

21 JAN 2014

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

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة
وتقرير المراجعة لمراقبي الحسابات المستقلين
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة
وتقرير المراجعة لمراقبي الحسابات المستقلين
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة	2 - 1
بيان المركز المالي المكثف	3
بيان الدخل الشامل المكثف	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المكثف	5
بيان التدفقات النقدية المكثف	6
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة	15 - 7

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات
ص.ب. 27387، الصفاة 13134
الكويت
تلفون: 2423415/7 (965)
2424919
فاكس: 2422026 (965)

كي بي إم جي صافي المطوع وشركاه
برج الحمراء، الدور 25
شارع عبدالعزيز الصقر
ص.ب. 24، الصفاة 13001
الكويت

تليفون: + 965 2228 7000
فاكس: + 965 2228 7444

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة

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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة كما في 30 نوفمبر 2013 لشركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المكثف كما في 30 نوفمبر 2013 والبيانات المكثفة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة. إن إدارة الشركة مسنولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34، التقارير المالية المرحلية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

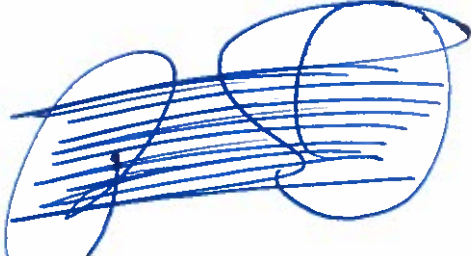
لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم 2410 المتعلق بمهام المراجعة، مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقبي الحسابات المستقل للمنشأة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات، بصفة رئيسية للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. تعتبر المراجعة جوهرية أضيق نطاقاً من التدقيق الذي يتم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأن نكون على علم بكافة الأمور الهامة التي كان من الممكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدي رأي التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة كما في 30 نوفمبر 2013 لم تعد، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 التقارير المالية المرحلية.

التقرير على مراجعة المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وبناء على مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية. كذلك لم يرد لعلمنا ما يشير إلى وجود مخالفات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013 لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.



مراقب حسابات - ترخيص رقم 72 فئة "أ"
عضو في المجموعة الدولية لشركات المحاسبة



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 14 يناير 2014

صافي عبد العزيز المطوع
مرخص تحت رقم (١٣٨) فئة ١

30 نوفمبر 2012 دينار كويتي (معدلة)	31 أغسطس 2013 دينار كويتي (مدققة)	30 نوفمبر 2013 دينار كويتي	إيضاح	
				الموجودات
21,578,698	20,576,765	20,298,690		ممتلكات ومعدات
2,658,114	2,686,930	2,694,930	4	استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
2,294,622	2,337,312	2,340,522	5	استثمارات متاحة للبيع
-	1,078,320	1,078,320		المستحق من أطراف ذات صلة
26,531,434	26,679,327	26,412,462		الموجودات غير المتداولة
27,090	44,407	72,356		مخزون
6,334,245	3,518,631	5,884,577		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
981,427	269,046	269,046	6	مستحق من أطراف ذات صلة
356,507	433,728	429,931		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,513,538	1,695,147	1,606,299		النقد والأرصدة لدى البنوك
11,212,807	5,960,959	8,262,209		الموجودات المتداولة
37,744,241	32,640,286	34,674,671		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية
11,000,000	11,000,000	11,000,000		رأس المال
2,163,499	2,627,766	2,627,766		احتياطي إجباري
2,163,499	2,627,766	2,627,766		احتياطي اختياري
505,986	610,713	584,340	7	احتياطي دعم البحث والتطوير
(7,500)	35,190	38,400		التغيرات المتركمة في القيمة العادلة
8,575,672	7,270,144	8,935,379		أرباح مرحلة
24,401,156	24,171,579	25,813,651		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
4,000,000	2,309,469	2,309,469	8	دائنو مرابحة
2,092,963	2,562,205	2,675,475		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
6,092,963	4,871,674	4,984,944		المطلوبات غير المتداولة
3,868,167	27,611	22,775	8	دائنو مرابحة
3,381,955	3,569,422	3,853,301		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
7,250,122	3,597,033	3,876,076		المطلوبات المتداولة
13,343,085	8,468,707	8,861,020		إجمالي المطلوبات
37,744,241	32,640,286	34,674,671		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

