



سوق الكويت للأوراق المالية  
قسم المنشآت، والتوصيات التي  
صُنعت طبقاً للأسعار

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

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

# التقرير السنوي

2 DEC 2013

**شركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقي ش.م.ك. (مقلة)  
دولة الكويت**

**البيانات المالية وتقرير مراقبى الحسابات المستقلين  
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013**

---

الصفحة	المحتويات
2 - 1	تقرير مراقب 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 الولادة**  
**لتدقيق المعايير**  
**على عويد رخيص**  
**عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة**

صندوق بريد : 27387 الصفا  
 13134 - دولة الكويت  
 تليفون : (965) 22423415  
 فاكسلي: (965) 22422026

كي بي أم جي صافى المطوع وشركاه  
 برج الحراء، الدور 25  
 شارع عبد العزيز الصقر  
 ص.ب. 13001، الصفا  
 الكويت  
 تلفون: +965 2228 7000  
 فاكس: +965 2228 7444



## تقرير مراقبى الحسابات المستقلين

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

### التقرير على البيانات المالية

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

### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

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

### مسؤولية مراقبى الحسابات

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

تضمن 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، ومعقولية التقديرات المحاسبية التي أعدت بمعرفة الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية.

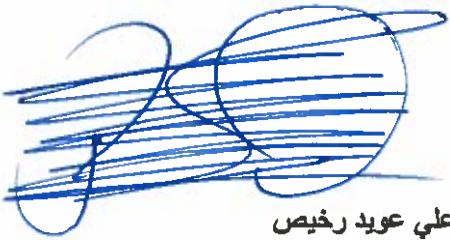
إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية تعبّر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 أغسطس 2013، وعن أدانها 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 وفقاً للأصول المرعية وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر. لم يرد لعلمنا 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 مادياً 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

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

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

أنور محمد البدر  
نائب رئيس مجلس الإدارة

د. جمال عبد الله الشهري  
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في 31/ أغسطس 2013

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

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في 31/3/2013

الإجمالي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي دعوه الأبحاث والتطوير دينار كويتي	احتياطي إيجاري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
21,108,665	6,557,929	(12,000)	-	1,781,368	11,000,000
3,602,642	3,602,642	-	-	-	-
4,500	-	4,500	-	-	-
4,500	-	4,500	-	-	-
3,607,142	3,602,642	4,500	-	-	-
(2,200,000)	(2,200,000)	-	-	-	-
(2,200,000)	(2,200,000)	-	-	-	-
22,515,807	6,788,103	(7,500)	408,206	382,131	2,163,499
22,107,601	6,869,743	(7,500)	2,122,679	2,122,679	11,000,000
408,206	(81,640)	-	408,206	40,820	40,820
22,515,807	6,788,103	(7,500)	408,206	2,163,499	11,000,000
4,363,082	4,363,082	-	-	-	-
42,690	-	42,690	-	-	-
42,690	-	42,690	-	-	-
4,405,772	4,363,082	42,690	-	-	-
(2,750,000)	(2,750,000)	-	-	-	-
(2,750,000)	(2,750,000)	-	-	-	-
24,171,579	7,270,144	35,190	202,507	464,267	2,627,766
					11,000,000

إن الإيداعات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في 31/جُنُسْطُس 2013

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

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/ أغسطس 2013

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة إيماس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك. (مقلة) ("الشركة") في الكويت كشركة مساهمة كويتية مقلة 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 تشتراك بأي شكل مع البيانات التي تزاول أعمالاً شبيهة أو مكملة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل وخارج الكويت ولها أن تشتري هذه البيانات أو أن تتحققها 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. ويجرى 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.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/ أغسطس 2013

(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 وأفتراضات، والتي قد تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والأفتراضات الضمنية بصفة مستمرة. ويتم إدراج التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التغير يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المقبلة إذا كان التغير تأثير على كلتا 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 المستمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية والقروض والمديفين.

