

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة
وتقرير المراجعة لمراقبي الحسابات المستقلين
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة	1 - 2
بيان المركز المالي المكثف	3
بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر المكثف	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المكثف	5
بيان التدفقات النقدية المكثف	6
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة	7 - 16

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

تلفون : 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 31 مايو 2014 لشركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المكثف كما في 31 مايو 2014 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المكثف لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات المكثفة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة. إن إدارة الشركة مسؤولة 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 31 مايو 2014 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 التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014 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.



علي عويد رخيص
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 10 يوليو 2014

بيان المركز المالي المكثف
كما في 31 مايو 2014

31 مايو 2013 دينار كويتي (معدلة)	31 أغسطس 2013 دينار كويتي (مدققة)	31 مايو 2014 دينار كويتي	إيضاح	
				الموجودات
21,006,749	20,576,765	19,689,634		ممتلكات ومعدات
2,674,467	2,686,930	2,718,018	4	استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
2,324,472	2,337,312	2,342,127	5	استثمارات متاحة للبيع
-	1,078,320	837,156	6	المستحق من أطراف ذات صلة
<u>26,005,688</u>	<u>26,679,327</u>	<u>25,586,935</u>		الموجودات غير المتداولة
				مخزون
21,060	44,407	47,601		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
5,159,258	3,518,631	4,715,123		مستحق من أطراف ذات صلة
975,766	269,046	257,510	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
455,014	433,728	434,312		النقد والأرصدة لدى البنوك
330,068	1,695,147	1,912,127		الموجودات المتداولة
<u>6,941,166</u>	<u>5,960,959</u>	<u>7,366,673</u>		إجمالي الموجودات
<u>32,946,854</u>	<u>32,640,286</u>	<u>32,953,608</u>		
				حقوق الملكية
11,000,000	11,000,000	11,550,000		رأس المال
2,163,499	2,627,766	2,627,766		احتياطي إجباري
2,163,499	2,627,766	2,627,766		احتياطي اختياري
-	-	733,799	7- أ	صندوق الطلبة
601,228	610,713	695,367	7- ب	احتياطي دعم البحث والتطوير
22,350	35,190	40,005		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
7,794,718	7,270,144	7,770,134		أرباح مرحلة
<u>23,745,294</u>	<u>24,171,579</u>	<u>26,044,837</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
2,309,469	2,309,469	-	8	دائنو مرابحة
2,373,704	2,562,205	2,838,007		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>4,683,173</u>	<u>4,871,674</u>	<u>2,838,007</u>		المطلوبات غير المتداولة
				دائنو مرابحة
527,963	27,611	-	8	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
3,990,424	3,569,422	4,070,764		المطلوبات المتداولة
4,518,387	3,597,033	4,070,764		إجمالي المطلوبات
9,201,560	8,468,707	6,908,771		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
<u>32,946,854</u>	<u>32,640,286</u>	<u>32,953,608</u>		

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

أنور محمد البدر
نائب رئيس مجلس الإدارة

د. جمال عبد الله الدعيج
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المكثف
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 31 مايو 2014

التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مايو		إيضاح
2013	2014	2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
15,329,252	15,191,557	4,724,665	4,808,426	إيرادات تشغيلية
(8,812,572)	(9,385,532)	(3,202,467)	(3,400,058)	تكاليف تشغيلية
(1,167,622)	(1,198,010)	(395,135)	(407,789)	الاستهلاك
5,349,058	4,608,015	1,127,063	1,000,579	مجموع الربح
218,902	172,474	64,500	56,975	إيرادات أخرى
(1,182,882)	(1,068,240)	(432,166)	(362,621)	مصاريف عمومية وإدارية
113,220	584	89,081	2,263	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة
4,498,298	3,712,833	848,478	697,196	العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(368,956)	(50,558)	(98,978)	(6,916)	نتائج الأنشطة التشغيلية
21,193	31,088	8,874	11,865	تكاليف التمويل
4,150,535	3,693,363	758,374	702,145	حصة الشركة في ربح استثمار في شركة
(37,355)	(33,240)	(6,826)	(6,231)	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(116,968)	(100,978)	(24,010)	(20,990)	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت
(46,575)	(40,702)	(9,515)	(8,417)	للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
3,949,637	3,518,443	718,023	666,507	الوطنية والزكاة
				مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
				ضريبة دعم العمالة الوطنية
				الزكاة
				ربح الفترة
29,850	4,815	24,075	6,420	الدخل الشامل الآخر
29,850	4,815	24,075	6,420	البنود المعاد تصنيفها أو التي يمكن إعادة
29,850	4,815	24,075	6,420	تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل
3,979,487	3,523,258	742,098	672,927	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
34.20	30.46	6.22	5.77	لاستثمارات متاحة للبيع
				إجمالي البنود المعاد تصنيفها لاحقاً في
				بيان الدخل
				إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس) 9