أنور محمد البدر
نائب رئيس مجلس الإدارة

د. جمال عبدالله الدعيج
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الشامل المكثف

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013

الثلثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
30 نوفمبر 2012	30 نوفمبر 2013		
دينار كويتي	دينار كويتي		
(معدلة)			
5,681,545	5,439,489		إيرادات تشغيلية
(2,915,746)	(2,971,955)		تكاليف تشغيلية
(386,232)	(392,860)		الاستهلاك
2,379,567	2,074,674		مجمول الربح
71,793	67,464		إيرادات أخرى
(351,384)	(373,066)		مصاريف عمومية وإدارية
14,713	(3,797)		(خسارة)/ أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,114,689	1,765,275		نتائج الأنشطة التشغيلية
(143,727)	(26,920)		تكاليف التمويل
4,840	8,000	4	حصة الشركة في ربح استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
1,975,802	1,746,355		ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(19,560)	(15,733)		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(49,516)	(46,635)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(21,377)	(18,752)		الزكاة
1,885,349	1,665,235		ربح الفترة
-	3,210		الدخل الشامل الآخر
-	3,210		البنود المعاد تصنيفها أو التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل
-	3,210		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
-	3,210		إجمالي البنود المعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل
1,885,349	1,668,445		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
17.14	15.14	9	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المكثف
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013

الرصيد في 1 سبتمبر 2012 كما تم إدراجه سابقاً	رأس المال	إجمالي	احتياطي	احتياطي اختياري	احتياطي دعم البحث والتطوير	التغيرات المترتبة في القيمة العادلة	أرباح مرحلة	الإجمالي
تأثير التعديل (راجع إيضاح 7)	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد المعدل في 1 سبتمبر 2012	-	40,820	2,122,679	40,820	408,206	(7,500)	6,869,743	22,107,601
إجمالي الدخل الشامل للفترة	11,000,000	2,163,499	2,163,499	2,163,499	408,206	(7,500)	6,788,103	22,515,807
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	1,885,349	1,885,349
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	-	1,885,349	1,885,349
المحول إلى الاحتياطيات	-	-	-	-	97,780	-	(97,780)	-
الرصيد في 30 نوفمبر 2012	11,000,000	2,163,499	2,163,499	2,163,499	505,986	(7,500)	8,575,672	24,401,156
الرصيد في 1 سبتمبر 2013	11,000,000	2,627,766	2,627,766	2,627,766	610,713	35,190	7,270,144	24,171,579
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	1,665,235	1,665,235
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-	-
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	-	-	-	-	-	3,210	-	3,210
إجمالي الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	3,210	-	3,210
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	3,210	-	-
استخدام احتياطي البحث والتطوير	-	-	-	-	(26,373)	-	1,665,235	1,668,445
الرصيد في 30 نوفمبر 2013	-	2,627,766	2,627,766	2,627,766	584,340	38,400	8,935,379	25,813,651

إن الإيضاحات المرتقة تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرجعية المكثفة.

بيان التدفقات النقدية المكثف

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013

الثلثة أشهر المنتهية في		
30 نوفمبر	30 نوفمبر	
2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
1,975,802	1,746,355	نسويات:
386,232	392,860	الاستهلاك
(3,940)	(2,685)	أرباح حسابات ادخار
(14,713)	3,797	تغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
143,727	26,920	تكاليف تمويل
161,858	127,058	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(4,840)	(8,000)	حصة الشركة من ربح استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
2,644,126	2,286,305	
		التغير في:
(3,405,884)	(2,365,946)	- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(27,090)	(27,949)	- المخزون
193,577	202,759	- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(595,271)	95,169	النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(69,043)	(13,788)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
-	(26,373)	استخدام احتياطي البحث والتطوير
(664,314)	55,008	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(110,134)	(114,785)	شراء ممتلكات ومعدات
3,940	2,685	الأرباح المستلمة من حسابات ادخار
(106,194)	(112,100)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(1,374,064)	-	سداد دائنو مرابحة
(143,727)	(31,756)	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,517,791)	(31,756)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(2,288,299)	(88,848)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
5,801,837	1,695,147	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
3,513,538	1,606,299	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

1. التأسيس والنشاط

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

يقع مقر الشركة المسجل في قطعة رقم 5 ، بناية رقم 51 ، الطابق الثالث، صندوق بريد: 7207، حولي 32093، دولة الكويت.

