

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



البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الصفحة	الفهرس
3 – 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
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 مراقب الحسابات المستقل 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 2022، 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 2022، 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. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. 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 معالجتنا لكل 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 (2021: 6,752,000 دينار كويتي) موزعة على وحدة توليد النقد. لهذه التراخيص أعمار إنتاجية غير محددة وينبغي إجراء تقييم لتحديد ما إذا كانت قد انخفضت قيمتها بصرف النظر عن وجود مؤشرات على انخفاض القيمة. 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.

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. وقمنا 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. 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 إيضاح 2.12 من البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل 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 2022

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب 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 مراقب 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 مراقب 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 مراقب 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 تؤثر 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 مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة هيومن سوفت القابضة ش.م.ك.ع. المحترمين (تتمة)

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء 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 بحسابات 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 2022 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 2022، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجمع.

طلال يوسف المزيني
دليلوت وتوش
الوزان وشركاه

طلال يوسف المزيني
سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
دليلوت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 21 فبراير 2023

دينار كويتي		إيضاح	
2021	2022		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
84,632,720	80,441,222	4	نقد وأرصدة بنكية
21,647,878	26,330,825	5	ذمم تجارية مدينة وأخرى
5,119	4,633		مخزون
537,747	6,662	7	استثمار في شركات زميلة
106,823,464	106,783,342		
الموجودات غير المتداولة			
820,147	705,326	8	أصول حق الاستخدام
43,985,962	41,222,966	9	ممتلكات ومعدات
6,942,766	6,909,637	10	موجودات غير ملموسة
51,748,875	48,837,929		
158,572,339	155,621,271		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
738,921	581,738		ذمم تجارية دائنة وأخرى
5,910,424	5,392,538	11	مستحقات ومطلوبات أخرى
207,332	200,971	12	التزامات عقد إيجار
9,369,142	7,163,276	13	إيرادات مؤجلة
282,076	172,469		محتجزات دائنة
2,400,000	2,321,723	14	الجزء المتداول من ديون طويلة الأجل
18,907,895	15,832,715		
المطلوبات غير المتداولة			
636,933	537,274	12	التزامات عقد إيجار
2,321,723	-	14	ديون طويلة الأجل
4,875,317	5,507,146		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
7,833,973	6,044,420		
26,741,868	21,877,135		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
101,709,919	103,717,264		أرباح محتفظ بها
102,656	8,976		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
131,830,471	133,744,136		مجموع حقوق الملكية
158,572,339	155,621,271		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية


السيدة / دلال حسن السبتي
رئيسة مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



دينار كويتي		إيضاح	
2021	2022		
95,879,141	84,318,824		الإيرادات
(14,602,599)	(15,085,793)	19	تكلفة العمليات
81,276,542	69,233,031		مُجمل الربح
(14,178,244)	(14,780,934)	20	مصاريف عمومية وإدارية
(2,191,095)	(2,695,194)	21	مصاريف بيعية
(276,773)	(180,471)		مصاريف تمويل
(9,755)	(1,699)	7	حصة في خسارة شركات زميلة
1,142,486	1,782,811		إيرادات أخرى
65,763,161	53,357,544		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(663,457)	(538,870)	22	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,655,358)	(1,352,099)	23	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(670,730)	(547,489)	24	الزكاة
(200,000)	(250,000)	31	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
62,573,616	50,669,086		ربح السنة
514	417	25	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

دينار كويتي		
2021	2022	
62,573,616	50,669,086	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
(3,604)	(93,680)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(3,604)	(93,680)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
62,570,012	50,575,406	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 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 2022

دينار كويتي									
المجموع	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح محتفظ بها	احتياطي أسهم خزينة	أسهم خزينة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال	
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
									إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
62,570,012	(3,604)	62,573,616	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 31)
(48,661,741)	-	(48,661,741)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
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
									إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
50,575,406	(93,680)	50,669,086	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 31)
(48,661,741)	-	(48,661,741)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
133,744,136	8,976	103,717,264	564,013	(288,877)	6,112,840	9,894,240	1,512,000	12,223,680	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

