

١١-١١
سبتمبر

شركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

البيانات المالية وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2015

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	1 - 2
بيان المركز المالي	3
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية	5
بيان التدفقات النقدية	6
إيضاحات حول البيانات المالية	7 - 34



مكتب الواحة
لتدقيق الحسابات
على عويد رخيص
عضو في المجموعة الدولية للمحاسبة

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



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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة إيباس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

التقرير على البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة إيباس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك.ع. ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 أغسطس 2015 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية

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

مسئولية مراقبي الحسابات

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

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

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

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 أغسطس 2015، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

كذلك فإننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته، ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. لم يرد لعلمنا أية مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2015، لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته، ولائحته التنفيذية، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.



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



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

الكويت في 5 نوفمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاح	
			الموجودات
19,342,777	18,394,759	4	ممتلكات ومعدات
2,813,559	1,959,810	5	شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
2,342,127	2,358,177	6	استثمارات متاحة للبيع
836,256	469,921	8	مستحق من أطراف ذات صلة
<u>25,334,719</u>	<u>23,182,667</u>		الموجودات غير المتداولة
100,787	118,130		مخزون
4,913,989	4,509,891	7	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
257,510	257,510	8	مستحق من أطراف ذات صلة
442,277	362,616		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,693,625	5,593,625	9	ودائع لأجل
690,021	1,604,101	10	النقد وأرصدة لدى البنوك
<u>8,098,209</u>	<u>12,445,873</u>		الموجودات المتداولة
<u>33,432,928</u>	<u>35,628,540</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
11,550,000	12,127,500	11	رأس المال
3,027,561	3,439,066	12	احتياطي إجباري
3,027,561	3,439,066	13	احتياطي اختياري
696,945	811,841	14	احتياطي دعم الأبحاث والتطوير
40,005	56,055		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
7,913,602	7,942,619		أرباح مرحلة
<u>26,255,674</u>	<u>27,816,147</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
3,069,894	3,671,614		مزايا ما بعد الخدمة للموظفين
<u>3,069,894</u>	<u>3,671,614</u>		المطلوبات غير المتداولة
4,107,360	4,140,779	15	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
4,107,360	4,140,779		المطلوبات المتداولة
7,177,254	7,812,393		إجمالي المطلوبات
<u>33,432,928</u>	<u>35,628,540</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

سليمان حسين البقصي
نائب رئيس مجلس الإدارة

يوسف يعقوب العوضي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في 31/ أغسطس 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاح	
19,384,924	21,440,121		إيرادات تشغيلية
(12,352,780)	(14,312,699)	16	تكاليف تشغيلية
(425,405)	(339,014)	7	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
246,612	424,867	7	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(1,605,679)	(1,637,190)	4	الاستهلاك
5,247,672	5,576,085		مجمّل الربح
187,479	394,261		إيرادات أخرى
(1,535,705)	(1,808,010)	17	مصاريف عمومية وإدارية
8,549	(79,661)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,250	12,750	8	إيرادات توزيعات أرباح
3,919,245	4,095,425		نتائج الأنشطة التشغيلية
(47,923)	(1,624)		تكاليف التمويل
126,629	21,251	5	حصة الربح من شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
3,997,951	4,115,052		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(35,982)	(37,035)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(117,111)	(109,862)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(45,578)	(43,732)		الزكاة
(70,000)	(70,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,729,280	3,854,423		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
4,815	16,050		بنود تم إعادة تصنيفها أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
4,815	16,050		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
3,734,095	3,870,473		الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
30.75	31.78	18	ربحية السهم – الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