تتمثل أغراض الشركة فيما يلي:

- إنشاء مؤسسات تعليمية غير حكومية بما فيها الجامعات والمدارس العربية والمدارس الأجنبية والمؤسسات الوطنية.
- تنظيم وإقامة المعارض والمؤتمرات.
- تقديم الاستشارات المتعلقة بالتعليم والشبكات والاتصال.
- استيراد وتصدير الأدوات التعليمية.
- إصدار ونشر وتوزيع المواد السمعية والبصرية.
- استثمار الفوائض المالية في محافظ تدار من قبل مؤسسات إدارة الصناديق.

ويجوز للشركة أن تكون لها مساهمة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة أو مكملة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل وخارج الكويت ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تقوم الشركة بتشغيل جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا ("الفرع") الكائنة في دولة الكويت.

لم تعقد الشركة الجمعية العامة السنوية للمساهمين حتى الآن وبالتالي فإن أرصدة أول المدة الواردة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة تخضع لموافقة المساهمين.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 7 يناير 2014.

2. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعّة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" وتعليمات سوق الكويت للأوراق المالية رقم 2 لسنة 1998. وهي لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. إلا أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي وأداء الشركة منذ البيانات المالية المجمعّة السنوية الأخيرة كما في للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013.

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 ("المرسوم"). ويسري القانون اعتباراً من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية. وقد أصدرت وزارة التجارة والصناعة اللائحة التنفيذية في 29 سبتمبر 2013 ونشرت في الجريدة الرسمية بالكويت في 6 أكتوبر 2013. ووفقاً للمادة 3 من القرار، فإن الشركات لديها سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية للالتزام بالقانون المعدل الجديد. في رأي إدارة الشركة أن تطبيق أحكام هذا القانون ليس له أي تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013

(ب) الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراسات، والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة، فإن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم تأكيد التقديرات هي نفس الأحكام المطبقة على البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013.

3. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة هي نفس تلك المطبقة في البيانات المالية للشركة كما في و للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة التالية السارية للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة

يحدد المعيار الجديد مبادئ السيطرة ويقرر كيفية تحديد ما إذا كان المستثمر يسيطر على شركة مستثمر بها وبالتالي يتعين جميع الشركة المستثمر بها، وينص على مبادئ إعداد البيانات المالية المجمعة. يقدم المعيار نموذج جميع واحد يحدد السيطرة كأساس للتجميع لكافة أنواع المنشآت حيث تعتمد السيطرة على ما إذا كان للمستثمر صلاحية على الشركة المستثمر بها والتعرض/ الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركته في الشركة المستثمر بها والقدرة على استخدام صلاحيته على الشركة المستثمر بها للتأثير على مبلغ العائدات. إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير مالي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 - الإفصاح عن حصص في منشآت أخرى

المعيار الجديد يجمع ويعزز ويستبدل متطلبات الإفصاح للشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والكيانات غير المجمعة. يتطلب المعيار إفصاحات أكبر للمعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم طبيعة والمخاطر المرتبطة، بالحصص في منشآت أخرى وتأثيرات هذه الحصص على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. إن تطبيق هذا المعيار ليس له تأثير مالي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 - قياس القيمة العادلة

