



سوق الكويت للأوراق المالية
قسم المحفوظات - والتوثيق الآلي
صورة طبق الأصل

شركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

البيانات المالية وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013

التقرير السنوي

2 DEC 2013

إدارة مركز المعلومات والتوثيق الآلي

سوق الكويت للأوراق المالية

نموذج رقم: QF-AD-0123 إصدار رقم: 1 تاريخ الإصدار: 2013/10/20 مراجعة رقم: 1 تاريخ المراجعة: 2013/10/20 صفحة 1 من 1

شركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك. (مفقلة)
دولة الكويت

البيانات المالية وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013

الصفحة	المحتويات
2 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي
4	بيان الدخل الشامل
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية
6	بيان التدفقات النقدية
32 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية



مكتب الواحة
لمحاسبة المحاسبين
على عويد رخيص
عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

صندوق بريد : 27387 الصفاة
13134 - دولة الكويت
تليفون : (965) 22423415
فاكس: (965) 22422026



كي بي أم جي صافي المطوع وشركاه
برج الحمراء، الدور 25
شارع عبد العزيز الصقر
ص.ب. 24، الصفاة 13001
الكويت
تلفون: +965 2228 7000
فاكس: +965 2228 7444

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

التقرير على البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 أغسطس 2013 وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسئولة عن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي على تلك البيانات المالية بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتتطلب منا تلك المعايير الالتزام بمتطلبات أخلاقية وأن نقوم بتخطيط وأداء التدقيق للحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية.

تتضمن أعمال التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقديرنا، بما فيه تقدير مخاطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ. عند القيام بتقدير تلك المخاطر، نأخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية الخاصة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية للمنشأة، وذلك من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي على مدى كفاءة الرقابة الداخلية للمنشأة. يتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولة التقديرات المحاسبية التي أعدت بمعرفة الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية.

إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الرأي

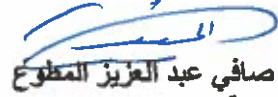
برأينا، أن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 أغسطس 2013، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

كذلك فإننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر. لم يرد لعلنا أية مخالفات خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2013، لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.



علي عويد رخيص
مراقب حسابات - ترخيص رقم 72 فئة "أ"
عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة



صافي عبد العزيز المطوع
مراقب حسابات - ترخيص رقم 138 فئة "أ"
من كي بي أم جي صافي المطوع وشركاه
عضو في كي بي أم جي العالمية

الكويت في 27 نوفمبر 2013

بيان المركز المالي
كما في 31 أغسطس 2013

2012	2013	إيضاح	
دينار كويتي (معدلة)	دينار كويتي		
			الموجودات
21,854,796	20,576,765	4	ممتلكات ومعدات
2,653,274	2,686,930	5	شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
2,294,622	2,337,312	6	استثمارات متاحة للبيع
-	1,078,320	8	مستحق من أطراف ذات صلة
<u>26,802,692</u>	<u>26,679,327</u>		الموجودات غير المتداولة
			مخزون
-	44,407		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
2,928,361	3,518,631	7	مستحق من أطراف ذات صلة
981,427	269,046	8	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
341,794	433,728		النقد وأرصدة لدى البنوك
5,801,837	1,695,147	9	الموجودات المتداولة
<u>10,053,419</u>	<u>5,960,959</u>		إجمالي الموجودات
<u>36,856,111</u>	<u>32,640,286</u>		
			حقوق الملكية
11,000,000	11,000,000	10	رأس المال
2,163,499	2,627,766	11	احتياطي إجباري
2,163,499	2,627,766	12	احتياطي اختياري
408,206	610,713	13	احتياطي دعم الأبحاث والتطوير
(7,500)	35,190		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
6,788,103	7,270,144		أرباح مرحلة
<u>22,515,807</u>	<u>24,171,579</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
4,750,000	2,309,469	14	دائنو مرابحة
2,000,148	2,562,205		مزايا ما بعد الخدمة للموظفين
<u>6,750,148</u>	<u>4,871,674</u>		المطلوبات غير المتداولة
4,492,231	27,611	14	دائنو مرابحة
3,097,925	3,569,422	15	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
7,590,156	3,597,033		المطلوبات المتداولة
14,340,304	8,468,707		إجمالي المطلوبات
<u>36,856,111</u>	<u>32,640,286</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

أنور محمد البدر
نائب رئيس مجلس الإدارة

د. جمال عبد الله السبيح
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013

2012	2013	إيضاح	
دينار كويتي (معدلة)	دينار كويتي		
18,792,975	19,212,845		إيرادات تشغيلية
(10,726,680)	(11,298,567)	16	تكاليف تشغيلية
-	(527,500)	22	مخصص مدني مجلس الجامعات الخاصة مقابل إلغاء المنح الدراسية
(219,702)	(308,984)	20	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(2,095,292)	(1,683,945)	4	الاستهلاك
5,751,301	5,393,849		مجمل الربح
284,635	666,052		إيرادات أخرى
(1,711,314)	(1,752,728)	17	مصاريف عمومية وإدارية
53,379	91,934		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	600,000	8	عكس خسارة انخفاض القيمة في رصيد لدى طرف ذو صلة
113,913	12,038		إيرادات توزيعات أرباح
4,491,914	5,011,145		نتائج الأنشطة التشغيلية
(636,719)	(402,134)		تكاليف التمويل
(33,884)	33,656	5	حصة الربح/ (الخسارة) من شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
3,821,311	4,642,667		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(30,718)	(41,784)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(106,974)	(137,843)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(44,977)	(57,958)		الزكاة
(36,000)	(42,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,602,642	4,363,082		ربح السنة
4,500	42,690		الدخل الشامل الآخر
4,500	42,690		بنود تم إعادة تصنيفها أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
4,500	42,690		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
3,607,142	4,405,772		إجمالي البنود تم إعادة تصنيفها أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
32.75	39.66	18	الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم - الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
3,821,311	4,642,667	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		تسويات:
2,095,292	1,683,945	4 الاستهلاك
219,702	308,984	17 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، بالصافي
-	(600,000)	8 عكس خسارة انخفاض القيمة في رصيد لدى طرف ذو صلة
4,966	-	شطب مخزون
		الحصة من (ربح)/ خسارة شركة مستثمر بيا محاسب عنها بطريقة
33,884	(33,656)	5 حقوق الملكية
(113,913)	(12,038)	إيرادات توزيعات أرباح
		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
(53,379)	(91,934)	أو الخسائر
636,719	402,134	تكاليف التمويل
664,563	844,107	مزايا ما بعد الخدمة للموظفين
7,309,145	7,144,209	
		التغيرات في:
2,343,907	(899,254)	- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	(44,407)	- مخزون
11,673	234,061	- أرصدة أطراف ذات صلة
(37,822)	181,957	- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
9,626,903	6,616,566	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(177,606)	(282,050)	المدفوع من مزايا ما بعد الخدمة للموظفين
9,449,297	6,334,516	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(293,908)	(405,914)	4 شراء ممتلكات ومعدات
113,913	12,038	توزيعات أرباح مستلمة
(179,995)	(393,876)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
2,309,468	750,000	14 قروض دائنو مرابحة
(4,285,290)	(7,650,747)	سداد دائنو مرابحة
(697,726)	(406,538)	تكاليف تمويل مدفوعة
(2,213,770)	(2,740,045)	توزيعات أرباح مدفوعة
(4,887,318)	(10,047,330)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
4,381,984	(4,106,690)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك
1,419,853	5,801,837	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
5,801,837	1,695,147	9 النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") في الكويت كشركة مساهمة كويتية مقفلة في 13 مارس 2000 وتم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية في 30 نوفمبر 2004.

