

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



المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين

للفترة من 1 يناير 2018 حتى 30 يونيو 2018

(غير مدققة)

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

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

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2018، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والمخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة متفقة مع ما ورد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نرى أيضاً أنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي.

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

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

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017 (منقح)	30 يونيو 2018	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
				الأصول
				أصول متداولة
23,953,616	20,150,329	25,976,611	3	نقد وأرصدة بنكية
9,398,727	20,090,693	10,792,789	4	ذمم تجارية مدينة وأخرى
75,700	52,677	84,270		بضاعة
<u>33,428,043</u>	<u>40,293,699</u>	<u>36,853,670</u>		
				أصول غير متداولة
43,101,605	50,123,521	53,637,797		ممتلكات ومعدات
7,330,671	7,364,365	7,344,673		أصول غير ملموسة
620,672	664,156	668,143		استثمار في شركات زميلة
<u>51,052,948</u>	<u>58,152,042</u>	<u>61,650,613</u>		
<u>84,480,991</u>	<u>98,445,741</u>	<u>98,504,283</u>		
				مجموع الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية
				التزامات متداولة
780,784	648,954	690,594	3	سحوبات بنكية على المكشوف
2,000,000	-	-		قرض قصير الأجل
1,155,968	1,070,410	951,946		ذمم تجارية دائنة وأخرى
7,162,326	6,399,339	6,879,692		مستحقات والتزامات أخرى
7,197,769	5,771,525	8,669,426	6	إيرادات مؤجلة
1,422,918	1,677,864	1,544,918		محتجزات دائنة
4,888,500	6,696,000	7,566,000	7	الجزء المتداول من ديون طويلة الأجل
<u>24,608,265</u>	<u>22,264,092</u>	<u>26,302,576</u>		
				التزامات غير متداولة
15,645,155	16,642,002	19,269,713	7	ديون طويلة الأجل
2,300,588	2,670,668	2,978,656		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>17,945,743</u>	<u>19,312,670</u>	<u>22,248,369</u>		
<u>42,554,008</u>	<u>41,576,762</u>	<u>48,550,945</u>		
				مجموع الالتزامات
				حقوق الملكية
12,223,680	12,223,680	12,223,680		رأس المال
1,512,000	1,512,000	1,512,000		علاوة إصدار
6,111,840	6,111,840	6,111,840		احتياطي قانوني
6,111,840	6,111,840	6,111,840		احتياطي اختياري
(288,877)	(288,877)	(288,877)	15	أسهم خزينة
564,013	564,013	564,013		احتياطي أسهم خزينة
15,611,313	30,542,681	23,622,056		أرباح محتفظ بها
81,174	91,802	96,786		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
<u>41,926,983</u>	<u>56,868,979</u>	<u>49,953,338</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>84,480,991</u>	<u>98,445,741</u>	<u>98,504,283</u>		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

السيد/ طارق فهد العثمان
رئيس مجلس الإدارة

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

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

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي 30,158,607	دينار كويتي 33,921,782	دينار كويتي 14,916,455	دينار كويتي 16,752,508	الإيرادات
(7,167,501)	(8,027,102)	(3,514,610)	(3,948,196)	8 تكلفة العمليات
22,991,106	25,894,680	11,401,845	12,804,312	مجمل الربح
(6,527,554)	(7,824,506)	(3,149,873)	(3,851,744)	9 مصاريف عمومية وإدارية
(1,947,489)	(2,123,272)	(1,462,124)	(1,463,514)	10 مصاريف بيعية
(632,133)	(759,888)	(354,791)	(429,437)	تكاليف تمويل
13,676	1,160	6,847	(1,546)	حصة في (خسارة) / ربح شركات زميلة
127,878	117,889	96,009	35,350	إيرادات أخرى
14,025,484	15,306,063	6,537,913	7,093,421	الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(146,511)	(157,655)	(67,202)	(73,846)	11 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(357,676)	(391,793)	(167,450)	(180,404)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(148,814)	(161,221)	(68,368)	(74,860)	الزكاة
(200,000)	(200,000)	(200,000)	(200,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
13,172,483	14,395,394	6,034,893	6,564,311	ربح الفترة
108	118	50	54	12 ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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

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

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
13,172,483	14,395,394	6,034,893	6,564,311	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				ينود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان
				الربح أو الخسارة المجمع:
(32,178)	4,984	(25,761)	17,009	تعديلات ترجمة عمليات أجنبية
(32,178)	4,984	(25,761)	17,009	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة
13,140,305	14,400,378	6,009,132	6,581,320	الأخرى) للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع - الفترة من 1 يناير 2018 حتى 30 يونيو 2018 (غير مدقق)

