



الجمعية العمومية العادية

شركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة

للسنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م

جدول أعمال الجمعية العمومية العادية
لشركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة
للسنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018

- 1- سماع تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م والمصادقة عليه.
- 2- سماع تقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م والمصادقة عليه.
- 3- سماع تقرير هيئة الرقابة الشرعية عن السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م والمصادقة عليه.
- 4- مناقشة البيانات المالية وحساب الأرباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م والمصادقة عليها.
- 5 - سماع تقرير المخالفات (المالية وغير المالية) التي تم توقيعها على الشركة من قبل الجهات الرقابية المعنية وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م والمصادقة عليه (أن وجدت).
- 6 - سماع تقرير التعامل مع أطراف ذات صلة وفق النظم المعتمدة للسنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م، والتعاملات التي ستتم خلال السنة المالية 31 أغسطس 2019م.
- 7- مناقشة توصية مجلس إدارة بعدم توزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م.
- 8- مناقشة اقتراح مجلس الإدارة بعدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م.
- 9- مناقشة إخلاء طرف أعضاء مجلس الإدارة وإبراء ذمتهم فيما يتعلق بتصرفاتهم عن السنة المالية والإدارية والقانونية المنتهية في 31 أغسطس 2018م.
- 10- تعيين أو إعادة تعيين هيئة الرقابة الشرعية للسنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2019م وتحويل مجلس الإدارة بتحديد أتعابه.
- 11- تعيين أو إعادة تعيين مراقب الحسابات للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2019م، وتحويل مجلس الإدارة بتحديد أتعابه.

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله مشاري الحميضي

للإدارة العامة
شركة الخدمات التعليمية المتكاملة
International Integrated Educational Services

تقرير مجلس الإدارة

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على سيد المرسلين نبينا الكريم وعلى آله وصحبه أجمعين، وبعد

حضرات السادة المساهمين الكرام،،،

يطيب لمجلس الإدارة أن يرحب بكم أجمل ترحيب في إجتماع جمعيتكم العمومية واضعين بين أيديكم التقرير السنوي للسنة المالية المنتهية في 31 اغسطس 2018م والذي يستعرض البيانات المالية لشركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة وبقرار مراقب الحسابات المستقل وأبرز المؤشرات المالية عن نتائج أعمال الشركة.

فقد حققت الشركة صافي خسارة بلغ (110,145 د.ك) مقارنة مع 4,891 د.ك أرباح للعام 2016/2017 أي بإنخفاض بلغ 104%. ويعزى هذا الإنخفاض الى تراجع عدد الطلبة المستجدين في الكلية الأمر الذي أدى الى إنخفاض الإيرادات حيث بلغ إجمالي الإيرادات 1,595,351 د.ك مقارنة مع 1,692,945 د.ك لعام 2016/2017.

هذا وقد ارتفعت نسبة الخسائر المتراكمة حيث بلغت 4,982,166 د.ك مقارنة مع 4,872,021 د.ك لعام 2016/2017. كذلك فقد انخفضت حقوق المساهمين من 3,974,780 د.ك الى 3,864,635 د.ك.

كما يقترح مجلس الإدارة عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م، كما يقترح عدم صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م.

المشاريع الحالية،،،

قامت شركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة بالتقدم لمجلس الجامعات الخاصة بطلب لتحويل كلية بوكسهيل إلى جامعة وبالتعاون مع مكتب الشال للاستشارات تم إعداد دراسة جدوى وإرفاقها بالطلب وجاري العمل مع مجلس الجامعات الخاصة لأخذ الموافقات على الطلب.

المشاريع المستقبلية،،،

أن شركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة تسعى وتبحث دائماً كيفية تطوير إمكاناتها ومواردها بالشكل الملائم الذي يمكنها من استغلال الفرص المتاحة ومواجهة التحديات بشكل فعال، كما تسعى من خلال الكلية لتكون مركز تدريبي معتمد لدى الجهات الحكومية، وإننا سنبدل المزيد من الجهد للارتقاء بمكانة الشركة يسعدنا أن نؤكد أن الشركة تأخذ على عاتقها التمسك بفلسفتها ويخطها الواضح القائم بتطبيق أحكام الشريعة الإسلامية السمحاء.

ختاماً نسأل الله العلي القدير أن يبارك في جهودنا ومساعدتنا للنهوض بالشركة وتقديم قيمة مضافة للمجتمع الكويتي وأن يحفظ بلدنا من كل سوء ومكروه.

ولا يسعنا في الختام إلا شكر جميع السادة الحضور وكل الأجهزة الرسمية التي تعاونت معنا ونخص بالشكر وزارة التجارة والصناعة والشركة الكويتية للمقاصة فلهم منا كل تقدير، ولكم إخوتنا الأعزاء كل الشكر والاحترام والتقدير،،،

والله ولي التوفيق،،،



رئيس مجلس الإدارة

عبدالله مشاري الحميضي



التاريخ : 2018/10/23م

**تقرير هيئة الرقابة الشرعية
للسنة المالية المنتهية في 2018/08/31م**

الحمد لله وحده، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده، وعلى آله وصحبه أجمعين

إلى مساهمي: شركة الخدمات التعليمية المالية المتكاملة (ش.م.ك) مقفلة.

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

وفقاً لعقد الارتباط الموقع معنا، قمنا بتدقيق العقود والمعاملات التي أبرمتها الشركة لإبداء الرأي في مدى التزام الشركة بأحكام الشريعة الإسلامية كما تم بيانها في الآراء والإرشادات والقرارات الشرعية التي تم إصدارها من قبلنا خلال الفترة المنتهية في 2018/08/31م .

تقع مسؤولية الالتزام بتنفيذ العقود والمعاملات طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية كما تم بيانها من قبلنا على إدارة الشركة ، أما مسؤوليتنا فتتخصر في إبداء رأي مستقل في مدى التزام الشركة بذلك بناء على تدقيقنا .

لقد قمنا بتدقيقنا طبقاً لمعايير الضوابط الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية التي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ إجراءات التدقيق والمراجعة من أجل الحصول على جميع المعلومات والتفسيرات والإقرارات التي نعتبرها ضرورية لتزويدنا بأدلة تكفي لإعطاء تأكيد معقول بأن الشركة ملتزمة بأحكام الشريعة الإسلامية كما تم بيانها من قبلنا .

لقد قمنا بتدقيقنا على أساس فحص كل نوع من أنواع العقود والمعاملات المنفذة خلال الفترة ، ونعتقد بأن أعمال التدقيق التي قمنا بها توفر أساساً مناسباً لإبداء رأينا .

في رأينا وفي ضوء الإيضاحات والتأكيدات التي حصلنا عليها :

- إن العقود والمعاملات التي أبرمتها الشركة خلال السنة المالية المنتهية في 2018/08/31م لا تخالف أحكام الشريعة الإسلامية
- إن الشركة غير مخولة بإخراج الزكاة وتقع مسؤولية إخراجها على المساهمين .

