

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



البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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
31 – 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

Rödl

Middle East

Burgin - International Accountants

علي الحساوي وشركاه

ص.ب: 22351 الصفاة 13084 الكويت

الشرق - مجمع دسمان - بلوك 2 - الدور التاسع

تلفون: 22464574-6 / 22426862-3

فاكس: 22414956

البريد الإلكتروني: info-kuwait@rodlme.com

www.rodlme.com

Deloitte.

ديلويت وتوش

الوزان وشركاه

شارع أحمد الجابر، الشرق

مجمع دار العوضي - الدور السابع والتاسع

ص.ب: 20174 الصفاة 13062

الكويت

هاتف: 965 2240 8844 - 2243 8060

فاكس: 965 2240 8855 - 2245 2080

www.deloitte.com

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 بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021، 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 2021، 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 وملائمة 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 معالجة كل أمر من أمور التدقيق الرئيسية في إطار تدقيقنا له.

لقد حددنا أمور التدقيق الرئيسية التالية:

انخفاض قيمة تراخيص الجامعة والكلية

كما هو مفصّل عنه في إيضاح 10 من البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة تراخيص جامعة وكلية بقيمة 6,752,000 دينار كويتي (2020: 6,752,000 دينار كويتي) موزعة على وحدة توليد النقد. لقد اعتبرنا أن الانخفاض في قيمة تراخيص الجامعة والكلية أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لأهميته بالنسبة لأعمال المجموعة وبسبب عدم التأكد من التقديرات إلى جانب الأحكام التي ينطوي عليها تقدير النتائج المستقبلية لوحدة توليد النقد واختيار معدلات الخصم المطبقة لخصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض تقدير قيمة وحدة توليد النقد وفقاً لطريقة قيمة الاستخدام. 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 تراخيص الجامعة والكلية، فقد حصلنا على حسابات انخفاض القيمة التي تم إجراؤها من قبل إدارة المجموعة وأجرينا تقييماً للافتراضات الرئيسية بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية. و قمنا بتقييم معدلات النمو ومعدلات الخصم عن طريق المقارنة بمعلومات طرف ثالث. كما تم تقييم افتراضات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال مقارنة الأداء الحالي مقابل توقعات الإدارة. إضافة إلى ذلك، فقد أجرينا 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 و عملية التقييم. وأجرينا أيضاً تقييماً لمدى 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 2021

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، 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 تعتزم 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 التصليل 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 بالمطلوبات 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، وأنها 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 2021 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 المجمع.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، وحسبما نمى إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع.



راشد أيوب يوسف الشداد

مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 77

Rödl الشرق الأوسط

برقان – محاسبون عالميون

راشد أيوب يوسف الشداد



طلال أيوسف المزيني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ

ديلويت وتوش – الوزان وشركاه

الكويت في 7 فبراير 2022

طلال أيوسف المزيني
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

دينار كويتي		إيضاح	
2020	2021		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
73,889,264	84,632,720	4	نقد وأرصدة بنكية
28,473,994	21,647,878	5	ذمم تجارية مدينة وأخرى
5,390	5,119		مخزون
547,825	537,747	7	استثمار في شركات زميلة
102,916,473	106,823,464		
			الموجودات غير المتداولة
934,968	820,147	8	أصول حق الاستخدام
47,542,507	43,985,962	9	ممتلكات ومعدات
6,930,207	6,942,766	10	موجودات غير ملموسة
55,407,682	51,748,875		
158,324,155	158,572,339		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
552,794	738,921		ذمم تجارية دائنة وأخرى
4,762,055	5,910,424	11	مستحقات ومطلوبات أخرى
213,333	207,332	12	التزامات عقد إيجار
18,486,850	9,369,142	13	إيرادات مؤجلة
260,182	282,076		محتجزات دائنة
6,157,542	2,400,000	14	الجزء المتداول من ديون طويلة الأجل
30,432,756	18,907,895		
			المطلوبات غير المتداولة
730,951	636,933	12	التزامات عقد إيجار
4,721,723	2,321,723	14	ديون طويلة الأجل
4,516,525	4,875,317		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
9,969,199	7,833,973		
40,401,955	26,741,868		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
87,798,044	101,709,919		أرباح محتفظ بها
106,260	102,656		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
117,922,200	131,830,471		مجموع حقوق الملكية
158,324,155	158,572,339		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



السيدة / دلال حسن السبتي
رئيسة مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



دينار كويتي		إيضاح	
2020	2021		
68,526,304	95,879,141		الإيرادات
(14,672,312)	(14,602,599)	19	تكلفة العمليات
53,853,992	81,276,542		مُجمَل الربح
(13,801,015)	(14,178,244)	20	مصاريف عمومية وإدارية
(2,058,912)	(2,191,095)	21	مصاريف بيعية
(337,493)	(276,773)		مصاريف تمويل
(82,130)	(9,755)	7	حصة في خسارة شركات زميلة
1,751,125	1,142,486		إيرادات أخرى
39,325,567	65,763,161		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(409,448)	(663,457)	22	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,000,182)	(1,655,358)	23	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(416,928)	(670,730)	24	الزكاة
-	(200,000)	31	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
37,499,009	62,573,616		ربح السنة
308	514	25	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