دولہ الکویت

السنة المنتهية في 31 أغسطس 2015

الإجمالي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	التغيرات المزاكمة في القيمة المالية دينار كويتي	احتياطي دعم الإيجات والطوير دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إيجاري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
24,171,579	7,270,144	35,190	610,713	2,627,766	2,627,766	11,000,000
3,729,280	3,729,280	-	-	-	-	-
4,815	-	4,815	-	-	-	-
4,815	-	4,815	-	-	-	-
3,734,095	3,729,280	4,815	-	-	-	-
-	(550,000)	-	-	-	-	550,000
(1,650,000)	(1,650,000)	-	-	-	-	-
(1,650,000)	(2,200,000)	-	-	-	-	550,000
-	(997,614)	-	198,024	399,795	399,795	-
-	111,792	-	(111,792)	-	-	-
26,255,674	7,913,602	40,005	696,945	3,027,561	3,027,561	11,550,000
26,255,674	7,913,602	40,005	696,945	3,027,561	3,027,561	11,550,000
26,255,674	7,913,602	40,005	696,945	3,027,561	3,027,561	11,550,000
3,854,423	3,854,423	-	-	-	-	-
16,050	-	16,050	-	-	-	-
16,050	-	16,050	-	-	-	-
3,870,473	3,854,423	16,050	-	-	-	-
-	(577,500)	-	-	-	-	577,500
(2,310,000)	(2,310,000)	-	-	-	-	-
(2,310,000)	(2,887,500)	-	-	-	-	577,500
-	(1,039,582)	-	216,572	411,505	411,505	-
-	101,676	-	(101,676)	-	-	-
27,816,147	7,942,619	56,055	811,841	3,439,066	3,439,066	12,127,500

الرصيد في 31 أغسطس 2013

إجمالي الدخل الشامل للسنة

الدخل الشامل الآخر

التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع

إجمالي الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة

معاملات مع مساهمي الشركة

إصدار أسهم منحة (إيضاح 11)

توزيعات أرباح (إيضاح 11)

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الحول إلى الاحتياطيات

الاحتياطي المستخدم خلال السنة (إيضاح 14)

الرصيد في 31 أغسطس 2015

الرصيد في 31 أغسطس 2014

إجمالي الدخل الشامل للسنة

الدخل الشامل الآخر

التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع

إجمالي الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة

معاملات مع مساهمي الشركة

إصدار أسهم منحة (إيضاح 11)

توزيعات أرباح (إيضاح 11)

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الحول إلى الاحتياطيات

الاحتياطي المستخدم خلال السنة (إيضاح 14)

الرصيد في 31 أغسطس 2015

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31/ أغسطس 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
3,997,951	4,115,052	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,605,679	1,637,190	تسويات:
178,793	(85,854)	الاستهلاك
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، بالصافي
(126,629)	(21,251)	الحصة من ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(11,250)	(12,750)	إيرادات توزيعات أرباح
(8,549)	79,661	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
47,923	1,624	تكاليف التمويل
712,421	924,268	مزايا ما بعد الخدمة للموظفين
-	(5,486)	ربح بيع ممتلكات ومعدات
6,396,339	6,632,454	
(1,574,151)	502,702	التغيرات في:
(56,380)	(17,343)	- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
253,600	366,335	- مخزون
262,142	(227,210)	- أرصدة أطراف ذات صلة
5,281,550	7,256,938	- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(204,732)	(322,548)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
5,076,818	6,934,390	المدفوع من مزايا ما بعد الخدمة للموظفين
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
(371,691)	(708,632)	4 شراء ممتلكات ومعدات
11,250	12,750	توزيعات أرباح مستلمة
-	24,946	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(360,441)	(670,936)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
-	(1,000,000)	وديعة لأجل
1,700,000	-	قروض دائني مرابحة
(4,037,080)	-	سداد دائني مرابحة
(47,923)	(1,624)	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,642,875)	(1,447,750)	توزيعات أرباح مدفوعة
(4,027,878)	(2,449,374)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
688,499	3,814,080	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
1,695,147	2,383,646	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,383,646	6,197,726	10 النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

1. التأسيس والنشاط

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

يقع مقر الشركة المسجل في قطعة 218، بناية رقم 51، الطابق الثالث، ص.ب، 7207، حولي 32093، دولة الكويت.

إن أغراض الشركة هي كما يلي:

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

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

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2015 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 3 نوفمبر 2015 وتخضع لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي المقبل للجمعية العمومية.

2. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

بتاريخ 22 أكتوبر 2014، انعقدت الجمعية العمومية غير العادية وتمت الموافقة على مواد النظام الأساسي للشركة مع قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته، ولائحته التنفيذية.

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملة التعامل والعرض

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات، والتي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية بصفة مستمرة. ويتم إدراج التغيرات في التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام والتقديرات المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أبلغ الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية مبينة في الإيضاحات التالية:

تصنيف الأدوات المالية

يتعين على الإدارة أن تقرر عند شراء الأدوات المالية ما إذا كان يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع أو محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وضم مدينة. وعند اتخاذ الأحكام تأخذ الشركة في الاعتبار الغرض الأساسي من اقتناء تلك الأداة وكيف تنوي إدارتها ومراقبة أدائها.

انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تقوم الشركة بمعاملة الاستثمارات المتاحة للبيع كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض هام أو مطول في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر بوجود انخفاض في القيمة. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "هام" أو "مطول" يتطلب القيام بأحكام هامة. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة العوامل الأخرى بما في ذلك تقييم التقلبات العادية في أسعار أسهم الاستثمارات المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للاستثمارات غير المدرجة.

الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات

إن المعلومات حول الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات والتي لها مخاطر كبيرة بما يؤدي إلى تعديل جوهري في السنة التي تنتهي في 31 أغسطس 2015 تشمل الانخفاض في قيمة القروض والأرصدة المدينة، والاستثمارات المتاحة للبيع والشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية.

قياس القيمة العادلة

يوجد عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات لدى الشركة تتطلب قياس القيمة العادلة، لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

لدى الشركة إطار عمل للرقابة مطبق فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. وذلك يشمل فريق استثمار يتولى المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع القياسات القيمة العادلة الهامة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام معين، تستخدم الشركة قدر الإمكان بيانات السوق التي يمكن قياسها. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المطابقة.
- المستوى الثاني: مدخلات تختلف عن الأسعار المعلنة ضمن المستوى الأول التي يمكن قياسها للموجودات والمطلوبات إما بطريقة مباشرة (مثال: الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثال: مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات الأسواق التي يمكن قياسها (مدخلات غير قابلة للقياس).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام معين في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة ككل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وفقاً لأدنى مستوى للمدخلات التي تكون ذات أهمية بالنسبة للقياس ككل.

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المحاسبية التي يحدث خلالها التغيير.

(هـ) التغييرات في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والصادرة حديثاً التالية والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في 1 سبتمبر 2014:

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 إفصاحات أكبر للمعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم طبيعة الحصص في منشآت أخرى والمخاطر المرتبطة بها وتأثيرات هذه الحصص على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير مالي على البيانات المالية للشركة.

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. إن التغيير لا يوجد له أي تأثير على قياسات موجودات ومطلوبات الشركة. وقد أدرجت الشركة إفصاحات جديدة في البيانات المالية والتي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية 13 وأفصحت عنها في إيضاح 20 (أ).

المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة الإفصاح عن المعلومات حول الحق في القيام بعملية التقاوص والترتيبات ذات الصلة. إن هذه الإفصاحات تزود المستخدمين بالمعلومات الهامة عند تقييم تأثير إجراء المقاصة بين الاتفاقيات على المركز المالي للمنشأة.

إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم إجراء التقاوص لها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 – الأدوات المالية: العرض. كما يتم تطبيق الإفصاحات على الأدوات المالية المعترف بها التي تخضع لاتفاقية إجراء مقاصة رئيسية نافذة أو اتفاقية مماثلة، بغض النظر عن ما إذا كان يتم إجراء التقاوص وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. إن تطبيق المعيار ليس له أي تأثير هام على البيانات المالية للشركة.

(و) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد

يوجد عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسري بعد الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 سبتمبر 2015 ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية. البيانات التي قد تكون ذات صلة بالشركة موضحة أدناه.

معيار المحاسبة الدولي 16 (تعديلات) - توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك
ينص المعيار صراحة على أن طرق الاستهلاك التي تستند إلى الإيرادات، لا يمكن استخدامها بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات. وذلك لأن هذه الطرق تعكس عوامل غير استهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الأصل.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 15 كيفية وموعد اعتراف الكيان بالإيرادات وكذلك يتطلب من هذه الكيانات تزويد مستخدمي البيانات المالية بمعلومات أكثر وإفصاحات ذات صلة. يوفر المعيار نموذج فردي واحد من خمس خطوات قائم على المبادئ ليتم تطبيقه على جميع العقود مع العملاء. صدر المعيار في مايو 2014 ويسري على البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9، "الأدوات المالية"
يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية وقياسها والاعتراف بها. صدرت النسخة الكاملة للمعيار في يوليو 2014 وتحل محل الإرشادات المقررة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 المتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يحتفظ المعيار بنموذج القياس المختلط لكن يعمل على تبسيطه ويحدد ثلاث فئات رئيسية لقياس الموجودات المالية وهي: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد أساس التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بالموجودات المالية. كما يقتضي المعيار قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بطريقة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع خيار نهائي عند نشونها بعرض التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر دون تدويرها. توجد الآن طريقة جديدة متوقعة لاحتساب الخسائر الائتمانية لكي تحل محل طريقة انخفاض قيمة الخسائر المتكبدة المستخدمة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية، فلم تطرأ أي تغييرات على طريقتي التصنيف والقياس ما عدا الاعتراف بالتغيرات في مخاطر الائتمان ضمن الدخل الشامل الآخر، وذلك بالنسبة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يخفف المعيار من حدة متطلبات فعالية التحوط باستبدال فحص فعالية التحوط القياسي ويقتضي وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط، وفيما يخص "معدل التحوط" فيظل كالمعدل الذي تستخدمه الإدارة فعلياً في أغراض إدارة المخاطر. ما يزال الاحتفاظ بالوثائق المتزامنة أمراً مطلوباً ولكن تختلف هذه الوثائق عن تلك التي يجري إعدادها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. إن المعيار واجب التطبيق على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018.