دينار كويتي		إيضاح
2021	2022	
65,763,161	53,357,544	الأنشطة التشغيلية الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وتعديلات لـ:
4,093,876	3,416,691	20 استهلاك وإطفاء
1,074,620	958,402	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
79,411	94,810	5 الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(4,490)	(3,501)	9 ربح من بيع ممتلكات ومعدات
86,152	24,274	شطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
276,773	180,471	مصاريف تمويل
9,755	1,699	7 حصة في خسارة شركات زميلة
(965,025)	(1,624,874)	إيرادات فوائد
-	2,860	خسارة من استبعاد شركة زميلة
(65,282)	-	12 خصم على دفعات عقد إيجار
70,348,951	56,408,376	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
6,829,130	(4,959,104)	التغيرات في:
271	486	ذمم تجارية مدينة وأخرى
186,127	(157,183)	مخزون
(78,888)	(149,695)	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(9,117,708)	(2,205,866)	مستحقات ومطلوبات أخرى
21,894	(109,607)	إيرادات مؤجلة
68,189,777	48,827,407	محتجزات دائنة
(714,675)	(391,692)	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(409,448)	(663,457)	المدفوع لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,000,182)	(1,655,063)	المدفوع لضريبة دعم العمالة الوطنية
(416,928)	(670,751)	المدفوع للزكاة
(200,000)	(250,000)	المدفوع لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة
65,448,544	45,196,444	31 صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(429,969)	(479,524)	الأنشطة الاستثمارية
(91,564)	(50,528)	9 شراء ممتلكات ومعدات
4,767	3,600	10 المدفوع لموجودات غير ملموسة
-	513,049	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(63,029)	(217,170)	4 المحصل من تصفية استثمارات في شركات زميلة
(16,500,000)	21,000,000	ودائع هامشية وودائع مقيدة
882,632	1,813,833	استثمار في ودائع لأجل
(16,197,163)	22,583,260	فوائد مستلمة
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(6,157,542)	(2,400,000)	الأنشطة التمويلية
(241,409)	(132,041)	المدفوع من ديون طويلة الأجل
(91,394)	(156,676)	12 مصاريف تمويل مدفوعة
(48,576,180)	(48,411,987)	سداد التزامات عقد إيجار
(55,066,525)	(51,100,704)	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(5,815,144)	16,679,000	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
(4,429)	(87,668)	آثار التغير في أسعار الصرف على النقد والنقد المعادل
16,849,530	11,029,957	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
11,029,957	27,621,289	4 النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 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 الأم في رأس مال الشركة المقترضة عن 20%.
 3. تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك 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 الأم 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 21 فبراير 2023 وتخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

2. أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعدادات

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. تُعرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات 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 معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2022

طبقت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 في هذه البيانات المالية المجمعة. لم ينشأ عن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي أثر مادي على المبالغ المفصح عنها للفترات الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر في المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات البيان تاريخ السريان

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" - إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19، تمديد الوسيلة العملية	حصل المستأجرون على إعفاءات إيجار نتيجة لجائحة كوفيد 19. في الفترات السنوية مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المجلس") تعديلاً التي تبدأ في أو بعد على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 حيث يطرح وسيلة عملية اختيارية لا تتطلب من المستأجرين تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد 19 يعتبر تعديلاً لعقد الإيجار. وفي 31 مارس 2021، أصدر المجلس تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ سريان الوسيلة العملية من 30 يونيو 2021 حتى 30 يونيو 2022. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن تلك الإعفاءات المتعلقة بالإيجار بنفس الطريقة التي كانوا سيطبقونها إذا لم تكن هذه التعديلات تمثل تعديلاً لعقد الإيجار. وسينتج عن ذلك في العديد من الحالات المحاسبة عن الإعفاء كدفعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي تخفيض الدفعات.
---	--

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 ومعيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 37 وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 41 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16	تُضفي التعديلات تحديثاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال" بحيث يشير إلى إطار المفاهيم لسنة 2018 بدلاً من إطار سنة 1989. كما أن هذه التعديلات تُضفي على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، بحيث تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. وبالنسبة للرسم الذي سيندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21: الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الرسم قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022

تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة خصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها خلال عملية إعداد الأصل من أجل استخدامه المزمع وذلك من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. وبدلاً من ذلك، ستعترف الشركة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن بيان الدخل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" - تكلفة الوفاء بالعقد

تنص التعديلات على أن تكلفة الوفاء بالعقد تشمل التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. إن التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد تتضمن التكاليف الإضافية للوفاء بذلك العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) إلى جانب توزيع التكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصروف الاستهلاك على أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

تُضفي التحسينات السنوية تعديلات محدودة على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المرفقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار".