دينار كويتي		
2020	2021	
37,499,009	62,573,616	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
13,752	(3,604)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
13,752	(3,604)	الدخل الشامل الآخر للسنة
37,512,761	62,570,012	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع – السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

دينار كويتي									
المجموع	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح محتفظ بها	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال	
80,409,439	92,508	50,299,035	564,013	(288,877)	6,112,840	9,894,240	1,512,000	12,223,680	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
37,512,761	13,752	37,499,009	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
117,922,200	106,260	87,798,044	564,013	(288,877)	6,112,840	9,894,240	1,512,000	12,223,680	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
62,570,012	(3,604)	62,573,616	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(48,661,741)	-	(48,661,741)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 30)
131,830,471	102,656	101,709,919	564,013	(288,877)	6,112,840	9,894,240	1,512,000	12,223,680	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

دينار كويتي		إيضاح
2020	2021	
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		
39,325,567	65,763,161	تعديلات لـ:
4,292,182	4,093,876	20 استهلاك وإطفاء
881,240	1,074,620	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
138,283	79,411	5 الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
5,520	(4,490)	9 (ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
297,466	86,152	10 و 9 شطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
337,493	276,773	مصاريف تمويل
82,130	9,755	7 حصة في خسارة شركات زميلة
(1,121,865)	(965,025)	إيرادات فوائد
-	(65,282)	12 خصم على دفعات عقد إيجار
44,238,016	70,348,951	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغيرات في:		
(6,190,025)	6,829,130	ذمم تجارية مدينة وأخرى
45,551	271	مخزون
(196,104)	186,127	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(1,123,417)	(78,888)	مستحقات ومطلوبات أخرى
12,043,061	(9,117,708)	إيرادات مؤجلة
(206,375)	21,894	محتجزات دائنة
48,610,707	68,189,777	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(337,789)	(714,675)	المدفوع لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(383,608)	(409,448)	المدفوع لضريبة دعم العمالة الوطنية
(965,576)	(1,000,182)	المدفوع للزكاة
(391,850)	(416,928)	المدفوع لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(200,000)	31 صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
46,531,884	65,448,544	
الأنشطة الاستثمارية		
(355,545)	(429,969)	9 شراء ممتلكات ومعدات
(44,062)	(91,564)	10 المدفوع لموجودات غير ملموسة
1,995	4,767	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(468,426)	(63,029)	ودائع هامشية وودائع مقيدة
(46,500,000)	(16,500,000)	استثمار في ودائع لأجل
1,121,865	882,632	فوائد مستلمة
(46,244,173)	(16,197,163)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(7,890,000)	(6,157,542)	المدفوع لبنك
(682,189)	(241,409)	مصاريف تمويل مدفوعة
(156,676)	(91,394)	12 سداد التزامات عقد إيجار
(573)	(48,576,180)	توزيعات أرباح مدفوعة
(8,729,438)	(55,066,525)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي النقص في النقد والنقد المعادل		
(8,441,727)	(5,815,144)	آثار التغير في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
7,301	(4,429)	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
25,283,956	16,849,530	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
16,849,530	11,029,957	4

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 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 تم تأسيسها في 14 سبتمبر 1997. يُشار إلى الشركة الأم وشركاتها التابعة مجتمعين 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 بنوعيتها 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 7 فبراير 2022 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 وافترضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدراً أكبر من الأحكام أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح 32.

2.2.1 المعايير والتعديلات الجديدة السارية اعتباراً من 1 يناير 2021

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 2021. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر مادي على الإفصاحات أو المبالغ المفصح عنها في هذه البيانات المالية المجمعة.

إصلاح معدل الفائدة المعياري – المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعياري المحاسبة الدولي 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16

تتيح هذه التعديلات للمنشآت أن تسجل آثار الانتقال من معدلات الفائدة المعيارية مثل معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك (آيبور) إلى معدلات الفائدة المعيارية البديلة دون أن ينتج عن ذلك أي تأثيرات محاسبية لا توفر معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

تؤثر التعديلات على العديد من المنشآت وخاصة تلك التي لديها موجودات مالية أو مطلوبات مالية أو التزامات إيجار تخضع لإصلاح معدل الفائدة المعياري وتلك التي تطبق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أو معيار المحاسبة الدولي 39 على علاقات التحوط التي تتأثر بالإصلاح.

تُطبق التعديلات على جميع المنشآت وليست اختيارية. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - 19 لما بعد تاريخ 30 يونيو 2021 - (المعيار الدولي للتقارير المالية 16)

في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المجلس") تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 يعفي المستأجر من تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد - 19 يعتبر تعديلاً لعقد الإيجار، ويُطبق على إعفاءات الإيجار التي يؤثر فيها أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة في الأساس في أو قبل 30 يونيو 2021. وفي مارس 2021، أصدر المجلس تمديدًا لسريان الوسيلة العملية المطبقة على إعفاءات الإيجار التي يؤثر فيها أي تخفيض في دفعات الإيجار على الدفعات المستحقة في الأساس في أو قبل 30 يونيو 2022 شريطة استيفاء الشروط الأخرى لتطبيق الوسيلة العملية. وهذا هو التغيير الوحيد الذي أُجري على الوسيلة العملية.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021، مع السماح بالتطبيق المبكر.

