

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



البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الصفحة	الفهرس
3 – 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الربح أو الخسارة المجمع
6	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
32 – 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

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

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020، وبيان الربح أو الخسارة المجموع، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع، وبيان التدفقات النقدية المجموع 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 المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (القواعد)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفر 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 رأياً 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 الموجودات غير الملموسة

كما هو مفصّل عنه في إيضاح 10 من البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة موجودات غير ملموسة بقيمة 6,930,207 دينار كويتي (2019: شهرة وموجودات غير ملموسة بقيمة 7,281,989 دينار كويتي) موزعة على وحدات توليد النقد. ونظراً لأهميتها بالنسبة لبيان المركز المالي المجموع للمجموعة وبسبب عدم التأكد من التقديرات إلى جانب الأحكام التي ينطوي عليها تقدير النتائج المستقبلية لوحدات توليد النقد واختيار معدلات الخصم المطبقة لخصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض تقدير قيمة وحدات توليد النقد الخاصة بالمجموعة وفقاً لطريقة قيمة الاستخدام، فقد اعتبرنا أن الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة أحد أمور التدقيق الرئيسية. كما زادت حالات عدم التأكد المرتبطة بوضع التقديرات والأحكام من قبل الإدارة بسبب تداعيات جائحة كوفيد - 19 وأثرها المترتب على الشركات بشكل فردي والاقتصاد بشكل كلي.

كجزء من إجراءات أعمال تدقيقنا، فقد قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ أدوات الرقابة المطبقة من قبل إدارة المجموعة فيما يتعلق بتقدير الانخفاض في القيمة. أما عن تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة، فقد حصلنا على حسابات انخفاض القيمة التي تم إجراؤها من قبل إدارة المجموعة واختبرنا مدى معقولية الافتراضات الرئيسية بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية. وقمنا 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 الاستردادية. وأخذنا في اعتبارنا آثار جائحة كوفيد - 19 على الصعيد العالمي، إن وجدت، المترتبة على عمليات المجموعة وعملية التقييم. وقمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة في إيضاح 10 من البيانات المالية المجمعة حول تلك الافتراضات التي تكون نتائج اختبار انخفاض القيمة أكثر حساسية لها. إن سياسة المجموعة المتعلقة بتقييم انخفاض قيمة هذه البنود مبينة في إيضاحي 2.12 و 2.13 من البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة مساهمي شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)
تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للشركة الأم لسنة 2020

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات الصادر بشأنها. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا يعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها. فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا 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 مراقبي الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

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

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

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، 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 كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى 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 تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، ونتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة مساهمي شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا، بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو التدابير الوقائية المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم 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 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما 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 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.


نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، وحسبما نرى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتعديلاته اللاحقة، ولائحته التنفيذية، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



علي عبدالرحمن الحساوي
سجل مراقبي الحسابات رقم 30 فئة أ
Rödl الشرق الأوسط
برقان – محاسبون عالميون


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

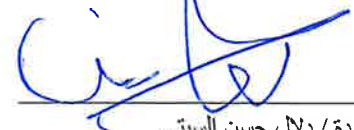
الكويت في 15 فبراير 2021


علي عبدالرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30




ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

دينار كويتي		إيضاح	
2019	2020		
الموجودات			
موجودات متداولة			
35,355,264	73,889,264	4	نقد وأرصدة بنكية
22,425,454	28,476,911	5	ذمم تجارية مدينة وأخرى
48,024	2,473		مخزون
626,073	547,825	7	استثمار في شركات زميلة
58,454,815	102,916,473		
موجودات غير متداولة			
1,049,789	934,968	8	أصول حق الاستخدام
51,556,641	47,542,507	9	ممتلكات ومعدات
7,281,989	6,930,207	10	موجودات غير ملموسة
59,888,419	55,407,682		
118,343,234	158,324,155		
مجموع الموجودات			
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
748,898	552,794		ذمم تجارية دائنة وأخرى
6,494,450	4,762,055	11	مستحقات ومطلوبات أخرى
218,994	213,333	12	التزامات عقد إيجار
6,443,789	18,486,850	13	إيرادات مؤجلة
466,557	260,182		محتجزات دائنة
7,890,000	6,157,542	14	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
22,262,688	30,432,756		
مطلوبات غير متداولة			
819,648	730,951	12	التزامات عقد إيجار
10,879,265	4,721,723	14	قروض طويلة الأجل
3,972,194	4,516,525		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
15,671,107	9,969,199		
37,933,795	40,401,955		
مجموع المطلوبات			
حقوق الملكية			
12,223,680	12,223,680	15	رأس المال
1,512,000	1,512,000		علاوة إصدار
9,894,240	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
50,299,035	87,798,044		أرباح محتفظ بها
92,508	106,260		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
80,409,439	117,922,200		
118,343,234	158,324,155		
مجموع حقوق الملكية			
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			



السيدة / دلال حسن السبتي
رئيسة مجلس الإدارة

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

دينار كويتي		إيضاح	
2019	2020		
73,294,166	68,526,304		الإيرادات
(16,575,784)	(14,672,312)	19	تكلفة العمليات
56,718,382	53,853,992		مُجمل الربح
(15,032,484)	(13,801,015)	20	مصاريف عمومية وإدارية
(2,947,526)	(2,058,912)	21	مصاريف بيعية
(1,290,396)	(337,493)		مصاريف تمويل
30,804	(82,130)	7	حصة في (خسارة) / ربح شركات زميلة
335,218	1,751,125		إيرادات أخرى
37,813,998	39,325,567		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(383,608)	(409,448)	22	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(965,576)	(1,000,182)	23	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(391,850)	(416,928)	24	الزكاة
(200,000)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
35,872,964	37,499,009		ربح السنة
295	308	25	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

دينار كويتي		
2019	2020	
35,872,964	37,499,009	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
(4,385)	13,752	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(4,385)	13,752	الدخل الشامل الآخر للسنة
35,868,579	37,512,761	إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

دينار كويتي						
المجموع	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح محتفظ بها	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي أسهم اختياري	احتياطي قانوني	علاوة إصدار رأس المال
67,046,915	96,893	40,713,526	564,013	6,112,840	6,112,840	1,512,000
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)	9,894,240	1,512,000
37,512,761	13,752	37,499,009	-	-	-	-
117,922,200	106,260	87,798,044	564,013	(288,877)	9,894,240	1,512,000
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020	إجمالي الدخل الشامل للسنة					
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019	إجمالي الدخل الشامل للسنة					
(إيضاح 30)						
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018	إجمالي الدخل الشامل للسنة					
المحول إلى الاحتياطيات						
توزيعات أرباح لسنة 2018						