يحدد المعيار الجديد القيمة العادلة ويوضح في إطار معيار دولي للتقارير المالية فردي قياس القيمة العادلة ويتطلب الإفصاح عن قياسات القيمة العادلة. يتم تطبيق المعيار الدولي رقم 13 عندما تتطلب أو تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى بقياسات القيمة العادلة. لا يقدم المعيار أي متطلبات جديدة لقياس أصل أو التزام بالقيمة العادلة، أو تغيير ما تم قياسه بالقيمة العادلة في المعايير الدولية للتقارير المالية أو معالجة كيفية عرض التغيرات في القيمة العادلة. التغير لم يكن له تأثير على قياسات موجودات و مطلوبات المجموعة. قامت المجموعة بإدراج إفصاحات جديدة (إيضاح 11) في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013

4. استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

1 سبتمبر 2012 إلى 30 نوفمبر 2012 دينار كويتي	1 سبتمبر 2012 إلى 31 أغسطس 2013 دينار كويتي (مدققة)	1 سبتمبر 2013 إلى 30 نوفمبر 2013 دينار كويتي	القيمة الدفترية في بداية الفترة حصة الشركة في الربح القيمة الدفترية في نهاية الفترة
2,653,274	2,653,274	2,686,930	
4,840	33,656	8,000	
2,658,114	2,686,930	2,694,930	

تم رهن الاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية كضمان مقابل ضمانات الأداء (إيضاح 13).

5. استثمارات متاحة للبيع

30 نوفمبر 2012 دينار كويتي	31 أغسطس 2013 دينار كويتي (مدققة)	30 نوفمبر 2013 دينار كويتي	أسهم مسعرة أسهم غير مسعرة
82,500	125,190	128,400	
2,212,122	2,212,122	2,212,122	
2,294,622	2,337,312	2,340,522	

يتم إدراج الاستثمارات غير المسعرة بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة حيث لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بشكل موثوق به. لا توجد سوق نشطة لهذه الاستثمارات ولا يوجد أي معاملات حديثة يمكن أن توفر دليل على القيمة العادلة الحالية.

تم رهن استثمارات محددة متاحة للبيع كضمان مقابل ضمانات أداء (إيضاح 13).

6. الأطراف ذات الصلة

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

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات الصلة الموضحة في بيان المركز المالي غير مضمونة ولا تحمل أي فوائد ولا شروط متفق عليها للسداد باستثناء ما هو مبين أدناه في إيضاح 8، وبناءً على ذلك يتم التعامل مع هذه الأرصدة على أنها قابلة للاسترداد/ مستحقة الدفع عند الطلب.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013

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

الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 نوفمبر	30 نوفمبر	
2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
معاملات مع الأطراف ذات الصلة		
115,308	-	تكاليف تمويل
4,840	8,000	حصة الربح من شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة
46,500	4,500	حقوق الملكية
		أتعاب استشارات
مدفوعات الإدارة العليا		
10,394	26,260	مزايا قصيرة الأجل للموظفين
1,311	1,886	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
30 نوفمبر	31 أغسطس	30 نوفمبر
2012	2012	2013
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	(مدققة)	
970,955	1,342,556	1,342,556
10,472	4,810	4,810
981,427	1,347,366	1,347,366
الأرصدة لدى الأطراف ذات الصلة		
مساهم رئيسي		
أطراف ذات صلة أخرى		

خلال السنة السابقة، ونتيجة لاتفاقية تسوية مع مساهم رئيسي، 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.

7. احتياطي دعم البحث والتطوير

وفقاً لقرار مجلس الجامعات الخاصة رقم 2009/2-39/15، يجب على الجامعة إنفاق ما لم يقل عن 5% من صافي ربح السنة على الأنشطة التي تدعم أنشطة البحث والتطوير في دولة الكويت مثل مشاريع البحوث الطلابية والمؤتمرات والندوات وإنشاء المكتبات والمؤسسات التعليمية.