2.2.2 المعايير والتعديلات الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد:

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين	تُرَجى التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 (إدخال التعديلات) إلى فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1	تصنيف الائتمانات كمندولة أو غير مندولة
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 إطار المفاهيم كمرجع	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 الممتلكات والآلات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع	تسري التعديلات على عمليات اندماج الأعمال التي يكون لها تاريخ استحواذ في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد	يُسمح بالتطبيق المبكر إذا طبقت المنشأة كافة المراجع الأخرى المحدث (المنشورة مع إطار المفاهيم المحدث) في نفس الوقت أو قبله.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية نورة 2018-2020	تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 4	تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" ومعيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة"
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8	يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.
2.3	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
	الإفصاح عن السياسات المحاسبية
	يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
	تعريف التقديرات المحاسبية
	يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فيما يتعلق بفترة التطبيق المبدئي وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة لن يؤثر مادياً في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

2.3 الأدوات 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 والنخل 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 عامةً 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 بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد.

يتم قياس كافة الموجودات المالية 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 المبني 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 المستحقة 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 المبني 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 المبني 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 المبدئي، 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 تدفقات نقدية 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 المبدئي 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 المبدئي 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 بنك محلي ومحتجزات دائنة وضم 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 تغيرات على الموجودات تؤدي إلى انتقالها بين المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي.

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 المبدئي 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 المبدئي 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 المبدئي 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، باستثناء المبلغ المستحق من حكومة دولة الكويت، أو كان معلوماً أن الطرف المقابل يواجه صعوبات معروفة في السداد. إن المبالغ المستحقة من حكومة دولة الكويت تخضع لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة إذا كان المبلغ مستحق لأكثر من سنة واحدة إذ أن حكومة دولة الكويت تحظى بتصنيف ائتماني مرتفع. تقوم المجموعة بتكوين مخصص بواقع 100% مقابل انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة غير الحكومية المستحقة لأكثر من فصلين دراسيين.

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 المخصوم 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 النظرية. 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 ذمهما التجارية المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وعليه، يتم تصنيف الذمم 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 النظرية 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 والأسهم 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 المكتتة المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يتم افتراض تحملها في عملية اندماج الأعمال (صافي الموجودات المكتتة في عملية اندماج الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الحقوق غير المسيطرة في الشركة التابعة المكتتة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة المكتتة.

عند تنفيذ عملية اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المكتتة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة لحصص ملكية الشركة المكتتة في تاريخ الاقتناء باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

تعترف 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، 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 كمعاملات حقوق الملكية.

يتم تعديل القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة التي تم فيها تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم. يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في بند مستقل في بيانات المركز المالي والدخل 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 منققة 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 المجمعة.

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 المكتشف كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية المجمعة.

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.

ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بحصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة بعد الاقتناء في بيان الربح أو الخسارة المجمع، كما يتم الاعتراف ضمن حقوق الملكية بحصة المجموعة في تغيرات ما بعد الاقتناء في الاحتياطات 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 ويسجل على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، وذلك بعد تكوين مخصص للبند المتقدمة وبطئ الحركة. تتضمن التكلفة سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى المتكبدة لكي يصل المخزون إلى حالته الحاضرة وموقعه الحالي. تحسب التكلفة على أساس طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً. تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر ناقصاً كافة تكاليف البيع المقدرة.

2.11 ممتلكات ومعدات

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

سنوات	
20	مبانٍ وتحسينات على أرض مستأجرة
3-2	حاسبات آلي وملحقاته
5-3	أثاث وتراكيبات وديكورات
5-3	معدات
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 المجمع. 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 المجمع.

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 جامعة وكلية، ومنهجيات وبرمجيات دبلومة الكمبيوتر المطورة داخلياً، وتكاليف حقوق الامتياز، والنفقات وحقوق العلامة التجارية وحقوق الملكية الفكرية. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر مترجمة نتيجة انخفاض القيمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت (باستثناء ترخيص الجامعة الذي ليس له عمر إنتاجي محدد) على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها، وهي كالتالي:

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

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 لاندماج الأعمال المنفذ على مراحل، فهي تمثل القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحصة ملكية الشركة المقتنئة المحفوظ 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 المجمع.

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 المباع 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 المترتبة 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 استثمار في شركات زميلة وممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة

في تاريخ كل بيان مالي مجمع، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لاستثمارها في شركات زميلة وممتلكاتها ومعدات وموجوداتها غير الملموسة 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 إلا إذا كان هذا الأصل تم إدراجه بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يدرج عكس خسارة انخفاض القيمة في فائض إعادة التقييم.