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

دينار كويتي		إيضاح	
2019	2020		
الأنشطة التشغيلية			
37,813,998	39,325,567		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تعديلات لـ:
3,986,166	4,292,182	20	استهلاك وإطفاء
951,829	881,240		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
154,834	138,283	5	الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
458	5,520	9	خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
112,408	297,466	9 و 10	شطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
1,290,396	337,493		مصاريف تمويل
(30,804)	82,130	7	حصة في خسارة / (ربح) شركات زميلة
(192,773)	(1,121,865)		إيرادات فوائد
44,086,512	44,238,016		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(1,624,639)	(6,190,025)		ذمم تجارية مدينة وأخرى
4,019	45,551		مخزون
(277,083)	(196,104)		ذمم تجارية دائنة وأخرى
(157,079)	(1,123,417)		مستحقات ومطلوبات أخرى
198,948	12,043,061		إيرادات مؤجلة
(499,952)	(206,375)		محتجزات دائنة
41,730,726	48,610,707		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(297,635)	(337,789)		المدفوع لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(330,199)	(383,608)		المدفوع لضريبة دعم العمالة الوطنية
(854,510)	(965,576)		المدفوع للزكاة
(347,347)	(391,850)		المدفوع لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(200,000)	-		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
39,701,035	46,531,884		
الأنشطة الاستثمارية			
(1,082,469)	(355,545)	9	شراء ممتلكات ومعدات
(72,781)	(44,062)	10	مدفوعات لموجودات غير ملموسة
349	1,995		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(21,197)	14,087		ودائع هامشية
(5,000,000)	(46,500,000)		استثمار في ودائع لأجل
192,773	1,121,865		إيرادات فوائد مستلمة
(5,983,325)	(45,761,660)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
1,560,739	-		المحصل من بنك
(7,700,000)	(7,890,000)		المدفوع لبنك
(1,324,023)	(682,189)		مصاريف تمويل مدفوعة
(156,676)	(156,676)	12	سداد التزامات عقد إيجار
(22,362,888)	(573)		توزيعات أرباح مدفوعة
(29,982,848)	(8,729,438)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
3,734,862	(7,959,214)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
(2,854)	7,301		آثار تغيرات أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
21,551,948	25,283,956		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
25,283,956	17,332,043	4	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

1. التأسيس والأنشطة

إن شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها في 14 سبتمبر 1997. يشار إلى الشركة الأم وشركاتها التابعة (المبينة في إيضاح 3) معاً بـ "المجموعة".

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

1. تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
2. إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل 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 وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
4. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
5. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة 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 15 فبراير 2021 وتخضع 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 المفصّل عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصّل عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدرأ أكبر من الأحكام أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح 31.

2.2.1 معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2020

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة. طبقت المجموعة، في السنة الحالية، التعديلات التالية على المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يسري مفعولها على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر مادي على الإفصاحات أو المبالغ المفصّل عنها في هذه البيانات المالية المجمعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال" أنه حتى تعتبر المنظومة المتكاملة من الأنشطة والأصول أعمالاً، ينبغي أن تتضمن بحد أدنى مخرلاً وآلية أساسية يساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. وإضافة لذلك، يوضح التعديل أنه يمكن تحقق الأعمال دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات المطلوبة لإنتاج مخرجات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية 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 تشويشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية المجمعة ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية المجمعة بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة مُعدة للتقارير".

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - 19

يقدم التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - 19 تخفيفاً للمستأجرين عند تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 فيما يتعلق بالمحاسبة عن تعديل الإيجار والخاصة بإعفاءات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - 19. كوسيلة عملية، يجوز للمستأجر اختيار عدم تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد - 19 الممنوح من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يتعين على المستأجر الذي يطبق هذا الاختيار أن يقوم بالمحاسبة عن أي تغيير في نفقات الإيجار نتيجة إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد - 19 بنفس طريقة المحاسبة عن هذا التغيير تطبيقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تُطبق التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020. ويُسمح بالتطبيق المبكر.

لم ينتج عن التعديلات الأخرى المطبقة على الفترة السنوية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 أي أثر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.2.2 المعايير والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعللة الصادرة لكن لم يسر مفعولها حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة مبينة أدناه: تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعللة، حسب الاقتضاء، وذلك عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 – تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي 1 تؤثر على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي المجمع كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

وتوضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستستمرس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

تُطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 – العقارات والآلات والمعدات – عائدات ما قبل الاستخدام المزمع

لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى له إنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 2 المخزون.

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". ويحدد معيار المحاسبة الدولي 16 ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع، ينبغي أن تفصح البيانات المالية المجمعة عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة المعتادة للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة كي يتسنى لها إنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية المجمعة التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

ينبغي للمنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

يسري مفعول التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.

ليس من المتوقع أن ينتج عن تطبيق معايير أخرى جديدة أو معدلة أثر مادي على أداء المجموعة أو مركزها المالي المجمع. وسيتم إجراء إفصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تصبح هذه المعايير سارية المفعول.

تُطبق التعديلات بأثر مستقبلي في أو بعد 1 يناير 2020، مع السماح بالتطبيق المبكر

2.3 الأنوات المالية: الاعتراف / وعدم الاعتراف

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

يتم الاعتراف بكافة عمليات شراء وبيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط الاعتيادية باستخدام طريقة تاريخ التسوية المحاسبية. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع طبقاً للسياسة المطبقة على الأداة المالية ذات الصلة. إن عمليات شراء وبيع الموجودات المالية التي تتم بالشروط الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامّة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة فعلياً بنقل كافة مخاطر ومنافع الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرته عليه. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في الاعتراف بالأصل المالي طوال مدة سيطرتها عليه. لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عند الإغفاء من الالتزام المحدد بالعقد أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المُقرض 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 مبدئياً 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 المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

2.4 تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، استناداً إلى مجموعة من نماذج أعمال المنشأة لغرض إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية 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 المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية 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 دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية

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 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 خلال 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 إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح. ولاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تطبق المجموعة أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة 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 يطرأ أي منها خلال الفترة.

2.4.1 الموجودات المالية

تصنف المجموعة 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 مبدئياً قياس كافة الموجودات المالية 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.

التكلفة المطفأة

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

إن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة 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

تصنف المجموعة أدوات الدين 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؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع. عند الاستبعاد، يتم إعادة 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 المبني، قد تختار المجموعة تصنيف بعض استثماراتها في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء بالقيمة 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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر صرف 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 المتحصلات 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، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المحتفظ بها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية التي يتطلب نموذج أعمالها القيام بالشراء أو البيع أو شروطها التعاقدية التي لا تنشأ عنها في تواريخ محددة والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إضافة إلى ما تقدم، قد تلجأ المجموعة عند الاعتراف المبني إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج 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 تصنيف الموجودات المالية لاحقاً للاعتراف المبني بها، باستثناء الفترة التي تعقب إجراء المجموعة تغيير في نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

2.4.2 المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية بشكل رئيسي كـ "مطلوبات مالية بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". وتتكون من قرض من طرف ذي صلة ومحتجزات دائنة ودم 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 التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة عند الإصدار والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلية.