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

دولة الكويت

لقدرة التسعة أسير الانتخابية في 31 مايو 2014

التغيرات	المتراكمة في القيمة العادلة	احتياطي دعم البحث والتطوير	صندوق الطلبة	احتياطي اختياري	احتياطي إيجاري	رأس المال
الإجمالي	أرباح مرحلة ديئار كويتي	ديئار كويتي	ديئار كويتي	ديئار كويتي	ديئار كويتي	ديئار كويتي
22,515,807	(81,640)	-	-	2,163,499	40,820	-
3,949,637	6,788,103	408,206	-	2,163,499	2,163,499	11,000,000
29,850	-	-	-	-	-	-
29,850	29,850	-	-	-	-	-
3,979,487	3,949,637	-	-	-	-	-
(2,750,000)	(2,750,000)	-	-	-	-	-
(2,750,000)	(2,750,000)	-	-	-	-	-
-	(193,022)	193,022	-	-	-	-
23,745,294	7,794,718	601,228	-	2,163,499	2,163,499	11,000,000
24,171,579	7,270,144	610,713	-	2,627,766	2,627,766	11,000,000
3,518,443	3,518,443	-	-	-	-	-
4,815	-	-	-	-	-	-
4,815	4,815	-	-	-	-	-
3,523,258	3,518,443	-	-	-	-	-
-	(550,000)	-	-	-	-	550,000
(1,650,000)	(1,650,000)	-	-	-	-	-
(1,650,000)	(2,200,000)	-	-	-	-	550,000
-	(917,249)	183,450	733,799	-	-	-
-	98,796	(98,796)	-	-	-	-
26,044,837	7,770,134	695,367	733,799	2,627,766	2,627,766	11,550,000

الرصيد في 1 سبتمبر 2012 كما تم إدراجه سابقا
تأثير التحويل (راجع إيضاح 7- ب)
الرصيد المعدل في 1 سبتمبر 2012
إجمالي الدخل الشامل للفترة

ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع

إجمالي الدخل الشامل للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات إلى مساهمي الشركة
توزيعات أرباح (إيضاح 13)
إجمالي التوزيعات
المحول إلى الاحتياطيات (راجع إيضاح 7- ا و ب)
احتياطي مستخدم خلال الفترة
الرصيد في 31 مايو 2014

ن الإيضاحات المرتقة تمثل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة.

بيان التدفقات النقدية المكثف

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014

التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
31 مايو 2013 دينار كويتي	31 مايو 2014 دينار كويتي	
4,150,535	3,693,363	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,167,622	1,198,010	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(113,220)	(584)	تسويات:
368,956	50,558	الاستهلاك
506,998	376,847	تغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(21,193)	(31,088)	تكاليف تمويل
6,059,698	5,287,106	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
		حصة الشركة من ربح استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
		التغير في:
(2,230,897)	(1,196,492)	- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(21,060)	(3,194)	- المخزون
5,661	252,700	- مستحق من طرف ذي صلة
691,601	326,422	- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
4,505,003	4,666,542	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(133,442)	(101,045)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
4,371,561	4,565,497	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(319,575)	(310,879)	شراء ممتلكات ومعدات
(319,575)	(310,879)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(6,964,536)	(3,637,080)	سداد دائن مرابحة
500,000	1,300,000	دائن مرابحة تم الحصول عليها
(309,219)	(50,558)	تكاليف تمويل مدفوعة
(2,750,000)	(1,650,000)	توزيعات أرباح مدفوعة
(9,523,755)	(4,037,638)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(5,471,769)	216,980	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
5,801,837	1,695,147	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
330,068	1,912,127	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 تزاوِل 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.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 10 يوليو 2014.

2. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة 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 المجمعة السنوية الأخيرة كما في والسنة 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"). ويسرى 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.

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 والسنة 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 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

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 وتدققاتها 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.

التفاصيل بين الموجودات والمطلوبات المالية

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة الإفصاح عن المعلومات حول حقوق التسوية والترتيبات ذات الصلة. تقدم الإفصاحات للمستخدمين المعلومات الهامة والمفيدة عن تقييم تأثير إجراء المقاصة بين الاتفاقيات على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاح الجديد مطلوب لكافة الأدوات المالية التي يتم تسويتها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض. يتم تطبيق الإفصاحات أيضا على الأدوات المالية المدرجة والتي تخضع إلى اتفاقيات التسوية الرئيسية أو اتفاقية مشابهة، وبغض النظر عما إذا كان سيتم التسوية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 32 أم لا. إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير هام على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للجامعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014

4. استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

1 سبتمبر 2013 إلى 31 مايو 2014 دينار كويتي	1 سبتمبر 2012 إلى 31 أغسطس 2013 دينار كويتي (مدققة)	1 سبتمبر 2012 إلى 31 مايو 2013 دينار كويتي
2,686,930	2,653,274	2,653,274
31,088	33,656	21,193
2,718,018	2,686,930	2,674,467

القيمة الدفترية في بداية الفترة
حصة الشركة في الربح
القيمة الدفترية في نهاية الفترة

تم رهن الاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية كضمان مقابل ضمانات الأداء (إيضاح 12).

5. استثمارات متاحة للبيع

31 مايو 2014 دينار كويتي	31 أغسطس 2013 دينار كويتي (مدققة)	31 مايو 2013 دينار كويتي
130,005	125,190	112,350
2,212,122	2,212,122	2,212,122
2,342,127	2,337,312	2,324,472

أسهم مسعرة
أسهم غير مسعرة

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 12).

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 التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014

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

التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مايو		
2013	2014	2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
المعاملات				
264,035	-	64,433	-	تكاليف تمويل
45,000	13,500	15,000	4,500	أتعاب استشارات
21,193	31,088	8,874	11,865	حصة الربح من شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
94,130	26,260	26,191	-	مدفوعات الإدارة العليا
7,015	1,886	688	-	مزايا قصيرة الأجل للموظفين مكافأة نهاية خدمة الموظفين
31 مايو 2013	31 أغسطس 2013	31 مايو 2014		
دينار كويتي	دينار كويتي (مدققة)	دينار كويتي		
970,956	1,342,556	1,089,856		الأرصدة
4,810	4,810	4,810		مساهم رئيسي
975,766	1,347,366	1,094,666		أطراف ذات صلة أخرى
975,766	269,046	257,510		متداول
-	1,078,320	837,156		غير متداول
975,766	1,347,366	1,094,666		

نتيجة لاتفاقية تسوية سوف تتم تسوية الرصيد المستحق من المساهم الرئيسي على أقساط سنوية متساوية بمبلغ 250,000 دينار كويتي ابتداءً من 2012-2013.

7. الاحتياطات

7-1 صندوق الطلبة

وافق مجلس الأمناء في 19 ديسمبر 2013، على إنشاء صندوق الطلبة ("الصندوق") من خلال المساهمة بنسبة 20% من صافي الربح كل عام. سوف يتم استخدام أرباح هذا الصندوق لدعم التعليم بالجامعة و الدعم المالي لأنشطة الطلاب.