2.2.2 معايير وتعديلات صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات	توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق التي تُعد قائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تُعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أن التسوية يُعنى بها تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.	تأجيل التطبيق حتى الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024

تاريخ السريان

البيان

المعايير والتفسيرات والتعديلات

مع مراعاة أن المجلس قد أصدر مشروع معيار جديد يقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.

يبحث المجلس حاليًا إجراء مزيد من التعديلات على متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة والتي تتضمن تأجيل تطبيق التعديلات التي صدرت في يناير 2020.

الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023

تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع التعبيرات الدالة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات السياسة المحاسبية المادية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، عند مراعاتها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام على أساس تلك البيانات المالية.

وضع المجلس أيضًا إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية المادية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية

معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية إصدار الأحكام المتعلقة بالأهمية النسبية (المادية) – الإفصاح عن السياسات المحاسبية

الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023

تهدف التعديلات إلى تنقيح وتحسين الإفصاحات الخاصة بالسياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية المجمعة على التفريق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8

الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023

تطرح التعديلات استثناءً إضافيًا للإعفاء من الاعتراف المبدئي. ووفقًا للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة

الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023

يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح في الوقت الحالي مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين. سيقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 تغييرات جوهرية على عملية المحاسبة المتبعة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين أو عقود استثمار تنطوي على ميزات المشاركة الاختيارية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" معدل في يونيو 2020

الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023

يتعلق التعديل بانتقال شركات التأمين إلى تطبيق المعيار الجديد فقط ولا يؤثر على أي متطلبات أخرى ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 17. يتميز كل من المعيار الدولي للتقارير المالية 17 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية": بمتطلبات انتقالية مختلفة. وبالنسبة لبعض شركات التأمين، قد ينشأ عن هذه الاختلافات فروق محاسبية مؤقتة بين الأصول المالية والتزامات عقود التأمين ضمن معلومات المقارنة المعروضة في بياناتها المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لأول مرة. يساعد التعديل شركات التأمين في تجنب تلك الفروق المحاسبية المؤقتة ومن ثم يعمل على تعزيز انتفاع المستثمرين بالمعلومات المقارنة وذلك من خلال تزويد شركات التأمين بخيار عرض المعلومات المقارنة للأصول المالية.

تعديل محدود النطاق على متطلبات الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين"

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة عندما تصبح سارية المفعول وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون له أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

2.3 الأنواع 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 والخلل 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 عاملاً وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

يُستبعد الأصل 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 بسيطرتها عليه. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في الاعتراف بالأصل المالي طوال مدة سيطرتها عليه. يُستبعد الالتزام المالي عند الإغفاء من الالتزام المحدد بالعقد أو إلغاؤه 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.

تُقاس كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. وتُضاف تكاليف المعاملة إلى تكلفة كافة الأنواع 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 للأنواع.

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 للأنواع 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. واختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تطبيق 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 بالموجودات لتحقيق 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

أنواع 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 لتحقيق 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 المترتبة المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

أنواع 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 المترتبة 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 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 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 وذمم تجارية دائنة والتزامات عقد إيجار 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

تقيس المجموعة 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 تتطوي 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

تقيس المجموعة 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 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 ذممها 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 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 والأسمم 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.

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 المفروع 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 بقيمها 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.

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 تكبنت مطلوبات أو قامت بسداد أية مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

عندما تستبعد المجموعة استثمار في شركة زميلة، تُحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد شركة زميلة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ الاستبعاد والمحصل من استبعاد الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الاستثمار في شركة زميلة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

2.10 المخزون

يتكون المخزون من مواد دراسية ويُدرج بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، وذلك بعد تكوين مخصص للبند المتقدمة وبطبيعة 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. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر ناقصاً كافة تكاليف البيع المقدرة.

2.11 ممتلكات ومعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة ناتجة عن انخفاض القيمة. تُستهلك الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المقدرة كما يلي:

سنوات

20

مبانٍ وتحسينات على أرض مستأجرة

3-2

حاسب آلي وملحقاته

5-3

أثاث وتركيبات وديكورات

5-3

معدات

4

كتب للمكتبة

تُراجع هذه الموجودات بصورة دورية لتحديد أي انخفاض في القيمة. عندما يكون هناك مؤشر على أن القيمة الدفترية للأصل أكثر من قيمته الاستردادية، تُخفض 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).

تُدرج 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.