2.5 انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 طريقة مكونة من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطراً لتغيرات على الموجودات تؤدي إلى انتقالها بين المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغيير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبني.

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً على الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بأنها تنطوي 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 مساوياً لتعريف "التصنيف الائتماني المرتفع" المتعارف عليه دولياً.

المرحلة 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 المبني ولكن لم تتعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية قد زادت بشكل ملحوظ، تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التعثر التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر التي تحدث عند الاعتراف المبني بالأداة المالية.

المرحلة 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 للتحويل. 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 أي كفالات.

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

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصص من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقرض في الوفاء بالتزاماته المالية إما لمدة 12 شهراً (احتمالية التعثر لمدة 12 شهراً) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر خلال مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء.

تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حالة تعثر وقيمتها المتوقعة عند حدوثها والقيمة الزمنية للأموال.

تطبق المجموعة المنهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على نعمها التجارية المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وعليه، يتم تصنيف النعم التجارية المدينة التي لم تتخفف جدارتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويلي هام ضمن المرحلة 2 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة 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 والأسمه المصدرة والمطلوبات المتكبدة 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 تحميل التكاليف التي تتعلق بعملية الاقتناء عند تكبدها. يتم مبدئياً قياس الموجودات المقتناة 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.

عند 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 ملكية الشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

تعتبر المجموعة بشكل منفصل بالمطلوبات المحتملة المتكبدة من عملية اندماج الأعمال في حال كانت التزاماً قائماً نتيجة أحداث وقعت في الماضي ومن الممكن تقدير قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

إن التعويض المستلم من البائع في عملية اندماج الأعمال نتيجة حدث طارئ أو عدم تأكد متعلق بكل أو جزء من أصل أو التزام مدرج في تاريخ الاقتناء بقيمته العادلة وقت الاقتناء يتم إدراجه كأصل تعويض في تاريخ الاقتناء بقيمته 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 التجميع

تقوم المجموعة بتجميع البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة (الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها) والمنشآت المسيطر 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 أثر سيطرتها على الشركة المستثمر بها، بما في ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
 - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق تصويت الشركة الأم وحقوق التصويت المحتملة.

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

يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء وبحصة الحقوق غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الاندماج. يتم توزيع مجموع الدخل الشامل على الحقوق غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك أن يكون لدى الحقوق غير المسيطرة رصيد عجز. إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقد السيطرة يتم المحاسبة عنها كعمليات 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 المجمعة. يتم تصنيف الحقوق غير المسيطرة كمطلوبات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك التزام يتوجب سداد نقدي أو تسليم أصل مالي آخر لتسوية الحقوق غير المسيطرة.

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

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

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

2.8 النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد بالصندوق، والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك التي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر بالصافي من تسهيلات السحب البنكي 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. ويصاحبه 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 ويتم المحاسبة عنها لاحقاً بطريقة حقوق الملكية من تاريخ ممارسة التأثير الفعلي حتى تاريخ توقف هذا التأثير.

وفقاً 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 الاحتياطي والتي تعترف بها الشركة الزميلة مباشرة في حقوق الملكية. إن الحركات المترجمة لما بعد الاقتناء وأي انخفاض في القيمة يتم تعديلها مباشرة على القيمة الدفترية للشركة الزميلة. يتم إجراء التعديلات الملائمة مثل الاستهلاك والإطفاء وخسائر انخفاض القيمة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة بعد الاقتناء للمحاسبة عن أثر تعديلات القيمة العادلة التي تمت وقت الاقتناء.

عندما تتساوى حصة خسائر المجموعة مع أو تزيد عن حصتها في الشركة الزميلة بما في ذلك أية أرصدة مدينة غير مضمونة، فإن المجموعة لا تعترف 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 التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، وذلك بعد تكوين مخصص للبند المتقادمة وبطينة الحركة. تتضمن التكلفة سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى المتكبدة لكي يصل المخزون إلى حالته الحاضرة وموقعه الحالي. تحتسب التكلفة على أساس طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً. تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر ناقصاً كافة تكاليف البيع المقدّرة.

2.11 ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة ناتجة عن انخفاض القيمة. تستهلك الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت وذلك حسب الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدّرة لها كما يلي:

سنوات	
20	مبانٍ وتحسينات على أرض مستأجرة
3-2	حاسب آلي وملحقاته
5-3	أثاث وتركيبات وديكورات
5-3	معدات
5	مركبات
4	كتب للمكتبة

يتم مراجعة هذه الموجودات بصورة دورية لتحديد أي انخفاض في القيمة. عندما يكون هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية للأصل أكثر من قيمته الاستردادية، يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجموع. لغرض تحديد انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك الموجودات (وحدات توليد النقد).

تدرج الممتلكات تحت الإنشاء لأغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر محققة نتيجة انخفاض القيمة، وتُصنف كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ. وتشتمل التكلفة على الأتعاب المهنية. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، على نفس أساس احتساب موجودات الممتلكات الأخرى، حينما يتم تجهيز الموجودات لاستخدامها المزمع.

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

2.12 الموجودات غير الملموسة والشهرة

إن الموجودات غير النقدية المحددة التي تم حيازتها وتطويرها فيما يتعلق بمباشرة الأعمال والتي يتوقع من حيازتها تدفق منافع مستقبلية كموجودات غير ملموسة. وتشتمل الموجودات غير الملموسة على تراخيص إنشاء جامعات ومعاهد، ومنهجيات وبرمجيات دبلومة الكمبيوتر المطورة داخلياً، وتكاليف حقوق الامتياز، والقفليات وحقوق العلامة التجارية وحقوق الملكية الفكرية. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت (باستثناء الترخيص الجامعي الذي ليس له عمر انتاجي 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، وقفليات وماركة

تنشأ الشهرة من دمج الأعمال ويتم احتسابها كالزيادة في مجموع المقابل المحول ونسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة كما في تاريخ الحيازة إن وجدت وبالنسبة لإندماج الأعمال المنفذ على مراحل، فهي تمثل القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحصة ملكية الشركة المقتنية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة على صافي القيم العادلة في تاريخ الاقتناء للموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات المتكبدة. إن إي عجز هو ربح من صفقة الشراء ويتم إدراجه مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

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

يتم مراجعة قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً 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 لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد أولاً ثم الموجودات الأخرى لوحدة توليد النقد بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم عكسها مرة أخرى في الفترات التالية. إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد ومخاطر محددة تتعلق بالأصل الذي لم يتم فيه تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية. تقوم المجموعة بإعداد خطط رسمية تغطي فترة خمس سنوات لأعمالها التجارية. تُستخدم هذه الخطط في عمليات احتساب قيمة الاستخدام. يتم استخدام معدلات النمو طويلة الأجل للتدفقات النقدية على مدى فترة تتجاوز الخمس سنوات. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة 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 زميلة)

في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة (بما في ذلك الاستثمار في شركات زميلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على وجود انخفاض في قيمة هذه الموجودات. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذا الأصل حتى تتمكن المجموعة من تحديد مقدار خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). وإذا لم يكن بالإمكان تقدير القيمة الاستردادية لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي يندرج ضمنها هذا الأصل.