المجموع	احتياطي ترجمة عملة أجنبية	أرباح محتفظ بها	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال
دينار كويتي 56,868,979	دينار كويتي 91,802	دينار كويتي 30,542,681	دينار كويتي 564,013	دينار كويتي (288,877)	دينار كويتي 6,111,840	دينار كويتي 6,111,840	دينار كويتي 1,512,000	دينار كويتي 12,223,680
(26,507)	-	(26,507)	-	-	-	-	-	-
56,842,472	91,802	30,516,174	564,013	(288,877)	6,111,840	6,111,840	1,512,000	12,223,680
14,400,378	4,984	14,395,394	-	-	-	-	-	-
(21,289,512)	-	(21,289,512)	-	-	-	-	-	-
49,953,338	96,786	23,622,056	564,013	(288,877)	6,111,840	6,111,840	1,512,000	12,223,680
48,251,374	113,352	21,903,526	564,013	(288,877)	6,111,840	6,111,840	1,512,000	12,223,680
13,140,305	(32,178)	13,172,483	-	-	-	-	-	-
(19,464,696)	-	(19,464,696)	-	-	-	-	-	-
41,926,983	81,174	15,611,313	564,013	(288,877)	6,111,840	6,111,840	1,512,000	12,223,680

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

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

السنة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,025,484	15,306,063	أنشطة تشغيلية
		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		تعديلات لـ:
1,134,033	1,619,767	9 استهلاك وإطفاء
353,187	401,750	مخصص مكافأة نهائية خدمة الموظفين
60,301	58,199	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(111)	(267)	ربح نتيجة بيع ممتلكات ومعدات
(67,616)	-	ربح نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع
632,133	759,888	تكاليف تمويل
(13,676)	(1,160)	حصة في ربح شركات زميلة
16,123,735	18,144,240	الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
8,392,013	9,213,326	النقص في ندم تجارية مدينة وأخرى
(8,288)	(31,593)	الزيادة في البضاعة
(263,511)	(118,464)	النقص في ندم تجارية دائنة وأخرى
106,151	911,297	الزيادة في مستحقات والتزامات أخرى
328,799	2,897,901	الزيادة في إيرادات مؤجلة
2,116,058	(132,946)	(النقص) / الزيادة في محتجزات دائنة
26,794,957	30,883,761	المدفوع لمكافأة نهائية خدمة الموظفين
(131,918)	(94,299)	المدفوع لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(262,002)	(304,688)	المدفوع لضريبة دعم العمالة الوطنية
(654,499)	(758,988)	المدفوع للزكاة
(267,733)	(310,449)	المدفوع لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(200,000)	(200,000)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
25,278,805	29,215,337	أنشطة استثمارية
(4,447,960)	(5,107,517)	شراء ممتلكات ومعدات
(30,279)	(6,765)	مدفوعات لأصول غير ملموسة
111	1,048	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
68,084	-	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
143,871	(10,934)	(الزيادة) / النقص في ودائع هامشية
(4,266,173)	(5,124,168)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(605,066)	(744,416)	أنشطة تمويلية
3,672,642	3,497,711	تكاليف تمويل مدفوعة
(19,266,879)	(21,072,472)	الزيادة في ديون طويلة الأجل (بالصافي)
(16,199,303)	(18,319,177)	توزيعات مدفوعة
4,813,329	5,771,992	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(8,418)	1,716	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
18,325,222	19,456,996	أثر تغيرات أسعار الصرف في النقد والنقد المعادل
23,130,133	25,230,704	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

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

1. التأسيس والأنشطة الرئيسية

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

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

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

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

تمت الموافقة والتصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 17 يوليو 2018.

2. السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34، "التقارير المالية المرحلية". وبالتالي، لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية المجمعة الكاملة المعدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية.

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

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

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

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

2.1.1 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

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

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

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

تقييم نموذج الأعمال واختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط

تقييم نموذج الأعمال

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

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

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال وكيفية رفع التقارير حول أدائها إلى موظفي الإدارة العليا للمجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (مثل ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو على أساس التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها تعتبر أيضا من الجوانب الهامة في التقييم الذي يتم إجراؤه من قبل المجموعة. يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون أخذ نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبني بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن نغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخرا في الفترات اللاحقة.

اختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط

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

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

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

الموجودات المالية

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

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

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

القياس وفقا للتكلفة المطفأة

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

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

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

القياس وفقا للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

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

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

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

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

القياس وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

المطلوبات المالية

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار 12 شهراً

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

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

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

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

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي منتج مخصص لتقدير احتمال التعثر، والمخاطر في حالة التعثر، والخسائر الناتجة من التعثر. إن احتمالات التعثر تمثل احتمالات التعثر في احتمالات عدم قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المالية سواء على مدى 12 شهر أو على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للالتزام. إن المخاطر في حالة التعثر تمثل الانكشافات المتوقعة في حالة التعثر. تقوم المجموعة باحتساب المخاطر في حالة التعثر، من الانكشافات الحالية للأدوات المالية والتغيرات المحتملة في المبالغ الحالية وفقاً للعدد بما في ذلك الإطفاء. إن المخاطر في حالة التعثر لأصل مالي تمثل مجمل قيمته المدرجة بالدفاتر. وتمثل الخسائر الناتجة من التعثر الخسائر المتوقعة نتيجة التعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

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

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

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

محاسبة التغطية

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

الانتقال

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

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

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

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحقظ بها لغرض المتاجرة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

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

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

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

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

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

2.2 أحكام وتقديرات

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

3. النقد والأرصدة البنكية

	(مدققة)		
	30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018
نقد وأرصدة بنكية	23,953,616	20,150,329	25,976,611
ناقصاً: تسهيلات سحب بنكي على المكشوف	(780,784)	(648,954)	(690,594)
ناقصاً: ودائع هامشية لدى البنوك تتجاوز أجل استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء، متضمنة أعلاه النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية	(42,699)	(44,379)	(55,313)
	23,130,133	19,456,996	25,230,704

إن تسهيلات السحب البنكي على المكشوف من بنوك محلية مقومة بالدينار الكويتي كما في 30 يونيو 2018 تحمل فائدة بمعدل يتراوح ما بين 2% - 2.5% (31 ديسمبر 2017: 2% - 2.5%) و30 يونيو 2017: 2% - 2.5%) سنوياً فوق سعر الخصم المحدد المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

كما في 30 يونيو 2018، بلغت تسهيلات السحب البنكي على المكشوف غير المسحوبة 2,059,406 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 2,101,046 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 1,969,216 دينار كويتي).

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

4. ذمم تجارية مدينة وأخرى

	(مدققة)		
	30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018
ذمم تجارية مدينة	8,044,989	19,079,111	9,823,023
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(489,287)	(519,869)	(604,702)
مصاريف مدفوعة مقتماً	7,555,702	18,559,242	9,218,321
دفعات مقدمة لموردين	931,225	874,157	1,036,342
ذمم موظفين مدينة	668,948	499,409	394,127
تأمينات مستردة	151,127	61,443	58,779
	91,725	96,442	85,220
	9,398,727	20,090,693	10,792,789

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

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

5. معاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتضمن الأطراف ذات الصلة المساهمين الرئيسيين والمدراء التنفيذيين في المجموعة وعائلاتهم والشركات التي يملكون حصصاً رئيسية فيها. تقوم المجموعة بإبرام عقود معاملات مع الأطراف ذات الصلة. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير من قبل إدارة المجموعة. إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة هي كما يلي:

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسيين مكافآت قصيرة الأجل مكافآت نهاية خدمة الموظفين
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
297,601	264,869	147,365	135,981	
15,364	17,810	7,097	8,950	
312,965	282,679	154,462	144,931	

6. إيرادات مؤجلة

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

7. ديون طويلة الأجل

(مدققة)		30 يونيو 2018	الجزء المتداول الجزء غير المتداول
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
4,888,500	6,696,000	7,566,000	
15,645,155	16,642,002	19,269,713	
20,533,655	23,338,002	26,835,713	

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

كما في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع، بلغت الديون طويلة الأجل غير المسحوبة 6,399,787 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 12,810,498 دينار كويتي و30 يونيو 2017: 5,590,345 دينار كويتي).