(ه) التغيرات في السياسات المحاسبية

عرض بنود الدخل الشامل الآخر

نتيجة للتعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم 1، قامت الشركة بتغيير عرض بنود الدخل الشامل الآخر 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 يسري 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 محددة على متطلبات تصنيف وقياس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وإضافة متطلبات جديدة لمعالجة انخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (2009 و 2010) لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/ أغسطس 2013

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 والترتييات المشتركة والشركات الزميلة والكيانات غير المجموعة. يتطلب إفصاحات أكبر للمعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم طبيعة، والمخاطر المرتبطة، بالحصص في منشأة أخرى وتتأثيرات هذه الحصص على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقية. 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 المترفرقة بين جميع المعايير الدولية للتقارير المالية حالياً. مع مراعاة الاستثناءات المحددة، 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 لفترات 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 - الترتييات 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 تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في المشاريع المشتركة إضافة إلى الشركات الزميلة. يصبح المعيار ساري المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

معيار المحاسبة الدولي 32 بشأن المقاصلة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات - التفاصل بين الموجودات والمطلوبات المالية

تطلب هذه التعديلات من المنشآة الإفصاح عن المعلومات حول حقوق التسوية والترتييات ذات الصلة. تقدم الإفصاحات للمستخدمين المعلومات الهامة والمفيدة في تقييم تأثير إجراء المقاصلة بين الاتفاقيات على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاح الجديد مطلوب لكافة الأدوات المالية التي يتم تسويتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 للأدوات 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 لمعايير المحاسبة الدولي 32 من عدمه. تسرى 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.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/ أغسطس 2013

3. السياسات المحاسبية الهامة

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

(ا) ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناكصاً الاستهلاك المتراكم و خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمه (راجع إيضاح 3 (هـ)). تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة بحيازة الأصل.

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

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المبالغ المتکدة لغرض بناء أو شراء ممتلكات ومعدات حتى يتم تجيیزها لاستخدامها في التشغیل، حيث يتم في ذلك الوقت نقیباً إلى الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد أرباح أو خسائر بيع بند من بند 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

اثاث وتركيبات

4

سيارات

10

كتب

تم 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 بند الممتلكات والمعدات.

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

الشركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية هي تلك الشركات التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن لا تسقط على سياساتها المالية والتشغيلية. التأثير العام 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 لتنماشى مع السياسات المحاسبية للشركة، من تاريخ

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013

بدء التأثير اليام وحتى تاريخ انتهاء التأثير اليام 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 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 بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملات التعامل للشركة "الدينار الكويتي" حسب أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات 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 المطافة بعملة التعامل في بداية السنة، معدلة بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال السنة، والتكلفة المطافة 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 السادس في التاريخ الذي تحدد فيه القيمة العادلة. يتم ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لسعر الصرف السادس بتاريخ المعاملة.

(د) الأدوات المالية

الموجودات والمطلوبات المالية

الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بال الموجودات 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 تنتهي 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.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/أغسطس 2013

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 مسيرة في أسواق نشطة. يتم الاعتراف بذلك الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملة متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للتسجيل البيني، يتم قياس القروض والمدينون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائد الفعلية ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة (إيضاح 3 (ه)). يتم حذف خصم القروض طويلة الأجل والمدينون حينما 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 تضمينه بغرض المتاجرة أو إذا تم تضمينه كذلك عند الاعتراف البيني. يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا قالت الشركة بإدارتها تلك الاستثمارات واتخاذ قرارات الشراء والبيع على أساس قيمتها العادلة طبقاً للاستراتيجية الاستثمارية المؤقتة للشركة. يتم الاعتراف بتكليف المعاملة ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. 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.

ت تكون 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 مضافة إليها أي تكاليف معاملات مرتبطة بها مباشرة.

لاحقاً للاعتراف البيني، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات الموجدة، بخلاف التغيرات في خسائر الانخفاض في القيمة وفروق ترجمة العملات الأجنبية من أدوات الدين المتاحة للبيع، في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتسابي القيمة العادلة في حقوق الملكية. عند استبعاد استثمار، يتم إعادة تصنification 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 أي تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف البيني، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائد الفعلي. بتاريخ المركز المالي، فإن المطلوبات المالية غير المشتقة المصنفة إلى فئة المطلوبات المالية الأخرى تشمل دانو المرابحة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

يمثل دانو المرابحة المبلغ المستحق على أساس السداد المؤجل لقاء الموجودات المشتراء بمحض اتفاقيات مرابحة. يدرج دانو المرابحة بجمالي المبالغ الدائنة بالصافي بعد الربح المؤجل المستحق. ويتم تسجيل الربح المستحق على أساس نسبى زمني مع الأخذ في الاعتبار معدل الربح الخاص بها والرصيد القائم.