في حال تم تقدير القيمة الاستردادية للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى القيمة الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

في حالة رد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى مبلغ التقدير المعدل لقيمتها 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 مباشرة في الدخل إذا كان هذا الأصل تم إدراجه بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يدرج عكس خسارة انخفاض القيمة في فائض إعادة التقييم.

2.14 العملات الأجنبية

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

يتم ترجمة بيانات الدخل والتدفقات النقدية للعمليات الأجنبية إلى عملة التقرير الخاصة بالشركة الأم وفقاً لمتوسط سعر الصرف للسنة ويتم ترجمة بيان مركزها المالي بسعر الصرف السائد في نهاية السنة.

ويتم إدراج فروق صرف العملات الأجنبية التي تنشأ من ترجمة صافي الاستثمار في العمليات التي تتم بعملات أجنبية (تتضمن الشهرة، والأرصدة المدينة طويلة الأجل، أو القروض، وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من عملية اندماج الأعمال) في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

عند إتمام أي عملية بيع بعملات 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. توجّل الأتعاب المقبوضة / الصادر بها فواتير مقدماً وتُدرج في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند تقديم الخدمات المتعلقة بها.

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

2.16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة أيضاً برفع اشتراكات لبرنامج الضمان الاجتماعي وتحتسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن مطلوبات المجموعة محدودة بتلك الاشتراكات والتي تسجل كمصروف عند استحقاقها.

2.17 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم نفسها والتي تم إصدارها، وتم إعادة شرائها لاحقاً من قبل الشركة الأم ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغائها 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 يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسائر مسجلة في حساب الاحتياطات 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 الاعتراف بمخصصات المطلوبات عندما يكون من المحتمل طلب تدفق صادر للموارد الاقتصادية لتسوية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير 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 المحتمل طلب تدفق موارد اقتصادية خارجية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

2.20 تقرير القطاعات

يتم تحديد قطاعات الأعمال التشغيلية استناداً إلى معلومات التقارير الداخلية والتي تتم 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 بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر ولها مزايا تختلف عن تلك القطاعات التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

3. الشركات التابعة

تتمثل الشركات الرئيسية التابعة للشركة الأم فيما يلي:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية غير المباشرة %		نسبة الملكية المباشرة %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
	2019	2020	2019	2020		
تعليم حاسب آلي ودورات تدريب تنفيذي	0.42	0.42	99.58	99.58	الكويت	شركة هيومن سوفت التعليمية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
تأسيس وتشغيل جامعات ومعاهد	0.15	0.15	99.85	99.85	الكويت	الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
برامج كمبيوتر وإعلان ونشر وتوزيع وبيع وشراء الأسهم والسندات 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 والسندات لحساب الشركة فقط	99	99	1	1	الكويت	شركة اكسيلانس للتدريب والتطوير ذ.م.م.
تكنولوجيا، تجارة إلكترونية وإعلام	-	-	100	100	الإمارات	هيومن سوفت المنطقة الحرة - ذ.م.م.
إنشاء وتشغيل معاهد تعليمية	99.50	99.50	0.50	0.50	الإمارات	شركة توطين للاستثمار البشري بي.جي.إس.سي.
دورات تعليم كمبيوتر ودورات تدريب تنفيذي	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. فيما يلي الشركات التابعة التي هي قيد التصفية من بين الشركات المبينة أعلاه:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية غير المباشرة %		نسبة الملكية المباشرة %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
	2019	2020	2019	2020		
تعليم حاسب آلي ودورات تدريب تنفيذي	0.42	0.42	99.58	99.58	الكويت	شركة هيومن سوفت التعليمية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
فتح معاهد تدريب أهلية	99	99	1	1	الكويت	شركة اكسبريشن للتدريب الأهلي ذ.م.م.
فتح معاهد تدريب أهلية وبيع وشراء الأسهم والسندات لحساب الشركة فقط	99	99	1	1	الكويت	شركة اكسيلانس للتدريب والتطوير ذ.م.م.
إنشاء وتشغيل معاهد تعليمية	99.50	99.50	0.50	0.50	الإمارات	شركة توطين للاستثمار البشري بي.جي.إس.بي.
دورات تعليم كمبيوتر ودورات تدريب تنفيذي	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.

4. النقد والنقد المعادل

دينار كويتي	
2019	2020
38,532	20,704
19,316,732	15,368,560
16,000,000	58,500,000
35,355,264	73,889,264
(71,308)	(57,221)
(10,000,000)	(56,500,000)
25,283,956	17,332,043

نقد بالصندوق
أرصدة بنكية
ودائع لأجل لدى بنوك
نقد وأرصدة بنكية
ناقصاً: ودائع هامشية لدى البنوك تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من
تاريخ الاقتناء، متضمنة أعلاه
ناقصاً: ودائع لأجل لدى البنوك تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من
تاريخ الاقتناء، متضمنة أعلاه
النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجموع

إن الودائع لأجل مقومة بالدينار الكويتي ومودعة لدى بنك محلي وتحمل معدل فائدة فعلية بواقع 2.2% (2019: 3.6%) سنوياً.
كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع، بلغت تسهيلات السحب على المكشوف غير المسحوبة 2,750,000 دينار كويتي (2019: 2,750,000 دينار كويتي).