تُحدد 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، والقنليات وحقوق العلامة التجارية وحقوق الملكية الفكرية. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متركمة 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، وقنليات 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 المكتونة كما في تاريخ الحيازة إن وجدت وبالنسبة لاندماج الأعمال المنفذ على مراحل، فهي تمثل القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحصة ملكية الشركة المكتونة المحفوظ بها سابقاً في الشركة المكتونة على صافي القيم العادلة في تاريخ الاقتناء للموجودات المحددة المكتونة والمطلوبات المكتونة. 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 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 وتردج الشهرة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتركمة 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 لوحدات 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

في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لاستثمارها في شركات زميلة وممتلكاتها ومعداتاتها 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 تقدير القيمة الاستردادية للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، تُخفض 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، تتعرف 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 بالدفوعات 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 متاحًا للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعللة بما يعكس أي عمليات إعادة قياس لالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقد الإيجار المعترف بها والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ودفوعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار ناقصًا أي حوافر إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. وتتعرض أيضًا أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزام عقد الإيجار

تعترف المجموعة في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار بالتزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفوعات 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 لدفوعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة سعر الفائدة الإضافي على الاقتراض في تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، نظرًا 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 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 الموجودات والمطلوبات 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 بعملة أجنبية (تتضمن الشهرة، والأرصدة المدينة طويلة الأجل، أو القروض، وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من عملية انماج الأعمال) في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

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

2.16 الاعتراف بالإيرادات

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

تستحق إيرادات الفوائد على أساس نسبي زمني بالرجوع إلى أصل المبلغ القائم ووفقاً لمعدل الفائدة الفعلية المطبق، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المتحصلات النقدية المستقبلية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية لهذا الأصل.

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:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة %	نسبة الملكية غير المباشرة %	النشاط الرئيسي
		2021	2022	
الشركة العربية للمشاريع التعليمية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة	الكويت	99.85	0.15	تأسيس وتشغيل جامعات ومعاهد
شركة تراك للحلول التعليمية ذ.م.م.	الكويت	1	99	برامج كمبيوتر وإعلان ونشر وتوزيع وبيع وشراء الأسهم والسندات لحساب الشركة فقط
هيومن سوفت المنطقة الحرة - ذ.م.م.	الإمارات	100	-	تكنولوجيا، تجارة إلكترونية وإعلام

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

4. نقد وأرصدة بنكية

دينار كويتي	
2021	2022
19,165	17,478
11,613,555	10,423,744
73,000,000	70,000,000
84,632,720	80,441,222
(34,689)	(2,120)
(568,074)	(817,813)
(73,000,000)	(52,000,000)
11,029,957	27,621,289

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: أرصدة مقيدة

ناقصاً: ودائع لأجل لدى البنوك تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء،

متضمنة أعلاه

النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

إن الودائع لأجل مقيمة بالدينار الكويتي ومودعة لدى بنوك محلية وتحمل معدل فائدة فعلية بواقع 2.78% (2021: 2.25%) سنوياً.

كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع، بلغت تسهيلات السحب البنكي على المكشوف غير المسحوبة 9,000,000 دينار كويتي (2021: 6,000,000 دينار كويتي).

يتضمن بند "أرصدة بنكية" ودائع هامشية مُحْتَظ بها 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 البنكية تتطوي على مخاطر انتمائية منخفضة متعلقة بالتعثر إذ أن هذه البنوك تخضع لرقابة البنك المركزي في الدول المعنية. وعليه، تقدر إدارة المجموعة مخصص الخسارة على الأرصدة البنكية في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الانتمائية المتوقعة لمدة 12 شهراً. لم ينقض أجل استحقاق أي من الأرصدة البنكية كما في نهاية فترة التقرير. وبمراعاة التجارب السابقة للتعثر والتصنيفات الانتمائية الحالية للبنوك، 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		
2021	2022	
83,872,119	80,116,654	دينار كويتي
548,871	62,553	درهم إماراتي
211,730	262,015	عملات أخرى
84,632,720	80,441,222	

5. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي		
2021	2022	
20,604,169	25,001,871	ذمم تجارية مدينة
(783,619)	(859,368)	ناقصاً: مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة
19,820,550	24,142,503	
366,081	326,026	دفعات مقدمة لموردين
105,859	208,265	ذمم موظفين مدينة
83,861	90,560	ودائع قابلة للاسترداد
1,271,527	1,563,471	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
21,647,878	26,330,825	