2.14 عقود الإيجار

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

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

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أي عمليات إعادة قياس لالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقد الإيجار المعترف بها والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. وتعرض أيضاً أصول حق الاستخدام لانخفاض في القيمة.

التزام عقد الإيجار

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

2.15 العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية لأي شركة من شركات المجموعة هي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تراول نشاطها فيها. وبالنسبة للشركة الأم، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي. وبالنسبة للشركات التابعة، فإن العملة 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 المجموع إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

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 المجموع.

عند إتمام أي عملية بيع بعملات أجنبية، يتم الاعتراف بالفروق الناتجة من صرف العملات ضمن ربح أو خسارة البيع في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

2.16 الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس زمني عندما يتم استيفاء التزامات الأداء. تؤجل الأتعاب المقبوضة / الصادر بها فواتير مقدماً وتُدرج في بيان الربح أو الخسارة المجموع عند تقديم الخدمات المتعلقة بها.

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

2.17 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 من المواطنين، تقوم المجموعة أيضاً بدفع 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.

2.18 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 الاحتياطي والأرباح المحتفظ بها 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 للأسهم الخزينة.

2.19 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.

2.20 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.

2.21 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
	2020	2021	2020	2021		
تأسيس وتشغيل جامعات ومعاهد	0.15	0.15	99.85	99.85	الكويت	الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ك.م. 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.
تكنولوجيا، تجارة إلكترونية وإعلام	-	-	100	100	الإمارات	هيومن سوفت المنطقة الحرة – ذ.م.م.

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

4. النقد والنقد المعادل

دينار كويتي	2020	2021	
نقد بالصندوق	20,704	19,165	
أرصدة بنكية	15,368,560	11,613,555	
ودائع لأجل لدى بنوك	58,500,000	73,000,000	
نقد وأرصدة بنكية	73,889,264	84,632,720	
ناقصاً: ودائع هامشية لدى البنوك تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء،			
متضمنة أعلاه	(57,221)	(34,689)	
ناقصاً: أرصدة مقيدة	(482,513)	(568,074)	
ناقصاً: ودائع لأجل لدى البنوك تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء،			
متضمنة أعلاه	(56,500,000)	(73,000,000)	
النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع	16,849,530	11,029,957	

إن الودائع لأجل مقومة بالدينار الكويتي ومودعة لدى بنك محلي وتحمل معدل فائدة فعلية بواقع 2.36% (2020: 2.20%) سنوياً.

كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، بلغت تسهيلات السحب البنكي على المكشوف غير المسحوبة 6,000,000 دينار كويتي (2020: 2,750,000 دينار كويتي).

يتم الاحتفاظ بالودائع الهامشية لدى البنوك مقابل تسهيلات خطابات ضمان من بنوك تجارية محلية.

يمثل بند "أرصدة مقيدة" النقد لدى بنك والمقيد بسداد توزيعات للمساهمين وودائع هامشية مقابل خطابات الضمان الصادرة من قبل البنوك.

يُحتفظ بالأرصدة البنكية في حسابات جارية لدى بنوك مؤسسة في دولة الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى. تم التحديد بأن الأرصدة لدى البنوك تتطوي على مستوى منخفض من مخاطر التعثر إذ 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 ينقص 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 مادي، وعليه لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

إن القيم الدفترية للنقد والأرصدة البنكية الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملات التالية:

دينار كويتي		
2020	2021	
72,948,953	83,872,119	دينار كويتي
750,012	548,871	درهم إماراتي
190,299	211,730	عملات أخرى
73,889,264	84,632,720	

5. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي		
2020	2021	
27,656,971	20,604,169	ذمم تجارية مدينة
(704,240)	(783,619)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
26,952,731	19,820,550	
134,379	366,081	دفعات مقدمة لموردين
13,898	105,859	ذمم موظفين مدينة
85,062	83,861	ودائع قابلة للاسترداد
1,287,924	1,271,527	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
28,473,994	21,647,878	

31 ديسمبر 2020			31 ديسمبر 2021			
الخسائر الائتمانية	معدل الخسائر	مجملة القيمة	الخسائر الائتمانية	معدل الخسائر	مجملة القيمة	فئات الأعمار
المتوقعة خلال	الائتمانية	الدفترية المقدرة	المتوقعة خلال	الائتمانية المتوقعة	الدفترية المقدرة	الإنتاجية
عمر الأداة	المتوقعة	عند التعثر	عمر الأداة		عند التعثر	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
215	1.22	17,620	-	-	-	أقل من 30 يوماً
48,992	0.18	26,691,746	937	2.75	34,090	31 - 60 يوماً
47,845	60.97	78,467	-	-	-	61 - 90 يوماً
607,188	69.86	869,138	782,682	3.80	20,570,079	أكثر من 90 يوماً
704,240		27,656,971	783,619		20,604,169	