يتم الاحتفاظ بالودائع الهامشية لدى البنوك مقابل تسهيلات خطابات ضمان من بنوك تجارية محلية.
يُحتفظ بالأرصدة البنكية في حسابات جارية لدى بنوك مؤسسة في دولة الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى. تم التحديد بأن
الأرصدة لدى البنوك تنطوي على مستوى منخفض من مخاطر التعثر حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة البنك المركزي في الدول المعنية.
وعليه، قامت إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة البنكية في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة
لمدة 12 شهراً. لم ينقض أجل استحقاق أي من الأرصدة البنكية كما في نهاية فترة التقرير. وبمراعاة التجارب التاريخية للتعثر والتقييمات
الائتمانية الحالية للبنك، ارتأت إدارة المجموعة أن مبلغ انخفاض القيمة غير ملاي، وعليه لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.
إن القيم الدفترية للنقد والأرصدة البنكية الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي	
2019	2020
34,260,685	72,948,953
923,903	750,012
170,676	190,299
35,355,264	73,889,264

الدينار الكويتي
الدرهم الإماراتي
عملات أخرى

5. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي	
2019	2020
21,653,867	27,656,971
(582,927)	(704,240)
21,070,940	26,952,731
175,832	134,379
11,561	13,898
94,393	85,062
1,072,728	1,290,841
22,425,454	28,476,911

ذمم تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
دفعات مقدمة لموردين
ذمم موظفين مدينة
ودائع قابلة للاسترداد
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

31 ديسمبر 2019			31 ديسمبر 2020			التحليل العمري
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجمّل القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجمّل القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
1,823	0.63%	288,116	215	1.22%	17,620	أقل من 30 يوماً
738	0.65%	114,070	55	0.00%	26,691,746	31 - 60 يوماً
276	0.81%	34,022	47,845	60.97%	78,467	61 - 90 يوماً
580,090	2.73%	21,217,659	656,125	75.49%	869,138	أكثر من 90 يوماً
582,927		21,653,867	704,240		27,656,971	

تتضمن الذمم التجارية المدينة المستحقة خلال 31 إلى 60 يوماً مبلغ 24,912,229 دينار كويتي (2019: 19,666,384) ضمن مبالغ ذات أجل استحقاق لأكثر من 90 يوماً) مستحق من جهة حكومية بالكويت. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان مقابل هذه الأرصدة. إن متوسط فترة الائتمان الممنوحة للعملاء هو 60 يوماً (90 يوماً في حالة شركة توطين للاستثمار البشري بي.جي.اس.سي. وشركاتها التابعة). لا توجد أي فوائد محملة على الذمم التجارية المدينة التي انقضت أجل استحقاقها.

تقيس المجموعة باستمرار مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة التي تعرضت لانخفاض في القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. وتقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة للمخصصات بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة بالنسبة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين المعدل نتيجة عوامل تتعلق بالمدينين 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 الذمم المدينة التي انقضت أجل استحقاقها لأكثر من 90 يوماً (باستثناء الذمم المدينة المدعومة بقروض سيادية) نظراً لوجود تجارب سابقة تشير إلى أن هذه الذمم المدينة غير مستردة بشكل عام.

لغرض تحليل المخاطر، قامت المجموعة بتقسيم محفظتها الخاصة بالذمم التجارية المدينة والأخرى إلى ثلاث مجموعات فرعية وهي "ذمم مدينة مستحقة من منشآت حكومية" و "ذمم مدينة مستحقة من شركات" و "ذمم مدينة مستحقة من أفراد".

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

فيما يلي الحركة على مخصص المجموعة للخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة:

دينار كويتي			
2020			
المجموع	ذمم مدينة مستحقة من أفراد	ذمم مدينة مستحقة من شركات	ذمم مدينة مستحقة من منشآت حكومية
582,927	542,417	27,640	12,870
160,546	134,041	18,677	7,828
(22,263)	-	(10,806)	(11,457)
(17,256)	-	(4,949)	(12,307)
286	1	106	179
704,240	676,459	30,668	(2,887)

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

دينار كويتي				
2019				
المجموع	ذمم مدينة مستحقة من أفراد	ذمم مدينة مستحقة من شركات	ذمم مدينة مستحقة من منشآت حكومية	
859,420	815,048	31,382	12,990	الرصيد في بداية السنة
188,222	158,799	14,307	15,116	الخسارة الانتمانية المتوقعة المحملة على السنة
(33,388)	(165)	(18,009)	(15,214)	المسترد خلال السنة
(431,265)	(431,265)	-	-	المشطوب خلال السنة
(62)	-	(40)	(22)	أثر ترجمة عملات أجنبية
582,927	542,417	27,640	12,870	الرصيد في نهاية السنة

إن القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

دينار كويتي		
2019	2020	
22,515,909	28,954,080	دينار كويتي
335,265	97,703	درهم إماراتي
157,207	129,368	عملات أخرى
23,008,381	29,181,151	

لم ينقص أجل استحقاق ولم تنخفض قيمة الفئات الأخرى ضمن الذمم التجارية المدينة والأخرى.

6. معاملات الأطراف ذات الصلة

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

دينار كويتي		
2019	2020	
554,474	714,744	مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسيين
48,665	45,890	مكافآت قصيرة الأجل
603,139	760,634	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

7. استثمار في شركات زميلة

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

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية		بلد التأسيس والعمليات	الشركة الزميلة
	2019	2020		
برامج تدريب وتطوير وظيفي	%40	%40	قطر	شركة نيو هورايزون للتدريب ذ.م.م.
تدريب لغة انجليزية	%40	%40	قطر	شركة العربية للتدريب ذ.م.م.

إن كلا الشركتين الزميلتين المذكورتين أعلاه قيد التصفية.

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

دينار كويتي		
2019	2020	
770,250	581,026	الموجودات المتداولة
34,100	-	الموجودات غير المتداولة
804,350	581,026	مجموع الموجودات
87,972	40,128	المطلوبات المتداولة
58,756	-	المطلوبات غير المتداولة
146,728	40,128	مجموع المطلوبات
657,622	540,898	صافي الموجودات
263,049	216,359	حصة المجموعة في صافي الموجودات
110,831	-	شهرة من اقتناء استثمار في شركة زميلة
(110,831)	-	ناقصاً: شطب شهرة
263,049	216,359	إجمالي القيمة الدفترية المتضمنة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة
562,054	284,444	مجموع الإيرادات
46,220	(121,158)	(الخسارة) / الربح والدخل الشامل للسنة
18,488	(48,463)	حصة المجموعة في النتائج

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

دينار كويتي		
2019	2020	
959,017	854,731	الموجودات المتداولة
3,808	-	الموجودات غير المتداولة
962,825	854,731	مجموع الموجودات
47,610	26,066	المطلوبات المتداولة
7,654	-	المطلوبات غير المتداولة
55,264	26,066	مجموع المطلوبات
907,561	828,665	صافي الموجودات
363,024	331,466	حصة المجموعة في صافي الموجودات
375,733	114,974	مجموع الإيرادات
30,789	(84,167)	(الخسارة) / الربح والدخل الشامل للسنة
12,316	(33,667)	حصة المجموعة في النتائج

8.