31 ديسمبر 2021			31 ديسمبر 2022			
الخسائر الانتمائية	معدل الخسارة	مُجمَل القيمة	الخسائر الانتمائية	معدل الخسارة	مُجمَل القيمة	فئات الأعمار
المتوقعة خلال	الانتمائية	الدفترية المقدرة	المتوقعة خلال	الانتمائية المتوقعة	الدفترية المقدرة	الإنتاجية
عمر الأداة	المتوقعة	عند التعثر	عمر الأداة		عند التعثر	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
-	-	18,610,950	-	-	22,972,001	متداولة
-	-	-	-	-	-	أقل من 30 يوماً
937	2.75	34,090	31	0.29	10,759	31 – 60 يوماً
-	-	-	15	0.13	11,948	61 - 90 يوماً
782,682	39.95	1,959,129	859,322	42.81	2,007,163	أكثر من 90 يوماً
783,619		20,604,169	859,368		25,001,871	

تمثل الذمم التجارية المتداولة مبلغ مستحق الدفع من جهة حكومية بدولة الكويت. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان مقابل هذه الأرصدة. تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل الخسائر الانتمائية المتوقعة على الذمم المدينة المستحقة من جهات حكومية بدولة الكويت إذا كانت مستحقة لأكثر من 365 يوماً. إن التصنيف الانتمائي السيادي لدولة الكويت هو AA- ولا يوجد تاريخ يتعلق بالتعثر في السداد وعليه، تعتبر الخسائر الانتمائية المتوقعة على الذمم التي انقضت أجل استحقاقها لأقل من 365 يوماً غير مادية. كما في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: لا شيء)، لا توجد أرصدة مستحقة من جهات حكومية بدولة الكويت تستحق لأكثر من سنة.

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 للزعم التجارية المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. وتقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الزعم 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.

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

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

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

دينار كويتي				
2022				
المجموع	زعم مدينة مستحقة من أفراد	زعم مدينة مستحقة من شركات	زعم مدينة مستحقة من منشآت حكومية	
783,619	759,740	22,207	1,672	الرصيد في بداية السنة
94,810	94,803	7	-	صافي تحميل الخسارة الائتمانية المتوقعة
(19,085)	(3,911)	(13,499)	(1,675)	المشطوب خلال السنة
24	-	21	3	أثر ترجمة عملات أجنبية
859,368	850,632	8,736	-	الرصيد في نهاية السنة

دينار كويتي				
2021				
المجموع	زعم مدينة مستحقة من أفراد	زعم مدينة مستحقة من شركات	زعم 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

إن القيم الدفترية للزعم التجارية المدينة والأخرى الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي		
2021	2022	
22,216,670	27,104,770	دينار كويتي
39,743	22,529	درهم إماراتي
175,084	62,894	عملات أخرى
22,431,497	27,190,193	

لم ينقض أجل استحقاق الفئات الأخرى ضمن الزعم التجارية المدينة والأخرى ولم تتخفض قيمتها كما أن الخسارة الائتمانية المتوقعة على هذه الأرصة تعتبر غير مادية.

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		
2021	2022	
566,944	417,770	مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسيين
34,439	27,893	مكافآت قصيرة الأجل
601,383	445,663	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
	2021	2022		
برامج تدريب وتطوير وظيفي	40%	-	قطر	شركة نيو هورايزون للتدريب ذ.م.م.
تدريب لغة إنجليزية	40%	40%	قطر	شركة العربية للتدريب ذ.م.م.

فيما يلي القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة:

دينار كويتي		
2021	2022	
209,444	-	شركة نيو هورايزون للتدريب ذ.م.م.
328,303	6,662	شركة العربية للتدريب ذ.م.م.
537,747	6,662	

خلال السنة، خضعت شركة نيو هورايزون للتدريب ذ.م.م. للتصفية ونتيجة لذلك، اعترفت المجموعة بصافي خسارة محققة بمبلغ 2,860 دينار كويتي أدرجت ضمن بند "إيرادات أخرى" في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

إن شركة العربية للتدريب ذ.م.م. قيد التصفية، وفيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بشركة العربية للتدريب ذ.م.م.:

