 فئة أ
Rödl الشرق الأوسط
بركان - محاسبون عالميون

بدر عبدالله الوزان
سجل مراقبى الحسابات رقم 62 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

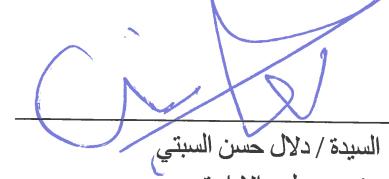
الكويت في 4 فبراير 2020

علي عبد الرحمن الحساوي
مراقب حسابات رقم 30 فئة أ



ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

دينار كويتي		إيضاح	الموجودات
2018	2019		
26,602,059	35,355,264	4	موجودات متداولة
20,994,756	22,425,454	5	نقد وأرصدة بنكية
52,043	48,024		نهم تجارية مدينة وأخرى
<u>47,648,858</u>	<u>57,828,742</u>		مخزون
-	1,049,789	7	موجودات غير متداولة
54,222,104	51,556,641	8	أصول حق الاستخدام
7,335,593	7,281,989	9	ممتلكات ومعدات
707,439	626,073	10	موجودات غير ملموسة
<u>62,265,136</u>	<u>60,514,492</u>		استثمار في شركات زميلة
<u>109,913,994</u>	<u>118,343,234</u>		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
1,025,981	748,898		نهم تجارية دائنة وأخرى
6,402,888	6,494,450	11	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	156,676	12	التزامات عقد إيجار
6,244,841	6,443,789	13	إيرادات مؤجلة
966,509	466,557		محتجزات دائنة
7,700,000	7,890,000	14	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>22,340,219</u>	<u>22,200,370</u>		
مطلوبات غير متداولة			
-	881,966	12	الالتزامات عقد إيجار
17,208,526	10,879,265	14	قرض طويلة الأجل
3,318,334	3,972,194		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
20,526,860	15,733,425		
<u>42,867,079</u>	<u>37,933,795</u>		
مجموع المطلوبات			
حقوق الملكية			
12,223,680	12,223,680	15	رأس المال
1,512,000	1,512,000		علاوة إصدار
6,112,840	9,894,240	16	احتياطي قانوني
6,112,840	6,112,840	17	احتياطي اختياري
(288,877)	(288,877)	18	أسهم خزينة
564,013	564,013	18	احتياطي أسهم خزينة
40,713,526	50,299,035		أرباح محتفظ بها
96,893	92,508		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
67,046,915	80,409,439		مجموع حقوق الملكية
<u>109,913,994</u>	<u>118,343,234</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



السيدة / دلال حسن السبتي
رئيس مجلس الإدارة

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

دينار كويتي		إيضاح
2018	2019	
69,250,695	73,294,166	الإيرادات
(15,717,901)	(16,575,784)	تكلفة العمليات
53,532,794	56,718,382	مُجمل الربح
(15,732,869)	(15,032,484)	مصاريف عمومية وإدارية
(3,382,070)	(2,947,526)	مصاريف بيعية
(1,513,401)	(1,290,396)	مصاريف تمويل
44,014	30,804	حصة في ربح شركات زميلة
272,452	335,218	إيرادات أخرى
33,220,920	37,813,998	الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(330,199)	(383,608)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(854,510)	(965,576)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(347,347)	(391,850)	الزكاة
(200,000)	(200,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
31,488,864	35,872,964	ربح السنة
259	295	ربحية السهم الأساسية والمختففة (فلس)

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

دinar كويتي	
2018	2019
31,488,864	35,872,964
5,091	(4,385)
5,091	(4,385)
31,493,955	35,868,579

ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
تعديلات ترجمة عملات أجنبية
الدخل الشامل الآخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة

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

2019

المجموع	احتياطي ترجمة عمالت أجنبية	أرباح محفظة بعها	احتياطي أصلém خزينة أسهم خزينة	احتياطي أصلém خزينة أسهم خزينة	احتياطي قانوني احتباري	علاوة إصدار	رأس المال
56,868,979	91,802	30,542,681	564,013	(288,877)	6,111,840	1,512,000	12,223,680
(26,507)	-	(26,507)	-	-	-	-	-
56,842,472	91,802	30,516,174	564,013	(288,877)	6,111,840	1,512,000	12,223,680
31,493,955	5,091	31,488,864	-	-	-	-	-
-	-	(2,000)	-	-	1,000	1,000	-
(21,289,512)	-	(21,289,512)	-	-	-	-	-
67,046,915	96,893	40,713,526	564,013	(288,877)	6,112,840	1,512,000	12,223,680
35,868,579	(4,385)	35,872,964	-	-	-	-	-
-	-	(3,781,400)	-	-	3,781,400	-	-
(22,506,055)	-	(22,506,055)	-	-	-	-	-
80,409,439	92,508	50,299,035	564,013	(288,877)	6,112,840	9,894,240	1,512,000
							12,223,680
							2019

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

دينار كويتي			
2018	2019	إيضاح	
33,220,920	37,813,998		الأنشطة التشغيلية
3,550,019	3,871,345	9 و 8	الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضربيه دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	114,821	7	تعديلات لـ:
859,995	951,829		استهلاك وإطفاء
312,851	154,834	5	استهلاك أصول حق استخدام
(2,496)	458	8	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	112,408	10 و 9	الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
1,513,401	1,290,396		ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(44,014)	(30,804)	10	شطب ممتلكات ومعدات وشهرة
(65,377)	(192,773)		مصاريف تمويل
39,345,299	44,086,512		حصة في ربح شركات زميلة
(1,243,614)	(1,624,639)		إيرادات فوائد
634	4,019		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(44,429)	(277,083)		نرم تجارية مدينة وأخرى
(244,991)	(157,079)		مخزون
473,316	198,948		نرم تجارية دائنة وأخرى
(711,355)	(499,952)		مستحقات ومطلوبات أخرى
37,574,860	41,730,726		إيرادات مؤجلة
(213,366)	(297,635)		محتجزات دائنة
(304,688)	(330,199)		
(758,988)	(854,510)		
(310,449)	(347,347)		
(200,000)	(200,000)		
35,787,369	39,701,035		
(7,542,701)	(1,082,469)	8	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(76,340)	(72,781)	9	المدفوع لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
3,562	349		المدفوع لضربيه دعم العمالة الوطنية
(5,732)	(21,197)		المدفوع للزكاة
(5,000,000)	(5,000,000)		المدفوع لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة
65,377	192,773		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(12,555,834)	(5,983,325)		الأنشطة الاستثمارية
8,266,524	1,560,739		شراء ممتلكات ومعدات
(6,696,000)	(7,700,000)		مدفو عات لمواردات غير ملموسة
(1,502,486)	(1,324,023)		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(156,676)	12	ودائع هامشية
(21,209,818)	(22,362,888)		استثمار في ودائع لأجل
(21,141,780)	(29,982,848)		إيرادات فوائد مستلمة
2,089,755	3,734,862		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
5,197	(2,854)		الأنشطة التمويلية
19,456,996	21,551,948		المحصل من بنك
21,551,948	25,283,956	4	المدفوع لبنك

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

1. التأسيس والأنشطة

إن شركة هيومن سوق القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها في 14 سبتمبر 1997. يشار إلى الشركة الأم وشركاتها التابعة (المبنية في إيضاح 3) معًا "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 بتنوعها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
2. إقراض الشركات التي تملك فيها أسهماً وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتغير الائتمان 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 المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموحة 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 4 فبراير 2020 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 والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات 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 والمصروفات 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 جوهيرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مفصح عنها في إيضاح 3.1.