أصول حق الاستخدام
عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

دينار كويتي		
2019	2020	
1,164,610	1,049,789	الرصيد في بداية السنة
(114,821)	(114,821)	مصاريف إطفاء
1,049,789	934,968	الرصيد في نهاية السنة

دينار كويتي						
الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	كتب للمكتبة	معدات	أثاث وتركيبات وديكورات	حاسب آلي وملحقاته	أرض ملك حر
69,435,517	7,504,560	89,292	3,113,486	2,231,657	1,953,152	5,297,030
1,082,469	514,332	-	280,995	76,391	71,708	-
-	(6,068,823)	-	2,400	-	-	-
(11,283)	-	-	(445)	(9,520)	(1,318)	-
(878)	1	-	(108)	(419)	(352)	-
70,505,825	1,950,070	89,292	3,396,328	2,298,109	2,023,190	5,297,030
355,545	99,914	-	97,773	81,733	76,125	-
-	(607,936)	-	504,145	103,791	-	-
(345,676)	-	-	(47,635)	(163,127)	(134,914)	-
(286,915)	(286,915)	-	-	-	-	-
4,702	-	(3)	688	2,158	1,858	-
70,233,481	1,155,133	89,289	3,951,299	2,322,664	1,966,259	5,297,030
15,213,413	-	75,501	1,736,432	1,390,988	1,704,365	-
3,745,480	-	7,681	645,668	455,529	144,780	-
(8,898)	-	-	-	(8,552)	(346)	-
(811)	-	(3)	(125)	(333)	(350)	-
18,949,184	-	83,179	2,381,975	1,837,632	1,848,449	-
4,053,538	-	5,994	778,578	440,914	133,505	-
22,083	-	-	8,364	6,749	6,970	-
(338,162)	-	-	(46,507)	(157,494)	(134,161)	-
4,331	-	-	639	1,881	1,810	-
22,690,974	-	89,173	3,123,049	2,129,682	1,856,573	-
47,542,507	1,155,133	116	828,250	192,982	109,686	5,297,030
51,556,641	1,950,070	6,113	1,014,353	460,477	174,741	5,297,030

الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018
المحصول على السنة
استبعادات / مشطوبات
تعديلات صرف عملات أجنبية
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
المحصول على السنة
مخصص انخفاض القيمة
استبعادات
تعديلات صرف عملات أجنبية
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
القيمة الدفترية

كما في 31 ديسمبر 2020
كما في 31 ديسمبر 2019

إن أرض المالك الحر مرهونة لضمان قرض طويل الأجل بمبلغ 10,879,265 دينار كويتي (2019: 18,769,265 دينار كويتي) (انظر إيضاح 14).

شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2020

10. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	دينار كويتي		حقوق امتياز	برامج دبلومة كمبيوتر وبرمجيات وانظمة ومناهج دراسية	تراخيص لإنشاء جامعات وكليات	الشهرة
	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	علامة تجارية وقفليات ومشاركة				
10,127,915	48,088	96,560	140,367	1,271,235	6,752,000	1,819,665
72,781	23,906	28,698	4,549	15,628	-	-
-	(13,841)	702	-	13,139	-	-
(1,922)	(14)	(1,403)	19	(7)	-	(517)
10,198,774	58,139	124,557	144,935	1,299,995	6,752,000	1,819,148
44,062	3,806	-	-	40,256	-	-
-	(16,101)	7,000	-	9,101	-	-
3,450	(1)	80	20	47	-	3,304
10,246,286	45,843	131,637	144,955	1,349,399	6,752,000	1,822,452
2,792,322	-	85,172	140,366	1,014,284	-	1,552,500
125,865	-	8,634	141	117,090	-	-
(1,402)	-	(1,412)	16	(6)	-	-
2,916,785	-	92,394	140,523	1,131,368	-	1,552,500
123,823	-	7,397	2,621	113,805	-	-
275,383	-	1,636	1,820	1,975	-	269,952
88	-	52	(9)	45	-	-
3,316,079	-	101,479	144,955	1,247,193	-	1,822,452
6,930,207	45,843	30,158	-	102,206	6,752,000	-
7,281,989	58,139	32,163	4,412	168,627	6,752,000	266,648

تقوم المجموعة باختيار انخفاض موجوداتها غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة سنوياً أو بشكل دوري حينما تظهر مؤشرات على حدوث انخفاض في قيمتها.

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 محفظ بها من قبل الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ك. (مقولة) (شركة تابعة للشركة الأم). اعتبرت الإدارة أن هذه التراخيص ليس لها أعمار إنتاجية محددة حيث لا يوجد لها فترة انتهاء محددة ومن المتوقع أن تستمر الجامعة والكليات في عملياتها في المستقبل القريب.

يتم تحديد القيم الاستردادية 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 المتكبدة خلال الفترة. تقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بوحدات توليد النقد. تستند معدلات النمو إلى توقعات نمو الجامعة والكليات. وتستند التغيرات في الإيرادات والتكاليف المباشرة إلى التوقعات بشأن التغيرات المستقبلية في السوق.

قامت المجموعة بإجراء تحليل للحساسية بتتبع 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 الحسابية من خلال استخدام توقعات التدفقات النقدية قبل الضرائب استناداً إلى التوقعات المالية والتي تغطي فترة خمس سنوات. إن القيمة الاستردادية التي تم الحصول عليها بهذه الطريقة كانت أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير قيمة الاستخدام:

2019	2020	
10% - 12%	10% - 11%	معدل الخصم
2% - 5%	1% - 3%	معدل النمو

11. مستحقات ومطلوبات أخرى

دينار كويتي		
2019	2020	
2,428,830	1,293,213	دائنو موظفين
1,548,833	982,016	مصاريف مستحقة
197,812	84,660	دفعات مقدمة من عملاء / طلاب
2,318,975	2,402,166	أخرى
6,494,450	4,762,055	

12. التزامات عقد إيجار

دينار كويتي		
2019	2020	
1,125,441	1,038,642	الرصيد في بداية السنة
69,877	62,318	فوائد مترأكمة
(156,676)	(156,676)	دفعات
1,038,642	944,284	الرصيد في نهاية السنة
218,994	213,333	متداولة
819,648	730,951	غير متداولة
1,038,642	944,284	

13. إيرادات مؤجلة

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

14. قروض طويلة الأجل

دينار كويتي		
2019	2020	
7,890,000	6,157,542	الجزء المتداول
10,879,265	4,721,723	الجزء غير المتداول
18,769,265	10,879,265	

تتكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

- أ. قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ وقدره 2,812,218 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 6,562,218 دينار كويتي) ويستحق السداد بحلول 30 سبتمبر 2021.
- ب. قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ وقدره 945,324 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 2,685,324 دينار كويتي) ويستحق السداد بحلول 15 يونيو 2022.
- ج. قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ وقدره 7,121,723 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 9,521,723 دينار كويتي) ويستحق السداد بحلول 15 يونيو 2024.
- إن القروض أعلاه البالغة 10,879,265 دينار كويتي (2019: 18,769,265 دينار كويتي) مضمونة برهن أراضي ملك حر بقيمة دفترية تبلغ 5,297,030 دينار كويتي (2019: 5,297,030 دينار كويتي) مدرجة ضمن ممتلكات ومعدات (انظر إيضاح 9). تحمل القروض أعلاه معدل فائدة فعلية بواقع 3.75% (2019: 4.75%) سنوياً.
- كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع، بلغت القروض طويلة الأجل غير المسحوبة مبلغ وقدره 2,983,235 دينار كويتي (2019: 2,983,235 دينار كويتي).