يقع مقر الشركة المسجل في قطعة 5، بناية رقم 51، الطابق الثالث، ص.ب، 7207، حولي 32093، دولة الكويت.

إن أغراض الشركة هي كما يلي:

- تأسيس المؤسسات التعليمية غير الحكومية بما في ذلك الجامعات والمدارس العربية والمدارس الأجنبية والمؤسسات الوطنية؛
- تنظيم وإقامة المعارض والمؤتمرات؛
- تقديم الاستشارات المتعلقة بالتعليم والشبكات والاتصالات؛
- استيراد وتصدير الأدوات التعليمية؛
- إصدار ونشر وتوزيع المواد السمعية والبصرية؛
- استغلال الفوائض المالية عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات إدارة الصناديق.

يجوز للشركة أن تكون لها مساهمة أو أن تشترك بأي شكل مع الهيئات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة أو مكملية لأعمالها أو التي قد تعاوننا على تحقيق أغراضها داخل وخارج الكويت ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تقوم الشركة بإدارة جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا ("القسم") التي تقع في دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 20 نوفمبر 2013 وتخضع لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي المقبل الجمعية العامة.

2. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته وعقد تأسيس الشركة والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

بتاريخ 29 نوفمبر 2012، صدر قانون الشركات بالمرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("القانون") ولاحقاً تم تعديله بموجب القانون رقم 97 لسنة 2013 بتاريخ 27 مارس 2013. ويسرى القانون اعتباراً من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية. وفقاً للمادة (2) والمادة (3) من المرسوم بالقانون المعدل أصدرت وزارة التجارة والصناعة اللائحة التنفيذية لهذا القانون في سبتمبر. تحدد اللائحة قواعد وضوابط توفيق أوضاع الشركات وفقاً لقانون الشركات وتعديلاته. في رأي إدارة الشركة أن تطبيق أحكام هذا القانون ليس له أي تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

(ب) أسس القياس

يتم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية أو المطفأة باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) عملة التعامل والعرض

يتم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي، وهي عملة التعامل للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراسات، والتي قد تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية بصفة مستمرة. ويتم إدراج التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التغيير يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المقبلة إذا كان للتغيير تأثير على كلتي الفترتين الحالية والمقبلة.

إن التقديرات والأحكام التي لها أبلغ الأثر على البيانات المالية هي الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والاستثمارات المتاحة للبيع والشركة المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية والقروض والمدينين.

(هـ) التغيرات في السياسات المحاسبية

عرض بنود الدخل الشامل الأخر

نتيجة للتعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم 1، قامت الشركة بتغيير عرض بنود الدخل الشامل الأخر في بيان الدخل الشامل بحيث يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر بشكل منفصل عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. تم أيضاً إعادة عرض المعلومات المقارنة وفقاً لذلك.

إن تطبيق التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ليس له أي تأثير على الموجودات والمطلوبات والدخل الشامل المعترف بها للشركة.

(و) المعايير والتفسيرات التي لم يسرى العمل بها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها من قبل الشركة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 – الأدوات المالية

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (2009) متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. بموجب هذا المعيار، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية وفقاً لنموذج الأعمال التي يتم فيه الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (2010) إضافات تتعلق بالمطلوبات المالية. لدى مجلس معايير المحاسبة الدولية حالياً مشروع نشط لإجراء تعديلات محدودة على متطلبات تصنيف وقياس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وإضافة متطلبات جديدة لمعالجة انخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. يسرى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (2009 و 2010) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 – الإفصاح عن حصص في منشآت أخرى (تم إصداره في مايو 2011)

المعيار الجديد يجمع ويعزز ويستبدل متطلبات الإفصاح للشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والكيانات غير المجمعة. يتطلب إفصاحات أكبر للمعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم طبيعة، والمخاطر المرتبطة، بالحصص في منشأة أخرى وتأثيرات هذه الحصص على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 – قياس القيمة العادلة (تم إصداره في مايو 2011)

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 مصدر واحد للتوجيه بشأن كيفية قياس القيمة العادلة، ويحل محل إرشادات قياس القيمة العادلة المتفرقة بين جميع المعايير الدولية للتقارير المالية حالياً. مع مراعاة الاستثناءات المحدودة، يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13 عندما يتعين القيام بقياسات أو الإفصاحات عن القيمة العادلة أو السماح بها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى. يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية 13 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي - 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (المعدل في 2011)

نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية 11- الترتيبات المشتركة والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 – الإفصاح عن حصص في منشآت أخرى الجديدين، تم إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة إلى معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، ويصف طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في المشاريع المشتركة إضافة إلى الشركات الزميلة. يصبح المعيار المعدل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

معيار المحاسبة الدولي 32 بشأن المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية

توضح هذه التعديلات المقصود بعبارة "لدى المنشأة حالياً حق قانوني ملزم لإجراء المقاصة". توضح التعديلات أيضاً تطبيق معيار المحاسبة الدولي 32 معايير المقاصة على أنظمة التسوية التي تطبق آليات تسوية كلية غير متزامنة. تصبح هذه التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات – التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة الإفصاح عن المعلومات حول حقوق التسوية والترتيبات ذات الصلة. تقدم الإفصاحات للمستخدمين المعلومات الهامة والمفيدة في تقييم تأثير إجراء المقاصة بين الاتفاقيات على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاح الجديد مطلوب لكافة الأدوات المالية التي يتم تسويتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية - العرض. يتم تطبيق الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المدرجة والتي تخضع لاتفاقيات التسوية الشاملة أو اتفاقية مشابهة، وبغض النظر عما إذا كان سيتم التسوية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 من عدمه. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

إن إدارة الشركة بصدد تقييم تأثير تطبيق المعايير الموضحة أعلاه على البيانات المالية للشركة.

3. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بثبات لجميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية، باستثناء ما هو مبين في إيضاح 2 (هـ) الذي يتناول التغييرات في السياسات المحاسبية.

(أ) ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة (راجع إيضاح 3 (هـ)). تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة بحيازة الأصل.