2.2.1 معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2019

إن السياسات المحاسبية المطبقة متقدمة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار الذي يسري مفعوله اعتباراً من 1 يناير 2019.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار"

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 الصادر في يناير 2016 بتاريخ تطبيق مبدئي يبدأ اعتباراً من 1 يناير 2019. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 وتقسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 وتقسير لجنة التفسيرات الدائمة 15 وتقسير لجنة التفسيرات الدائمة 27. بين المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار.

عند بدء العقد، تحدد المجموعة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار إذا كان العقد ينص على نقل حق السيطرة على استخدام أصل ما محدد لفترة زمنية نظير مقابل. إذا تم تحديد العقد على أنه عقد إيجار، تعرف المجموعة بأصل حق الاستخدام المتمثل في حق استخدام الأصل محل العقد والتزام عقد الإيجار لنقييم دفعات عقد الإيجار في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقد الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

أصول حق الاستخدام

تعرف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقيس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يمكن أي عمليات إعادة قياس لالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقد الإيجار المعترف بها والتکاليف المبنية المباشرة المتکبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. وتتعرض أيضاً أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزام عقد الإيجار

تعرف المجموعة في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار بالتزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المقرر سدادها خلال مدة عقد الإيجار. بعد تاريخ بدء مدة العقد، يتم زيادة قيمة التزامات عقد الإيجار كي تعكس تراكم الفائدة، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للتزامات عقد الإيجار، إذا طرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغير في دفعات عقد الإيجار أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة سعر الفائدة الإضافي على الاقتراض في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، نظراً لأن معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتغيير بشكل فوري.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019**عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر****عقود الإيجار التشغيلي**

يتم تصنيف عقود إيجار الموجودات التي يحتفظ المؤجر من خلالها فعلياً بمنافع ومخاطر الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلي. ويتم تحويل المدفوعات بموجب عقد الإيجار التشغيلي في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام منهج التعديل بأثر رجعي ولذلك لم يتم تعديل معلومات المقارنة. تم إدراج كل من التزامات عقد الإيجار وأصول حق الاستخدام بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المستقبلية، لذا لم يتم إدراج أي أثر في الأرباح المحافظ بها كما في 1 يناير 2019.

إن القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار كما في 31 ديسمبر 2019 بلغت 1,049,789 دينار كويتي و 1,038,642 دينار كويتي على التوالي.

المعايير والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد 2.2.2

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة لكن لم يسر مفعولها حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة مبينة أدناه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حسب الاقتضاء، وذلك عندما تصبح سارية المفعول. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لمطابقة تعريف "المادية" مع المعايير وتوضيح بعض الأمور المتعلقة بالتعريف. ينص التعريف الجديد على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو تشویشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة معدة للتقارير". ليس من المتوقع أن ينتج عن التعديلات على تعريف المادية أثر جوهري في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تطبق التعديلات بأثر مستقبلي اعتباراً من أو بعد 1 يناير 2020 مع السماح بالتطبيق المبكر.

الأدوات المالية: الاعتراف / عدم الاعتراف 2.3

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

يتم الاعتراف بكافة عمليات شراء وبيع الموجودات المالية التي تم بالشروط الاعتيادية باستخدام طريقة تاريخ التسوية المحاسبية. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الدخل الشامل المجمع طبقاً لسياسة المحاسبة المطبقة والخاصة بالأداة المالية ذات الصلة. إن عمليات الشراء والبيع التي تم بالشروط الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامةً وفقاً للقوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التزامات النقية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة فعلياً بنقل كافة مخاطر ومنافع الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها عليه. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمرة في الاعتراف بالأصل المالي طوال مدة سيطرتها عليه. لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إعفاء المجموعة من الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد.

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

2.4 تصنیف وقیاس الموجودات والمطروبات المالية

تصنیف الموجودات المالية

تحدد المجموعة فئة تصنیف وقیاس الموجودات المالية، باشتئاء أدوات حقوق الملكية والمشتققات، استناداً إلى مجموعة من نماذج أعمال المنشأة لعرض إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل طريقة إدارتها لمجموعة من الموجودات المالية لتحقيق هدفها من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحافظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحافظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثل، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المداراة أو إلى التدفقات النقدية التعاقية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة للتقييم الذي تجريه المجموعة. يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دونأخذ "أسوا الأحوال" أو "الحالة المضبوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنیف الموجودات المالية المتبقية المحافظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشترأة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

اختبار التدفقات النقدية التعاقية

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بال الموجودات لتحسين التدفقات النقدية التعاقية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقية والربح، تقوم المجموعة بتنقیم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط (اختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط).

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال عند وجود دفعات مسددة من المبلغ الأصلي أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراضي أساسي تمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح. ولاختبار تتحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملاة المدرج بها الأصل المالي والمدة المحدد عنها سعر الفائدة.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط عند تغيير نموذج الأعمال المتعلق بإدارة تلك الموجودات. ويتم إجراء إعادة التصنيف اعتباراً من أول فترة تقرير تعقب حدوث التغيير. من المتوقع أن تطرأ هذه التغييرات بشكل غير متكرر ولم تطرأ أي تغييرات خلال الفترة.

2.4.1 الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي حسب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للفئات التالية:

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

يتم قياس كافة الموجودات المالية مبنيةً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة إلى تكلفة كافة الأدوات المالية باشتئاء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملات الخاصة بال الموجودات المالية المدرجة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

التكلفة المطفأة

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل لتحسين التدفقات النقدية التعاقية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقية في تاريخ محدد، والتي تمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة الفعلية المعدلة مقابل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح / خسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة المالية ضمن نموذج أعمال لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية ؛
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقية في تواريخ محددة، والتي تمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المدرجة بالقيمة المصنفة بالتكلفة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح / خسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. عند الاستبعاد، يعد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح / خسائر تحويل العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه التحصيلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. عند الاستبعاد، يعد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة إلى بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية التي يتطلب نموذج أعمالها القيام بالشراء أو البيع أو التي لا ينشأ عن شروطها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقية تمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إضافة إلى ما نقدم، قد تتجاوز المجموعة عند الاعتراف المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرب بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي تباين محاسبي 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 المدرجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. كما يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع وفقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في استلامها.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصفييف الموجودات المالية لاحقاً للاعتراف المبدئي بها، باستثناء الفترة التي تعقب إجراء المجموعة تغيير في نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

المطلوبات المالية .2.4.2

يتم تصفييف المطلوبات المالية بشكل رئيسي كـ "مطلوبات مالية بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". وت تكون من قرض من طرف ذي صلة ومحتجزات دائنة وننم تجارية دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى.

يتم قياس المطلوبات المالية "بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب التكفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة عند الإصدار والتکاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية 2.5

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطرأ تغيرات على الموجودات تؤدي إلى انتقالها بين المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغير في الجدار الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي.

المراحل 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا على الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي أو حالات التعرض للمخاطر التي تم تحديد بأنها تتخطى على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي ينطوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية مسلياً لتعريف "التصنيف الائتماني المرتفع" المعترف عليه دولياً.

المراحل 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – غير منخفضة الجدارة الائتمانية

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ولكن لم ت تعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية قد زادت بشكل ملحوظ تراعي الإداره المعلومات المعقوله والمؤيدة المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التغير التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التغير التي تحدث عند الاعتراف المبدئي بالأداة المالية.