إن الذمم التجارية المدينة المستحقة لأكثر من 90 يوماً تتضمن مبلغ 18,610,950 دينار كويتي (2020: 24,912,229 دينار كويتي) مدرج ضمن ذمم تجارية مدينة مستحقة خلال 31 إلى 60 يوماً) وهي مستحقة الدفع من جهة حكومية بالكويت. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان مقابل هذه الأرصدة. إن الذمم المدينة المستحقة من جهات حكومية ببولة الكويت لا تخضع للخسائر الائتمانية المتوقعة إلا إذا كانت مستحقة لأكثر من 365 يوماً إذ لا يوجد تاريخ يتعلق بالتعثر في السداد مع الأخذ في الاعتبار التصنيف السيادي لدولة الكويت. كما في 31 ديسمبر 2021، لا يوجد أرصدة مستحقة الدفع من جهات حكومية في دولة الكويت تستحق لأكثر من سنة (31 ديسمبر 2020: لا شيء).

إن متوسط فترة الائتمان الممنوحة للعملاء هو 60 يوماً. لا توجد أي فوائد محملة على الذمم التجارية المدينة التي انقضت أجل استحقاقها.

تقيس المجموعة باستمرار مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. وتقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة للخصائص 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.

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 المتوقعة 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 النعم التجارية المدينة:

دينار كويتي				
2021				
المجموع	نعم مدينة مستحقة من أفراد	نعم مدينة مستحقة من شركات	نعم مدينة مستحقة من منشآت حكومية	
704,240	673,572	30,668	-	الرصيد في بداية السنة
79,411	86,168	(8,431)	1,674	صافي تحميل / (رد) الخسارة الائتمانية المتوقعة
(32)	-	(30)	(2)	أثر ترجمة عملات أجنبية
783,619	759,740	22,207	1,672	الرصيد في نهاية السنة

دينار كويتي				
2020				
المجموع	نعم مدينة مستحقة من أفراد	نعم مدينة مستحقة من شركات	نعم مدينة مستحقة من منشآت حكومية	
582,927	542,417	27,640	12,870	الرصيد في بداية السنة
138,283	131,154	7,871	(742)	صافي تحميل / (رد) الخسارة الائتمانية المتوقعة
(17,256)	-	(4,949)	(12,307)	المشطوب خلال السنة
286	1	106	179	أثر ترجمة عملات أجنبية
704,240	673,572	30,668	-	الرصيد في نهاية السنة

إن القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملات التالية:

دينار كويتي		
2020	2021	
28,951,163	22,216,670	دينار كويتي
97,703	39,743	درهم إماراتي
129,368	175,084	عملات أخرى
29,178,234	22,431,497	

لم ينقض أجل استحقاق الفئات الأخرى ضمن النعم التجارية المدينة والأخرى ولم تنخفض قيمتها.

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		
2020	2021	
714,744	566,944	مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسيين
45,890	34,439	مكافآت قصيرة الأجل
760,634	601,383	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
	2020	2021		
برامج تدريب وتطوير وظيفي	%40	%40	قطر	شركة نيو هورايزون للتدريب ذ.م.م.
تدريب لغة إنجليزية	%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	
2020	2021
581,026	550,228
581,026	550,228
40,128	26,618
40,128	26,618
540,898	523,610
216,359	209,444
216,359	209,444
284,444	-
(121,158)	(16,925)
(48,463)	(6,770)

الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات

صافي الموجودات

حصة المجموعة في صافي الموجودات

إجمالي القيمة الدفترية المتضمنة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة

مجموع الإيرادات

خسارة السنة

حصة المجموعة في النتائج

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

دينار كويتي	
2020	2021
854,731	841,733
854,731	841,733
26,066	20,976
26,066	20,976
828,665	820,757
331,466	328,303
114,974	-
(84,167)	(7,462)
(33,667)	(2,985)

الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات

صافي الموجودات

حصة المجموعة في صافي الموجودات

مجموع الإيرادات

خسارة السنة

حصة المجموعة في النتائج

8. أصول حق الاستخدام

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تمثل أصول حق الاستخدام عقد إيجار قطعة أرض بإجمالي مساحة تبلغ 261,190 متر مربع استأجرتها جامعة الشرق الأوسط الأمريكية وكلية الشرق الأوسط الأمريكية من حكومة دولة الكويت.