لا تخطط الشركة لتطبيق هذه المعايير بشكل مبكر وترى الإدارة أن مدى التأثير قد لا يكون هاماً على الشركة.

3. **السياسات المحاسبية الهامة**

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

(أ) ممتلكات ومعدات

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

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

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

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

يتم إثبات الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للسنوات الحالية والمقارنة:

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

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل بيان مركز مالي وتعديلها إذا لزم الأمر.

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

الشركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية هي تلك الشركات التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن لا تسيطر على سياساتها المالية والتشغيلية. إن الاعتبارات المتخذة في تحديد التأثير الهام تكون مماثلة للاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن الشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم تعديل القيمة الدفترية للشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية لإثبات التغيرات في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في القيمة الدفترية للاستثمار.

يظهر بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر حصة الشركة في نتائج الشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. إضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم إثباته بشكل مباشر في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها في أي تغييرات - عند الاقتضاء - في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

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

عند فقدان التأثير الهام على الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بقياس وإثبات استثماراتها المتبقية بالقيمة العادلة لها. ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمحصل من البيع في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

إن السياسات المحاسبية للشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تتوافق مع السياسات المحاسبية للشركة.

المعاملات مع الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

المعاملات بالعملة الأجنبية (ج)

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

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

الأدوات المالية (د)

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى القروض والمدينون والموجودات المالية المتاحة للبيع.

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى.

i. الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة – الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بمبديا بالاعتراف بالقروض والمدينون في تاريخ إنشائها. ويتم الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبديا في تاريخ المتاجرة.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة من الأصل أو عندما تقوم الشركة بنقل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة تنتقل فيها كافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي أو إما لا تقوم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المنقول. إن أي حصة في تلك الموجودات المالية المستبعدة التي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة يتم تسجيلها كأصل أو التزام منفصل.

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

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

ii. الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

القروض والمدينون

يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافا إليها أي تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقا للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتألف النقد والأرصدة لدى البنوك من الأرصدة النقدية والودائع تحت الطلب ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات مبدئيا بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مرتبطة بها مباشرة. ولاحقا للتسجيل المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع تسجيل التغيرات عليها بخلاف خسائر انخفاض القيمة في الدخل الشامل الآخر وتسجل متراكمة في احتياطي القيمة العادلة.

عند استبعاد تلك الموجودات، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه بغرض المتاجرة أو إذا تم تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات الصلة المباشرة في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات عليها، بما فيها أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في الأرباح أو الخسائر.

iii. المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية غير المشتقة مبدئيا بالقيمة العادلة ناقصا أية تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقا للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

iv. رأس المال

يتم تسجيل التكاليف الزائدة المتعلقة مباشرة بإصدار أسهم عادية، بالصافي بعد أي مستحقات ضريبية، كخصم من حقوق الملكية.

هـ) الانخفاض في القيمة

i. الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك الحصة في الشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمته.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية:

- الإخفاق أو التقصير من جانب المدين؛
- إعادة هيكلة المبلغ المستحق للشركة وفقاً لشروط لا تأخذها الشركة بعين الاعتبار بخلاف ذلك،
- مؤشرات تدل على إفلاس المدين أو المصدر؛
- التغيرات السلبية في حالة دفع المقترضين أو المصدرين؛
- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية؛ أو
- بيانات جديدة بالملاحظة تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة من الموجودات المالية.