دينار كويتي		
2021	2022	
841,733	18,655	الموجودات المتداولة
841,733	18,655	مجموع الموجودات
20,976	1,999	المطلوبات المتداولة
20,976	1,999	مجموع المطلوبات
820,757	16,656	صافي الموجودات
328,303	6,662	حصة المجموعة في صافي الموجودات
-	-	مجموع الإيرادات
(7,462)	(4,247)	خسارة السنة
(2,985)	(1,699)	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		
2021	2022	
934,968	820,147	الرصيد في بداية السنة
(114,821)	(114,821)	مصاريف إطفاء
820,147	705,326	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
70,233,481	1,155,133	89,289	3,951,299	2,322,664	1,966,259	55,451,807
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
479,524	60,606	-	235,244	52,940	125,534	5,200
-	(803,848)	-	-	-	-	803,848
(273,267)	-	-	(67,803)	(115,228)	(90,236)	-
(120,369)	-	-	(27,718)	(37,538)	(55,113)	-
248	-	-	12	191	45	-
70,405,474	63,328	89,289	4,176,502	2,109,248	1,927,748	56,742,329
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة						
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
3,242,423	-	-	347,810	63,495	66,772	2,764,346
(273,168)	-	-	(67,791)	(115,141)	(90,236)	-
(120,353)	-	-	(27,718)	(37,522)	(55,113)	-
230	-	-	11	183	36	-
29,182,508	-	89,173	3,800,812	2,033,118	1,779,707	21,479,698
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022						
41,222,966	63,328	116	375,690	76,130	148,041	35,262,631
43,985,962	806,570	116	488,267	86,780	89,270	37,217,929
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021						
41,222,966	63,328	116	375,690	76,130	148,041	35,262,631
43,985,962	806,570	116	488,267	86,780	89,270	37,217,929

10. موجودات غير ملموسة

دينار كويتي						
المجموع	أصول رأسمالية قيد التنفيذ	علاوة تجارية وعمليات ومراكمة	حقوق امتياز	برامج دولية كمبيوتر وبرمجيات والأنظمة ومناهج دراسية	تراخيص جامعة وكلية	الشهرة
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)	(2,739)	-	-	-	-
(35)	-	(35)	-	-	-	-
10,333,849	56,637	135,307	144,955	1,422,498	6,752,000	1,822,452
50,528	38,640	811	-	11,077	-	-
-	(17,295)	5,293	-	12,002	-	-
(1,859,459)	(24,258)	(8,669)	(2,295)	(1,785)	-	(1,822,452)*
(229,437)	-	(807)	(51,660)	(176,970)	-	-
77	1	75	-	1	-	-
8,295,558	53,725	132,010	91,000	1,266,823	6,752,000	-

التكلفة

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020

إضافات

المحول من أصول رأسمالية قيد التنفيذ

مشطوبات

استثمارات

تعديلات صرف عملات أجنبية

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

إضافات

المحول من أصول رأسمالية قيد التنفيذ

مشطوبات

استثمارات

تعديلات صرف عملات أجنبية

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022

الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة

[illegible]

* يمثل هذا البند شطب الشهرة التي انخفضت قيمتها سابقاً وخسائر انخفاض القيمة المترجمة المتعلقة بها من الدافتر المحاسبية للشركة الأم. كانت الشهرة تتعلق بالشركات التابعة التي جرى تصفيتها وهي شركة أكسيدالاس للترتيب والتطوير ذ.م.م. وشركة توطين للاستثمار الشري بي.جي.اس.سي. (الأمارات العربية المتحدة) وهي شركات تابعة للشركة الأم.

* تُجرى المجموعة اختباراً لتحديد انخفاض قيمة مروجاتها غير الممولة ذات الأعمار 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. (مقولة) (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 بوحدة 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 لوحدة توليد النقد.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير قيمة الاستخدام:

2021	2022	
10.88%	12.89%	معدل الخصم
2.5%	2.5%	معدل النمو

11. مستحقات ومطلوبات أخرى

دينار كويتي		
2021	2022	
990,828	1,093,769	دائنو موظفين
1,202,402	867,697	مصاريف مستحقة
65,789	79,917	دفعات مقدمة من عملاء / طلاب
2,989,546	2,438,458	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
661,859	912,697	أخرى
5,910,424	5,392,538	

إن القيم الدفترية للمستحقات والمطلوبات الأخرى مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي		
2021	2022	
5,910,424	5,388,600	دينار كويتي
-	3,938	عملات أخرى
5,910,424	5,392,538	

12. التزامات عقد إيجار

دينار كويتي		
2021	2022	
944,284	844,265	الرصيد في بداية السنة
56,657	50,656	فوائد متراكمة
(65,282)	-	خصم على دفعات عقد إيجار
(91,394)	(156,676)	دفعات
844,265	738,245	الرصيد في نهاية السنة
207,332	200,971	متداولة
636,933	537,274	غير متداولة
844,265	738,245	

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	
2021	2022
2,400,000	2,321,723
2,321,723	-
4,721,723	2,321,723

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

يمثل بند "ديون طويلة الأجل" قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ وقدره 2,321,723 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 4,721,723 دينار كويتي) ويستحق السداد بحلول 15 ديسمبر 2023.