15. رأس المال

يتكون رأس المال من 122,236,800 سهم مصرح به ومصدر مدفوعة نقداً بالكامل بقيمة 100 فلس (2019: 122,236,800 سهم بقيمة 100 فلس) لكل سهم.

16. احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته اللاحقة، يتم تحويل 10% من الربح قبل استقطاع حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومصروف الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني إلى أن يتجاوز نسبة 50% من رأس المال المدفوع. يجوز استخدام هذا الاحتياطي فقط لتوزيع نسبة 5% من رأس المال المدفوع كحد أقصى في السنوات التي لا تكفي فيها الأرباح المحتفظ بها لتغطية هذا الحد. أوقفت الشركة الأم إجراء تحويلات إضافية إلى الاحتياطي القانوني نظراً لتجاوزه 50% من رأس المال المدفوع.

17. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات 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 الاختياري ما لم يقرر المساهمون وقف هذا التحويل. لا توجد قيود على التوزيع من الاحتياطي الاختياري. اقترح مجلس الإدارة إيقاف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري. ويخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

18. أسهم خزينة واحتياطي أسهم خزينة

2019	2020	
582,448	582,448	عدد الأسهم المملوكة
0.48%	0.48%	نسبة الأسهم المصدرة
1,754,333	2,212,720	القيمة السوقية (دينار كويتي)

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

19. تكلفة العمليات

دينار كويتي		
2019	2020	
15,938,650	14,211,449	رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة
318,080	299,555	تكاليف تسهيلات
312,408	157,579	تكاليف مواد
6,646	3,729	أخرى
16,575,784	14,672,312	

20. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي		
2019	2020	
4,995,663	4,598,371	رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة
1,928,194	1,669,015	تكاليف تسهيلات
3,986,166	4,292,182	استهلاك وإطفاء
4,122,461	3,241,447	مصاريف إدارية أخرى
15,032,484	13,801,015	

21. مصاريف بيعية

دينار كويتي		
2019	2020	
2,250,945	1,619,307	مصاريف إعلانات وترويج مبيعات
308,150	192,784	رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة
154,834	138,283	الخسائر الائتمانية المتوقعة (بالصافي من الاسترداد)
233,597	108,538	مصاريف بيعية أخرى
2,947,526	2,058,912	

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 المدورة المتركمة. بلغ مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للعام 409,448 دينار كويتي وتتضمن حصة الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ك. (مقولة) بمبلغ 409,448 دينار كويتي (2019: 381,993 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 والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

دينار كويتي		
2019	2020	
35,872,964	37,499,009	ربح السنة
		عدد الأسهم القائمة:
122,236,800	122,236,800	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
(582,448)	(582,448)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة
121,654,352	121,654,352	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
295	308	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

26. معلومات القطاع

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 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:

دينار كويتي					
المجموع	أخرى	التعليم العالي	الحلول التعليمية	تعليم اللغة الانجليزية	التدريب وبرامج التطوير الوظيفي
68,526,304	-	67,479,073	519,001	87,766	440,464
(27,769,149)	(1,571,663)	(24,460,571)	(480,438)	(433,887)	(822,590)
(4,292,182)	(10,961)	(4,200,422)	(40,886)	(7,263)	(32,650)
(297,466)	-	-	-	(12,527)	(284,939)
(337,493)	(88,767)	(248,726)	-	-	-
(82,130)	(82,130)	-	-	-	-
1,751,125	187,723	1,468,437	55,582	5,945	33,438
37,499,009	(1,565,798)	40,037,791	53,259	(359,966)	(666,277)
158,324,155	33,352,126	123,682,574	666,553	146,099	476,803
40,401,955	1,978,717	37,785,451	207,571	109,053	321,163

2020

إيرادات القطاع
مصاريف القطاع
استهلاك وإطفاء
شطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
مصاريف تمويل
حصة في خسارة شركات زميلة
إيرادات أخرى
ربح / (خسارة) السنة
الموجودات
مجموع موجودات القطاع
المطلوبات
مجموع مطلوبات القطاع

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

2019

إيرادات القطاع
مصرفات القطاع
استهلاك وإطفاء
مصاريف تمويل
حصة في ربح شركات زميلة
إيرادات أخرى
ربح / (خسارة) السنة
الموجودات
مجموع موجودات القطاع
المطلوبات
مجموع مطلوبات القطاع

تمثل إيرادات القطاع أرباح الإيراد المحقق من عملاء خارجيين. لا توجد إيرادات فيما بين القطاعات خلال السنة (2019: لا شيء).
يمثل ربح القطاع الربح المكتسب لكل قطاع. ويمثل ذلك المقياس المفصّل عنه لصناعة القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

معلومات عن عملاء رئيسيين:

تتضمن الإيرادات مبلغ 62,122,839 دينار كويتي (2019: 64,396,856 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 للمنطقة الجغرافية:

دينار كويتي			
المجموع	خارج الكويت	داخل الكويت	
			2020
68,526,304	422,118	68,104,186	إيرادات القطاع
(27,769,149)	(712,058)	(27,057,091)	مصاريف القطاع
(4,292,182)	(27,108)	(4,265,074)	استهلاك وإطفاء
(297,466)	(269,952)	(27,514)	شطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(337,493)	-	(337,493)	مصاريف تمويل
(82,130)	(82,130)	-	حصة في خسارة شركات زميلة
1,751,125	87,535	1,663,590	إيرادات أخرى
37,499,009	(581,595)	38,080,604	ربح / (خسارة) السنة
			الموجودات
158,324,155	795,076	157,529,079	مجموع موجودات القطاع
			المطلوبات
40,401,955	254,673	40,147,282	مجموع مطلوبات القطاع
دينار كويتي			
المجموع	خارج الكويت	داخل الكويت	
			2019
73,294,166	1,272,666	72,021,500	إيرادات القطاع
(32,510,662)	(1,160,619)	(31,350,043)	مصاريف القطاع
(3,986,166)	(13,654)	(3,972,512)	استهلاك وإطفاء
(1,290,396)	-	(1,290,396)	مصاريف تمويل
30,804	30,804	-	حصة في ربح شركات زميلة
335,218	7,614	327,604	إيرادات أخرى
35,872,964	136,811	35,736,153	ربح السنة
			الموجودات
118,343,234	1,630,935	116,712,299	مجموع موجودات القطاع
			المطلوبات
37,933,795	588,768	37,345,027	مجموع مطلوبات القطاع

27. ارتباطات ومطلوبات محتملة

دينار كويتي		
2019	2020	
214,528	246,412	ارتباطات
		ارتباطات رأسمالية مقابل إنشاءات
		مطلوبات محتملة
1,582,252	1,674,918	خطابات ضمان

إدارة المخاطر المالية

تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة كـ "بالقيمة المطفأة" و "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" والمطلوبات 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 من ضمنها 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 الموضوعية. وتتم 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 مبيّنة أدناه:

(أ) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية 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 لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية نتيجة لأرباح / خسائر ترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية مثل الـ ذمم التجارية المدينة والدائنة.