أ/ ضاري ليث العتيقي
عضو هيئة الرقابة الشرعية

د/ جراح نايف الفضلي
عضو هيئة الرقابة الشرعية

د/ عبدالعزیز خلف الجارالله
رئيس هيئة الرقابة الشرعية

Tel. 00965 222 9601 565

Fax. 00965 2224 33 69

P.O.Box. 987 Sura

Code. 45710

State of Kuwait

بيان الجزاءات (المالية وغير المالية)
لشركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة ش.م.ك (مقفلة)
للسنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م

حضرات السادة/ المساهمين الكرام،،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

بالإشارة إلى المادة رقم 211 من قانون الشركات التجارية 1-2016 الصادر بتاريخ 24 يناير 2016م ولائحته التنفيذية، والذي يلزم الشركات بإعداد بيان مستقل (بخلاف تقرير مجلس الإدارة) يتم تلاوته من قبل رئيس مجلس الإدارة الشركة في اجتماع الجمعية العمومية العادية السنوي يضم جميع الجزاءات (المالية وغير المالية) التي تم توقيعها خلال السنة المالية على الشركة خلال السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م.

نود أن نؤكد لكم حرصنا والتزامنا بكامل قرارات وتعليمات وزارة التجارة والصناعة وإطلاعكم على كافة المعلومات المتعلقة بأداء شركتكم، لا توجد أي جزاءات مالية أو غير مالية موقعة على الشركة من قبل الجهات الرقابية خلال السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2018م.

والله ولي التوفيق...


رئيس مجلس الإدارة
عبدالله مشاري الحضي



البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
شركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة - ش.م.ك. (مقفلة)
الكويت

31 أغسطس 2018

16 OCT 2018

ختمت لأغراض التبريد فقط
راجع تقريرنا حولها
المؤرخ أعلاه

شركة الخدمات التعليمية العامة المتكاملة - ش.م.ك (مقفلة)
البيانات المالية
31 أغسطس 2018

المحتويات

صفحة

2 - 1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

3

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

4

بيان المركز المالي

5

بيان التغيرات في حقوق الملكية

6

بيان التدفقات النقدية

23 - 7

إيضاحات حول البيانات المالية



Grant Thornton

An instinct for growth

القطاعي والمهني وشركائهم

مماراة السوق: المصهور
برج أ - الدور الثالث
ص.ب. 2986 السعلا 13030
دولة الكويت
هاتفون / 9 +965-2244-3900
فاكس +965-2243-8451
www.grantthornton.com.kw

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى الساده المساهمين

شركة الخدمات التعليمية العالمية للتكاملة - ش.م.ك (مقفلة)

الكويت

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة الخدمات التعليمية العالمية للتكاملة - ش.م.ك (مقفلة) (الشركة)، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 اغسطس 2018 ، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ، وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات حول البيانات المالية ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادية، من كافة النواحي المادية، المركز المالي لشركة كما في 31 اغسطس 2018، وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. أن مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية انوارد في تقريرنا. كما اننا مستقنون عن الشركة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين ، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية بما يتوافق مع ميثاق الأخلاقية. اننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصننا عليها، كافية وملائمة لتكون أساسا في ابداء رأينا.

معلومات أخرى

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة، بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات.

ان رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى المرفقة ونحن لا نبدى اي شكل من اشكال التأكيدات على تلك المعلومات. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية ، فان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى واثناء القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متطابقة جوهريا مع البيانات المالية المرفقة أو مع معلوماتنا التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق او غير ذلك من الأمور التي قد يشوبها اخطاء مادية. وإذا ما استنتجنا، بناء على الاعمال التي قمنا بها، بان هناك فعلا اخطاء مادية ضمن تلك المعلومات الأخرى، فالمطلوب منا بيان تلك الأمور. ليس لدينا اي شيء للتقرير عنه في هذا الشأن.

مستولية الادارة حول البيانات المالية

ان الادارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك البيانات المالية بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسباً لتسكينها من اعداد البيانات المالية بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. ولاعداد تلك البيانات المالية ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية، والافصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أنشطتها، أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية سوى اتخاذ هذا الإجراء.



تابع / تقرير مراقب الحسابات المستقل الى السادة المساهمين لشركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة - ش.م.ك (مقفلة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

ان أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية ، بشكل متكامل ، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، واصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. ان التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية .

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية ، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لادعاء رأينا. أن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ، أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب اجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم اجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف. ولكن ليس نعرض ابداء الرأي حول فعالية اجراءات الضبط الداخلي للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. سوف نقرر فيما اذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة شركة على تحقيق الاستمرارية. واذا ما توصلنا الى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فان علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق والافصاحات المتعلقة بما ضمن البيانات المالية ، أو في حالة ما اذا كانت تلك الافصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك الى تعديل رأينا. ان استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية.

- تقييم الاطار العام للبيانات المالية من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الافصاحات، وفيما اذا كانت تلك البيانات المالية تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بما بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.

لقد قمنا بالعرض على الادارة ، وضمن امور أخرى، خطة واطر وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس ادارة الشركة فيما يتعلق بمحة البيانات المالية ، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورة لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة ، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 اغسطس 2018، مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية أو عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

عبد اللطيف محمد العيان
مراقب حسابات رقم 94

محمد العيان

عبد اللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم



محمد العيان

الكويت

16 أكتوبر 2018

16 OCT 2018

تمتعت لأغراض التدقيق فقط
راجع تقريرنا حولها
المورد + أعلاه

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في		
31 أغسطس	31 أغسطس	ايصال	
2017	2018		
د.ك	د.ك		الايادات
1,652,202	1,552,896	7	رسوم دراسية وأخرى
40,743	42,455		ايادات اخرى
1,692,945	1,595,351		
			المصاريف والاعباء الاخرى
(966,688)	(998,441)		تكاليف موظفين
(374,200)	(361,965)	8	مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
(322,188)	(320,090)	9	استهلاك
(1,663,054)	(1,680,496)		
28,891	(85,145)		(خسارة) / ربح قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(25,000)	(25,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة السابقة
4,891	(110,145)		(خسارة) / ربح السنة
-	-		ايادات شاملة اخرى
4,891	(110,145)		اجمالي (الخسائر) / الايرادات الشاملة للسنة

16 OCT 2018

ختمت لأغراض التعرف فقط
راجع تقريرنا حولها
المؤرخ أعلاه

شركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة - ش.م.ك (مقفلة)

البيانات المالية

31 أغسطس 2018

بيان المركز المالي

31 أغسطس	31 أغسطس	ايضاح	الأصول
2017	2018		الأصول غير المتداولة
د.ك	د.ك		ممتلكات ومعدات
3,391,034	3,072,135	9	
3,391,034	3,072,135		
			الأصول المتداولة
196,073	106,957	10	ذمم مدينة وأصول أخرى
830,889	1,113,059	11	ودائع لاجل
335,240	477,673	11	نقد وارصدة لدى البنوك
1,362,202	1,697,689		
4,753,236	4,769,824		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والخصوم
			حقوق الملكية
8,840,461	8,840,461	12	رأس المال
3,170	3,170	13	احتياطي قانوني
3,170	3,170	13	احتياطي اختياري
(4,872,021)	(4,982,166)		حساب متراكمة
3,974,780	3,864,635		مجموع حقوق الملكية
			الخصوم غير المتداولة
279,687	334,787		خصص مكانة غماية الخدمة للموظفين
316,591	347,229	14	خصص صيانة
596,278	682,016		
			الخصوم المتداولة
182,178	223,173	15	ذمم دائنة وخصوم أخرى
182,178	223,173		
778,458	905,189		مجموع الخصوم
4,753,236	4,769,824		مجموع حقوق الملكية والخصوم

عبدالرحمن خليفة الشايجي
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

عبدالله مشاري الحبيضي
رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المبهنة على الصفحات 7 - 23 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية .

16 OCT 2018

ختمت لأغراض التعريف فقط
راجع تقريرنا حولها
المؤرخ أعلاه

بيان التغيرات في حقوق الملكية

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	خسائر متراكمة	المجموع
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد كما في 1 سبتمبر 2017	8,840,461	3,170	(4,872,021)	3,974,780
خسارة السنة	-	-	(110,145)	(110,145)
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	-	-	(110,145)	(110,145)
الرصيد كما في 31 أغسطس 2018	8,840,461	3,170	(4,982,166)	3,864,835
الرصيد كما في 1 سبتمبر 2016	8,840,461	3,170	(4,876,912)	3,969,889
ربح السنة	-	-	4,891	4,891
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	4,891	4,891
الرصيد كما في 31 أغسطس 2017	8,840,461	3,170	(4,872,021)	3,974,780

16 OCT 2018

ختمت لأغراض التحريف فقط
راجع تقريرنا حولها
المؤرخ أعلاه

شركة الخدمات التعليمية العامة - ش.م.ك (مقفلة)
البيانات المالية
31 أغسطس 2018

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2017	للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018	إيضاح
د.ك	د.ك	
4,891	(110,145)	أنشطة التشغيل
322,186	320,090	(خسارة) / ربح السنة
	(29)	استهلاك
(9,190)	(20,782)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
30,638	30,638	ربح من ودائع لدى مؤسسات مالية إسلامية
36,150	62,967	مخصص صيانة
384,675	282,739	مخصص مكافأة لحماية الخدمة للموظفين
1,743	92,265	التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
(129,991)	40,995	ذمم مدينة وأصول أخرى
256,427	415,999	ذمم دائنة وخصوم أخرى
(44,882)	(7,867)	النقد الناتج من التشغيل
211,545	408,132	مكافأة لحماية الخدمة مدفوعة للموظفين
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
1	30	أنشطة الإستثمار
(3,926)	(1,192)	المحصل من بيع معدات وممتلكات
(32,169)	(32,170)	شراء ممتلكات ومعدات
9,708	17,633	التغير في ودائع لاجل
(26,386)	(15,699)	ربح مستثم من ودائع لدى مؤسسات مالية إسلامية
185,159	392,433	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
650,081	835,240	الزيادة في النقد وشبه النقد
835,240	1,227,673	النقد وشبه النقد في بداية السنة
		النقد وشبه النقد في نهاية السنة
		11



شركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة - ش.م.ك (مقفلة)

البيانات المالية

31 أغسطس 2018

إيضاحات حول البيانات المالية

1. تأسيس ونشاط الشركة

تأسست شركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة - ش.م.ك (مقفلة) ("الشركة") في 4 أغسطس 1999. في 20 يناير 2004، أقرت الجمعية العامة غير العادية مساهمي الشركة تعديل اسم الشركة من شركة الجامعة الأمريكية - ش.م.ك (مقفلة) إلى شركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة - ش.م.ك (مقفلة) وتعديل أغراضها لتصبح كما يلي :

- إنشاء وتأسيس وإدارة الكليات الجامعية والجامعات الأهلية .
 - إنشاء وتأسيس مدارس أجنبية وعربية ومعاهد أهلية ومعاهد تدريب
 - إقامة وتأسيس المدارس في مراحل التعليم المختلفة وإدارتها .
 - فتح وإنشاء مدارس نلتمتفوقين دراسيا وذوي الحاجات الخاصة
 - شراء وإستيراد الأجهزة والمستلزمات والمعدات اللازمة لتنفيذ أغراض الشركة
 - تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها .
 - إستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة
- ويجوز للشركة أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاوُنها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تشارك في ملكيتها .
- تقوم الشركة بممارسة أغراضها وفقا لتعاليم الشريعة الإسلامية .
- تتضمن هذه البيانات المالية نتائج اعمال وأصول وخصوم كلية بوكس هيل الكويت
- ان الشركة تابعة لشركة دار الإستثمار - ش.م.ك (مقفلة) " الشركة الأم " .
- إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص.ب 28192 النصفاء ، الرمز البريدي (13152) دولة الكويت .
- تم توفيق أوضاع الشركة مع القانون رقم (1) لسنة 2016.
- تم اعتماد هذه البيانات المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في 18 أكتوبر 2018 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة.

2. أساس الاعداد

تم اعداد البيانات المالية للشركة عنى أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي ("د.ك.") وهي عملة العرض الرئيسية للشركة.

3. بيان الالتزام

تم اعداد البيانات المالية للشركة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. التغييرات في السياسات المحاسبية

4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 والتي تم تطبيقها من قبل الشركة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

يُفعّل للفترة

المالية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2017

معيار المحاسبة الدولي رقم 7 بيان التدفقات النقدية - تعديلات

معيار المحاسبة الدولي رقم 7 (IAS 7) بيان التدفقات النقدية - تعديلات

تهدف التعديلات إلى تحسين نوعية المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية حول التغييرات في مديونية المنشأة والتدفقات النقدية المتعلقة بها (والتغييرات غير النقدية)

التعديلات:

- تتطلب من المنشأة تقديم افصاحات تمكن المستخدمين من تقييم التغييرات في الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية. تقوم المنشأة بتطبيق حكمها عند تحديد الشكل والمضمون المحدد للافصاحات المطلوبة للوفاء بهذه المتطلبات.
- اقترح عدد من الافصاحات المحددة التي قد تكون ضرورية من أجل الوفاء بالمتطلبات المذكورة أعلاه، بما في ذلك:
 - * التغييرات في الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية التي تسببها التغييرات في تدفقات التمويل النقدية، معدلات الصرف الاجنبي أو القيم العادلة، أو الحصول على / أو فقدان السيطرة على الشركات التابعة أو الشركات الأخرى.
 - * تسوية الارصدة الاقتراضية والختامية للالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية في بيان المركز المالي بما في ذلك تلك التغييرات المشار إليها أعلاه.

لم يكن لتطبيق التعديلات أي أثر على البيانات المالية للشركة.

4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ لصداقة على هذه المعلومات المالية ، تم اصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة.

توقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للشركة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان للمعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للشركة مبنية أدناه. هناك بعض للمعايير والتفسيرات الجديدة قد تم اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

يُفعّل للفترة السنوية

التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2018

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس

1 يناير 2018

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار

1 يناير 2018

معيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية لتقارير مالية رقم 22 معاملات العملة الأجنبية والدفعات المقدمة



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) - الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مؤخراً بإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (2014) ما يمثل اتجاهاً خطته لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس". يقوم المعيار الجديد بإدخال تغيرات واسعة النطاق على تعليمات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأصول المالية كما يقوم أيضاً بإدخال نموذج "خسارة التمنية متوقعة" جديد خاص بمهبط قيمة الأصول المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أيضاً بتقديم تعليمات جديدة حول تطبيق محاسبة التحوط.

فيما يلي المجالات الرئيسية للأثر المتوقع في هذه المرحلة:

- أن تصنيف وقياس الأصول المالية سوف يحتاج إلى مراجعة بناء على المعايير الجديدة التي تراعي التدفقات النقدية التعاقدية للأصول ونموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارتها.
- أن أي هبوط في القيمة مبني على خسارة التمنية متوقعة سوف يحتاج إلى تسجيل على الذمم التجارية المدينة والاستثمارات في الأصول من نوع الديون المصنفة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع ويحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، ما لم يتم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعايير الجديدة.
- لم يعد بالإمكان قياس الاستثمارات في الأسهم بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة وجميع هذه الاستثمارات سيتم قياسها عوضاً عن ذلك بالقيمة العادلة. سيتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر ما لم تقم الشركة بتصنيف نمائى لا رجعة فيه لعرضها في الإيرادات الشاملة الأخرى.
- إذا استمرت الشركة باختيار خيار القيمة العادلة لبعض الخصوم المالية، عندها سيتم عرض تغيرات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الحد الذي ترتبط فيه تلك التغيرات بمخاطر الائتمان الخاصة بالشركة.

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (FVOCI) والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL). يقوم المعيار بحذف فئات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الحالية الخاصة بالاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والمدينين والاستثمارات المتاحة للبيع.

بالإضافة إلى ذلك، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (FVOCI) سيتم تسجيلها ضمن حقوق الملكية وسيتم نقلها إلى الأرباح أو الخسائر نتيجة الاستبعاد أو إعادة القياس.

مع ذلك، فإن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن القياس اللاحق لأصول حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى سيتم تسجيلها في حقوق الملكية ولن يتم نقلها إلى الأرباح أو الخسائر نتيجة الاستبعاد. كما أن إيرادات توزيعات الأرباح على هذه الأصول سيتم مواصلة تسجيلها في الأرباح أو الخسائر.

سوف تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بأثر رجعي وتسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة الدفترية كما في 1 سبتمبر 2018 في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة. لن تقوم الشركة بتعديل الفترات السابقة. بناءً على تحليل الأصول والخصوم المالية للشركة كما في 31 أغسطس 2018 والظروف التي كانت موجودة في ذلك التاريخ، قامت إدارة الشركة بتحديد أثر تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على البيانات المالية للشركة على النحو التالي:

التصنيف والقياس:

إن الذمم المدينة محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات أصل الدين والفائدة. هذا وقد قامت الإدارة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات واستنتجت بأنها تقي بالمعايير الخاصة بقياس التكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لذا، لا يوجد هناك حاجة لإعادة القياس لهذه الأدوات. لا يوجد هناك أثر على الخصوم المالية للشركة وسيتم مواصلة قياسها بالتكلفة المطفأة.

انخفاض القيمة:

توقع الشركة تطبيق نهج مبسط على انخفاض قيمة الذمم المدينة والأصول الأخرى حسب المطلوب أو المسموح به بموجب المعيار. لا تتوقع إدارة الشركة تسجيل أي خسائر جوهرية لانخفاض القيمة على ذممها المدينة وأصولها الأخرى.

16 OCT 2018

تختمت لأغراض التعريف فقط
 راجع تقريرنا حولها
 المؤرخ أعلاه

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المقبولة بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم 18 "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الانشاءات" وتفسيرات محاسبية مختلفة تتعلق بالإيرادات، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمس لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
- تعريف التزامات الاداء في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء كما جاءت بالعقد.
- تسجيل الإيرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الاداء.

كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:

- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة - وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمج العقود.
- التوقيت - فيما اذا تطلب تسجيل الإيرادات خلال الفترة أو خلال نقطة محددة من الزمن.
- التسعير المتغير وعناصر الائتمان - والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على أدوات سعريّة متغيرة أو طارئة (مثال: تنفيذ مشروط) كما تم تحديث بند المعوقات على الإيرادات.
- قيمة الوقت - متى تعدل سعر العقد لأغراض تمويلية.
- أمور أخرى محددة تتضمن:
- * المقابل غير النقدي ومقايضة الأصول.
- * تكلفة العقود.
- * حق الرد وخيارات العملاء الأخرى.
- * خيارات المورد باعادة الشراء.
- * الكفالات.
- * الاصل مقابل الوكيل.
- * الترخيص.
- * تعويض الضرر.
- * الاعتاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
- * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

تقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم أثر اعتماد هذا المعيار على بياناتها المالية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

4. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

4.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

معييار المحاسبة الدولي رقم 16 - عقود الايجار

سيتم استبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتفسيرات الثلاثة المتعلقة به بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. كما سيتم تسجيل عقود الايجار في بيان المركز المالي على شكل أصل حق انتفاع والتزام تأجيري. لم تقم الادارة حتى الآن بالتقييم الكامل لأثر المعيار وبالتالي فهي غير قادرة على تقديم معلومات محددة الكمية. مع ذلك، ومن اجل تحديد الأثر، تقوم الادارة حاليا بما يلي:

- اجراء مراجعة كاملة لجميع الاتفاقيات للتقييم فيما اذا كانت اي عقود اضافية ستصبح الآن عقد ايجار بموجب التعريف الجديد للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.
- البت في اي حكم انتقالي سيتم تطبيقه؛ اما التطبيق الكامل باثر رجعي او التطبيق الجزئي باثر رجعي (الامر الذي يعني انه لا حاجة لتعديل ارقام المقارنة). تقوم طريقة التطبيق الجزئي ايضا بتقديم اعفاء اختياري من اعادة التقييم فيما اذا كانت العقود محل النقاش هي، او تحتوي على، عقد ايجار، بالإضافة الى الاعفاءات الاخرى. ان البت في اي من هذه الذرائع العملية سيتم تطبيقها هو امر هام لانها خيارات لمرة واحدة فقط.
- تقييم انصافاتها الحالية الخاصة بالتمويل وعقود الايجار التشغيلية لان هذه من المحتمل ان تشكل اساس المبالغ التي سيتم رسملتها وتصبح اصول حق انتفاع
- تحديد اي ايضاحات محاسبية اختيارية تطبق على محفظة عقود الايجار وفيما اذا كانت ستقوم باستخدام تلك الاستثناءات
- تقييم الانصاحات الاضافية اللازمة.