المراحل 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – منخفضة الجدارة الائتمانية

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

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة هي الخسائر الائتمانية التي تنتج من حالات التغير المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا جزءًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والتي تنتج من حالات التغير المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. ويتم احتساب كلاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا إما على أساس فردي أو مجمع بالاعتماد على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوص من احتمالية التغير وقيمة التعرض عند التغير. تتمثل احتمالية التغير في احتمالية تغير المفترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما لمدة 12 شهرًا (احتمالية التغير لمدة 12 شهرًا) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التغير خلال مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التغير في قيمة التعرض المتوقعة 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 الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حالة تغير وقيمتها المتوقعة عند حدوثها والقيمة الزمنية للأموال.

تطبق المجموعة منهج بسيط لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل على ذممها التجارية المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وعليه، يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة التي لم تخضع جائزتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام مصنف ضمن المرحلة 2 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل خلال عمر الأداة.

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

2.6 اندماج الأعمال

اندماج 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 اندماج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للاقتناء 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 تكبدتها. يتم مبدئياً قياس الموجودات العقارات المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يتم افتراض تحملها في عملية اندماج الأعمال (صافي الموجودات المقتناة في عملية اندماج الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الحقوق غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة المقتناة.

عد تنفيذ عملية اندماج 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 الشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي. تعرف المجموعة بشكل منفصل بالمطلوبات المحتملة المتباينة من عملية اندماج الأعمال في حال كانت التزاماً قائماً نتيجة أحداث وقعت في الماضي ومن الممكن تقييم قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

إن التعويض المستلم من البائع في عملية اندماج الأعمال نتيجة حدث طارئ 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 اندماج الأعمال وتقوم بتسجيل أي تعديل على هذه القيم المؤقتة خلال فترة القياس وهي اثنا عشر شهراً من تاريخ الاقتناء.

2.7 أساس التجميع

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

إذا كان لدى المجموعة حقوق تصويت أقل من الأغلبية التصويتية أو حقوق مماثلة 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 المحتلة.

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

يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتنة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتنة 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 نتج عن ذلك أن يكون لدى الحقوق غير المسيطرة رصيد عجز. إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتفع 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 كمطلوبات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك التزام يتوجب سداد نقداً أو تسليم أصل مالي آخر لتسوية الحقوق غير المسيطرة.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المشابهة والأحداث الأخرى التي تتم في نفس الظروف بناءً على آخر بيانات مالية مجمعة دقيقة للشركات التابعة. يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والتوزيعات المتباينة بالكامل بين شركات المجموعة. يتم أيضاً 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) ومطلوبات الشركة التابعة بقيمها الدفترية في تاريخ فقد السيطرة، بالإضافة إلى الحصص غير المسيطرة.

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

2.8 النقد والقسط المعادل

يتم تصنيف النقد بالصندوق، والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر بالصافي من تسهيلات السحب البنكى على المكشوف كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمع.

2.9 استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري فيها لا يمتد إلى السيطرة عليها. ويصاحبها عموماً حصة ملكية مباشرة أو غير مباشرة تتجاوز 20% من حقوق التصويت. إن الزيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة الزميلة المحددة يتم تسجيلها كشهرة. يتم تضمين الشهرة الناتجة من الاقتناء بالقيم الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة. تتحقق الاستثمارات في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة و يتم المحاسبة عنها لاحقاً بطريقة حقوق الملكية من تاريخ ممارسة التأثير الفعلي حتى تاريخ توقيف هذا التأثير.

ووفقاً 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 مباشرة في حقوق الملكية. إن الحركات المترافقية لما بعد الاقتناء وأي انخفاض في القيمة يتم تعديليها 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 المحاسبة عن أثر تعديلات القيمة العادلة التي تمت وقت الاقتناء.

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 بأية خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت مطلوبات أو قامت بسداد أية مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

2.10 المخزون

يتكون المخزون من مواد دراسية ويُسجل على أساس التكالفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، وذلك بعد تكوين مخصص للبنود المقامة وبطبيعة الحركة. تتضمن التكالفة سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتکاليف المباشرة الأخرى المتکدة لكي يصل المخزون إلى حاليه الحاضرة وموقعه الحالي. تحسب التكالفة على أساس طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً. تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر ناقصاً كافة تكاليف البيع المقدرة.

2.11 ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق والخسائر المتراكمة الناتجة عن انخفاض القيمة.

استهلاك الممتلكات والمعدات وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

سنوات	
20	مباني وتحسینات على أرض مستأجرة
3-2	حساب آلي وملحقاته
5-3	أثاث وتركيبات وديكورات
5-3	معدات
5	مركبات
4	كتب للمكتبة

تمت مراجعة القيمة الدفترية لهذه الموجودات بصورة دورية لتحديد أي انخفاض في القيمة. عندما يكون هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية بلدن من بنود الموجودات أكبر من قيمتها الإستردادية، فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الإستردادية. يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. لغرض تحديد انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك المجموعة من الموجودات (وحدات توليد النقد).

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محققة نتيجة انخفاض القيمة، وتصنف على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. تشتمل التكالفة على الأتعاب المهنية. بينما استهلاك هذه الموجودات، على نفس أساس احتساب موجودات الممتلكات الأخرى، بينما 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 متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

2.12 الموجودات غير الملموسة والشهرة

إن الموجودات غير النامية المحددة التي تم حيازتها وتطويرها فيما يتعلق بمبادرات الأعمال والتي يتوقع من حيازتها تنفق منافع مستقبلية كموجودات غير ملموسة. وتشتمل الموجودات غير الملموسة على تراخيص إنشاء جامعات ومعاهد، ومنهجيات وبرمجيات دبلومة الكمبيوتر المطورة داخلياً، وتکاليف حقوق الامتياز، والقليات وحقوق الملكية الفكرية. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المترافق وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت (باستثناء الترخيص الجامعي الذي ليس له عمر إنتاجي محدد) على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها، وهي كالتالي:

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

تنشأ الشهرة من دمج الأعمال ويتم احتسابها كالزيادة في مجموعة المقابل المحول ونسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المردحة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة كما في تاريخ الحيازة إن وجدت وبالنسبة لإندماج الأعمال المنفذ على مراحل ، فهي تمثل القيمة العاملة في تاريخ الاقتناء لحصة ملكية الشركة المقتنة المحافظ بها سابقاً في الشركة المادلة في تاريخ الاقتناء على صافي القيم العاملة في تاريخ الاقتناء للموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات المتکدة. إن أي عجز هو ربح من صفة الشراء ويتم إدراجها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناه شركات تابعة في بند الموجودات غير الملموسة. يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتهي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهادة. 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 ناقصاً الخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

لغرض تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية 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 لتخفيف القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد أو لاً ثم 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 القرارات التالية. إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكالفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية القيمة الحالية للنقد ومخاطر محددة تتعلق بالأصل الذي لم يتم فيه تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية. تقوم المجموعة بإعداد خطط رسمية تخطي فترة خمس سنوات لأعمالها التجارية. تستخدم هذه الخطط في عمليات احتساب قيمة الاستخدام، يتم استخدام معدلات النمو طويلة الأجل للتدفقات النقدية على مدى فترة تتجاوز الخمس سنوات. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكالفة البيع باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

2.13 انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (بما في ذلك الاستثمار في شركات زميله)

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 تقييم القيمة الاستردادية لهذا الأصل حتى تتمكن المجموعة من تحديد مقدار خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). وإذا لم يكن بالإمكان تقييم القيمة الاستردادية للأصل فردي، تقوم المجموعة بتقييم القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي يندرج 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 النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييم السوق الحالي لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حالة تقييم القيمة الاستردادية للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيف 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 التقدير المعدل لقيمه 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 سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرةً في الخلل إلا إذا كان هذا الأصل تم تسجيله بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يدرج عكس خسارة انخفاض القيمة في فائض إعادة التقييم.