قامت الجامعة بمعالجة الصندوق ضمن بيان التغيرات في حسابات المركز الرئيسي من خلال خصم الأرباح المرحلة لتخصيص المصاريف المقترحة حيث لا يوجد التزام في تاريخ بيان المركز المالي. سيتم خصم المصاريف الفعلية من بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تكبدها وسوف يتم تحويل مبلغ معادل من الصندوق إلى الأرباح المرحلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014

7- ب احتياطي دعم البحث و التطوير

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.

خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2012 وفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2013، 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 للتسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2013:

بيان المركز المالي المكثف في 31 مايو 2013	كما هو مدرج سابقاً	تأثير التعديل	بعد التعديل
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	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	-	601,228	601,228
أرباح مرحلة	7,876,358	(81,640)	7,794,718
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	4,591,652	(601,228)	3,990,424
بيان الدخل الشامل المكثف لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مايو 2013			
بحوث ودعم التطوير	(25,100)	25,100	-
ربح الفترة	692,923	25,100	718,023
ربحية السهم - الأساسية والمخفضة	6.00	0.22	6.22
بيان الدخل الشامل المكثف لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2013			
بحوث ودعم التطوير	(193,022)	193,022	-
ربح الفترة	3,756,615	193,022	3,949,637
ربحية السهم - الأساسية والمخفضة	34.15	0.05	34.20

8. دائنو المراجعة

قامت الشركة خلال الفترة بالسداد المبكر لدائني المراجعة المسحوبة من مؤسسة مالية محلية بمبلغ 2,337,080 دينار كويتي.

حصلت الشركة خلال الفترة على تسهيلات تمويلية قصيرة الأجل جديدة من مؤسسة مالية محلية بقيمة 1,300,000 دينار كويتي وتحمل معدل ربح 4% وتم سدادها بالكامل خلال الفترة.

خلال الفترة بلغ معدل الربح الفعلي على دائنو المراجعة 4% (31 أغسطس 2013: 6% و 31 مايو 2013: 6% - 7%).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014

فيما يلي بيان باستحقاقات دائنو المرابحة كما في 31 مايو 2014:

القيمة الدفترية دينار كويتي	التدفقات النقدية التعاقدية دينار كويتي	6-1 أشهر دينار كويتي	6 أشهر إلى سنة واحدة دينار كويتي	3-1 سنوات دينار كويتي	3-5 سنوات دينار كويتي
31 مايو 2014	-	-	-	-	-
31 أغسطس 2013 (مدققة)	2,337,080	2,754,040	63,508	254,042	2,372,978
31 مايو 2013	2,837,432	2,932,697	527,960	2,372,981	-

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.

فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مايو		
2013 (معدلة)	2014	2013 (معدلة)	2014	
3,949,637	3,518,443	718,023	666,507	ربح الفترة (دينار كويتي)
115,500,000	115,500,000	115,500,000	115,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
34.20	30.46	6.22	5.77	ربحية السهم - الأساسية والمخففة (فلس)

تم تعديل ربحية السهم الأساسية و المخففة للفترة المقارنة لعكس تأثير أسهم المنحة المصدرة في 29 يناير 2014 (إيضاح 13).