دينار كويتي	
2020	2021
1,049,789	934,968
(114,821)	(114,821)
934,968	820,147

الرصيد في بداية السنة

مصاريف إطفاء

الرصيد في نهاية السنة

9. ممتلكات ومعدات

		دينار كويتي					
المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	كتب للمكتبة	معدات	اثاث وتركيبات وديكورات	حاسب آلي وملحقاته	مباني وتحسينات على أرض مستأجرة	أرض ملك حر
70,505,825	1,950,070	89,292	3,396,328	2,298,109	2,023,190	55,451,806	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	1	-
70,233,481	1,155,133	89,289	3,951,299	2,322,664	1,966,259	55,451,807	5,297,030
429,969	217,836	-	116,738	42,070	53,325	-	-
-	(481,474)	-	-	-	-	481,474	-
(259,075)	-	-	(31,266)	(155,759)	(72,050)	-	-
(84,925)	(84,925)	-	-	-	-	-	-
(112)	-	-	(4)	(92)	(16)	-	-
70,319,338	806,570	89,289	4,036,767	2,208,883	1,947,518	55,933,281	5,297,030
18,949,184	-	83,179	2,381,975	1,837,632	1,848,449	12,797,949	-
4,053,538	-	5,994	778,578	440,914	133,505	2,694,547	-
22,083	-	-	8,364	6,749	6,970	-	-
(338,162)	-	-	(46,507)	(157,494)	(134,161)	-	-
4,331	-	-	639	1,881	1,810	1	-
22,690,974	-	89,173	3,123,049	2,129,682	1,856,573	15,492,497	-
3,901,308	-	-	456,674	148,209	73,570	3,222,855	-
(258,798)	-	-	(31,219)	(155,701)	(71,878)	-	-
(108)	-	-	(4)	(87)	(17)	-	-
26,333,376	-	89,173	3,548,500	2,122,103	1,858,248	18,715,352	-
43,985,962	806,570	116	488,267	86,780	89,270	37,217,929	5,297,030
47,542,507	1,155,133	116	828,250	192,982	109,686	39,959,310	5,297,030

إن أرض المالك الحر مرهونة لضمان قرض طويل الأجل يبلغ 723,721 دينار كويتي (2020: 10,879,265 دينار كويتي) (انظر إيضاح 14).

10. موجودات غير ملموسة

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	علامة تجارية وعمليات ومراكمة	حقوق امتياز	برامج بلوومة كميوتور وبرمجيات وأنظمة ومناهج دراسية	تراخيص جامعية وكلية	الشهرة
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
91,564	16,965	1,500	-	73,099	-	-
-	(4,944)	4,944	-	-	-	-
(1,227)	(1,227)	-	-	-	-	-
(2,739)	-	(2,739)	-	-	-	-
(35)	-	(35)	-	-	-	-
10,333,849	56,637	135,307	144,955	1,422,498	6,752,000	1,822,452

التكلفة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
إضافات
المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
تعديلات صرف عملات أجنبية
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
إضافات
المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
مشتوبات
استيعادات
تعديلات صرف عملات أجنبية
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

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
77,747	-	6,028	-	71,719	-	-
(2,739)	-	(2,739)	-	-	-	-
(4)	-	(5)	-	1	-	-
3,391,083	-	104,763	144,955	1,318,913	-	1,822,452
6,942,766	56,637	30,544	-	103,585	6,752,000	-
6,930,207	45,843	30,158	-	102,206	6,752,000	-

الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
المحمل على السنة
مخصص انخفاض القيمة
تعديلات صرف عملات أجنبية
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
تعديلات صرف عملات أجنبية
المحمل على السنة
استيعادات
تعديلات صرف عملات أجنبية
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
القيمة التقديرية
كما في 31 ديسمبر 2021
كما في 31 ديسمبر 2020

يُجري المجموعه اختبار انخفاض موجوداتها غير الملموسة ذات الاعمال غير المحددة سنوياً أو بشكل دوري حينما تظهر مؤشرات على حدوث انخفاض في قيمتها.

تراخيص جامعة وكلية

تمثل تراخيص جامعة وكلية موجودات غير ملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة. وتمثل هذه الموجودات قيمة تراخيص متعددة لإنشاء جامعة وكلية حصلت عليها الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ك. (مقفلة) (شركة تابعة للشركة الأم). اعتبرت الإدارة أن هذه التراخيص ليس لها أعمار إنتاجية محددة إذ لا يوجد لها فترة انتهاء محددة ومن المتوقع أن تستمر الجامعة والكلية في عملياتها في المستقبل المنظور.

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 والكلية. وتستند التغيرات في الإيرادات والتكاليف المباشرة إلى التوقعات بشأن التغيرات المستقبلية في عمليات المنشأة.

قامت المجموعة بإجراء تحليل للحساسية بتتبع العوامل الداخلة بهامش معقول وتحديد ما إذا نتج عن التغير في العوامل الداخلة انخفاض قيمة تراخيص الجامعة والكلية. 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:

2020	2021	
%10.81	%10.88	معدل الخصم
%2.5	%2.5	معدل النمو

11. مستحقات ومطلوبات أخرى

دينار كويتي		
2020	2021	
1,293,213	990,828	دائنو موظفين
982,016	1,202,402	مصاريف مستحقة
84,660	65,789	دفعات مقدمة من عملاء / طلاب
2,402,166	3,651,405	أخرى
4,762,055	5,910,424	

12. التزامات عقد إيجار

دينار كويتي		
2020	2021	
1,038,642	944,284	الرصيد في بداية السنة
62,318	56,657	فوائد متراكمة
-	(65,282)	خصم على دفعات عقد إيجار
(156,676)	(91,394)	دفعات
944,284	844,265	الرصيد في نهاية السنة
213,333	207,332	متداولة
730,951	636,933	غير متداولة
944,284	844,265	

13. إيرادات مؤجلة

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

14. ديون طويلة الأجل

دينار كويتي	
2020	2021
6,157,542	2,400,000
4,721,723	2,321,723
10,879,265	4,721,723

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

يمثل بند "ديون طويلة الأجل" قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ وقدره 4,721,723 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 7,121,723 دينار كويتي) ويستحق السداد بحلول 15 يونيو 2024.