إن القرض أعلاه بمبلغ 2,321,723 دينار كويتي (2021: 4,721,723 دينار كويتي) هو بضمان شركة تابعة للشركة الأم. يحمل القرض أعلاه معدل فائدة فعلية بواقع 3.68% (2021: 3%) سنوياً.

كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع، بلغت القروض طويلة الأجل غير المسحوبة مبلغ وقدره 1,278,277 دينار كويتي (2021: 1,278,277 دينار كويتي).

15. رأس المال

يتكون رأس المال من 122,236,800 سهم مصرح به ومصدر مدفوعة نقداً بالكامل بقيمة 100 فلس (2021: 122,236,800 سهم بقيمة 100 فلس) لكل سهم.

16. احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته اللاحقة، ينبغي تحويل 10% من الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومصروف الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني حتى يتجاوز 50% من رأس المال المدفوع. يجوز استخدام هذا الاحتياطي فقط لتوزيع نسبة 5% من رأس المال المدفوع كحد أقصى في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المحتفظ بها كافية لهذا الغرض. 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، ينبغي 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 أي 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

2021	2022
582,448	582,448
0.48%	0.48%
1,877,812	2,050,217

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

19. تكلفة العمليات

دينار كويتي	
2021	2022
14,498,196	14,979,662
101,771	102,783
2,632	3,348
14,602,599	15,085,793

رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة

تكاليف مرافق

تكاليف عمليات أخرى

20. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي	
2021	2022
4,759,159	4,553,665
2,121,430	2,154,273
4,093,876	3,416,691
1,372,915	1,739,230
1,830,864	2,917,075
14,178,244	14,780,934

رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة
تكاليف مرافق
استهلاك وإطفاء
تكاليف أنشطة طلابية
مصاريف إدارية أخرى

21. مصاريف بيعية

دينار كويتي	
2021	2022
1,973,085	2,455,852
18,060	3,469
79,411	94,810
120,539	141,063
2,191,095	2,695,194

مصاريف إعلانات وترويج مبيعات
رواتب موظفين وتكاليف ذات صلة
صافي الخسائر الائتمانية المتوقعة
مصاريف بيعية أخرى

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 المتراكمة. بلغ مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة 538,870 دينار كويتي (2021: 663,457 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	
2021	2022
62,573,616	50,669,086
أسهم	
122,236,800	122,236,800
(582,448)	(582,448)
121,654,352	121,654,352
514	417

ربح السنة

عدد الأسهم القائمة:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المدفوعة
ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة القائمة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

26. معلومات القطاعات

معلومات القطاعات الرئيسية – قطاعات الأعمال:

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 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	
			2022
84,318,824	254,298	84,064,526	إيرادات القطاع – مرور الوقت
(31,809,414)	(2,231,771)	(29,577,643)	مصاريف القطاع
(3,416,691)	(20,441)	(3,396,250)	استهلاك وإطفاء
(24,274)	(24,258)	(16)	شطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(180,471)	(530)	(179,941)	مصاريف تمويل
(1,699)	(1,699)	-	حصة في خسارة شركات زميلة
1,782,811	41,034	1,741,777	إيرادات أخرى
50,669,086	(1,983,367)	52,652,453	ربح / (خسارة) السنة
			الموجودات
155,621,271	8,530,301	147,090,970	مجموع موجودات القطاع
			المطلوبات
21,877,135	2,565,332	19,311,803	مجموع مطلوبات القطاع
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
158,572,339	10,343,199	148,229,140	مجموع موجودات القطاع
			المطلوبات
26,741,868	2,875,141	23,866,727	مجموع مطلوبات القطاع

تمثل إيرادات القطاع أعلاه الإيراد المحقق من عملاء خارجيين. لا توجد إيرادات فيما بين القطاعات خلال السنة (2021: 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 78,215,400 دينار كويتي (2021: 89,218,092 دينار كويتي) من جهة حكومية في الكويت.

27. التزامات ومطلوبات محتملة

دينار كويتي	
2021	2022
54,411	87,241
1,481,893	2,147,646

التزامات

التزامات رأسمالية مقابل إنشاءات

مطلوبات محتملة

خطابات ضمان

28. إدارة المخاطر المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة كـ "بالتكلفة 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 مبنية أدناه:

أ) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم.