معييار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 معاملات العملة الاجنبية و الدفعة المقدمة

تقوم التفسيرات بمراقبة اي سعر صرف سيتم استخدامه للتحويل عندما تتم الدفعات او يتم استلامها مقدما للاصل او المصروف او الايراد ذي الصلة. تم ملاحظة اختلاف في الممارسة في الظروف التي تقوم المنشأة فيها بتسجيل التزام غير نقدي ناتج عن الدفعة المقدمة. ان الاختلاف الناتج عن حقيقة ان بعض المنشآت كانت تقوم بتسجيل الايرادات باستخدام سعر الصرف الفوري بالتاريخ الذي تم فيه تسجيل الايرادات. يتناول المعيار هذه المسألة توضيح ان تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التحقق المبدي للاصل او المصروف او الايراد (او جزء منه) هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة مبديا بتسجيل الاصل غير النقدي او الالتزام غير النقدي الناتج عن دفع او استلام الدفعة المقدمة.

لا تتوقع الادارة بان تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له اثرا جوهريا على البيانات المالية لشركة.

16 OCT 2018

ختمت لأغراض التعريف فقط
راجع تقريرنا حولها
المؤرخ أعلاه

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في اعداد البيانات المالية كما يلي :

5.1 الإيرادات

يتم تسجيل الإيراد الى الحد الذي يكون فيه امكانية الحصول على المنفعة الاقتصادية للشركة محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وينظر النظر عما اذا تم تحصيل المقابل أم لا .
يتم قياس الإيرادات عن طريق القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة، بعد استبعاد الضرائب أو المرتجعات أو الخصومات .
تقوم الشركة بتطبيق معيار تحقق الإيراد الوارد أدناه وبشكل منفصل ولكل بند من الإيرادات .

5.1.1 رسوم دراسية

يتم تسجيل إيرادات الرسوم الدراسية بالقيمة الاجمالية معدلة بالخصومات المسموح بها على اساس نسبي زمني .

5.1.2 رسوم طلبات

يتم الاعتراف برسوم الطلبات على أساس التحصيل

5.1.3 إيرادات أخرى

يتم تسجيل الإيرادات الأخرى بناءا على مبدأ الاستحقاق.

5.2 المصاريف التشغيلية

يتم تسجيل المصاريف التشغيلية ضمن بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل عند استخدام الخدمات المقدمة أو عند حدوثها.

5.3 تكاليف التمويل

يتم احتساب وادراج تكاليف التمويل على أساس توزيع نسبي زمني ؛ مع الأخذ في الاعتبار الرصيد الأساسي لمبلغ التمويل القائم ومعدل التكلفة المطبقة.

5.4 الممتلكات والمعدات

تقاس الممتلكات والمعدات مبدئيا بتكلفة الشراء بما في ذلك التكاليف الاضافية اللازمة لجلب هذا الأصل الى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل الشركة.

وبعد ذلك، يتم قياس الممتلكات والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصا الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات الممتلكات والمعدات. يتم استخدام الأعمار الانتاجية التالية:

- مباني : 20 سنة
- اجهزة كمبيوتر ومعدات : 1 - 3 سنوات
- اثاث وتركيبات وسيارات : 5 سنوات

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي اللازم، سنويا على الأقل.
عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل .

5.5 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية بشكل منفرد في أي وقت تكون هناك ظروف أو تغيرات تشير الى أن القيمة المدرجة قد لا تكون من الممكن استردادها.

يتم تسجيل حسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة المدرجة للأصل القيمة الممكن استردادها ، وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أيهما أعلى .

يتم لاحقا إعادة تقدير قيمة جميع الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقا رد قيمة هذا الانخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته التجارية.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.6 الادوات المالية

5.6.1 التحقق، القياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئيا بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف للمعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والتي تقاس مبدئيا بالقيمة العادلة. يتم استبعاد اصل مالي (أو جزء من اصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة اذا كان ذلك مناسباً) اما

- عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الاصول المالية
- عندما تقوم الشركة بالتنازل عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الاصل أو عندما تتحمل الشركة الالتزام بنفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي الى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" أما

(أ) ان تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو

(ب) ان لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل .

عندما تقوم الشركة بالتنازل عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الاصل أو تكون قد دخلت في ترتيب القبض والدفع ولم يتم تحويل أو الاحتفاظ جوهرها بكافة مخاطر ومزايا الاصل أو تحويل السيطرة على الاصل، عندها يتم تحقق اصل جديد الى مدى التزام الشركة للتواصل بذلك الاصل.

لا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الاعفاء من الالتزام المحدد أو إعفاؤه أو الفأؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه . عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير ، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري ، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام الجديد ، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر.

5.6.2 التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، فان الاصول المالية باستثناء تلك المحددة والمفعلة كأدوات تحوط ، يتم تصنيفها الى قروض ومدينين. ان كافة الاصول المالية تخضع للمراجعة للتأكد من عدم انخفاض قيمتها على الاقل بتاريخ كل تقرير مالي وذلك لتحديد فيما اذا كان هناك اي دليل موضوعي بان احد الاصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الاصول المالية المبينة ادناه.

• القروض والذمم المدينة

تعتبر القروض والذمم المدينة أصول مالية غير مشتقة تتضمن دفعات محددة غير مدرجة في الأسواق المالية النشطة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس تلك الاصول المالية باستخدام طريقة التكلفة للطفاة بناء على معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم عادة مراجعة مدى انخفاض قيمة الأرصدة الجوهرية المدينة عندما يكونوا قد استحقوا لفترة أو يكون هناك دلائل واقعية على أن إحدى الجهات المدينة سوف تخفق في التسديد.

تقوم الشركة بتصنيف القروض والذمم المدينة الى الفئات التالية:

الذمم المدينة والأصول الأخرى

تظهر الذمم المدينة والأصول الأخرى بمبلغ الفاتورة الاصلي ناقصاً مخصص اي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

ودائع لأجل

تظهر الودائع لأجل بالرصيد المستثمر فيه ولا تتضمن أي استحقاق ذي صلة من الربح.

النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من نقد في صناديق وأرصدة بنوك وودائع لأجل يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ معروفة من النقد ولا تخضع لمخاطر هامة من التغيرات في القيمة.

16 OCT 2018

ختمت لأغراض التعريف فقط
راجع تقريرنا حولها
المؤرخ أعلاه

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.6. تابع / الادوات المالية

5.6.3 التصنيف والقياس اللاحق للخصوم المالية

تتضمن الخصوم المالية للشركة دمم دائنة وخصوم أخرى.

يعتمد القياس اللاحق للخصوم المالية على تصنيفها على النحو التالي:

• النسم الدائنة والخصوم الأخرى

يتم تسجيل النسم الدائنة والخصوم الأخرى لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل عن بضائع وخدمات استلمت سواء صدر بها فواتير أم لم تصدر.