إن القرض أعلاه بمبلغ 4,721,723 دينار كويتي (2020: 10,879,265 دينار كويتي) هو بضمان رهن أراضي ملك حر بقيمة دفترية تبلغ 5,297,030 دينار كويتي (2020: 5,297,030 دينار كويتي) مدرجة ضمن ممتلكات ومعدات (انظر إيضاح 9). يحمل القرض أعلاه معدل فائدة فعلية بواقع 3% (2020: 3.75%) سنوياً.

سُددت قروض لأجل من بنك محلي بمبلغ 2,812,218 دينار كويتي و945,324 دينار كويتي خلال السنة.

كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع، بلغت القروض طويلة الأجل غير المسحوبة مبلغ وقدره 1,278,277 دينار كويتي (2020: 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 (2020: 122,236,800 سهم بقيمة 100 فلس) لكل سهم.

16. احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما 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

2020	2021
582,448	582,448
%0.48	%0.48
2,212,720	1,877,812

عدد الأسهم المملوكة

نسبة الأسهم المصدرة

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 حياة أسهم الخزينة. إن رصيد حساب احتياطي أسهم الخزينة غير متاح للتوزيع.

19. تكلفة العمليات

دينار كويتي	
2020	2021
14,211,449	14,498,196
299,555	101,771
157,579	240
3,729	2,392
14,672,312	14,602,599

رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة

تكاليف مرافق

تكاليف مواد

أخرى

20. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي		
2020	2021	
4,598,371	4,759,159	رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة
1,669,015	2,121,430	تكاليف مرافق
4,292,182	4,093,876	استهلاك وإطفاء
3,241,447	3,203,779	مصاريف إدارية أخرى
13,801,015	14,178,244	

21. مصاريف بيعية

دينار كويتي		
2020	2021	
1,619,307	1,973,085	مصاريف إعلانات وترويج مبيعات
192,784	18,060	رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة
138,283	79,411	صافي الخسائر الائتمانية المتوقعة
108,538	120,539	مصاريف بيعية أخرى
2,058,912	2,191,095	

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 المتراكمة. بلغ مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة 663,457 دينار كويتي (2020: 409,448 دينار كويتي) والذي يمثل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة الدفع من قبل الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ك. (مقفلة).

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		
2020	2021	
37,499,009	62,573,616	ربح السنة
أسهم		
122,236,800	122,236,800	عدد الأسهم القائمة:
(582,448)	(582,448)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
121,654,352	121,654,352	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة
308	514	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

26. معلومات القطاعات

معلومات القطاعات الرئيسية – قطاعات الأعمال:

إن كافة إيرادات القطاعات المفصح عنها أدناه هي من عملاء خارجيين. ولأغراض التقرير عن القطاعات، قامت إدارة الشركة الأم بتصنيف أنشطتها إلى القطاعات التجارية التالية:

أ) قطاع التعليم العالي

ب) قطاعات أخرى

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	قطاعات أخرى	قطاع التعليم العالي	
			2021
95,879,141	256,618	95,622,523	إيرادات القطاع – مرور الوقت
(29,981,455)	(2,838,357)	(27,143,098)	مصاريف القطاع
(4,093,876)	(41,648)	(4,052,228)	استهلاك وإطفاء
(86,152)	-	(86,152)	شطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(276,773)	(771)	(276,002)	مصاريف تمويل
(9,755)	(9,755)	-	حصة في خسارة شركات زميلة
1,142,486	79,227	1,063,259	إيرادات أخرى
62,573,616	(2,554,686)	65,128,302	ربح / (خسارة) السنة

الموجودات

مجموع موجودات القطاع

158,572,339	10,343,199	148,229,140
-------------	------------	-------------

المطلوبات

مجموع مطلوبات القطاع

26,741,868	2,875,141	23,866,727
------------	-----------	------------

دينار كويتي			
المجموع	قطاعات أخرى	قطاع التعليم العالي	
			2020
68,526,304	1,047,231	67,479,073	إيرادات القطاع – مرور الوقت
(27,769,149)	(3,308,578)	(24,460,571)	مصاريف القطاع
(4,292,182)	(91,760)	(4,200,422)	استهلاك وإطفاء
(297,466)	(297,466)	-	شطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(337,493)	(88,767)	(248,726)	مصاريف تمويل
(82,130)	(82,130)	-	حصة في خسارة شركات زميلة
1,751,125	282,688	1,468,437	إيرادات أخرى
37,499,009	(2,538,782)	40,037,791	ربح / (خسارة) السنة

الموجودات

مجموع موجودات القطاع

158,324,155	34,641,581	123,682,574
-------------	------------	-------------

المطلوبات

مجموع مطلوبات القطاع

40,401,955	2,616,504	37,785,451
------------	-----------	------------

تمثل إيرادات القطاع أعلاه الإيراد المحقق من عملاء خارجيين. لا توجد إيرادات فيما بين القطاعات خلال السنة (2020: لا شيء).
يمثل ربح القطاع الربح المكتسب لكل قطاع. ويمثل ذلك المقياس المفصّل عنه لصانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

معلومات عن عملاء رئيسيين:

تتضمن الإيرادات مبلغ 89,218,092 دينار كويتي (2020: 62,122,839 دينار كويتي) من جهة حكومية في الكويت.