2.14 العملات الأجنبية

إن العملاة الرئيسية لأي شركة من شركات المجموعة هي عملاة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تزاول نشاطها فيها. وبالنسبة للشركة الأم، فإن العملاة الرئيسية هي الدينار الكويتي. وبالنسبة للشركات التابعة، فإن العملاة الرئيسية عموماً هي العملاة الوطنية للدولة التي تعمل فيها أو العملاة الأجنبية المستخدمة. يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتتحول الأصول والالتزامات ذات الطبيعة القافية والمقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي المجمع إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تلك التاريخ، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم ترجمة بيانات الدخل والتدفقات النقدية للعمليات الأجنبية إلى عملاة التقرير الخاصة بالشركة الأم وفقاً لمتوسط سعر الصرف للسنة ويتم ترجمة بيانات المراكز المالية لهذه الشركات بسعر الصرف السائد 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 إنبعاث الأعمال) في بيان الربح أو الخسارة والخلل الشامل الآخر المجمع. عند بيع شركة أجنبية، يتم الاعتراف بالفروق الناتجة من صرف العملات ضمن ربح أو خسارة البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

2.15 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس زمني عندما يتم استيفاء التزامات الأداء. تؤجل الأتعاب المقبوسة / 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 ووقفاً لمعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يخص المتحصلات النقدية المستقبلية المتوقعة تحدياً من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى مقدار صافي المبلغ المسجل للأصل.

2.16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة باحتساب مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المنافع إلى آخر راتب وطول مدة خدمة الموظفين شريطة إتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة الخدمة.

وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات لبرنامج الضمان الاجتماعي وتحسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن مطلوبات المجموعة محدودة ب تلك الاشتراكات والتي تسجل كمصاروف عند استحقاقها.

2.17 أسهم الخزينة

تمثل 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 ذلك الحساب. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أو لا تخفيض أي خسائر مسجلة في حساب الاحتياطيات والأرباح المرحلة 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.

2.18 مخصصات مطلوبات

يتم تكوين مخصصات المطلوبات عندما يكون من المحمول طلب تدفق موارد اقتصادية خارجية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تغيير المبلغ بشكل موثوق به.

2.19 موجودات ومطلوبات محتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة كموجودات إلا عندما يكون تحقيقها مؤكداً بصورة كبيرة. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة كمطلوبات إلا عندما يكون من المحمول طلب تدفق موارد اقتصادية خارجية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تغيير المبلغ بشكل موثوق به.

2.20 تقرير القطاعات

يتم تحديد قطاعات الأعمال التشغيلية استناداً إلى معلومات التقارير الداخلية والتي تم مراجعتها بصورة دورية من قبل صناع القرار من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. وتنقسم قطاعات الأعمال التشغيلية 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 بيئه اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك القطاعات التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

3. الشركات التابعة

تمثل الشركات الرئيسية التابعة للشركة الأم فيما يلي:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية غير المباشرة %		نسبة الملكية المباشرة %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
	2018	2019	2018	2019		
تعليم حاسب آلي ودورات تدريب تفنيدي	0.42	0.42	99.58	99.58	الكويت	شركة هيومن سوقت التعليمية ش.م.ب.ع. وشركاتها التابعة
تأسيس وتشغيل جامعات ومعاهد	0.15	0.15	99.85	99.85	الكويت	الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ب.ع.
برامج كمبيوتر وإعلان ونشر وتوزيع وبيع وشراء الأسهم والسنادات لحساب الشركة فقط	99	99	1	1	الكويت	شركة تراك للحلول التعليمية ذ.م.م.
فتح معاهد تدريب أهلية	99	99	1	1	الكويت	شركة اكسبريشن للتدريب الأهلي ذ.م.م.
فتح معاهد تدريب أهلية وبيع وشراء الأسهم والسنادات لحساب الشركة فقط	99	99	1	1	الكويت	شركة اكسيلانس للتدريب والتطوير ذ.م.م.
تكنولوجيا، تجارة الكترونية وإعلام	-	-	100	100	الإمارات	هيومن سوقت المنطقة الحرة - ذ.م.م.
إنشاء وتشغيل معاهد تعليمية	99.50	99.50	0.50	0.50	الإمارات	شركة توطين للاستثمار البشري بي.جي.اس.سي.
دورات تعليم كمبيوتر ودورات تدريب تفنيدي	100	100	-	-	الإمارات	مركز نيو هورايزون للتدريب ذ.م.م.
تأسيس وتشغيل معاهد تعليمية	100	100	-	-	الإمارات	شركة انوفيتيف للاستثمار في المشروعات التعليمية وإدارتها ذ.م.م
دورات تدريبية للأعمال الإدارية وفتح معاهد تدريب خاصة	100	100	-	-	الإمارات	معهد اكسبرشن للتدريب ذ.م.م.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة المذكورة أعلاه ضمن المجموعة، باستخدام مجموع نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة.

.4 النقد والنقد المعادل

دinar كويتي		
2018	2019	
53,884	38,532	نقد بالصندوق
21,548,175	19,316,732	أرصدة بنكية
5,000,000	16,000,000	ودائع لأجل لدى بنوك
26,602,059	35,355,264	نقد وأرصدة بنكية
(50,111)	(71,308)	ناقصاً: ودائع هامشية لدى البنوك تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتضاء، متضمنة أعلاه
(5,000,000)	(10,000,000)	ناقصاً: ودائع لأجل لدى البنوك تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتضاء، متضمنة أعلاه
21,551,948	25,283,956	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

إن الودائع لأجل مقومة بالدينار الكويتي ومودعة لدى بنك محلي وتحمل معدل فائدة فعلية بواقع 3.6% (2018: 2.875%). كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، بلغت تسهيلات السحب على المكتشوف غير المسحوبة 2,750,000 دينار كويتي (2018: 2,750,000 دينار كويتي).