يتم تحقق النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات سوف تتدفق إلى الشركة. يتم تسجيل أعمال التصليح والصيانة المستمرة كمصروفات عند تكبدها.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المبالغ المتكبدة لغرض بناء أو شراء ممتلكات ومعدات حتى يتم تجهيزها لاستخدامها في التشغيل، حيث يتم في ذلك الوقت نقلها إلى الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد أرباح أو خسائر بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المحصل من عملية البيع مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم إثباتها بالصافي في بيان الدخل الشامل.

يتم إثبات الاستهلاك في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للسنوات الحالية والمقارنة:

السنوات	
20	مباني على أرض مستأجرة
10-4	أدوات ومعدات
4	معدات كمبيوتر وبرامج
10	أثاث وتركيبات
4	سيارات
10	كتب

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل بيان مركز مالي وتعديلها إذا لزم الأمر للتأكد من أن فترة الاستهلاك تتفق مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات.

(ب) شركات مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية المحاسبية

الشركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية هي تلك الشركات التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن لا تسيطر على سياساتها المالية والتشغيلية. التأثير الهام يعتبر موجود عندما تمتلك الشركة ما بين 20% و50% من حقوق التصويت لدى الشركة الأخرى.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. إن تكلفة الاستثمار تتضمن تكاليف المعاملات.

تتضمن البيانات المالية حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بعد التعديلات لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة، من تاريخ

بدء التأثير الهام وحتى تاريخ انتهاء التأثير الهام فعلياً.

عندما تتجاوز حصة الشركة من الخسائر حصتها في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، فإن القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما فيها أي استثمار طويل الأجل، يتم تخفيضها حتى تصل إلى لا شيء ويتم إيقاف الاعتراف بأي خسائر أخرى إلا إذا كان على الشركة أية التزامات أو قامت بسداد مدفوعات بالنيابة عن الشركة المستثمر بها.

المعاملات مع الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتم استبعاد الأرباح المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى الحد الذي لا تتجاوز معه حصة الشركة في الشركة المستثمر بها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن يتوقف الاستبعاد في حالة عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

(ج) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملات التعامل للشركة "الدينار الكويتي" حسب أسعار الصرف في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ بيان المركز المالي إلى عملة التعامل حسب سعر الصرف في ذلك التاريخ. يتمثل ربح أو خسارة العملة الأجنبية على البنود النقدية في الفرق بين التكلفة المطفأة بعملة التعامل في بداية السنة، معدلة بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية بعد ترجمتها وفقاً لسعر الصرف في نهاية السنة. يتم إثبات أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في بيان الدخل الشامل.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى عملة التعامل بسعر الصرف السائد في التاريخ الذي تحدد فيه القيمة العادلة. تتم ترجمة البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة.

(د) الأدوات المالية

الموجودات والمطلوبات المالية

الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ إنشاء تلك الموجودات والمطلوبات المالية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بتاريخ المتاجرة.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتمي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة من الأصل أو عندما تقوم الشركة بنقل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تنتقل فيها كافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي. إن أي حصة في هذه الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة يتم تسجيلها كأصل أو التزام منفصل.

تقوم الشركة باستبعاد الالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها.

التصنيف والقياس

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى فئة القروض والمدينون والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن القروض والمدينون هي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو محددة وتكون غير مسعرة في أسواق نشطة. يتم الاعتراف بتلك الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملة متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للتسجيل المبدئي، يتم قياس القروض والمدينون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة (إيضاح 3 (ه)). يتم حذف خصم القروض طويلة الأجل والمدينين حيثما يكون التأثير غير مادي. بتاريخ المركز المالي، تتكون القروض والمدينون من النقد والأرصدة لدى البنوك والمستحق من أطراف ذات صلة ومدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى.

يتكون النقد وأرصدة لدى البنوك من الأرصدة النقدية وودائع تحت الطلب ذات فترات استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

يتم تصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه بغرض المتاجرة أو إذا تم تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدئي. يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا قامت الشركة بإدارة تلك الاستثمارات واتخاذ قرارات الشراء والبيع على أساس قيمتها العادلة طبقاً لإستراتيجية الاستثمار الموثقة للشركة. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات عليها، التي تأخذ في الاعتبار أي إيرادات توزيعات أرباح، في الأرباح أو الخسائر.

تتكون الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من الأسهم التي يمكن أن تصنف بخلاف ذلك على أنها متاحة للبيع.

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة مصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع أو غير مصنفة ضمن أي فئة أخرى من فئات الموجودات المالية أعلاه. يتم تصنيف الموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملات مرتبطة بها مباشرة.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات الموجودة، بخلاف التغيرات في خسائر الانخفاض في القيمة وفروق ترجمة العملات الأجنبية من أدوات الدين المتاحة للبيع، في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية. عند استبعاد استثمار، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر. تتكون الموجودات المالية المتاحة للبيع من الأسهم.

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أية تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. بتاريخ المركز المالي، فإن المطلوبات المالية غير المشتقة المصنفة إلى فئة المطلوبات المالية الأخرى تشمل دائنو المرابحة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

يمثل دائنو المرابحة المبلغ المستحق على أساس السداد المؤجل لقاء الموجودات المشتراة بموجب اتفاقيات مرابحة. يدرج دائنو المرابحة بإجمالي المبالغ الدائنة بالصافي بعد الربح المؤجل المستحق. ويتم تسجيل الربح المستحق على أساس نسبي زمني مع الأخذ في الاعتبار معدل الربح الخاص بها والرصيد القائم.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق قانوني بإجراء المقاصة بين المبالغ، ويكون لديها النية إما للتسوية على أساس الصافي أو للاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

الأسهم العادية

يتم تصنيف الأسهم العادية على أنها حقوق ملكية. يتم تسجيل التكاليف الزائدة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية كخصم من حقوق الملكية.

(٥) الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

يتم تقييم الأصل المالي الذي لا يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك الحصة في شركة مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية، بتاريخ كل بيان مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. يتم اعتبار الأصل المالي منخفض القيمة في حال وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث أو أكثر يقع بعد التحقق المبني للأصل، وأن حدث أو أحداث هذه الخسارة لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق فيه.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية الإخفاق أو التقصير من جانب المدين أو إعادة هيكلة المبلغ المستحق للشركة وفقاً لشروط لا تأخذها الشركة بعين الاعتبار أو بخلاف ذلك، مؤشرات تدل على إفلاس المدين أو المصدر أو التغيرات السلبية في حالة دفع المقترضين أو المصدرين في الشركة والظروف الاقتصادية التي تصاحب الإخفاق أو عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية. إضافة إلى ذلك، بالنسبة للاستثمار في أسهم، فإن الانخفاض الكبير أو لفترات طويلة في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفة الأسهم يعتبر دليل موضوعي على انخفاض القيمة. تعامل الشركة الهبوط في القيمة العادلة بنسبة 20% كهبوط جوهري والهبوط لمدة 9 أشهر كهبوط متواصل.

الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية، إلى بيان الدخل الشامل. إن الخسائر المتراكمة المعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى بيان الدخل الشامل تمثل الفرق بين تكلفة الشراء، بالصافي بعد أي سداد للمبلغ الأصلي والإطفاء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل. ويتم إظهار التغييرات في خسائر انخفاض القيمة المتراكمة المتعلقة بتطبيق طريقة الفائدة الفعلية كبنء من إيرادات الفوائد. في حال زادت القيمة العادلة لأوراق الدين المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها في الفترة اللاحقة ويمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث يقع بعد الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة، عندئذ يتم عكس خسارة انخفاض القيمة مع تسجيل مبلغ العكس في بيان الدخل الشامل. إلا أنه يتم تسجيل أي استرداد لاحق في القيمة العادلة للأسهم المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها في الدخل الشامل الأخر.

شركة مستثمر بيا محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة المتعلقة بالشركة المستثمر بيا المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية وفقاً لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

القروض والمدينون

تأخذ الشركة في الاعتبار الدليل على انخفاض قيمة القروض والمدينون والتي تقاس بالتكلفة المطفأة على مستوى أصل محدد أو بصورة جماعية. ويتم تقييم جميع الموجودات الجوهرية بشكل فردي وذلك لانخفاض محدد في القيمة. إن جميع الموجودات الفردية الهامة التي لم تتخفص قيمتها بصورة محددة يتم تقييمها بصورة جماعية لأي انخفاض في القيمة تم تكبده ولكنه لم يتم تحديده بعد. ويتم التقييم الجماعي للموجودات غير الهامة بشكل فردي عن طريق تجميع الموجودات ذات سمات مخاطر مماثلة معاً.

عند تقييم انخفاض القيمة بصورة مجمعة، تستخدم الشركة الاتجاهات التاريخية لاحتمال الإخفاق في السداد وتوقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة، ويتم تعديلها وفقاً لحكم الإدارة بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تتمثل في أن الخسائر الفعلية يحتمل أن تزيد أو تقل عن تلك المقترحة وفقاً للاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في قيمة الأصل المالي الذي يقاس بالتكلفة المطفأة على أساس الفرق بين قيمته الدفترية وإجمالي المبالغ المتوقع تحصيلها. إن الموجودات المالية قصيرة الأجل، ولذلك لا يتم خصم التحصيلات النقدية المستقبلية المتوقعة.

يتم إثبات خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل ويتم إظهارها كمخصص للقروض والأرصدة المدينة في حال وقوع حدث بعد تسجيل الانخفاض في القيمة بما يؤدي إلى نقص مقدار خسارة انخفاض القيمة، فإنه يتم عكس نقص خسارة انخفاض القيمة من خلال بيان الدخل الشامل.

الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للشركة بتاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. فإذا وجد هذا الدليل، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد التابعة لها تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد.

تمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد أو وحدة إنتاج النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة التشغيلية والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة التشغيلية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. وبغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بصورة فردية في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدة إنتاج النقد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل.

فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يجري تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في فترات سابقة في تاريخ كل مركز مالي لأي مؤشرات على نقص أو انتفاء وجود الخسارة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

(و) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصا تكاليف الإنجاز المقدرة ومصاريف البيع.

يتم تحديد تكلفة المخزون بطريقة المتوسط المرجح ويتضمن كل المصاريف المتكبدة لوضع المخزون في حالته ومكانه الحاليين.

(ز) عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تمثل، أو تتضمن، عقد تأجير يستند إلى أحكام الاتفاقية بتاريخ بدء الاتفاقية. يتم قياس الاتفاقية للتأكد مما إذا كان إنجاز الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة أو اتفاقية يتم فيها نقل حق استخدام الأصل أو الأصول، حتى في حال عدم تحديد هذا الحق صريحا في الاتفاقية.

الشركة كمؤجر

تصنف عقود التأجير التي لا تنتقل الشركة فيها بشكل جوهري كافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض على عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباته على مدى فترة الإيجار وفقا لنفس أساس إيرادات الإيجار.

الشركة كمستأجر

إن عقود التأجير التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من المخاطر والمزايا المرتبطة بالملكية يتم تصنيفه كعقود إيجار تشغيلي. ويتم تحميل بيان الدخل الشامل بالمبالغ المدفوعة بموجب عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

(ح) المخصصات

يتم تحقق المخصص في حال كان على الشركة، نتيجة لحدث ماضي، التزامات قانونية حالية أو استدلالية يمكن تقديرها بشكل موثوق فيه ويكون من المحتمل أن يتطلب تسوية هذا الالتزام تدفق منافع اقتصادية خارج الشركة. يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالمطلوبات.

(ط) تكاليف التمويل

يتم إثبات تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم به خصم المدفوعات والمحصلات النقدية المستقبلية المتوقعة بدقة خلال العمر المتوقع للالتزام المالي (أو خلال فترة أقل، حيثما كان ملائماً) إلى القيمة الدفترية للالتزام المالي، عند احتساب معدل الفائدة الفعلي.

(ي) تحقق الإيراد

- يتم إثبات الإيراد من رسوم التعليم عند تقديم الخدمات.
- يتحقق إيراد توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.
- يتحقق الربح على الودائع المصرفية على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(ك) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الموظفين الكويتيين

إن حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفين الكويتيين يتم تغطيتها حسب أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يتم بموجبها تحصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. يتم تحميل حصة الشركة من المساهمات في هذا النظام وهو نظام تقاعدي ذو مساهمات محددة كمصروفات في بيان الدخل الشامل في السنة التي تنشأ فيها.

الموظفين الكويتيين والأجانب

يستحق الموظفون الكويتيين والأجانب مكافأة نهاية خدمة وفقاً لنصوص قانون العمل الكويتي واللوائح الداخلية للشركة على أساس مدة الخدمة التراكمية للموظفين وآخر راتب والعلاوات المدفوعة الأخرى. لقد تم عمل مخصص لهذا الالتزام غير الممول والذي يمثل خطة تقاعدية ذات منافع محددة، واحتسب على أساس المطلوبات الاسمية على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي.

(ل) الزكاة

تحتسب الزكاة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006 ويتم تحميلها في بيان الدخل الشامل.

(م) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح الشركة بعد خصم ما يتم تحويله إلى الاحتياطي الإجمالي.

(ن) ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرارات وزارة المالية ويتم تحميلها في بيان الدخل الشامل.