5.7 محاسبة تواريخ المتاجرة والسداد

ان جميع المشتريات والبيعات "بالطرق المعتادة" للأصول المالية يتم تسجيلها على اساس تاريخ المتاجرة، أي بالتاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء او بيع الأصول. ان المشتريات والمبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات او مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال اطار زمني يتم تحديده بالنظم او بالعرف السائد في الاسواق.

5.8 تسوية الادوات المالية

يتم تسوية الأصول والخصوم المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط اذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حالياً لتسوية المبالغ المسجلة وكانت نية للتسوية على اساس صافي او لتحقيق الأصول وتسوية الخصوم في آن واحد.

5.9 حقوق الملكية، الاحتياطات ودفعات توزيعات الارباح

يتمثل رأس المال في القيمة الاسمية للاسهم التي تم اصدارها ودفعها.

يتكون الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري من مخصصات لارباح الفترة الحالية والسابقة وفقاً لمطلوبات قانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة.

تتضمن الخسائر المتراكمة كافة الارباح والخسائر للفترة الحالية والسابقة. وجميع للمعاملات مع مالكي الشركة تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

5.10 مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقاً لقانون العمل وعقود الموظفين. كما ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعمين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق للدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير.

بالاضافة الى مكافأة نهاية الخدمة، بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم الشركة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية بحسب كنسبة من رواتب الموظفين. ان التزامات الشركة مقتصرة على هذه المساهمات.

5.11 المخصصات، الموجودات والمطلوبات الطارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني او استدلائي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من الشركة تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج ويكون بالامكان تقدير المبالغ بشكل يعتمد عليه. ان توقيت او مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالتدفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استناداً الى الدليل الأكثر وثوقاً والمتوفر بتاريخ التقرير المالي، بما في ذلك المخاطر والتعديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فان احتمالية طلب تدفق مصادر اقتصادية الى الخارج في التسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات الى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقد جوهرية.

لا يتم تسجيل الأصول الطارئة في البيانات المالية لكن يتم الافصاح عنها عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الداخل.

لا يتم تسجيل الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي لكن يتم الافصاح عنها الا اذا كان احتمال تدفق منافع اقتصادية الى الخارج أمراً مستبعداً.



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

5. تابع / السياسات المحاسبية الهامة

5.12 معاملات العملة الاجنبية والارصدة

يتم تحويل معاملات العملة الاجنبية الى العملة الرئيسية في الشركة باستخدام اسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ان ارباح وخسائر الصرف الاجبي الناتجة عن تسوية مثل تلك المعاملات وعن اعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الاجنبية باسعار الصرف في نهاية السنة المالية تسجل في الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر. بالنسبة للبنود غير النقدية، لا يتم اعادة ترجمتها في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (تحويل باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

5.13 الضرائب

5.13.1 مؤسسة الكويت للتقدم العلمي (KFAS)

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح الشركة الخاضع للضريبة وفقا لعملية الاحتساب المعدلة بناء على قرار اعضاء مجلس المؤسسة والذي ينص على ان الايرادات من الشركات الزميلة والتابعة، مكافآت اعضاء مجلس الادارة والتحويل الى احتياطي القانوني يجب استثنائها من ربح السنة عند تحديد الحصة. للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018، لا يوجد لدى الشركة أي التزام تجاه مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بسبب الخسائر المتراكمة.

5.13.2 الزكاة

تحتسب حصة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة وفقا لقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الساري المفعول اعتبارا من 10 ديسمبر 2007. وبموجب لوائح الزكاة، لا يسمح بتحويل اي خسائر الى السنوات المستقبلية او السنوات السابقة.

5.14 الايجار التشغيلي

عندما تكون الشركة هي المستأجر، فان الدفعات على اتفاقيات الايجار التشغيلي يتم تسجيلها كمصاريف على اساس القسط الثابت طوال مدة الايجار. اما بالنسبة للتكاليف المرتبطة بها، كالصيانة والتأمين، فيتم تسجيلها كمصاريف عند حدوثها.

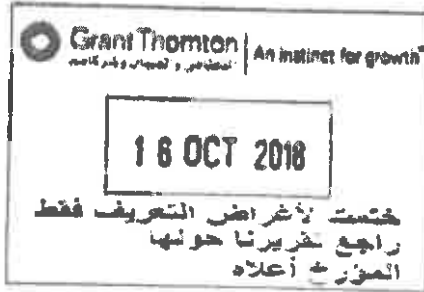
5.15 القيمة العادلة للادوات المالية

ان القيمة العادلة للادوات المالية التي يتم تداولها في اسواق نشطة بتاريخ كل تقرير مالي يتم تحديدها بالرجوع الى اسعار السوق لدرجة او اسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المالية الطويلة وسعر الطلب للمراكز المالية القصيرة)، دون اي خصم خاص بتكاليف المعاملة.

بالنسبة للادوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اساس تجارة حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصومة او اساليب تقييم اخرى.

5.16 معاملات مع اطراف ذات صلة

تشمل الاطراف ذات الصلة في اعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين وأعضاء العائلة المقربين والشركات التي يملكون فيها حصصا رئيسية. يتم اعتماد المعاملات مع أطراف ذات صلة من قبل الإدارة.



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

6. أحكام الإدارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

ان اعداد البيانات المالية للشركة تتطلب من الإدارة اتخاذ الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيمة المدرجة لكل من الايرادات والمصاريف والاصول والخصوم والافصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة التقارير المالية. مع ذلك، فان عدم التأكد من تلك الافتراضات والتقديرات قد تؤدي الى نتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة المدرجة لكل من الاصول والخصوم والتي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

6.1 أحكام الإدارة الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم الإدارة باتخاذ الأحكام الهامة التالية والتي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية.

6.1.1 تصنيف الادوات المالية

ان تصنيف الموجودات كقروض ومدنيين يعتمد على طبيعة تلك الموجودات. فاذا لم تتمكن الشركة من المتاجرة في هذه الموجودات المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النية هي استلام دفعات ثابتة او محددة، عندها يتم تصنيف الموجودات المالية كقروض ومدنيين.

6.2 عدم التأكد من التقديرات

ان المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها اهم الأثر على تحقق وقياس الاصول والخصوم والايرادات والمصاريف مبنية ادناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهريّة.

6.2.1 انخفاض قيمة المصمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير للمبلغ الممكن تحصيله للارصدة التجارية المدينة عند عدم امكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على اساس افرادي. اما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية ولكن فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول مدة التأخير استنادا الى معدلات الاسترداد التاريخية.