يتم الاحتفاظ بالودائع الهامشية لدى البنوك كخزائن مالية هامشية مقابل خطابات ضمان لتسهيلات من بنوك تجارية محلية. إن القيمة الدفترية للنقد والأرصدة البنكية بالمجموعة مقومة بالعملات التالية:

دinar كويتي		
2018	2019	
25,672,575	34,260,685	الدينار الكويتي
850,334	923,903	الدرهم الإماراتي
79,150	170,676	عملات أخرى
26,602,059	35,355,264	

.5 نم تجارية مدينة وأخرى

دinar كويتي		
2018	2019	
20,513,693	21,653,867	نم تجارية مدينة
(859,420)	(582,927)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
19,654,273	21,070,940	مصاريف مدفوعة مقدماً
911,373	1,072,728	دفعات مقدمة لموردين
312,634	175,832	نم موظفين مدينة
25,051	11,561	ودائع قابلة للاسترداد
91,425	94,393	
20,994,756	22,425,454	

31 ديسمبر 2018			31 ديسمبر 2019			تحليل العمري
الخسائر الانتقامية المتوترة خال عمر الأداة	معدل القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر المتوترة	معدل الخسائر الانتقامية المتوترة	الخسائر الانتقامية المتوترة خال عمر الأداة	معدل القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر المتوترة	معدل الخسائر الانتقامية المتوترة	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
1,651	%0.88	188,556	1,823	%0.63	288,116	أقل من 30 يوماً
511	%0.68	75,351	738	%0.65	114,070	31 - 60 يوماً
25,424	%46.86	54,258	276	%0.81	34,022	90 - 61 يوماً
831,834	%4.12	20,195,528	580,090	%2.73	21,217,659	أكثر من 90 يوماً
859,420		20,513,693	582,927		21,653,867	

إن النم التجارية المدينة التي انقضى أجل استحقاقها لأكثر من 90 يوماً تتضمن مبلغ وقدره 19,666,384 دينار كويتي (2018: 18,385,685 دينار كويتي) مستحق من مؤسسة حكومية في الكويت. لا تحفظ المجموعة بأي رهن كضمان مقابل هذه الأرصدة. وتتضمن مبلغ وقدره 19,648,018 دينار كويتي (2018: 18,378,651 دينار كويتي) تم استرداده لاحقاً لتاريخ بيان البيانات المالية المجمعة.

إن متوسط فترة الائتمان الممنوعة للعملاء هو 60 يوماً في حالة شركة توطين للاستثمار البشري بي.جي.اس.سي. وشراكتها التابعة). لا توجد فوائد محملة على النمم التجارية المدينة التي انقضى أجل استحقاقها.

تنقيس المجموعة مخصص الخسارة للنمم التجارية المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. وتقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة على النمم التجارية المدينة بـ 90 يوماً (باختصار مصفوفة للمخصصات بالرجوع إلى تحاسب التغير في السداد السابقة بالنسبة للمدينين وتحليل المركز المالي الحالي للمدينين والمدینون والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأنشطة التي يزاولها المدينون وتقدير التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير. قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسارة بواقع 100% مقابل كافة النمم المدينة التي انقضى أجل استحقاقها لأكثر من 90 يوماً (باختصار النمم المدعومة بفروع سيادية) نظراً لوجود تجرب سابقة تشير إلى أن هذه النمم المدينة غير مستردّة بشكل عام.

للغرض تحليل المخاطر، قامت المجموعة بتقسيم محفظتها الخاصة بالنمم التجارية المدينة والأخرى إلى ثلاثة مجموعات فرعية وهي "النمم مدينة مستحقة من منشآت حكومية" و"النمم مدينة مستحقة من شركات" و"النمم مدينة مستحقة من أفراد".

يوضح الجدول التالي الحركة على الخسائر الائتمانية خلال عمر النمم التجارية المدينة والأخرى والتي تم الاعتراف بها وفقاً للمنهج البسيط الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

فيما يلي الحركة على مخصص مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النمم التجارية المدينة للمجموعة:

دinar كويتي			
2019			
المجموع	نمم مدينة مستحقة من أفراد	نمم مدينة مستحقة من شركات	نمم مدينة مستحقة من منشآت حكومية
859,420	815,048	31,382	12,990
188,222	158,799	14,307	15,116
(33,388)	(165)	(18,009)	(15,214)
(431,265)	(431,265)	-	-
(62)	-	(40)	(22)
582,927	542,417	27,640	12,870

الرصيد في بداية السنة
الخسارة الائتمانية المتوقعة المحملة على السنة
المسترد خلال السنة
المشتظوب خلال السنة
أثر ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

دinar كويتي			
2018			
المجموع	نمم مدينة مستحقة من أفراد	نمم مدينة مستحقة من شركات	نمم مدينة مستحقة من منشآت حكومية
519,869	490,615	23,064	6,190
26,507	23,524	2,475	508
334,425	300,908	19,981	13,536
(21,574)	-	(14,271)	(7,303)
193	1	133	59
859,420	815,048	31,382	12,990

الرصيد في بداية السنة
أثر الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
الخسارة الائتمانية المتوقعة المحملة على السنة
استرداد ديون معدومة
أثر ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

إن القيم الدفترية للنمم التجارية المدينة والأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:			
دinar كويتي			
2018		2019	
20,653,123		21,932,982	دinar كويتي
203,962		335,265	درهم إماراتي
137,671		157,207	عملات أخرى
20,994,756		22,425,454	

لم يتضمن أجل استحقاق ولم تتحفظ قيمة الفئات الأخرى ضمن النمم التجارية المدينة والأخرى.

.6 معاملات الأطراف ذات الصلة

تنص على الأطراف ذات الصلة المساهمين الرئيسيين والمدراء التنفيذيين في المجموعة وعائلاتهم والشركات التي يملكون حصةً رئيسية فيها. تلزم المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة وفقاً لسياسات وشروط التسعير المعتمدة من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في هذه البيانات المالية المجمعة:

دinar كويتي	
2018	2019
566,384	554,474
56,818	48,665
623,202	603,139

مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافآت قصيرة الأجل

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

.7 أصول حق الاستخدام

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

دinar كويتي	
2019	
1,164,610	1 يناير 2019
(114,821)	مصاريف الاستهلاك
1,049,789	31 ديسمبر 2019

شركة هيون من سوق القابضة ش.م.ب.ع. وشركتها التابعة
إيضاً ذات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2019
موارد غير ملحوظة .9

الكلفة	بيان كويتي		الشهرة		الرصيد كافي 31 ديسمبر
	أعمال	علوم تجارية وفنانات وماركة	حقوق امتياز	تراخيص لإنشاء جماعات وكليات	
الإجمالي	رأسمالية قيد التنفيذ	رأسمالية قيد التنفيذ	رأسمالية قيد التنفيذ	رأسمالية قيد التنفيذ	1,818,014
10,049,488	170,938	88,956	140,375	6,752,000	-
76,340	20,264	6,800	-	49,276	-
-	(143,119)	355	-	142,764	-
2,087	5	449	(8)	(10)	1,651
<u>10,127,915</u>	<u>48,088</u>	<u>96,560</u>	<u>140,367</u>	<u>1,271,235</u>	<u>1,819,665</u>
72,781	23,906	28,698	4,549	15,628	-
-	(13,841)	702	-	13,139	-
(1,922)	(14)	(1,403)	19	(7)	(517)
<u>10,198,774</u>	<u>58,139</u>	<u>124,557</u>	<u>144,935</u>	<u>1,299,995</u>	<u>1,819,148</u>
2,685,123	-	80,622	140,374	911,627	1,552,500
106,749	-	4,100	-	102,649	-
450	-	450	(8)	8	-
<u>2,792,322</u>	<u>-</u>	<u>85,172</u>	<u>140,366</u>	<u>1,014,284</u>	<u>1,552,500</u>
125,865	-	8,634	141	117,090	-
(1,402)	-	(1,412)	16	(6)	-
<u>2,916,785</u>	<u>-</u>	<u>92,394</u>	<u>140,523</u>	<u>1,131,368</u>	<u>1,552,500</u>
<u>7,281,989</u>	<u>58,139</u>	<u>32,163</u>	<u>4,412</u>	<u>168,627</u>	<u>266,648</u>
<u>7,335,593</u>	<u>48,088</u>	<u>11,388</u>	<u>1</u>	<u>256,951</u>	<u>267,165</u>

تقوم المجموعة بالختار انخفاض موجوداتها غير المدورة حينما تظهر مؤشرات على حدوث انخفاض في قيمة الشهرة.