27. التزامات ومطلوبات محتملة

دينار كويتي	
2020	2021
246,412	54,411
1,674,918	1,481,893

التزامات

التزامات رأسمالية مقابل إنشاءات

مطلوبات محتملة

خطابات ضمان

28. 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 مبينة 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 الذمم التجارية المدينة والدائنة.

إن تعرض 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 تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية.

تدير المجموعة مخاطر معدلات الفائدة من خلال مراقبة تحركات معدلات الفائدة والاقتراض بمعدلات فائدة مرتبطة بمعدلات الفائدة السوقية.

كما في 31 ديسمبر 2021، إذا ارتفعت / انخفضت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ بواقع 100 نقطة أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة المجموع أقل / أكثر بمبلغ 47,217 دينار كويتي (2020: 476,207 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 تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي في الأرصدة البنكية والنم التجارية المدينة والأخرى. تدير المجموعة 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 تتخفف قيمتها بأنها جيدة.

كما في 31 ديسمبر 2021، تستحق نسبة 90% (2020: 90%) من إجمالي النعم التجارية المدينة من جهة حكومية (انظر إيضاحي 5 و26). وبالتالي، لم ينتج عن جائحة 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 المجموع:

دينار كويتي		
2020	2021	
73,868,560	84,613,555	أرصدة بنكية
27,051,691	20,010,270	نعم تجارية مدينة وأخرى
100,920,251	104,623,825	

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

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلباتها التمويلية. تدير 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.

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

دينار كويتي				
أقل من سنة	ما بين سنة وستين	ما بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من 5 سنوات	
				في 31 ديسمبر 2021
				المطلوبات المالية
738,921	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
5,844,635	-	-	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
282,076	-	-	-	محتجزات دائنة
2,400,000	2,353,432	-	-	ديون طويلة الأجل
156,676	156,676	470,028	277,753	التزامات عقد إيجار
9,422,308	2,510,108	470,028	277,753	
				مطلوبات محتملة
1,080,893	400,000	1,000	-	خطابات ضمان
				التزامات
54,411	-	-	-	التزامات رأسمالية مقابل إنشاءات

دينار كويتي				
أقل من سنة	ما بين سنة وسنتين	ما بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من 5 سنوات	
				في 31 ديسمبر 2020
				المطلوبات المالية
552,794	-	-	-	نعم تجارية دائنة وأخرى
4,677,395	-	-	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
260,182	-	-	-	محتجزات دائنة
6,157,542	2,505,870	2,353,432	-	ديون طويلة الأجل
156,676	156,676	470,028	434,429	التزامات عقد إيجار
<u>11,804,589</u>	<u>2,662,546</u>	<u>2,823,460</u>	<u>434,429</u>	
				مطلوبات محتملة
1,469,398	205,520	-	-	خطابات ضمان
				التزامات
246,412	-	-	-	التزامات 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.

تدير 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 الاستراتيجية الشاملة للمجموعة للسنة الحالية عن السنة السابقة.

وتمشيا 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 2021، ليس لدى المجموعة معدل مديونية (2020: لا يوجد معدل مديونية).

30. توزيعات أرباح

توزيعات أرباح مقترحة لسنة 2021

أوصى أعضاء مجلس الإدارة، رهناً بموافقة المساهمين، بتوزيعات أرباح نقدية بواقع 400 فلس لكل سهم (2020: 400 فلس لكل سهم). تصبح توزيعات الأرباح النقدية مستحقة للمساهمين بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية.

31. الجمعية العمومية السنوية

وافقت الجمعية العمومية للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ 13 أبريل 2021 على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. كما وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية على إجراء توزيعات بواقع 400 فلس لكل سهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: لا شيء)، وكذلك توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 200,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: لا شيء).

32. 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 والافتراضات التي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات ذات الصلة إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

الأحكام

فيما يلي الأحكام الهامة، بغض النظر عن تلك التي تنطوي 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 مخاطر الائتمانية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبني. 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 عدمه 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 مبينة 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 المقدر 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.

33. أثر جائحة كوفيد – 19

أدى نقشي كوفيد – 19 في جميع أنحاء العالم إلى تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية ووجود حالات عدم تأكد في بيئة الاقتصاد العالمي. أجرت الإدارة تقييماً لأثر الجائحة المترتب على التقديرات والأحكام الهامة التي طبقها في سبيل التوصل إلى المبالغ المفصح عنها للموجودات المالية وغير المالية الخاصة بالمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021. 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.

34. أرقام المقارنة

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