6.2.2 الاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للاعمار الانتاجية للاصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي استنادا الى الاستخدام المتوقع للاصول. كما ان التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم في قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

16 OCT 2018

ختمت لاغراض التعريف فقط
راجع تقريرنا حولها
المؤرخ أعلاه

شركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة - ش.م.ك (مقفلة)

البيانات المالية

31 أغسطس 2018

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

7. رسوم دراسية واخرى

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في
31 اغسطس	31 اغسطس
2017	2018
د.ك	د.ك
1,568,185	1,470,109
84,037	82,787
1,652,202	1,552,896

رسوم دراسية

رسوم طلبات ورسوم اخرى

8. مصاريف عمومية وإدارية واخرى

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في
31 اغسطس	31 اغسطس
2017	2018
د.ك	د.ك
187,839	188,671
159,229	169,677
27,132	23,617
374,200	381,965
62	64

مصاريف تشغيلية

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف تسويق

اجمال عدد الموظفين

9. ممتلكات ومعدات

31 اغسطس 2018:	مباني	اجهزه كمبيوتر ومعدات	اثاث وتركيبات	سيارات	المجموع
التكلفة	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
في 1 سبتمبر 2017	6,314,422	1,399,235	476,655	3,550	8,193,862
اصافات	-	1,138	56	-	1,192
استبعاد	-	(178)	-	-	(178)
في 31 اغسطس 2018	6,314,422	1,400,193	476,711	3,550	8,194,876
الاستهلاك المتراكم	2,936,488	1,395,056	468,069	3,215	4,802,828
في 1 سبتمبر 2017	315,728	1,978	2,050	334	320,090
الحمل على السنة	-	(177)	-	-	(177)
المتعلق بالاستبعاد	3,252,216	1,396,857	470,119	3,549	5,122,741
في 31 اغسطس 2018	3,062,206	3,336	6,592	1	3,072,135
صافي القيمة الدفترية					
في 31 اغسطس 2018					



شركة الخدمات التعليمية العالمية المتكاملة - ش.م.ك (مقفلة)

البيانات المالية

31 أغسطس 2018

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

9. تابع / ممتلكات ومعدات

31 أغسطس 2017	مبان	اجهزة كمبيوتر ومعدات	اثاث وتركيبات	سيارات	المجموع
التكلفة	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
في 1 سبتمبر 2016	6,314,422	1,397,200	474,939	3,550	8,190,111
إضافات	-	2,210	1,716	-	3,926
استبعاد	-	(175)	-	-	(175)
في 31 أغسطس 2017	6,314,422	1,399,235	476,655	3,550	8,193,862
الاستهلاك المتراكم					
في 1 سبتمبر 2016	2,820,767	1,392,568	484,976	2,505	4,480,816
الحمل على السنة	315,721	2,662	3,093	710	322,186
المحمل بالاستبعاد	-	(174)	-	-	(174)
في 31 أغسطس 2017	2,936,488	1,395,056	488,069	3,215	4,802,828
صافي القيمة الدفترية					
في 31 أغسطس 2017	3,377,934	4,179	8,586	335	3,391,034

ان الاراضي المقامة عليها المباني مستأجرة من حكومة دولة الكويت لمدة 20 سنة ابتداء من 1 يناير 2009 .

10. ذمم مدينة وأصول أخرى

ذمم رسوم مدفوعات مقدما أصل أخرى	31 أغسطس 2018	31 أغسطس 2017
	د.ك	د.ك
	37,422	127,774
	45,071	50,098
	24,484	18,201
	106,957	196,073

ان الذمم التجارية للمدينة لا تحمل فائدة وتستحق عموما خلال 30 - 90 يوم . وبإي الادارة ، فان الارصدة ليست مستحقة ولا يوجد هبوط في قيمتها .

11. النقد وشبه النقد

نقد في الصندوق نقد لدى البنوك ودائع لأجل (أ)	31 أغسطس 2018	31 أغسطس 2017
	د.ك	د.ك
	4,205	3,170
	473,468	332,070
	1,113,059	830,889
النقد وشبه النقد كما في بيان المركز المالي ناقص : ودائع محتجزة	1,590,732	1,166,129
	(363,059)	(330,889)
النقد وشبه النقد كما في بيان التدفقات النقدية	1,227,673	835,240

() يتضمن هذا البند وديعة محتجزة بمبلغ 363,059 د.ك (2017: 330,889 د.ك) تحمل معدل ربح فعلي بنسبة 2.25% (2017: 2.2%) تستحق خلال سنة واحدة ووديعة قصيرة الأجل بمبلغ 750,000 د.ك (2017: 500,000 د.ك) تحمل معدل ربح فعلي بنسبة 2.375% (2017: 1.625%) تستحق خلال ثلاثة شهر . ان الودائع المحتجزة مبررة مقابل حساب ضمان لصالح وزارة المالية (ايضاح 14).



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

12. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من 88,404,610 سهم كل سهم بمبلغ 100 فلس موزعة كالتالي:

المصرح به والمصدر والمدفوع	31 أغسطس 2018	31 أغسطس 2017
	د.ك	د.ك
	8,840,461	8,840,461

رأس المال بقيمة 0.100 د.ك للسهم

تمتلك الشركة الام ما نسبته 77.428% (2017: 77.428%) من رأس مال الشركة. تم دفع جميع رأس المال نقدا.

13. الإحتياطي القانوني والإختياري

الإحتياطي القانوني

وفقا للنظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة وقانون الشركات يتم تحويل 10% من ربح السنة الى الإحتياطي القانوني حتى يبلوغه ما يعادل 50% من رأس مال الشركة .

ان توزيع الإحتياطي القانوني محدود بالمبلغ اللازم لدفع توزيعات ارباح تعادل 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي تكون فيها الارباح المرحنة غير كافية لدفع هذه التوزيعات .

لا يتم التحويل في السنة التي تحقق فيها الشركة خسائر أو عندما توجد خسائر متراكمة .

الإحتياطي الإختياري

وفقا للنظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة يتم تحويل 10% من ربح السنة الى الإحتياطي الإختياري . لا يوجد قيود على توزيع الإحتياطي الإختياري.

14. مخصص صيانة

قامت الشركة في 2016 بتقديم خطاب ضمان لصالح وزارة المالية لتغطية اي تكاليف خاصة بالصيانة اللازمة لاعادة تأهيل المبني في نهاية العقد. ان المبلغ الذي سيتم دفعه للوزارة يعادل 10% من اجمالي تكلفة المشروع (اي ما يقارب 612,760 د.ك). كما يجب زيادة مبلغ الضمان بواقع 0.5% سنويا من تكلفة المشروع (30,638 د.ك).

وبناء على ذلك، قامت الشركة بتسجيل مخصص صيانة للسنة بمبلغ 30,638 د.ك (2017: 30,638 د.ك) وقد تم تحميله على بيان الارباح أو الخسائر.