الشهرة

يتم تحديد القيمة الاسترداية لوحدات توليد النقد استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام. تتعلق الافتراضات الرئيسية لاحتساب قيمة الاستخدام بمعدلات الخصم، ومعدلات النمو، والتغيرات المتوقعة في أسعار البيع والتكاليف المباشرة المتکدة خلال الفترة. تقوم الإداره بتغيير معدلات الخصم باستخدام معدلات تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بوحدات توليد النقد. تستند معدلات النمو إلى توقعات نمو الصناعة. وتستند التغيرات في أسعار البيع والتكاليف المباشرة إلى الخبرات السابقة والتوقعات بشأن التغيرات المستقبلية في السوق.

تراخيص لإنشاء جامعات وكليات

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

يتم تحديد القيمة الاسترداية لهذه التراخيص استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام. تتعلق الافتراضات الرئيسية لاحتساب القيمة قيد الاستخدام بمعدلات الخصم، ومعدلات النمو، والتغيرات المتوقعة في أسعار البيع والتكاليف المباشرة المتکدة خلال الفترة. تقوم الإداره بتغيير معدلات الخصم باستخدام معدلات تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بوحدات توليد النقد. تستند معدلات النمو إلى توقعات نمو الجامعة والكلية. وتستند التغيرات في الإيرادات والتكاليف المباشرة إلى التوقعات بشأن التغيرات المستقبلية في السوق.

قامت المجموعة بإجراء تحليل للحساسية بتنوع 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. يتم إجراء هذه العمليات الحاسمية من خلال استخدام توقعات التدفقات النقية قبل الصرائب استناداً إلى التوقعات المالية والتي تغطي فترة خمس سنوات. إن القيمة الاسترداية التي تم الحصول عليها بهذه الطريقة كانت أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير قيمة الاستخدام:

2018	2019	معدل الخصم	
%9 - %8	%12 - %10	معدل النمو	
%5 - %3	%5 - %2		
استثمار في شركات زميلة .10			
فيما يلي تفاصيل الاستثمار الرئيسي في الشركات الزميلة كما في 31 ديسمبر:			
الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة الزميلة
2018	2019	والعمليات	
برامج تدريب وتطوير وظيفي	%40	قطر	شركة نيو هورايزون للتدريب ذ.م.م.
تدريب لغة انجليزية	%40	قطر	شركة العربية للتدريب ذ.م.م.

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

دinar كويتي		
2018	2019	
759,812	770,250	الموجودات المتداولة
39,168	34,100	الموجودات غير المتداولة
798,980	804,350	مجموع الموجودات
133,584	87,972	المطلوبات المتداولة
52,602	58,756	المطلوبات غير المتداولة
186,186	146,728	مجموع المطلوبات
612,794	657,622	صافي الموجودات
245,118	263,049	حصة المجموعة في صافي الموجودات
110,831	110,831	شهرة من اقتداء استثمار في شركة زميلة
-	(110,831)	ناقصاً: شطب شهرة
355,949	263,049	إجمالي القيمة الدفترية المتضمنة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة

دinar كويتي		
2018	2019	
594,745	562,054	مجموع الإيرادات
38,823	46,220	الربح والدخل الشامل للسنة
15,529	18,488	حصة المجموعة في النتائج

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

دinar كويتي		
2018	2019	
946,627	959,017	الموجودات المتداولة
5,075	3,808	الموجودات غير المتداولة
951,702	962,825	مجموع الموجودات
63,509	47,610	المطلوبات المتداولة
9,468	7,654	المطلوبات غير المتداولة
72,977	55,264	مجموع المطلوبات
878,725	907,561	صافي الموجودات
351,490	363,024	حصة المجموعة في صافي الموجودات

دinar كويتي		
2018	2019	
470,824	375,733	مجموع الإيرادات
71,212	30,789	الربح والدخل الشامل للسنة
28,485	12,316	حصة المجموعة في النتائج
		مستحقات ومطلوبات أخرى .11

دinar كويتي		
2018	2019	
2,540,320	2,428,830	دائنون موظفين
1,696,671	1,548,833	مصاريف مستحقة
213,075	197,812	دفعات مقدمة من عملاء / طلاب
1,952,822	2,318,975	أخرى
6,402,888	6,494,450	

.12 التزامات عقد إيجار

دinar كويتي	
2019	
1,125,441	الرصيد كما في 1 يناير 2019
69,877	فوائد متراكمة
(156,676)	الدفعات
<u>1,038,642</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
156,676	متداولة
881,966	غير متداولة
<u>1,038,642</u>	

تحليل آجال الاستحقاق	
156,676	لا تزيد عن سنة
626,704	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
255,262	أكثر من 5 سنوات
<u>1,038,642</u>	

.13

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

.14 قروض طويلة الأجل

دinar كويتي		
2018	2019	
7,700,000	7,890,000	الجزء المتداول
17,208,526	10,879,265	الجزء غير المتداول
<u>24,908,526</u>	<u>18,769,265</u>	

ت تكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

أ. قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ وقدره 6,562,218 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 10,312,218 دينار كويتي) ويستحق السداد بحلول 30 سبتمبر 2021.

ب. قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ وقدره 2,685,324 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 3,880,854 دينار كويتي) ويستحق السداد بحلول 15 يونيو 2022.

ج. قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ وقدره 9,521,723 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 9,705,454 دينار كويتي) ويستحق السداد بحلول 15 يونيو 2024.

د. قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ وقدره 1,010,000 دينار كويتي وتم سداده بالكامل خلال السنة.
إن القروض أعلاه البالغة 18,769,265 دينار كويتي (2018: 24,908,526 دينار كويتي) مضمونة برهن أراضي ملك حر بقيمة دفترية تبلغ 5,297,030 دينار كويتي (2018: 5,297,030 دينار كويتي) مدرجة ضمن ممتلكات ومعدات (انظر إيضاح 8). تحمل القروض أعلاه معدل فائدة فعلية بواقع %4.75 سنوياً.

كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، بلغت القروض طويلة الأجل غير المسحوبة مبلغ وقدره 2,983,235 دينار كويتي (2018: 4,543,974 دينار كويتي).

.15 رأس المال

يتكون رأس المال من 122,236,800 سهم مصري به ومصدر مدفوعة نقداً بالكامل بقيمة 100 فلس (2018: 122,236,800 سهم بقيمة 100 فلس) لكل سهم.

.16 احتياطي قانوني

وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها للشركة الأم وتعديلاته اللاحقة، يتم تحويل 10% من الربح قبل استقطاع حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية ومصرف الرزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإداره 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 المحافظ عليها لتغطية هذا الحد.

.17 احتياطي اختياري

وفقاً لمطالبات النظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته اللاحقة، يتم تحويل 10% من الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإختياري حتى يقرر المساهمون وقف هذا التحويل. لا توجد قيود على التوزيع من الاحتياطي الإختياري. اقترح مجلس الإدارة إيقاف التحويل إلى الاحتياطي الإختياري بدءاً من سنة 2019. ويُخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

.18 أسهم خزينة واحتياطي أسهم خزينة

2018	2019	
582,448	582,448	عدد الأسهم المملوكة
%0.48	%0.48	نسبة الأسهم المصدرة
1,910,429	1,754,333	القيمة السوقية (بینار كويتي)

تم إدراج المبلغ المقابل لتكلفة شراء أسهم خزينة غير متاح للتوزيع من الاحتياطي القانوني وعلاوة إصدار الأسهم واحتياطي أسهم الخزينة والأرباح المحفظ بها طوال فترة حيازة أسهم الخزينة. إن رصيد حساب احتياطي أسهم الخزينة غير متاح للتوزيع.