8. تكلفة العمليات

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة تكاليف تسهيلات تكاليف مواد أخرى
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,853,174	7,785,172	3,368,804	3,831,606	
190,901	132,120	92,823	58,224	
116,639	106,693	49,445	57,078	
6,787	3,117	3,538	1,288	
7,167,501	8,027,102	3,514,610	3,948,196	

9. مصاريف عمومية وإدارية

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة تكاليف تسهيلات استهلاك وإطفاء مصاريف إدارية أخرى
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,366,647	3,036,095	1,215,225	1,499,962	
1,350,751	1,104,281	755,735	541,614	
1,134,033	1,619,767	577,589	856,460	
1,676,123	2,064,363	601,324	953,708	
6,527,554	7,824,506	3,149,873	3,851,744	

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

10. مصاريف بيعية

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة مصاريف إعلان وترويج مبيعات (استرداد) / تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها أخرى
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي 169,751	دينار كويتي 159,774	دينار كويتي 81,538	دينار كويتي 82,004	
1,616,562	1,783,761	1,270,571	1,335,832	
60,301	58,197	62,981	(18,314)	
100,875	121,540	47,034	63,992	
1,947,489	2,123,272	1,462,124	1,463,514	

11. حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ك.م.
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي 146,511	دينار كويتي 157,655	دينار كويتي 67,202	دينار كويتي 73,846	

12. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ربح الفترة
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي 13,172,483	دينار كويتي 14,395,394	دينار كويتي 6,034,893	دينار كويتي 6,564,311	
أسهم				عدد الأسهم القائمة:
122,236,800	122,236,800	122,236,800	122,236,800	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
(582,448)	(582,448)	(582,448)	(582,448)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة
121,654,352	121,654,352	121,654,352	121,654,352	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
108	118	50	54	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

13. معلومات القطاعات

معلومات القطاعات الرئيسية - قطاعات الأعمال:

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

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

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

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

فيما يلي معلومات قطاع طبقات الأصول:

المجموع	أخرى	التعليم العالي	الحلول التعليمية	مورات تعليم اللغة الإنجليزية	برامج التدريب والتطوير الوظيفي	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
33,921,782	-	32,659,303	296,506	399,258	566,715	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
(17,265,782)	(950,736)	(15,047,922)	(288,079)	(377,546)	(601,499)	إيرادات القطاع
(1,619,767)	(5,432)	(1,573,660)	(22,930)	(9,261)	(8,484)	مصاريف القطاع
(759,888)	(88,337)	(671,551)	-	-	-	استهلاك وإطفاء
1,160	1,160	-	-	-	-	تكاليف تمويل
117,889	8,917	90,295	-	4,571	14,106	حصة في ربح شركات زميلة
14,395,394	(1,034,428)	15,456,465	(14,503)	17,022	(29,162)	إيرادات أخرى
98,504,283	8,651,120	88,083,252	627,227	394,753	747,931	ربح / (خسارة) الفترة
48,550,945	2,147,728	45,343,294	277,539	303,315	479,069	الأصول
						إجمالي أصول القطاع
						الالتزامات
						إجمالي التزامات القطاع
						السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017
						إيرادات القطاع
						مصاريف القطاع
						استهلاك وإطفاء
						تكاليف تمويل
						حصة في ربح شركات زميلة
						إيرادات أخرى
						ربح / (خسارة) الفترة
						الأصول
						إجمالي أصول القطاع
						الالتزامات
						إجمالي التزامات القطاع

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

14. التزامات ومطلوبات محتملة

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
التزامات			
التزامات رأسمالية مقابل إنشاءات	5,213,714	2,390,843	
التزامات رأسمالية مقابل تحديث برامج	16,321	16,321	
التزامات إيجارات تشغيلية مقابل قطعة أرض بإجمالي مساحة تبلغ 261,190 متر مربع مستأجرة من قبل جامعة الشرق الأوسط الأمريكية وكلية الشرق الأوسط الأمريكية من حكومة دولة الكويت	1,681,812	1,525,136	
إن الحد الأدنى للالتزامات الإيجار التشغيلي بموجب عقود الإيجار التشغيلي هو كما يلي:			
أقل من سنة واحدة	156,676	156,676	156,676
أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات	626,704	626,704	626,704
أكثر من خمس سنوات	898,432	898,432	741,756
	1,681,812	1,681,812	1,525,136
مطلوبات محتملة			
خطابات ضمان	1,505,097	1,508,276	1,514,071
أسهم خزينة			

15.

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
عدد الأسهم	582,448	582,448	582,448
نسبة الأسهم المصدرة	%0.48	% 0.48	%0.48
القيمة السوقية (دينار كويتي)	2,446,282	2,177,773	2,039,733

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

16. توزيعت أرباح

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

17. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع العرض الحالي للفترة. وليس لإعادة التصنيف أثر على الأرباح أو حقوق الملكية المفصح عنهما في وقت سابق.