قامت الجامعة بإنشاء مخصص احتياطي دعم البحث والتطوير في بيان التغيرات في حسابات المركز الرئيسي عن طريق خصم الأرباح المرحلة لتحديد المصاريف المقترحة حيث لا يوجد التزام في تاريخ بيان المركز المالي. سوف يتم خصم المصاريف الفعلية من بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل عند تكبدها وسوف يتم تحويل مبلغ معادل من احتياطي دعم الأبحاث والتطوير إلى الأرباح المرحلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013

في عام 2012، قامت الإدارة بإثبات التزام فيما يتعلق بالاحتياطي المذكور أعلاه والذي تم تصحيحه في العام السابق عن طريق تعديل أرقام السنة السابقة. فيما يلي تأثير التعديل:

بيان المركز المالي المكثف في 30 نوفمبر 2012	كما هو مدرج سابقاً دينار كويتي	تأثير التعديل دينار كويتي	بعد التعديل دينار كويتي
حقوق الملكية والمطلوبات			
احتياطي إجباري	2,122,679	40,820	2,163,499
احتياطي اختياري	2,122,679	40,820	2,163,499
احتياطي دعم البحث والتطوير	-	505,986	505,986
أرباح مرحلة	8,657,312	(81,640)	8,575,672
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	3,887,941	(505,986)	3,381,955
بيان الدخل الشامل المكثف لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2012			
مصاريف عمومية وإدارية	(449,164)	97,780	(351,384)
ربح السنة	1,787,569	97,780	1,885,349
ربحية السهم - الأساسية والمخفضة	16.25	0.89	17.14

8. دائنو المراجعة

يبلغ معدل الربح الفعلي على دائنو المراجعة 6% (31 أغسطس 2013: 6% و 30 نوفمبر 2012: 6% - 7%).

فيما يلي بيان باستحقاقات دائنو المراجعة كما في 30 نوفمبر 2013:

القيمة الدفترية دينار كويتي	التدفقات النقدية التعاقبية دينار كويتي	6-1 أشهر دينار كويتي	6 أشهر إلى سنة واحدة دينار كويتي	3-1 سنوات دينار كويتي	3-5 سنوات دينار كويتي
30 نوفمبر 2013	2,332,244	2,458,244	26,921	31,756	2,399,567
31 أغسطس 2013	2,337,080	2,754,040	63,508	63,512	254,042
(مقفلة) 30 نوفمبر 2012	7,868,167	8,616,074	3,261,484	988,192	3,331,493
					1,034,905

بعد تاريخ بيان المركز المالي، قامت الشركة بسداد مبلغ المراجعة المستحق بالكامل.

9. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة بتقسيم صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. لا توجد أسهم عادية مخففة محتملة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013

فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 نوفمبر 2012	30 نوفمبر 2013	
(معدلة)		
1,885,349	1,665,235	ربح الفترة (دينار كويتي)
110,000,000	110,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
17.14	15.14	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة (فلس)
10. قطاعات التشغيل		

تقوم الشركة بتحديد قطاعاتها على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها بصفة منتظمة من قبل مجلس الإدارة وهو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

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

الخدمات التعليمية: تأسيس وإدارة وتقديم الخدمات التعليمية داخل الكويت.

الأنشطة الاستثمارية: استثمار الفوائض المالية في محافظ استثمارية.

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013
5,439,489	-	5,439,489	إيرادات القطاع
26,920	-	26,920	تكاليف التمويل
392,860	-	392,860	رسوم الاستهلاك
9,750	8,000	-	الحصة في ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
2,116,736	4,203	2,112,533	ربح الفترة
2,685			إيرادات غير موزعة
(454,186)			مصاريف غير موزعة
1,665,235			ربح الفترة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	
			فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2012 - (معدلة)
5,681,545	-	5,681,545	إيرادات القطاع
143,727	-	143,727	تكاليف التمويل
386,232	-	386,232	رسوم الاستهلاك
4,840	4,840	-	الحصة في ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
2,323,246	19,553	2,303,693	ربح الفترة
3,940			إيرادات غير موزعة
(441,837)			مصاريف غير موزعة
1,885,349			ربح الفترة
			30 نوفمبر 2013
32,846,288	5,465,383	27,380,905	موجودات القطاع
1,828,383			موجودات غير موزعة
34,674,671			
2,694,930	2,694,930	-	استثمار في شركة تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
8,411,537	-	8,411,537	مطلوبات القطاع
449,483			مطلوبات غير موزعة
8,861,020			
114,785	-	114,785	نفقات رأسمالية
			31 أغسطس 2013
30,833,105	5,457,970	25,375,135	موجودات القطاع
1,807,181			موجودات غير موزعة
32,640,286			
2,686,930	2,686,930	-	استثمار في شركة تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
8,110,865	-	8,110,865	مطلوبات القطاع
357,842			مطلوبات غير موزعة
8,468,707			
405,914	-	405,914	نفقات رأسمالية
			30 نوفمبر 2012 - (معدلة)
36,363,925	5,309,243	31,054,682	موجودات القطاع
1,380,316			موجودات غير موزعة
37,744,241			
2,658,114	2,658,114	-	استثمار في شركة تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
13,002,471	-	13,002,471	مطلوبات القطاع
340,614			مطلوبات غير موزعة
13,343,085			
110,134	-	110,134	نفقات رأسمالية

11. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات والمطلوبات المالية. لا تختلف القيم العادلة لكافة الأدوات المالية عن قيمتها الدفترية فيما عدا الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدرجة بالتكلفة. فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترات استحقاق قصير الأجل (أقل من ثلاثة أشهر)، فإنه من المفترض أن القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة لتلك الموجودات والمطلوبات المالية، كما يتم تطبيق هذا الافتراض على الودائع تحت الطلب، وحسابات التوفير التي ليس لها مواعيد استحقاق محددة، والأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة.

تسلسل القيمة العادلة

يبين الجدول أدناه تحليل الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع بحسب تسلسل القيمة العادلة.

إن هذا التسلسل يقوم بتصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث مستويات بناء على أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات المالية. فيما يلي تعريف المستويات المختلفة:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المطابقة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة ضمن المستوى 1 التي يمكن قياسها إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار). وتشمل تلك الفئة أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة، والأسعار المدرجة لأدوات مماثلة أو مشابهة في الأسواق التي تعتبر أقل من النشطة؛ أو أساليب التقييم الأخرى حيث يمكن قياس جميع المدخلات الهامة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.

المستوى الثالث: المدخلات غير القابلة للقياس. وتشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تتضمن فيها أساليب التقييم المدخلات التي لا تستند إلى بيانات يمكن قياسها والمدخلات لا يمكن قياسها يكون لها تأثير كبير على تقييم الأداة. وتشمل هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها بناء على أساس الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة حيث يتطلب الأمر تعديلات هامة غير قابلة للقياس أو افتراضات لتعكس الاختلافات بين الأدوات.

تقوم المجموعة بقياس كافة الأسهم المسعرة المحلية بالقيمة العادلة باستخدام أسعار السوق المعلنة مصنفة في المستوى الأول.

12. إدارة المخاطر المالية

إن كافة ملامح أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى الشركة تتفق مع تلك المعروضة في البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013.

13. المطلوبات والالتزامات الطارئة

أ. المطلوبات الطارئة

قامت الشركة بإصدار كفالة حسن تنفيذ فيما يتعلق بأرض مستأجرة كما هو مبين أدناه لصالح وزارة المالية بمبلغ 1,480,157 دينار كويتي (31 أغسطس 2013: 1,480,157 دينار كويتي و30 نوفمبر 2012: 1,795,886 دينار كويتي).

ب. الالتزامات

ز. على الشركة التزام بسداد رأس مال إحدى الإستثمارات المتاحة للبيع بقيمة 1,214,688 دينار كويتي (31 أغسطس 2013: 1,214,688 دينار كويتي و30 نوفمبر 2012: 1,214,688 دينار كويتي).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013

ii. التزامات التأجير التشغيلي

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:

30 نوفمبر 2012 دينار كويتي	31 أغسطس 2013 دينار كويتي (مدققة)	30 نوفمبر 2013 دينار كويتي	أقل من سنة من سنة إلى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
62,470	62,470	62,470	
249,880	312,348	312,348	
499,755	374,818	374,818	
<u>812,105</u>	<u>749,636</u>	<u>749,636</u>	