(1) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات 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 النعم التجارية المدينة والدائنة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات 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 2022، إذا ارتفعت / انخفضت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ بواقع 100 نقطة أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة المجمع أقل / أكثر بمبلغ 35,086 دينار كويتي (2021: 73,178 دينار كويتي).

(3) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة 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. إن الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي في الأرصدة البنكية والنعم التجارية المدينة والأخرى. تدير المجموعة هذه المخاطر عن طريق إيداع أرصدها البنكية لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. ترى المجموعة أن الجدارة الائتمانية للمبالغ التي لم ينقض أجل استحقاقها ولم تنخفض قيمتها بأنها جيدة.

كما في 31 ديسمبر 2022، تستحق نسبة 92% (2021: 90%) من إجمالي النعم التجارية المدينة من جهة حكومية (انظر إيضاحي 5 و26). الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تمثل 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		
2021	2022	
84,613,555	80,423,744	أرصدة بنكية
20,641,536	24,888,375	نعم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء مصاريف مسددة مسبقاً ودفعة مقدماً لموردين)
105,255,091	105,312,119	

لمزيد من المعلومات، يمكن الرجوع للإيضاحين 4 و5. لم ينقض أجل استحقاق أي موجودات مالية أخرى ولم تنخفض قيمتها.

(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 ملزمة 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 المفصح عنها في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

دينار كويتي					
أقل من سنة	ما بين سنة وستين	ما بين سنتين و5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	المجموع	
في 31 ديسمبر 2022					
المطلوبات المالية					
581,738	-	-	-	581,738	نعم تجارية دائنة وأخرى
5,312,621	-	-	-	5,312,621	مستحقات ومطلوبات أخرى
172,469	-	-	-	172,469	محتجزات دائنة
2,321,723	-	-	-	2,321,723	ديون طويلة الأجل
156,676	156,676	400,502	190,603	904,457	التزامات عقد إيجار
8,545,227	156,676	400,502	190,603	9,293,008	
مطلوبات محتملة					
848,332	1,298,314	1,000	-	2,147,646	خطابات ضمان
التزامات					
التزامات رأسمالية مقابل إنشاءات					
87,241	-	-	-	87,241	

دينار كويتي					
أقل من سنة	ما بين سنة وسنتين	ما بين سنتين و5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	المجموع	
في 31 ديسمبر 2021					
المطلوبات المالية					
738,921	-	-	-	738,921	ذمم تجارية دائنة وأخرى
5,844,635	-	-	-	5,844,635	مستحقات ومطلوبات أخرى
282,076	-	-	-	282,076	محتجزات دائنة
2,400,000	2,353,432	-	-	4,753,432	ديون طويلة الأجل
156,676	156,676	470,028	277,753	1,061,133	التزامات عقد إيجار
9,422,308	2,510,108	470,028	277,753	12,680,197	
مطلوبات محتملة					
1,080,893	400,000	1,000	-	1,481,893	خطابات ضمان
التزامات					
التزامات رأسمالية مقابل					
54,411	-	-	-	54,411	إنشاءات
القيمة العادلة للأدوات المالية					

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

لفرض 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 مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع تحقيق الحد الأقصى من العائدات للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل للدين ورصيد حقوق الملكية. لم تتغير الاستراتيجية الشاملة 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 2022، ليس لدى المجموعة معدل مديونية (2021: لا يوجد معدل مديونية).

30. توزيعات أرباح

توزيعات أرباح وأسهم منحة مقترحة – 2022

أوصى أعضاء مجلس الإدارة، رهنأ بموافقة المساهمين، بتوزيعات أرباح نقدية بواقع 400 فلس لكل سهم (2021: 400 فلس لكل سهم) وأسهم منحة بواقع 5% من رأس المال المدفوع (2021: لا شيء) عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. تصبح توزيعات الأرباح النقدية وأسهم المنحة مستحقة للمساهمين بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية.

31. الجمعية العمومية السنوية

وافقت الجمعية العمومية للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ 20 مارس 2022 على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. كما وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية على إجراء توزيعات بواقع 400 فلس لكل سهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 400 فلس)، وكذلك توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 250,000 دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 200,000 دينار كويتي).

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 إدارة المجموعة باتخاذها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أثر ملحوظ في المبالغ المفصّل 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

تشتمل 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 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 محلاً 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

تُجري إدارة المجموعة اختباراً سنوياً لتحديد 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 المخصوم وفقاً لأسعار السوق.

تحدد إدارة المجموعة 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.