.19 تكلفة العمليات

دينار كويتي		
2018	2019	
15,193,320	15,938,650	رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة
273,425	318,080	تكاليف تسهيلات
243,315	312,408	تكاليف مواد
7,841	6,646	أخرى
15,717,901	16,575,784	

.20 مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي		
2018	2019	
5,874,438	4,995,663	رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة
2,342,007	1,928,194	تكاليف تسهيلات
3,550,019	3,986,166	استهلاك وإطفاء
3,966,405	4,122,461	مصاريف إدارية أخرى
15,732,869	15,032,484	

.21 مصاريف بيعية

دينار كويتي		
2018	2019	
2,328,128	2,250,945	مصاريف إعلانات وترويج مبيعات
317,534	308,150	رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة
312,851	154,834	الخسائر الائتمانية المتوقعة (بالصافي من الاسترداد)
423,557	233,597	مصاريف بيعية أخرى
3,382,070	2,947,526	

.22 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يمثل هذا البند حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المحتسبة بواقع 1% من ربح السنة بعد التحويل إلى الاحتياطي القانوني ومقاصة الخسائر الدورة المترافقية. بلغت حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للعام 383,608 دينار كويتي وتتضمن حصة الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ك. (مقلة) بمبلغ 381,993 دينار كويتي (2018: 304,203 دينار كويتي).

.23 ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب هذه الضريبة بواقع 2.5% من ربح السنة بعد التحويل إلى الاحتياطي القانوني.

.24 الزكاة

تمثل الزكاة الضريبة المستحقة لوزارة المالية الكويتية بموجب قانون الزكاة رقم 46 لسنة 2006.

.25 ربحية السهم الأساسية والمخفة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفة كما يلي:

دinar كويتي	
2018	2019
31,488,864	35,872,964
أسهم	
122,236,800	122,236,800
(582,448)	(582,448)
121,654,352	121,654,352
259	295

ربح السنة

عدد الأسهم القائمة:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة

ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربحية السهم الأساسية والمخفة (فلس)

.26 معلومات القطاع

معلومات القطاعات الرئيسية - قطاعات الأعمال:

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

- (أ) قطاع التدريب وبرامج التطوير الوظيفي
- (ب) قطاع دورات تعليم اللغة الانجليزية
- (ج) قطاع الحلول التعليمية
- (د) قطاع التعليم العالي

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

فيما يلي معلومات القطاع طبقاً للقطاعات التجارية:

دinar كويتي

المجموع	أخرى	التعليم العالي	الحلول التعليمية	تعليم اللغة الانجليزية	التدريب وبرامج التطوير الوظيفي	2019
73,294,166	-	70,404,965	746,416	803,084	1,339,701	إيرادات القطاع
(32,510,662)	(1,701,403)	(28,336,833)	(625,001)	(635,834)	(1,211,591)	مصاريف القطاع
(3,986,166)	(14,566)	(3,898,141)	(46,245)	(12,013)	(15,201)	استهلاك وإطفاء
(1,290,396)	(189,315)	(1,101,081)	-	-	-	مصاريف تمويل
30,804	30,804	-	-	-	-	حصة في ربح شركات زميلة
335,218	(397)	292,562	5,343	27,897	9,813	إيرادات أخرى
35,872,964	(1,874,877)	37,361,472	80,513	183,134	122,722	ربح / (خسارة) السنة
118,343,234	8,086,909	108,007,025	670,883	469,526	1,108,891	الموجودات
37,933,795	2,026,937	34,904,095	290,817	183,751	528,195	مجموع مطلوبات القطاع

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

تمثل إيرادات القطاع أعلاه الإيراد المحقق من عمالة خارجيين. لا توجد إيرادات فيما بين القطاعات خلال السنة (2018: لا شيء). يمثل ربح القطاع الربح المكتسب لكل قطاع. ويمثل ذلك المقياس المفصح عنه لصانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

معلومات عن عمالء رئيسين:

تضمن الإيرادات مبلغ 64,396,856 دينار كويتي (2018: 60,845,027 دينار كويتي) من جهة حكومية في الكويت.

معلومات القطاع الثانوي – قطاعات جغرافية:

تعمل الشركة الأم من خلال موقع واحد بالكويت ومن خلال بعض شركاتها التابعة والتي تعمل خارج دولة الكويت. فيما يلي إيرادات ومصروفات القطاع طبقاً لمنطقة الجغرافية:

دينار كويتي		
المجموع	خارج الكويت	داخل الكويت
73,294,166	1,272,666	72,021,500
(32,510,662)	(1,160,619)	(31,350,043)
(3,986,166)	(13,654)	(3,972,512)
(1,290,396)	-	(1,290,396)
30,804	30,804	-
335,218	7,614	327,604
35,872,964	136,811	35,736,153
118,343,234	1,630,935	116,712,299
37,933,795	588,768	37,345,027

2019

إيرادات القطاع

مصاريف القطاع

استهلاك وإطفاء

مصاريف تمويل

حصة في ربح شركات زميلة

إيرادات أخرى

ربح السنة

الموجودات

مجموع موجودات القطاع

المطلوبات

مجموع مطلوبات القطاع

المجموع	دinar كويتي	داخل الكويت	
	خارج الكويت		2018
69,250,695	1,328,181	67,922,514	إيرادات القطاع
(33,014,877)	(1,325,094)	(31,689,783)	مصاريف القطاع
(3,550,019)	(20,892)	(3,529,127)	استهلاك وإطفاء
(1,513,401)	-	(1,513,401)	مصاريف تمويل
44,014	44,014	-	حصة في ربح شركات زميلة
272,452	19,172	253,280	إيرادات أخرى
31,488,864	45,381	31,443,483	ربح السنة
			الموجودات
109,913,994	1,473,680	108,440,314	مجموع موجودات القطاع
42,867,079	518,444	42,348,635	المطلوبات
			مجموع مطلوبات القطاع
			ارتباطات ومطلوبات محتملة
			.27
			ارتباطات
			ارتباطات رأسمالية مقابل إنشاءات
			مطلوبات محتملة
			خطابات ضمان
			إدارة المخاطر المالية
			.28
			تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة "بالقيمة المطافأ" 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 لمخاطر مالية عدة مثل مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها للمخاطر باستمرار وتتخذ الإجراءات اللازمة لتحد 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 بالإشراف على كيفية مراقبة الإدارة 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:
			أ) مخاطر السوق
			إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم.
			1) مخاطر العملات الأجنبية
			إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية مثل الندم التجارية المدينة والدائنة.
			إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية غير جوهري، نظراً لأن الأدوات المالية للمجموعة المقومة بعملات أجنبية غير جوهرية.

(2) مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية. تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع قصيرة الأجل والقرصون البنكي. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال مراقبة تحركات معدلات الفائدة وبالاقتراض بمعدلات فائدة مرتبطة بمعدلات الفائدة السوقية.

كما في 31 ديسمبر 2019، إذا كانت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ أعلى / أقل بـ 100 نقطة أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكن ربح السنة المجمع أقل / أكثر بمبلغ 27,693 دينار كويتي (2018: 199,085 دينار كويتي).

(3) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيم العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيم العادلة للاستثمارات في أسهم. تثير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها.