15. ذمم دائنة وخصوم أخرى

31 أغسطس 2018	31 أغسطس 2017	ذمم دائنة
د.ك	د.ك	ايرادات غير مكتسبة
67,474	51,528	مخصص إجازات الموظفين
46,957	42,130	خصوم أخرى
93,234	76,815	
15,508	11,705	
223,173	182,178	



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

16. معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع أطراف ذات علاقة (أي المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للشركة) . يتم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة

31 أغسطس 2017 د.ك	31 أغسطس 2018 د.ك
5,000	5,000
متضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	
مصاريف عمومية وإدارية وأخرى	
مكافآت موظفي الإدارة العليا	
منافع موظفين قصيرة الأجل	
مكافأة نهاية الخدمة	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة السابقة	
208,353	211,256
9,038	6,346
25,000	25,000
242,391	242,602

17. الجمعية العامة للمساهمين

تم اعتماد البيانات المالية للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2017 من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة للمعقنة في 14 ديسمبر 2017 بدون توزيع أرباح وإن يتم دفع مبلغ 25,000 د.ك كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2017 وإن يتم تسجيل قيمة هذا المبلغ في السنة المنتهية في 31 أغسطس 2018. لم يقترح مديرو الشركة توزيع أرباح للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018.

18. التزامات طارئة

يوجد على الشركة بتاريخ بيان المركز المالي التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان بمبلغ 356,229 د.ك (31 أغسطس 2017: 325,691 د.ك).

يوجد على الشركة التزامات في 31 أغسطس 2018 بمبلغ 265,531 د.ك (2017 : 296,169 د.ك) لوزارة المالية مقابل صيانة مستقبلية.

19. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

إن إدارة الشركة هي الجهة المسؤولة عن إدارة المخاطر ويتركز عمل تلك الإدارة ، على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للشركة والتقليل من احتمالية التأثير من المؤشرات السلبية التي قد تؤدي إلى التأثير على النتائج المالية للشركة والتي توضح مدى تعرض الشركة لتلك المخاطر وحجمها وأهميتها .

تعرض أنشطة الشركة إلى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر سعر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر تقلبات الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يضع مجلس إدارة الشركة السياسات الخاصة بتخفيض كل من المخاطر المبيّنة أدناه لا تحل الشركة في / أو تتاجر في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، على أساس التخمينات المستقبلية. أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة هي كما يلي:



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

19. تابع/ أهداف وسياسات ادارة المخاطر

ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة هي كما يلي:

19.1 مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملة الاجنبية

تتمثل مخاطر العملة الأجنبية في تقلب الأدوات المالية نتيجة اسعار تحويل العملات الأجنبية . جميع معاملات الشركة تتم بالدينار الكويتي وبالتالي فان الشركة لا تتعرض بشكل جوهري لمخاطر العملات الأجنبية .

(ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

نشأ مخاطر معدلات أسعار الفائدة عادة من احتمال تأثير التغيرات في معدلات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا تتعرض الشركة لأية مخاطر هامة في أسعار الربح حيث تمارس الشركة أنشطتها وفقا لأحكام الشريعة الإسلامية.

(ج) المخاطر السعرية

إن للمخاطر السعرية هي مخاطر احتمال تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ، سواء كان السبب في تلك التغيرات عوامل محدده للورقة المالية بمفردها أو مصدرها أو بسبب عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية للتاجر بها في السوق .

الشركة غير معرضة لمخاطر تقلبات الأسعار حيث اننا لا تملك اي استثمارات مالية كما في تاريخ بيان المركز المالي .

19.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة الطرف الآخر. ان سياسة الشركة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول الشركة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق أو أعمال محددة من خلال تنويع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كان ذلك مناسباً.

ان مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الأصول المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي والملخصة على النحو التالي:

31 أغسطس 2017	31 أغسطس 2018	
د.ك	د.ك	
145,975	61,886	ذمم مدينة واصول اخرى (ايضاح 10)
830,889	1,113,059	ودائع لأجل (ايضاح 11)
332,070	473,468	ارصده لدى البنوك (ايضاح 11)
1,308,934	1,648,413	

ان الارصده لدى البنوك محتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية . تظهر الذمم المدينة والاصول الاخرى بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما ان صافي الرصيد لم يفت موعدا استحقاقه ولا يوجد هبوط في قيمته.

تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

19. تابع / أهداف وسياسات ادارة المخاطر

19.3 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي تلك المخاطر التي تؤدي الى عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها تجاه الغير عند استحقاقها. وللحد من تلك المخاطر، قامت ادارة الشركة بتنوع مصادر التمويل وادارة أصولها بعد الأخذ بعين الاعتبار السيولة ومراقبة تلك السيولة بشكل دوري.

الجدول أدناه يلخص تواريخ الإستحقاق الخاصة بمطلوبات الشركة استنادا الى الإتفاقيات التعاقدية. ان فترات الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات قد تم تحديدها على اساس الفترات المتبقية من تاريخ الإقرار الى تاريخ الإستحقاق التعاقدية .

فترات الإستحقاق للمطلوبات في 31 أغسطس 2018 و 2017 إستنادا الى التزامات السداد التعاقدية غير المخصصة كالتالي :

حتى شهر واحد دك	خلال 1-3 أشهر دك	خلال 3-12 شهرا دك	المجموع دك
31 أغسطس 2018			
-	-	223,173	223,173
ذمم دائنة وخصوم أخرى			
-	-	223,173	223,173
31 أغسطس 2017			
-	-	182,178	182,178
ذمم دائنة وخصوم أخرى			
-	-	182,178	182,178

لا يوجد هناك فرق جوهري بين فترات الاستحقاق للخصوم المالية استنادا الى التدفقات النقدية غير المخصصة .

20. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

20.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

ان الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي :

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لأصول وخصوم مماثلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالاسعار) . و
- مستوى 3 : معطيات الأصول والخصوم التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).



تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

20. تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

20.2 قياس القيمة العادلة للادوات المالية

القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للشركة الواردة في بيان المركز المالي يمكن ان تصنف على النحو التالي :

31 أغسطس 2017	31 أغسطس 2018	أصول مالية :
د.ك	د.ك	قروض ومدينون بالتكلفة المطفأة:
145,975	61,886	دعم مدينة واصول أخرى
830,889	1,113,059	ودائع لأجل
335,240	477,673	نقد وأرصدة لدى البنوك
1,312,104	1,852,818	

خصوم مالية :

خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:

182,178	223,173	دعم دائمة وخصوم أخرى
182,178	223,173	

تعتبر الإدارة المبالغ المدرجة للقروض والمدينون والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة.

21. أهداف إدارة رأس المال

ال أهداف الشركة الخاصة بإدارة مخاطر رأس المال هي التركيز على محافظة الشركة على مبدأ الإستمرارية وتحقيق العائد المناسب للمساهمين وذلك من خلال استغلال افضل هيكل رأس المال .
تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات اللازمة على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والتغيرات الأخرى المتعلقة بالمخاطر المرتبطة بأصول الشركة وللمحافظة على هيكل رأس المال او تعديلها ، قد تقوم الشركة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح المساهمين وعوائد رأس المال للمساهمين او اصدار أسهم جديدة . يتكون اجمالي رأس المال من اجمالي حقوق الملكية كما هو مبين في بيان المركز المالي.

22. معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للنسبة الحالية. إن إعادة التصنيف تلك ليس لها تأثير على صافي حقوق الملكية وصافي نتائج السنة وصافي النقص في النقد والنقد المعادل السابق تسجيله.