إيضاحات حول البيانات المالية  
السنة المنتهية في 31/ أغسطس 2013

#### المقاصلة

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

#### الأسميم العادية

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

#### الانخفاض في القيمة (ه)

#### الموجودات المالية

يتم تقييم الأصل المالي الذي لا يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك الحصة في شركة مستمرة بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية، بتاريخ كل بيان مركز 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 البيني للأصل، وإن حدث أو أحاديث هذه الخسارة لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل والتي يمكن تغيرها 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 تخذلها الشركة بغير الاعتبار أو بخلاف ذلك، مؤشرات تدل على إفلاس المدين أو المصدر أو التغيرات السلبية في حالة دفع المفترضين أو المصادر في الشركة والظروف الاقتصادية التي تصاحب الإخفاق أو عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية. إضافة إلى ذلك، بالنسبة للاستثمار في أسمهم، فإن الانخفاض الكبير أو لفترات طويلة في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفة الأسميم يعتبر دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة. تعامل الشركة اليبوط في القيمة العادلة بنسبة 20% كيبوط جوهرى واليبوط لمدة 9 أشهر كيبوط متواصل.

#### الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المترافقية في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية، إلى بيان الدخل الشامل. إن الخسائر المترافقية 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 التغيرات في خسائر انخفاض القيمة المترافقية المتعلقة بتطبيق طريقة الفائدة الفعلية كبدل من إيرادات الفوانيد. 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 للأسميم المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها في الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/ أغسطس 2013

شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة المتعلقة بالشركة المستثمر بها 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 تقيس بالتكلفة المطفأة على مستوى أصل محدد أو بصورة جماعية. ويتم تقييم جميع الموجودات الجوهرية بشكل فردي ولذلك لانخفاض محدد في القيمة. إن جميع الموجودات الفردية الهامة التي لم تخفض 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 مجتمع، تستخدم الشركة الاتجاهات التاريخية لاحتمال الإخفاق في السداد وتوقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتکيدة، ويتم تعديلها وفقاً لحكم الإدارة بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية تمثل في أن الخسائر الفعلية يتحمل أن تزيد أو تقل عن تلك المفترحة 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 الانخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل ويتم إظهارها كمخصص للقروض والأرصدة الدينية. 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 تقيير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد التابعة لها تتجاوز قيمة القابلة للاسترداد.

تمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد أو وحدة إنتاج النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة التشغيلية والقيمة العatile للأصل ناقصاً تكاليف البيع. عند تقيير القيمة التشغيلية، يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. وبعرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بصورة فردية في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتق 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 انقاء وجود الخسارة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/ أغسطس 2013

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، ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة ومصاريف البيع.

يتم تحديد تكاليف المخزون بطريقة المتوسط المرجح ويتضمن كل المصاريف المتکدة لوضع المخزون في حالته ومكانه الحالين.

(ز) عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تمثل، أو تتضمن، عقد تأجير يستند إلى أحكام الاتفاقية بتاريخ بدء الاتفاقية. يتم قياس الاتفاقية للتتأكد 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 صريحاً في الاتفاقية.

شركة كمؤجر

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

شركة كمستأجر

إن عقود التأجير التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من المخاطر والمزايا المرتبطة بالملكية يتم تصنيفه كعقود إيجار تشغيلي. ويتم تحويل 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 تقريرها بشكل موثوق فيه ويكون من المحتمل أن يتطلب تسوية هذا الالتزام تدفق منافع اقتصادية خارج الشركة. يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للملاء 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 الفعلية.

(ك) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الموظفين الكويتيين

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

الموظفين الكويتيين والأجانب

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

(ل) الزكاة

تحسب الزكاة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006 ويتم تحديدها في بيان الدخل الشامل.