شركة إيلس للتعليم الأكاديمي والتفني ش.م.ك. (مغلقة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31/ أغسطس 2013

4. ممتلكات ومعدات

	الإجمالي دينر كويتي	أصل رأسمالية قيد التفني دينر كويتي	كف دينر كويتي	معدات دينر كويتي	الثابت وتراكيبات دينر كويتي	أجهزة كمبيوتر وبرامج دينر كويتي	أدوات ومعدات دينر كويتي	مباني على أرض مستأجرة دينر كويتي	التكلفة	الرصيد في 1 سبتمبر 2011 إضافات المحول من أصل رأسمالية قيد التفني	الرصيد في 31 أغسطس 2012 إضافات الرصيد في 31 أغسطس 2013
31,901,958	15,584	47,055	44,593	503,048	2,669,073	2,255,002	26,367,603	26,433,873	2011	2012	
293,908	1,783	2,541	-	20,927	52,664	156,665	59,328	98,044	2012	2013	
-	(6,942)	-	-	-	-	-	6,942	26,531,917	2013		
32,195,866	10,425	49,596	44,593	523,975	2,721,737	2,411,667	26,433,873	26,531,917	2011	2012	
405,914	2,920	-	-	10,696	294,254	-	98,044	98,044	2012	2013	
32,601,780	13,345	49,596	44,593	534,671	3,015,991	2,411,667	26,531,917	26,531,917	2013		
8,245,778	-	28,870	12,998	172,129	2,191,591	1,596,760	4,243,430	4,243,430	2011	2012	
2,095,292	-	4,791	2,713	50,960	355,782	357,382	1,323,664	1,323,664	2012	2013	
10,341,070	-	33,661	15,711	223,089	2,547,373	1,954,142	5,567,094	5,567,094	2013		
1,683,945	-	4,791	2,713	52,436	109,137	190,013	1,324,855	1,324,855	2013		
12,025,015	-	38,452	18,424	275,525	2,656,510	2,144,155	6,891,949	6,891,949	2013		
21,854,796	10,425	15,935	28,882	300,886	174,364	457,525	20,866,779	20,866,779	2012	2013	
20,576,765	13,345	11,144	26,169	259,146	359,481	267,512	19,639,968	19,639,968	2013		

تمثل المباني على أرض مستأجرة مباني تم إنشاؤها على أرض مستأجرة من وزارة المالية بموجب عقود إدارة أملاك الدولة قابلة للتجديد لمدة عشرين عاماً. ينتهي العقد في عام 2025.

القيمة المقتربة

في 31 أغسطس 2012

في 31 أغسطس 2013

5. شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
2,687,158	2,653,274	القيمة الدفترية في بداية السنة
(33,884)	33,656	حصة الشركة في الربح/ (الخسارة)
<u>2,653,274</u>	<u>2,686,930</u>	القيمة الدفترية في نهاية السنة

فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية للشركة المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، والتي لم يتم تعديلها حسب النسبة المملوكة للشركة:

الربح (الخسارة) دينار كويتي	المصاريف دينار كويتي	الإيرادات دينار كويتي	إجمالي المطلوبات دينار كويتي	إجمالي الموجودات دينار كويتي	نسبة الملكية	
134,626	166,400	301,026	1,661,040	11,449,216	25%	في 31 أغسطس 2013 شركة قرية المعرفة التعليمية ش.م.ك (مقفلة)
(135,534)	415,575	280,041	2,132,721	11,786,271	25%	في 31 أغسطس 2012 شركة قرية المعرفة التعليمية ش.م.ك (مقفلة)

تم رهن الاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية كضمان مقابل كفالات الإنجاز (إيضاح 21 (أ)).

6. استثمارات متاحة للبيع

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
82,500	125,190	أسهم مسعرة
2,212,122	2,212,122	أسهم غير مسعرة
<u>2,294,622</u>	<u>2,337,312</u>	

يتم إدراج الاستثمارات في أسهم غير مسعرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة نظراً لعدم إمكانية الوصول لقيمتها العادلة بصورة موثوق منها. لا يوجد سوق نشط لهذه الاستثمارات ولا توجد أي معاملات حديثة يمكن أن توفر دليلاً على القيمة العادلة الحالية.

تم رهن بعض الاستثمارات المتاحة للبيع كضمان مقابل كفالات الإنجاز (إيضاح 21 (أ)).

7. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
2,967,025	3,629,766	مدينون تجاريون
(720,161)	(1,029,145)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,246,864	2,600,621	تأمين مقابل ضمانات بنكية (إيضاح 21 (أ))
333,464	335,714	دفعات مقدمة للموردين
114,884	412,297	مدفوعات مقدماً
180,452	112,616	مدينو موظفين
2,263	-	أرصدة مدينة أخرى
50,434	57,383	
2,928,361	3,518,631	

في تاريخ بيان المركز المالي، فإن المدينين التجاريين بمبلغ 1,029,145 دينار كويتي (2012: 720,161 دينار كويتي) انخفضت قيمتها وتم اتخاذ مخصص مقابلها بالكامل.

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان وخسارة انخفاض القيمة المرتبطة بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى في إيضاح 20.

8. الأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للشركة وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يكونوا فيها مالكيين رئيسيين أو تلك التي يمكنهم ممارسة تأثير جوهري عليها.

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات الصلة الموضحة في بيان المركز المالي غير مضمونة ولا تحمل أي فوائد ولا توجد لها شروط سداد متفق عليها، باستثناء ما هو مبين أدناه وفي إيضاح 14. وبناءً عليه، يتم التعامل مع هذه الأرصدة على أنها مستردة / مستحقة عند الطلب.

تتم المعاملات بين الأطراف ذات الصلة بناءً على بنود مساوية للبنود الساندة في المعاملات التي تتم على أسس متكافئة.

فيما يلي القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات الصلة بخلاف ما هو وارد في هذه البيانات المالية:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
		المعاملات مع الأطراف ذات الصلة
482,425	264,035	تكاليف تمويل
-	12,038	إيرادات توزيعات أرباح
(33,884)	33,656	حصة الربح/ (الخسارة) من شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
22,500	-	مصاريف تسويق
-	600,000	عكس خسارة انخفاض القيمة في رصيد لدى طرف ذو صلة
		أرصدة مستحقة من الأطراف ذات الصلة
970,955	1,342,556	مساهم رئيسي
10,472	4,810	أطراف ذات صلة أخرى
<u>981,427</u>	<u>1,347,366</u>	
981,427	269,046	متداولة
-	1,078,320	غير متداولة
<u>981,427</u>	<u>1,347,366</u>	
		مكافأة الإدارة العليا
181,930	184,163	مزايا قصيرة الأجل للموظفين
5,404	5,404	مزايا ما بعد الخدمة للموظفين
36,000	42,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
9,000	21,000	مكافأة لجنة أعضاء مجلس الإدارة
41,000	46,000	مكافأة أعضاء مجلس الأمناء

نتيجة لاتفاقية تسوية، قامت إدارة الشركة بعكس مخصص بمبلغ 600,000 دينار كويتي مقابل الرصيد المستحق من مساهم رئيسي. وبموجب بنود الاتفاقية المذكورة، سوف تتم تسوية الرصيد على أقساط سنوية متساوية بمبلغ 250,000 دينار كويتي ابتداء من العام الحالي. ابتداء من 2012-2013. استلمت الشركة قسط العام الحالي البالغ 250,000 دينار كويتي.

يتم تقديم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للوائح والنظم المحلية وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم للشركة.