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 الإستراتيجية 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	
			بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
			فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014
4,808,426	-	4,808,426	إيرادات القطاع
6,916	-	6,916	تكاليف التمويل
407,789	-	407,789	رسوم الاستهلاك
11,865	11,865	-	الحصة في ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
703,348	14,128	689,220	ربح الفترة
56,975			إيرادات غير موزعة
(93,816)			مصاريف غير موزعة
<u>666,507</u>			ربح الفترة
			فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مايو 2013 -
			(معدلة)
4,724,665	-	4,724,665	إيرادات القطاع
98,978	-	98,978	تكاليف التمويل
395,135	-	395,135	رسوم الاستهلاك
8,874	8,874	-	الحصة في ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
767,882	97,955	669,927	ربح الفترة
67,649			إيرادات غير موزعة
(117,508)			مصاريف غير موزعة
<u>718,023</u>			ربح الفترة
			فترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014
15,191,557	-	15,191,557	إيرادات القطاع
50,558	-	50,558	تكاليف التمويل
1,198,010	-	1,198,010	رسوم الاستهلاك
31,088	31,088	-	الحصة في ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
3,700,666	31,672	3,668,994	ربح الفترة
172,474			إيرادات غير موزعة
(354,697)			مصاريف غير موزعة
<u>3,518,443</u>			ربح الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	
			بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر فترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2013 - (معدلة)
15,329,252	-	15,329,252	إيرادات القطاع
368,956	-	368,956	تكاليف التمويل
1,167,622	-	1,167,622	رسوم الاستهلاك
21,193	21,193	-	الحصة في ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
4,162,785	134,413	4,028,372	ربح الفترة
222,051			إيرادات غير موزعة
(435,199)			مصاريف غير موزعة
3,949,637			ربح الفترة
			بيان المركز المالي 31 مايو 2014
31,267,665	5,494,457	25,773,208	موجودات القطاع
1,685,943			موجودات غير موزعة
32,953,608			
2,718,018	2,718,018	-	استثمار في شركة تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
6,445,158	-	6,445,158	مطلوبات القطاع
463,613			مطلوبات غير موزعة
6,908,771			
310,879	-	310,879	نفقات رأسمالية
30,875,603	5,457,970	25,417,633	31 أغسطس 2013
1,764,683			موجودات القطاع
32,640,286			موجودات غير موزعة
2,686,930	2,686,930	-	استثمار في شركة تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
7,962,478	-	7,962,478	مطلوبات القطاع
506,229			مطلوبات غير موزعة
8,468,707			
405,914	-	405,914	نفقات رأسمالية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	31 مايو 2013 - (معدلة) موجودات القطاع موجودات غير موزعة
31,502,788	5,453,953	26,048,835	
1,444,066			
32,946,854			
			استثمار في شركة تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
2,674,467	2,674,467	-	
8,836,496	-	8,836,496	مطلوبات القطاع مطلوبات غير موزعة
365,064			
9,201,560			
319,575	-	319,575	نفقات رأسمالية

11. الأدوات المالية - قياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ. قياس القيمة العادلة

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 ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة. 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. ينطبق هذا الافتراض أيضا على ودائع الطلب وحسابات الادخار دون فترة استحقاق محددة وأدوات مالية ذات معدل متغير.

تستخدم الشركة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية وغير المالية بحسب أسلوب التقييم:

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.

بتاريخ بيان المركز المالي، فإن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة تمثل القيمة التقريبية المعقولة لقيمتها الدفترية باستثناء الأسهم المسعرة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار السوق المعلنة والمصنفة في المستوى الأول من تسلسل القيمة العادلة (إيضاح 5).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014

ب. 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.

12. 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 31 مايو 2013: 526,487 دينار كويتي).

ب. الالتزامات

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

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:

31 مايو 2014 دينار كويتي	31 أغسطس 2013 دينار كويتي (مدققة)	31 مايو 2014 دينار كويتي	
62,470	62,470	62,470	أقل من سنة
249,880	312,348	312,348	من سنة إلى خمس سنوات
437,285	374,818	312,349	أكثر من خمس سنوات
749,635	749,636	687,167	

13. الجمعية العمومية

انعقد اجتماع الجمعية العمومية السنوية في 29 يناير 2014، و تم الموافقة على ما يلي:

- البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2013.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 42,000 دينار كويتي.
- تحويل 10% من أرباح السنة إلى الاحتياطي الاختياري.
- توزيعات أرباح نقدية بقيمة 15 فلس للسهم الواحد بمبلغ 1,650,000 دينار كويتي و 5% أسهم منحة عن السنة المنتهية في 31 أغسطس 2013 (31 أغسطس 2012: توزيعات أرباح نقدية بقيمة 25 فلس للسهم الواحد بمبلغ 2,750,000 دينار كويتي). إن الإجراءات القانونية لزيادة رأس المال اكتملت في 16 فبراير 2014.