(م) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

(ن) ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

إضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

4. ممتلكات ومعدات

العنوان	الرصيد في 31 ديسمبر 2011	الرصيد في 31 ديسمبر 2012	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
مباني على أرض مستأجرة	26,367,603	59,328	6,942
أدوات ومعدات بديل كويتى	2,255,002	156,665	-
أجهزة كمبيوتر وبرامج بديل كويتى	2,669,073	52,664	-
الثاث ووركيتس بديل كويتى	503,048	20,927	-
مبلارات وبيانات بديل كويتى	44,593	-	-
كتب ودوريات بديل كويتى	47,055	-	-
دبلر كويتى	15,584	2,541	-
الإجمالي دبلر كويتى	31,901,958	1,783	(6,942)
المجموع من أعمال رأس المال في التقادم	2,411,667	2,721,737	2,94,254
المصروف من أعمال رأس المال في التقادم	26,433,873	98,044	-
المصروف من إضافات	2,411,667	2,411,667	2,411,667
المصروف في 31 ديسمبر 2013	26,531,917	26,531,917	26,531,917
المجموع إجمالي دبلر كويتى	32,601,780	13,345	49,596
المجموع إجمالي دبلر كويتى	32,601,780	13,345	49,596

الاستهلاك المترافق وخسائر الاعراض في الفترة

الرصيد في 31 ديسمبر 2011	4,243,430
الاستهلاك المترافق في 31 ديسمبر 2012	1,323,664
الاستهلاك المترافق في 31 ديسمبر 2013	6,891,949
الرصيد في 31 ديسمبر 2011	4,243,430
الاستهلاك المترافق في 31 ديسمبر 2012	1,323,664
الاستهلاك المترافق في 31 ديسمبر 2013	6,891,949

الفترة الماقررة  
في 31 ديسمبر 2012  
في 31 ديسمبر 2013

الاستهلاك المترافق في 31 ديسمبر 2011	4,243,430
الاستهلاك المترافق في 31 ديسمبر 2012	1,323,664
الاستهلاك المترافق في 31 ديسمبر 2013	6,891,949
الرصيد في 31 ديسمبر 2011	4,243,430
الاستهلاك المترافق في 31 ديسمبر 2012	1,323,664
الاستهلاك المترافق في 31 ديسمبر 2013	6,891,949

تمثل المباني على أرض مستأجرة مبنياً تم إنشاؤها على أرض مستأجرة من وزارة المالية بموجب عقد إدارة أملاك الدولة قابلة التجديد لمدة عشر سنوات. ينتهي العقد في عام 2025.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/8/2013

5. شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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	أسهم مسيرة أسهم غير مسيرة
82,500	125,190	
2,212,122	2,212,122	
<u>2,294,622</u>	<u>2,337,312</u>	

يتم إدراج الاستثمارات في أسهم غير مسيرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنفاض في القيمة نظراً لعدم إمكانية الوصول لقيمتها العادلة بصورة موثوق منها. لا يوجد سوق نشط لهذه الإستثمارات 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)).

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/أغسطس 2013

7. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

في تاريخ بيان المركز المالي، فإن المدينون 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 بالمدينون 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 مالكين 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 مسترددة / مستحقة عند الطلب.

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/مايو/2013

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

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<b>المعاملات مع الأطراف ذات الصلة</b>		
482,425	264,035	تكاليف تمويل
-	12,038	إيرادات توزيعات أرباح
(33,884)	33,656	حصة الربع / (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
<b>أرصدة مستحقة من الأطراف ذات الصلة</b>		
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>	
<b>مكافأة الإدارة العليا</b>		
181,930	184,163	مزایا قصيرة الأجل للموظفين
5,404	5,404	مزایا 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 الأمانة

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

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

النقد وأرصدة لدى البنوك

.9

2012	2013	
دينار كويتي	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%).

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/أغسطس 2013

.10. رأس المال

يتكون رأس المال 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).

نـ. 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

اقتراح 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 القائم، وبناء 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 وضربيه 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 قليل 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 وضربيه دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي اختياري. ومن الممكن إيقاف هذا التحويل السنوي بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي وبناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

.13. احتياطي دعم الأبحاث والتطوير

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

قامت الشركة بتكون احتياطي دعم الأبحاث و التطوير في بيان التغيرات في حقوق الملكية عن طريق خصم الأرباح المدورة لتخفيض المصارييف المقترحة حيث لا يوجد التزام كما في تاريخ التقرير. سيتم الاعتراف بالرصيد الغللي 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 المنكر أعلاه والذي يتم تصحيحه في العام الحالي

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/ أغسطس 2013

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 اجباري
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	دائعون 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)
دالنو مراقبة .14			

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

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

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

يبلغ معدل الربح الفعلي على دانتو المراقبة 6% (2012: 6% إلى 7%).