9. النقد وأرصدة لدى البنوك

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
26,924	24,442	النقد في الصندوق
5,774,913	1,670,705	النقد لدى البنوك
<u>5,801,837</u>	<u>1,695,147</u>	

يتضمن النقد لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل بقيمة 1,250,000 دينار كويتي (2012: 1,500,000 دينار كويتي) تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وتحمل معدل ربح فعلي 1.5% (2012: 1.5%).

10. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 110,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2012: 110,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد).

i. الجمعية العمومية السنوية

وافقت الجمعية العمومية السنوية خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ 18 ديسمبر 2012 على ما يلي:

- البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2012.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 36,000 دينار كويتي.
- توزيعات نقدية بقيمة 25 فلس للسهم الواحد بمبلغ 2,750,000 دينار كويتي (2012: توزيعات نقدية بقيمة 20 فلس للسهم الواحد بمبلغ 2,200,000 دينار كويتي).

ii. توزيعات أرباح مقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 20 نوفمبر 2013 توزيع أرباح نقدية بقيمة 15 فلس للسهم و 5 بالمئة أسهم منحة (2012: 25 فلس للسهم). يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية القادم، وبناءً عليه لم يتم المحاسبة عن تلك التوزيعات في هذه البيانات المالية.

11. احتياطي إجباري

وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل 10% من ربح السنة، قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، إلى الاحتياطي الإجباري حتى يصل إجمالي الاحتياطي إلى 50% من رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء المبالغ التي تزيد عن 50% من رأس المال أو لضمان توزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

12. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. ومن الممكن إيقاف هذا التحويل السنوي بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي وبناءً على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

13. احتياطي دعم الأبحاث والتطوير

وفقاً لقرار مجلس الجامعات الخاصة رقم 2009/2-39/15، على الشركة صرف ما لا يقل عن 5% من صافي أرباح الفرع للسنة وذلك على أنشطة الأبحاث والتطوير في دولة الكويت، مثل مشاريع أبحاث الطلاب، و المؤتمرات و المحاضرات، و تأسيس المكتبات و المؤسسات التعليمية.

قامت الشركة بتكوين احتياطي دعم الأبحاث و التطوير في بيان التغيرات في حقوق الملكية عن طريق خصم الأرباح المدورة لتخصيص المصاريف المقترحة حيث لا يوجد إلزام كما في تاريخ التقرير. سيتم الاعتراف بالمصاريف الفعلية في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل عند تكبدها، كما سيتم تحويل مبلغ معادل من حساب احتياطي دعم الأبحاث و التطوير إلى حساب الأرباح المدورة.

في عام 2012، قامت الإدارة بإثبات التزام فيما يتعلق بالاحتياطي المذكور أعلاه والذي يتم تصحيحه في العام الحالي

عن طريق تعديل أرقام العام السابق. فيما يلي تأثير التعديل:

بعد التعديل دينار كويتي	تأثير التعديل دينار كويتي	كما هو مدرج سابقاً دينار كويتي	بيان المركز المالي في 31 أغسطس 2012
			حقوق الملكية والمطلوبات
2,163,499	40,820	2,122,679	احتياطي إجباري
2,163,499	40,820	2,122,679	احتياطي اختياري
408,206	408,206	-	احتياطي دعم الأبحاث والتطوير
6,788,103	(81,640)	6,869,743	أرباح مرحلة
3,097,925	(408,206)	3,506,131	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
			بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2012
(1,711,314)	408,206	(2,119,520)	مصروفات عمومية وإدارية
3,602,642	408,206	3,194,436	ربح السنة
32.75	3.71	29.04	ربحية السهم - الأساسية و المخففة (فلس)

14. دائنو مرابحة

خلال السنة، قامت الشركة بتسوية مبكرة لدائنو مرابحة كانت قد حصلت عليها من مساهم رئيسي بمبلغ 6,287,157 دينار كويتي. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة أيضاً بتسوية دائنو مرابحة لدى مؤسسة مالية محلية بمبلغ 613,590 دينار كويتي.

خلال السنة، حصلت الشركة على تمويل مرابحة قصير الأجل من مؤسسة مالية محلية بمبلغ 750,000 دينار كويتي وقامت بسداده.

خلال السنة، قامت الشركة بإعادة التفاوض بنجاح على بنود تسوية دائنو مرابحة قصيرة الأجل لدى مؤسسة مالية محلية. وطبقاً للبنود المعاد التفاوض عليها، تم تحويل دائنو المرابحة إلى ترتيبات طويلة الأجل وتستحق السداد بالكامل في شهر ديسمبر 2016.

يبلغ معدل الربح الفعلي على دائنو المرابحة 6% (2012: 6% إلى 7%).

تم الإفصاح عن بيان مواعيد استحقاق دائنو المرابحة في بند مخاطر السيولة (يرجى الرجوع إلى إيضاح 20).

15. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2012	2013	
دينار كويتي (معدلة)	دينار كويتي	
1,364,997	1,214,584	إيرادات غير مكتسبة
996,260	1,445,923	مخصصات ومصاريف مستحقة
313,688	324,564	مخصص أجازات
106,974	143,723	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
44,977	74,629	مخصص الزكاة
30,718	41,784	مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
36,000	42,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
9,000	21,000	مكافأة لجنة أعضاء مجلس الإدارة
13,770	23,725	توزيعات أرباح مستحقة
181,541	237,490	أرصدة دائنة أخرى
<u>3,097,925</u>	<u>3,569,422</u>	

إن تعرض الشركة للسيولة المرتبطة بالدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى تم الإفصاح عنه في إيضاح 20.

16. تكاليف تشغيلية

الإجمالي		الشركة		القسم		
2012	2013	2012	2013	2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,815,201	8,605,524	66,130	150,954	7,749,071	8,454,570	تكاليف موظفين
						مصاريف منحة
1,871,125	1,911,863	-	-	1,871,125	1,911,863	دراسية
313,393	321,831	-	-	313,393	321,831	خدمات الطلاب
726,961	459,349	-	-	726,961	459,349	أخرى
<u>10,726,680</u>	<u>11,298,567</u>	<u>66,130</u>	<u>150,954</u>	<u>10,660,550</u>	<u>11,147,613</u>	

17. مصاريف عمومية وإدارية

الإجمالي		الشركة		القسم		
2012	2013	2012	2013	2012	2013	
دينار كويتي (معدلة)	دينار كويتي	دينار كويتي (معدلة)	دينار كويتي	دينار كويتي (معدلة)	دينار كويتي	
579,963	708,872	-	-	579,963	708,872	مصاريف صيانة ألعاب مهنية
277,426	253,250	36,330	46,926	241,096	206,324	ورسوم استشارات مصاريف أجهزة
183,028	29,653	-	-	183,028	29,653	حاسب آلي
114,109	94,692	-	-	114,109	94,692	التأمين والأمن مصاريف الإعلانات
158,526	195,207	-	-	158,526	195,207	والتسويق
44,104	138,361	-	157	44,104	138,204	مصاريف سفر واتصالات
43,566	72,413	-	-	43,566	72,413	طباعة وقرطاسية
62,730	84,532	-	4,020	62,730	80,512	إيجار
44,815	72,938	630	-	44,185	72,938	مصاريف مرافق
203,047	102,810	19,432	9,348	183,615	93,462	مصاريف متنوعة
<u>1,711,314</u>	<u>1,752,728</u>	<u>56,392</u>	<u>60,451</u>	<u>1,654,922</u>	<u>1,692,277</u>	

18. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

لا توجد أسهم عادية مخففة محتملة

فيما يلي المعلومات اللازمة لحساب ربحية السهم:

2012 (معدلة)	2013	
3,602,642	4,363,082	ربح السنة (دينار كويتي)
110,000,000	110,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
32.75	39.66	ربحية السهم - الأساسية و المخففة (فلس)

19. القطاعات التشغيلية

تقوم الشركة بتحديد القطاعات لديها على أساس التقارير الداخلية والتي يتم مراجعتها بصفة منتظمة من قبل مجلس الإدارة، وهو المسنول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

لدى الشركة قطاعين كما هو مبين أدناه وهما قطاعات الأعمال الاستراتيجية بالشركة. تقدم قطاعات الأعمال الإستراتيجية أنماط مختلفة من الخدمات ويتم إدارتها بصورة منفصلة نظرا لأنها تتطلب استراتيجيات أعمال وتسويق مختلفة.

خدمات تعليمية: إقامة وإدارة وتقديم خدمات تعليمية داخل دولة الكويت.

أنشطة استثمار: استثمار الفوائض المالية في محافظ استثمارية.

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمار دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	
			31 أغسطس 2013
19,212,845	-	19,212,845	إيرادات القطاع
402,134		402,134	تكاليف تمويل
1,683,945	-	1,683,945	رسوم استهلاك
33,656	33,656	-	حصة الشركة في ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
4,175,731	137,628	4,038,103	ربح السنة
678,342			إيرادات غير موزعة
(490,991)			مصاريف غير موزعة
<u>4,363,082</u>			ربح السنة
30,833,105	5,457,970	25,375,135	موجودات القطاع
1,807,181			موجودات غير موزعة
<u>32,640,286</u>			
2,686,930	2,686,930	-	استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
8,110,865	-	8,110,865	مطلوبات القطاع
357,842			مطلوبات غير موزعة
<u>8,468,707</u>			
405,914	-	405,914	نفقات رأسمالية
			31 أغسطس 2012 (معدلة)
18,792,975	-	18,792,975	إيرادات القطاع
636,719	-	636,719	تكاليف تمويل
2,095,292	-	2,095,292	رسوم استهلاك

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمار دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	
33,884	33,884	-	الحصة في خسارة شركة مستثمر بها محاسب عنيا بطريقة حقوق الملكية
3,841,482	133,408	3,708,074	ربح السنة
102,350	-	-	إيرادات غير موزعة
(341,190)			مصاريف غير موزعة
<u>3,602,642</u>			ربح السنة
35,315,984	5,289,690	30,026,294	موجودات القطاع
1,540,127			موجودات غير موزعة
<u>36,856,111</u>			
2,653,274	2,653,274	-	استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عنيا بطريق حقوق الملكية
14,060,927	-	14,060,927	مطلوبات القطاع
279,377			مطلوبات غير موزعة
<u>14,340,304</u>			
293,908	-	293,908	نفقات رأسمالية

20. الأدوات المالية وإدارة رأس المال

إدارة المخاطر المالية

نتيجة لاستخدام الأدوات المالية، تتعرض الشركة للمخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف الشركة وسياساتها وأنشطتها نحو قياس تلك المخاطر وإدارتها. كما تم إدراج إيضاحات كمية إضافية خلال هذه البيانات المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية العامة للإعداد والإشراف على الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة.

تم إعداد سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه الشركة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. ويتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية والديمغرافية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013

تهدف الشركة من خلال التدريب والمعايير الإدارية و الإجراءات إلى تطوير بيئة رقابية بناء منظمة والتي من خلالها يدرك كافة الموظفين المهام والالتزامات المنوطة بهم.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز عميل أو أي طرف آخر في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتسبب بصورة أساسية من مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى، ومستحق من أطراف ذات صلة وأرصدة لدى البنوك.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ بيان المركز المالي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,246,864	2,600,621	مدينون تجاريون
333,464	335,714	تأمين مقبل ضمانات بنكية
2,263	-	مدينو موظفين
50,434	57,383	أرصدة مدينة أخرى
981,427	1,347,366	مستحق من أطراف ذات صلة
5,774,913	1,670,705	نقد لدى البنوك
<u>9,389,365</u>	<u>6,011,789</u>	

قامت الشركة بوضع سياسات وإجراءات وضوابط للحد من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة المدينة المستحقة. قامت الشركة بأخذ مخصص للانخفاض في القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر غير المحققة فيما يتعلق بالأرصدة المدينة.

بتاريخ بيان المركز المالي، يبلغ تعرض الشركة للمدينين التجاريين من الطلاب الأفراد والجهات الحكومية 62.78% (2012: 54.47%) و37.22% (2012: 45.52%) على الترتيب.

فيما يلي بيان بأعمار المدينين التجاريين التي انخفضت قيمتها بتاريخ المركز المالي:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,195,879	1,266,731	لم يمضي موعد استحقاقها ولم تتخفف قيمتها
694,457	857,897	مضى موعد استحقاقها منذ 1 - 120 يوماً
356,528	475,993	مضى موعد استحقاقها منذ 121 - 240 يوماً
<u>2,246,864</u>	<u>2,600,621</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
650,729	720,161	الرصيد في بداية السنة
425,006	494,946	مخصص السنة
(205,304)	(185,962)	رد مخصص
(150,270)	-	شطب مخصص
<u>720,161</u>	<u>1,029,145</u>	الرصيد في نهاية السنة

تمثل الأرصدة لدى الأطراف ذات الصلة المستحق من مساهمين رئيسيين بالشركة وتحمل مخاطر انتمان منخفضة.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك في مؤسسات مالية وبنوك محلية ذات سمعة حسنة وتصنيف انتماني عالي.