لم تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم، لعدم وجود أي استثمارات لديها متداولة في السوق.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بمتطلباته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتمثل الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الأرصدة البنكية والنقد التجاري المدينة والأخرى. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق إيداع أرصدقها البنوكية لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تعتقد المجموعة أن الجدار الائتمانية للمبالغ التي لم ينتقض أجل استحقاقها ولم تخفض قيمتها بأنها جيدة.

خلال السنة، هناك نسبة 91% (2018: 90%) من إجمالي النقد التجاري المدينة مستحقة جهة حكومية (انظر إيضاحي 5 و26).
الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

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

دينار كويتي		
2018	2019	
26,548,175	35,316,732	أرصدة بنكية
19,770,749	21,176,894	نقد تجاري مدينة وأخرى
46,318,924	56,493,626	

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع لإيضاحين 4 و5. إن الموجودات المالية التي انقضى أجل استحقاقها ولم تخفض قيمتها مفصح عنها في إيضاح 5. لم ينقض أجل استحقاق ولم تخفض قيمة الموجودات المالية الأخرى.

ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلبات تمويلها. تثير المجموعة هذه المخاطر من خلال توفير النقد اللازم والأرصدة البنكية وتوافر التمويل عن طريق تسهيلات ائتمانية ملزمة وقروض. يقوم مجلس إدارة الشركة الأم بزيادة رأس المال أو القروض استناداً إلى المراجعة المستمرة لمتطلبات التمويل.

يحل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة من خلال مجموعات استحقاق متقاربة بناء على المدة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي المجمع حتى تاريخ الاستحقاق التعاقي. إن المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقية التعاقدية غير المخصومة.

دينار كويتي				
أكثر من 5 سنوات	ما بين سنتين وخمس سنوات	ما بين سنة وستين	أقل من سنة	
				في 31 ديسمبر 2019 المطلوبات المالية
-	-	-	748,898	نهم تجارية دائنة وأخرى مستحقات ومطلوبات أخرى
-	-	-	6,494,450	محتجزات دائنة
-	-	-	466,557	قرופض طويلة الأجل
-	5,075,499	6,620,430	7,890,000	التزامات عقد إيجار
255,262	470,028	156,676	156,676	
<u>255,262</u>	<u>5,545,527</u>	<u>6,777,106</u>	<u>15,756,581</u>	
				ارتباطات
-	-	-	214,528	ارتباطات رأسمالية مقابل إنشاءات
دينار كويتي				
أكثر من 5 سنوات	ما بين سنتين وخمس سنوات	ما بين سنة وستين	أقل من سنة	
				في 31 ديسمبر 2018 المطلوبات المالية
-	-	-	1,025,981	نهم تجارية دائنة وأخرى مستحقات ومطلوبات أخرى
-	-	-	6,402,888	محتجزات دائنة
-	-	-	966,509	قرופض طويلة الأجل
-	10,161,154	8,737,322	7,700,000	
-	<u>10,161,154</u>	<u>8,737,322</u>	<u>16,095,378</u>	
				ارتباطات
-	-	-	957,529	ارتباطات رأسمالية مقابل إنشاءات
				التزامات إيجار تشغيلي مقابل قطعة أرض
				باجمالي مساحة تبلغ 261,190 متر مربع
				مؤجرة من قبل جامعة الشرق الأوسط
				الأمريكية وكلية الشرق الأوسط الأمريكية
				من حكومة دولة الكويت
<u>741,756</u>	<u>470,028</u>	<u>156,676</u>	<u>156,676</u>	

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

إدارة مخاطر رأس المال

.29

من أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرتها على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لتحقيق عوائد على الاستثمار للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى والمحافظة على الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيف تكفة رأس المال. لغرض المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، يجوز للمجموعة تعديل قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين وإعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيف الدين.

تدبر المجموعة رأس المال الضمان قدرتها على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع تحقيق الحد الأقصى من العائدات للمساهمين من خلال استخدام الأصول للدين وحقوق الملكية. لم تتغير السياسة المحاسبية العامة للمجموعة للسنة الحالية عن السنة السابقة.

وتماشياً مع غيرها في مجال الأعمال، ترافق المجموعة رأس المالها على أساس معدل الدينية والذي يتم احتسابه على أساس قسمة صافي الدينية على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. في حين يتم احتساب إجمالي رأس المال حقوق الملكية كما (تظهر في بيان المركز المالي المجمع)، زائداً صافي الدين.

كما في 31 ديسمبر 2019، ليس لدى المجموعة معدل ديون (2018: معدل ديون بواقع 5%)

30. توزيعات أرباح

توزيعات أرباح لسنة 2018

وافقت الجمعية العمومية للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ 7 أبريل 2019 على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وكذلك تمت الموافقة على توزيعات نقدية بواقع 185 فلس لكل سهم على المساهمين (31 ديسمبر 2017: 175 فلس لكل سهم).

توزيعات أرباح مقترحة لسنة 2019

أوصى أعضاء مجلس الإدارة، شريطة موافقة المساهمين، بتوزيعات أرباح نقدية بواقع 200 فلس لكل سهم (2018: 185 فلس لكل سهم) وأسهم منحة بواقع 10 أسهم لكل 100 سهم (2018: لا شيء). تصبح توزيعات الأرباح النقدية وأسهم المنحة مستحقة للمساهمين بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية.

31. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم 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.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم 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، بغض النظر عن تلك التي تتضمن التقديرات (التي يتم تقديمها بشكل منفصل على النحو المبين أدناه)، التي قامت الإدارية باتخاذها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أثر ملحوظ في المبالغ المفصحة عنها في البيانات المالية المجمعة.

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

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

مطلوبات محتملة

تشكل المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها ب الواقع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المنشأة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقييمها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه مقابل أي مطلوبات محتملة يستند إلى أحكام الإدارية.

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 الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة مبينة أدناه.

احتساب مخصص الخسارة

عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستعين المجموعة بمعلومات مستقبلية معقولة ومدعومة والتي تستند إلى افتراضات حول التغيرات المستقبلية في دوافع اقتصادية مختلفة وكيفية تأثير تلك الدوافع في بعضها البعض. إن معدل الخسارة عند التعثر هو عبارة عن تقدير الخسارة الناجمة عن التعثر. ويستند ذلك إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات المتوقعة أن يحصل عليها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية الناجمة من التعزيزات الائتمانية المتكاملة والمؤيدة بالضمادات.

تعتبر احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في عملية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما أن احتمالية التعثر هي عبارة عن تقدير لاحتمالية حدوث تعثر على مدار فترة زمنية محددة تستند عملية احتسابها إلى عدة عوامل تتضمن بيانات وافتراضات وتوقعات بشأن الظروف المستقبلية.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة والأعمر الإنتاجية

تختبر 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 التدفقات النقية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقرر للأصل المخصوص وفقاً لأسعار السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمر الإنتاجية ومبلغ الاستهلاك والإطفاء المتعلق بها. إن تكلفة الاستهلاك والإطفاء المحملة للسنة 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 لسياستها المحاسبية. يتم تحديد القيمة الاستردادية لوحدات توليد النقد على أساس احتساب قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. إن القيمة العادلة ناقصاً تكالفة البيع تستند إلى معاملات سوق حديثة/معاملات سوقية محتملة وإلى مضاعفات معدل الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في تلك المعاملات. تتطلب هذه العمليات الحسابية استخدام بعض التقديرات.

أرقام المقارنة .32

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