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/غسطس 2013

.15. داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى

2012 دinar كويتي (معدلة)	2013 دinar كويتي	
1,364,997	1,214,584	إيرادات غير مكتسبة
996,260	1,445,923	مخصصات ومصاريف مستحقة
313,688	324,564	مخصص أجزاء
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 داننة أخرى
<u>3,097,925</u>	<u>3,569,422</u>	

إن تعرّض الشركة للسيولة المرتبطة بالداننون التجاريين والأرصدة الداننة الأخرى تم الإفصاح عنه في إيضاح 20.

.16. تكاليف تشغيلية

الإجمالي		الشركة		القسم		
2012 دinar كويتي	2013 دinar كويتي	2012 دinar كويتي	2013 دinar كويتي	2012 دinar كويتي	2013 دinar 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>	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/غسطس 2013

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
277,426	253,250	36,330	46,926	241,096	206,324
183,028	29,653	-	-	183,028	29,653
114,109	94,692	-	-	114,109	94,692
158,526	195,207			158,526	195,207
44,104	138,361		157	44,104	138,204
43,566	72,413	-	-	43,566	72,413
62,730	84,532	-	4,020	62,730	80,512
44,815	72,938	630	-	44,185	72,938
203,047	102,810	19,432	9,348	183,615	93,462
1,711,314	1,752,728	56,392	60,451	1,654,922	1,692,277

18. ربحية السهم

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

لا توجد أسمى عادي مخفة محتملة

فيما يلي المعلومات الازمة لحساب ربحية السهم:

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

.19 القطاعات التشغيلية

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

لدى الشركة قطاعين كما هو مبين أدناه وهم قطاعات الأعمال الاستراتيجية بالشركة. تقدم قطاعات الأعمال الإستراتيجية أنماط مختلفة من الخدمات ويتم إدارتها بصورة منفصلة نظراً لأنها تتطلب استراتيجيات أعمال وتسيير 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 إيرادات القطاع
19,212,845	-	19,212,845	
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 إيرادات غير موزعة
678,342			مصاريف غير موزعة
(490,991)			ربح السنة
<u>4,363,082</u>			
<u>30,833,105</u>	<u>5,457,970</u>	<u>25,375,135</u>	موجودات القطاع موجودات غير موزعة
<u>1,807,181</u>			
<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 مطلوبات غير موزعة
357,842			
<u>8,468,707</u>			
405,914	-	405,914	نفقات رأسمالية
18,792,975	-	18,792,975	31 أغسطس 2012 (معدلة) 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	الحصة في خسارة شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
33,884	33,884	-	
3,841,482	133,408	3,708,074	ربح السنة إيرادات غير موزعة
102,350	-	-	مصاريف غير موزعة
(341,190)			ربح السنة
<u>3,602,642</u>			
35,315,984	5,289,690	30,026,294	موجودات القطاع موجودات غير موزعة
1,540,127			
<u>36,856,111</u>			
2,653,274	2,653,274	-	استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريق حقوق الملكية
14,060,927	-	14,060,927	مطلوبات القطاع مطلوبات غير موزعة
279,377			
<u>14,340,304</u>			
293,908	-	293,908	نفقات رأسمالية
			الأدوات المالية وإدارة رأس المال .20
			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 و سياساتها وأنشطتها نحو قياس تلك المخاطر وإدارتها. كما تم إدراج إيضاحات كمية إضافية خلال هذه البيانات المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولة 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 الموضوعة. وتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية والديمغرافية.

**إصلاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/ أغسطس 2013**

تهدف الشركة من خلال التدريب والمعايير الإدارية والإجراءات إلى تطوير بيئة رقابية بناءً 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 أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتشا布صورة أساسية من مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى، ومستحق من أطراف ذات صلة وأرصدة لدى البنوك.

تتمثل 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 قبل ضمانات بنكية
2,263	-	مدينو موظفين
50,434	57,383	أرصدة مدينة أخرى
981,427	1,347,366	مستحق من أطراف ذات صلة
<u>5,774,913</u>	<u>1,670,705</u>	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 انتقام للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة المدينة المستحقة. قامت الشركة باخذ مخصص للاختلاف 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) 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 تخفض قيمتها
694,457	857,897	مضى موعد استحقاقها منذ 1 - 120 يوماً
<u>356,528</u>	<u>475,993</u>	مضى موعد استحقاقها منذ 121 - 240 يوماً
<u>2,246,864</u>	<u>2,600,621</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/غسطس 2013

فيما يلي الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

2012 دينار كويتي	2013 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 اتّمان منخفضة.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك في مؤسسات مالية وبنوك محلية ذات سمعة حسنة وتصنيف اتّمانى عالى.