شركة إياس للتعليم الأكاديمي والتفني ش.م.ك. (مقابلة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أصل مالي آخر. إن منهجية الشركة في إدارة مخاطر السيولة هي التأكيد، قدر الإمكان، من توافر السيولة الكافية لتلبية التزاماتها عند استحقاقها في كل من الظروف العادية وأوقات الضغط، وذلك دون تكبد أية خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر المساس بسمعة الشركة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية كافية، وحدود التمويل مع البنوك والمؤسسات المالية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومطابقة استحقاق المبروجات والمطلوبات المالية. تحتفظ الشركة بمبالغ كافية من النقد وأرصدة لدى البنوك وأسهم متداولة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية بتاريخ بيان المركز المالي:

	3 سنوات الى 5 سنوات دينار كويتي	سنة الى 3 سنوات دينار كويتي	6 اشهر الى سنة دينار كويتي	1 الى 6 اشهر دينار كويتي	تدفقات نقدية تعاقدية دينار كويتي	القيمة التقديرية دينار كويتي	
	2,372,978	254,042	63,512	63,508	2,754,040	2,337,080	دائنو مرابحة
	-	-	-	2,030,274	2,030,274	2,030,274	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
	2,372,978	254,042	63,512	2,093,782	4,784,314	4,367,354	
	1,815,781	3,424,122	857,295	3,991,266	10,088,464	9,242,231	دائنو مرابحة
	-	-	-	1,419,240	1,419,240	1,419,240	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
	1,815,781	3,424,122	857,295	5,410,506	11,507,704	10,661,471	الإجمالي

2013

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في احتمال تأثير التغيرات التي تحدث في أسعار السوق مثل معدلات الصرف الأجنبي ومعدل الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من عملية إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق وضبطها في إطار حدود مقبولة، مع الأخذ في الاعتبار الوصول إلى الحد الأقصى من العوائد.

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي المخاطر الناشئة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في معدل الصرف الأجنبي.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم تكمن في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السوقية للأسهم سواء كان ذلك نتيجة عوامل ذات صلة باستثمار فردي أو الشركة المصدرة له أو كافة العوامل التي تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق.

تتشأ مخاطر أسعار الأسهم من الأسهم المدرجة المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع المحتفظ بها من قبل الشركة.

إن الاستثمارات المسعرة للشركة مدرجة بصورة رئيسية في سوق الكويت للأوراق المالية.

تحليل الحساسية

بالنسبة للاستثمارات المسعرة، فإن 10% زيادة / نقص في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية في 31 أغسطس 2013، بافتراض ثبات كافة المتغيرات الأخرى وتحرك كافة الاستثمارات المسعرة وفقاً للارتباط التاريخي مع مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية، قد يؤدي إلى زيادة / نقص الأسهم بمبلغ 61,911 دينار كويتي (2012: 44,926 دينار كويتي).

إن استثمارات الشركة في الأسهم غير المسعرة له طابع استراتيجي، وتعتمد الشركة الاحتفاظ به على المدى الطويل. إن قيمة هذه الاستثمارات ليست حساسة بشكل كبير للتقلبات في أسواق الأسهم.

مخاطر معدل الربح

إن مخاطر معدل الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للشركة نتيجة التغيرات في معدلات الربح بالسوق.

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الربح على قروضها والودائع قصيرة الأجل من/ لدى المؤسسات المالية.

تقوم الشركة بتحليل التعرض لمخاطر معدلات الربح بالأخذ في الاعتبار إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل.

كما في 31 أغسطس 2013، إذا ارتفعت / انخفضت معدلات الربح بذلك التاريخ بمقدار 150 نقطة أساس مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى لكان ربح السنة انخفض / ارتفع بمبلغ 8,371 دينار كويتي (2012: 77,422 دينار كويتي).

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استبدال الأصل به أو تسوية التزام بين أطراف ذوي معرفة ورغبة في معاملات على أسس متكافئة. ومن المفهوم ضمناً في تعريف القيمة العادلة افتراض الاستمرارية لأعمال الشركة وعدم وجود نية أو حاجة للتصفية أو تقليص عملياتها بشكل مادي أو أن تتولى معاملات بشروط غير ملائمة.

برأي الإدارة، أن القيمة العادلة التقديرية للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم إدراجها بالقيمة العادلة بتاريخ بيان المركز المالي لا تختلف بصورة مادية عن القيمة الدفترية.

تسلسل القيمة العادلة

يبين الجدول أدناه تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بحسب طريقة التقييم.

فيما يلي تعريف المستويات المختلفة:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المتضمنة في المستوى الأول التي يمكن قياسها للموجودات أو المطلوبات بطريقة مباشرة (مثال: الأسعار) أو غير مباشرة (مثال: مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات الأسواق التي يمكن قياسها (مدخلات غير قابلة للقياس).

المستوى الأول دينار كويتي	المستوى الثاني دينار كويتي	المستوى الثالث دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
125,190	-	-	125,190
433,728	-	-	433,728
<u>558,918</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>558,918</u>
82,500	-	-	82,500
341,794	-	-	341,794
<u>424,294</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>424,294</u>

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة الرئيسية في إدارة رأس المال هي ضمان احتفاظ الشركة بتصنيف ائتماني جيد ومعدلات رأسمالية سليمة لدعم أعمالها وتعظيم العائد للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. بغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تلجأ الشركة إلى إعادة رأس المال إلى المساهمين أو تقوم بإصدار أسهم جديدة.

من أجل تحديد أو تعديل هيكل رأس المال، تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الرفع المالي. ويتم احتساب المعدل بصافي الدين مقسوماً على مجموع رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي المطلوبات ناقصاً النقد وأرصدة لدى البنوك. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الدين كما هو مبين في بيان المركز المالي.

فيما يلي معدلات الرفع المالي في تاريخ بيان المركز المالي:

2012 دينار كويتي (معدلة)	2013 دينار كويتي	
14,340,304	8,468,707	إجمالي المطلوبات
(5,801,837)	(1,695,147)	النقد وأرصدة لدى البنوك
8,538,467	6,773,560	صافي الدين
22,515,807	24,171,579	إجمالي حقوق الملكية
31,054,274	30,945,139	إجمالي رأس المال
27.50%	21.89%	معدل الرفع المالي

لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية، باستثناء متطلبات الحد الأدنى لرأس المال وفقاً لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته.

21. المطلوبات والالتزامات الطارئة

أ. المطلوبات الطارئة

قامت الشركة بإصدار كفالة حسن تنفيذ فيما يتعلق بأرض مستأجرة لصالح وزارة المالية بمبلغ 1,480,157 دينار كويتي (2012: 1,795,886 دينار كويتي). إيضاحي 5 و 6 يعرضان تفاصيل الرهن.

ب. التزامات التأجير التشغيلي

i. على الشركة التزام بسداد رأس مال إحدى الإستثمارات المتاحة للبيع بقيمة 1,214,688 دينار كويتي (2012: 1,214,688 دينار كويتي).

ii. لدى الشركة أرض مستأجرة من وزارة المالية بموجب عقد إيجار غير قابل للإلغاء لمدة 20 سنة.

فيما يلي الحد الأدنى لالتزامات التأجير التشغيلي بتاريخ بيان المركز المالي:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
62,470	62,470	أقل من سنة
187,409	312,348	من سنة إلى خمس سنوات
562,226	374,818	أكثر من خمس سنوات
812,105	749,636	

22. مخصص مديني مجلس الجامعات الخاصة مقابل إلغاء المنح الدراسية

خلال السنة، قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ 527,500 دينار كويتي مقابل رسوم 136 طالب خاضعين لإلغاء المنح الدراسية من مجلس الجامعات الخاصة. يجري التفاوض بشأن هذه الرسوم مع مجلس الجامعات الخاصة.