إن تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية غير جوهري، نظراً لأن الأدوات المالية للمجموعة المقومة بعملات أجنبية غير جوهري.

(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 والقروض البنكية. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال مراقبة تحركات معدلات الفائدة والاقتراض بمعدلات فائدة مرتبطة بمعدلات الفائدة السوقية. كما في 31 ديسمبر 2020، إذا ارتفعت / انخفضت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ بواقع 100 نقطة أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة المجمع أكثر / أقل بمبلغ 476,207 دينار كويتي (2019: 27,693 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. تدير 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 بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتمثل الموجودات المالية التي من المحتمل أن تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأخرى. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق إيداع أرصدها البنكية لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تعتقد المجموعة أن الجدارة الائتمانية للمبالغ التي لم ينقض أجل استحقاقها ولم تتخفص قيمتها بأنها جيدة.

كما في 31 ديسمبر 2020، تستحق نسبة 90% (2019: 91%) من إجمالي الذمم التجارية المدينة من جهة حكومية (انظر إيضاحي 5 و 26). وبالتالي، لم ينتج عن جانحة كوفيد - 19 أثر مادي على مخاطر الائتمان للمجموعة.

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	
2019	2020
35,316,732	73,868,560
21,176,894	27,051,691
56,493,626	100,920,251

أرصدة بنكية
ذمم تجارية مدينة وأخرى

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع للإيضاحين 4 و 5. إن الموجودات المالية التي انقضى أجل استحقاقها ولم تتخفض قيمتها مفصّل عنها في إيضاح 5. لم ينقض أجل استحقاق ولم تتخفض قيمة الموجودات المالية الأخرى.

(ج) مخاطر السيولة

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

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

دينار كويتي				
أقل من سنة	ما بين سنة وستين	ما بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من 5 سنوات	
				في 31 ديسمبر 2020
				المطلوبات المالية
552,794	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
4,762,055	-	-	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
260,182	-	-	-	محتجزات دائنة
6,157,542	2,505,870	2,353,432	-	قروض طويلة الأجل
156,676	156,676	470,028	434,429	التزامات عقد إيجار
11,889,249	2,662,546	2,823,460	434,429	
				ارتباطات
246,412	-	-	-	ارتباطات رأسمالية مقابل إنشاءات

دينار كويتي				
أقل من سنة	ما بين سنة وستين	ما بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من 5 سنوات	
				في 31 ديسمبر 2019
				المطلوبات المالية
748,898	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
6,494,450	-	-	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
466,557	-	-	-	محتجزات دائنة
7,890,000	6,620,430	5,075,499	-	قروض طويلة الأجل
156,676	156,676	470,028	591,105	التزامات عقد إيجار
15,756,581	6,777,106	5,545,527	591,105	
				ارتباطات
214,528	-	-	-	ارتباطات رأسمالية مقابل إنشاءات

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

29. إدارة مخاطر رأس المال

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 لتخفيض تكلفة رأس المال.

لغرض المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، يجوز للمجموعة تعديل قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الديون.

تدبر المجموعة رأسمالها لضمان قدرتها على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع تحقيق الحد الأقصى من العائدات للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل للدين وحقوق الملكية. لم تتغير السياسة المحاسبية العامة للمجموعة للسنة الحالية عن السنة السابقة.

وتماشياً مع غيرها في مجال الأعمال، تراقب المجموعة رأسمالها على أساس معدل المديونية والذي يتم احتسابه كصافي الدين مقسوماً على مجموع رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. في حين يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق الملكية كما (تظهر في بيان المركز المالي المجموع)، زائداً صافي الدين.
كما في 31 ديسمبر 2020، ليس لدى المجموعة معدل مديونية (2019: لا يوجد معدل مديونية).

30. توزيعات أرباح

توزيعات أرباح لسنة 2019

وافقت الجمعية العمومية للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ 23 مارس 2020 على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وقرروا عدم سداد أي توزيعات أرباح عن تلك السنة (31 ديسمبر 2018: 185 فلس لكل سهم).

توزيعات أرباح مقترحة لسنة 2020

أوصى أعضاء مجلس الإدارة، شريطة موافقة المساهمين، بتوزيعات أرباح نقدية بواقع 400 فلس لكل سهم (2019: 200 فلس لكل سهم). تصبح توزيعات الأرباح النقدية مستحقة للمساهمين بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية.

31. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

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

تتم مراجعة التقديرات والاقتراضات 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 تتطوي على التقديرات (التي يتم تقديمها بشكل منفصل على النحو المبين أدناه)، التي قامت الإدارة باتخاذها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أثر ملحوظ في المبالغ المفصح عنها في البيانات المالية المجمعة.

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

كما هو مبين في إيضاح 2، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة كمخصص مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً على موجودات المرحلة 1، أو الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية على موجودات المرحلتين 2 و3. ينتقل الأصل إلى المرحلة 2 في حالة ارتفاع مخاطره الائتمانية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ما الذي يشكل زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان. عند تقدير ما إذا ارتفعت المخاطر الائتمانية للأصل بشكل ملحوظ، تأخذ المجموعة المعلومات المستقبلية الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة في عين الاعتبار.

مطلوبات محتملة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المنشأة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عهده مقابل أي مطلوبات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

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

احتساب مخصص الخسارة

عند تقدير 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 للخسارة الناجمة عن التعثر. ويستند ذلك إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات المتوقعة أن يحصل عليها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية الناتجة من التعزيزات الائتمانية المتكاملة والمؤيدة بالضمانات.

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 والأعمار الإنتاجية

تختبر إدارة المجموعة سنوياً 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 النقدية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدّر للأصل المخصص وفقاً لأسعار السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار 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.

32. أثر جائحة كوفيد – 19

أدى تفشي كوفيد – 19 في جميع أنحاء العالم إلى تعطل الأعمال والأنشطة الاقتصادية ووجود حالات عدم تأكد في بيئة الاقتصاد العالمي. أجرت الإدارة تقييماً لأثر الجائحة المترتب على التقديرات والأحكام الهامة التي طبقتها في سبيل التوصل إلى المبالغ المفصح عنها للموجودات المالية وغير المالية الخاصة بالمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020. كما ارتأت الإدارة بناءً على تقييمها أن المجموعة لديها سيولة كافية لتسوية مطلوباتها المتداولة. لم يترتب على جائحة كوفيد - 19 أي أثر مادي على المجموعة.

33. أرقام المقارنة

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