## بيانات حول البيانات المالية للسنة الممتدة في 31 ديسمبر 2013

### مخاطر السيولة

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

تقرب الشركة بإداره مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وحدود التمويل مع البنوك والمؤسسات المالية، والمرأفة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومطابقة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. تتحقق الشركة بمبالغ كافية من النقد وارصدة لدى البنوك وأسهم متداولة.

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

نحوه نقدية	القيمة الافتراضية	دollar كويتي	سنوات إلى 6 أشهر	سنوات إلى 3 سنوات إلى 5 سنوات	دollar كويتي
2013			1 إلى 6 أشهر	سنوات إلى 3	دollar كويتي
دالر مراقبة	2,337,080	2,754,040	دollar كويتي	دollar كويتي	دollar كويتي
دالر تجاريون وارصدة ذاته أخرى	2,030,274	2,030,274	-	-	-
	4,784,314	4,367,354			
<b>2,372,978</b>	<b>254,042</b>	<b>63,512</b>	<b>2,372,978</b>	<b>254,042</b>	<b>63,512</b>
إجمالي	857,295	5,410,506	11,507,704	10,661,471	3,424,122
إجمالي	857,295	5,410,506	11,507,704	10,661,471	3,424,122
دالر مراقبة	10,088,464	9,242,231	10,088,464	9,242,231	3,424,122
دالر تجاريون وارصدة ذاته أخرى	1,419,240	1,419,240	1,419,240	1,419,240	1,419,240
<b>1,815,781</b>	<b>3,424,122</b>	<b>857,295</b>	<b>11,507,704</b>	<b>10,661,471</b>	<b>3,424,122</b>
<b>1,815,781</b>	<b>3,424,122</b>	<b>857,295</b>	<b>11,507,704</b>	<b>10,661,471</b>	<b>3,424,122</b>

### 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 للأسماء سواء كان ذلك نتيجة عوامل ذات صلة باستثمار فردي أو الشركة المصدرة له أو كافة العوامل التي تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق.

تنشأ 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 المسورة للشركة مدرجة بصورة رئيسية في سوق الكويت للأوراق المالية.

### تحليل الحساسية

بالنسبة للاستثمارات المسورة، فإن 10% زيادة / نقص في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية في 31 أغسطس 2013، بافتراض ثبات كافة المتغيرات الأخرى وتحرك كافة الاستثمارات المسورة 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 المسورة 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.

تعرض 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 انخفاض / ارتفاع 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 أساس 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.

يرأى 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).

الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
125,190	-	-	125,190	2013 استثمارات متاحة للبيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
433,728	-	-	433,728	
<b>558,918</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>558,918</b>	
				<b>2012</b> استثمارات متاحة للبيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
82,500	-	-	82,500	
341,794	-	-	341,794	
<b>424,294</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>424,294</b>	

### إدارة رأس المال

تمثل أهداف الشركة الرئيسية في إدارة رأس المال هي ضمان احتفاظ الشركة بتصنيف ائتماني جيد ومعدلات رأسمالية سلية 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 تتجه 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 البنك. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس حقوق الملكية مضافة إليه صافي الدين كما هو مبين في بيان المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31/ أغسطس 2013

فيما يلي معدلات الرفع المالي في تاريخ بيان المركز المالي:

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

لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأس مالية 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 لصلاح وزارة المالية بمبلغ 1,480,157 دينار كويتي (2012: 1,795,886 دينار كويتي). ابضاحي 5 و 6 يعرضان تفاصيل الرهن.

ب. التزامات التأجير التشغيلي

ن. على الشركة الالتزام 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 للالتزامات 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
<u>562,226</u>	<u>374,818</u>	أكثر من خمس سنوات
<u>812,105</u>	<u>749,636</u>	

22. مخصص مديني مجلس الجامعات الخاصة مقابل إلغاء المنح الدراسية

خلال السنة، قالت الشركة بتكون 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.