بالنسبة للاستثمار في الأسهم، فإن الدليل الموضوعي على الانخفاض في القيمة يتضمن الانخفاض الكبير أو لفترات طويلة في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفة الأسهم. تعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة 20% كبيراً وأن فترة 9 أشهر تعتبر فترة طويلة.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تعتبر الشركة وجود دليل على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة على مستوى أصل محدد ومجموعة أصول. يتم تقييم كافة الموجودات الهامة بصورة فردية لغرض قياس الانخفاض في القيمة بصورة محددة. بالنسبة لتلك الموجودات التي لا تكون منخفضة القيمة بشكل محدد، فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي لأي انخفاض في القيمة تم تكبده ولكن لم يتم تحديده بعد. بالنسبة للموجودات غير الهامة بصورة فردية، فإنه يتم تقييمها بالنسبة لانخفاض القيمة من خلال تجميع الموجودات في مجموعات لها نفس سمات المخاطر.

عند تقييم انخفاض القيمة بصورة مجمعة، تستخدم الشركة المعلومات التاريخية لتوقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبد، ويتم تعديلها وفقاً لحكم الإدارة بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تتمثل في أن الخسائر الفعلية يحتمل أن تزيد أو تقل عن تلك المقترحة من جانب الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل. يتم إثبات الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر ويتم إظهارها في حساب مخصصات. عندما تعتبر الشركة أنه لا توجد فرص واقعية لاسترداد الأصل، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. في حال انخفاض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم عكس خسارة انخفاض القيمة التي سبق إثباتها وذلك من خلال الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. المبلغ المعاد تصنيفه يمثل الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في الأرباح أو الخسائر. في حال زادت القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها، في فترة لاحقة، وأمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث يقع بعد الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عندئذ يتم عكس خسارة انخفاض القيمة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

ii. الموجودات غير المالية

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

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

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

يتم قياس خسارة الانخفاض في القيمة للموجودات الأخرى في فترات سابقة بتاريخ بيان المركز المالي لأي مؤشرات على نقص أو انتفاء وجود الخسارة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

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

(و) المخزون

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

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

(ز) عقود التأجير

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

الشركة كمؤجر

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

الشركة كمستأجر

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

(ح) المخصصات

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

(ط) تكاليف التمويل

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

(ي) تحقق الإيراد

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

(ك) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الموظفين الكويتيين

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

الموظفين الكويتيين والأجانب

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

(ل) الزكاة

تحتسب الزكاة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006 ويتم تحميلها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

(م) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

(ن) ضريبة دعم العمالة الوطنية

تقوم الشركة باحتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرارات وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وطبقاً للقانون، فإن الدخل من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية قد تم خصمها من ربح السنة.

5. شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
2,686,930	2,813,559	القيمة الدفترية في بداية السنة
-	(625,000)	إعادة رأس المال
-	(250,000)	توزيعات أرباح
126,629	21,251	حصة الشركة في الربح
<u>2,813,559</u>	<u>1,959,810</u>	القيمة الدفترية في نهاية السنة

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

نسبة الملكية	إجمالي الموجودات	إجمالي المطلوبات	الإيرادات	المصاريف	الربح
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2015					
شركة قرية المعرفة التعليمية ش.م.ك (مقولة)	7,919,339	46,646	389,475	304,472	85,003
25%					

2014					
شركة قرية المعرفة التعليمية ش.م.ك (مقولة)	10,566,065	278,374	984,068	477,553	506,515
25%					

6. استثمارات متاحة للبيع

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
130,005	146,055	أسهم مسعرة
2,212,122	2,212,122	أسهم غير مسعرة
<u>2,342,127</u>	<u>2,358,177</u>	

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

لاحقاً للفترة المالية المحاسبية، وافق مجلس الإدارة على بيع كل حصة الملكية في الشركة التعليمية المتطورة ش.م.س.م مقابل مبلغ يقارب 1,307,000 دينار كويتي. وبناءً عليه، قد يترتب على بيع الاستثمار خسارة تقارب مبلغ 240,419 دينار كويتي.

7. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
5,388,063	4,057,137	مدينون تجاريون
(1,207,938)	(1,122,085)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
4,180,125	2,935,052	
320,999	1,050,410	تأمين مقابل ضمانات بنكية (إيضاح 21 (أ))
222,760	263,799	دفعات مقدمة للموردين
108,219	176,756	مدفوعات مقدماً
13,158	43,372	مدينو موظفين
68,728	40,502	أرصدة مدينة أخرى
4,913,989	4,509,891	

في تاريخ بيان المركز المالي، فإن المدينين التجاريين بمبلغ 1,122,085 دينار كويتي (2014: 1,207,938 دينار كويتي) انخفضت قيمتها وتم اتخاذ مخصص مقابليها بالكامل.

في تاريخ بيان المركز المالي، فيما يلي بآعمار المدينين التجاريين التي انخفضت قيمتها بتاريخ المركز المالي:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
1,556,521	1,517,674	لم يمضي موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها
2,457,347	1,185,929	مضى موعد استحقاقها منذ 1 - 120 يوماً
166,257	231,449	مضى موعد استحقاقها منذ 121 - 240 يوماً
4,180,125	2,935,052	

فيما يلي الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
1,029,145	1,207,938	الرصيد في بداية السنة
425,405	339,014	مخصص السنة
(246,612)	(424,867)	عكس مخصص
1,207,938	1,122,085	الرصيد في نهاية السنة

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

8. الأطراف ذات الصلة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2015

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات الصلة الموضحة في بيان المركز المالي غير مضمونة ولا تحمل أي فوائد ولا توجد لها شروط سداد متفق عليها، وبناءً عليه، يتم التعامل مع هذه الأرصدة على أنها مستردة عند الطلب باستثناء المستحق من مساهم رئيسي و الذي سيتم تسويته بأقساط سنوية متساوية بمبلغ 252,700 دينار كويتي بحلول عام 2017-2018.

تتم المعاملات بين الأطراف ذات الصلة بناءً على شروط مساوية للشروط السائدة في المعاملات التي تتم على أسس متكافئة.

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

2015 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
		المعاملات مع الأطراف ذات الصلة
-	19,733	تكاليف تمويل
12,750	11,250	إيرادات توزيعات أرباح
21,251	126,629	حصة الربح من شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
		أرصدة مستحقة من الأطراف ذات الصلة
722,621	1,088,956	مساهم رئيسي
4,810	4,810	أطراف ذات صلة أخرى
727,431	1,093,766	
		متداولة
257,510	257,510	غير متداولة
469,921	836,256	
727,431	1,093,766	
		مكافأة الإدارة العليا
109,141	106,085	مزايا قصيرة الأجل للموظفين
7,650	7,650	مزايا ما بعد الخدمة للموظفين
70,000	70,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
48,000	42,000	مكافأة لجنة أعضاء مجلس الإدارة
112,000	43,000	مكافأة أعضاء مجلس الأمناء

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

9. ودائع لأجل

يستحق على الودائع لأجل متوسط عائد يتراوح من 0.8% إلى 1.350% سنوياً كما في 31 أغسطس 2015 (31 أغسطس 2014: يتراوح من 1.3% إلى 1.625% سنوياً).

10. النقد وأرصدة لدى البنوك

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
43,951	24,854	النقد في الصندوق
646,070	1,579,247	النقد لدى البنوك
690,021	1,604,101	النقد وأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي
1,693,625	4,593,625	ودائع لأجل ذات فترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر
2,383,646	6,197,726	النقد وأرصدة لدى البنوك في بيان التدفقات النقدية

11. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 121,275,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (2014: 115,500,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) حيث تشمل المذكورة أعلاه 5,775,000 سهم مصدرة خلال السنة كأسهم منحة بنسبة 5%.

i. الجمعية العمومية السنوية

اجتمعت الجمعية العمومية السنوية بتاريخ 20 يناير 2015 ووافق المساهمون على ما يلي:

- البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2014.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 70,000 دينار كويتي.
- تحويل نسبة 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري. و
- توزيعات نقدية بقيمة 20 فلس للسهم الواحد بمبلغ 2,310,000 دينار كويتي ونسبة 5% أسهم منحة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2014 (2013: توزيعات نقدية بقيمة 15 فلس للسهم الواحد بمبلغ 1,650,000 دينار كويتي ونسبة 5% أسهم منحة). إن الإجراءات القانونية لزيادة رأس المال تم استكمالها في 11 فبراير 2015.

ii. توزيعات أرباح مقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 3 نوفمبر 2015، توزيع أرباح نقدية بقيمة 25 فلس للسهم (2014: توزيع أرباح نقدية 20 فلس للسهم و نسبة 5 بالمئة أسهم منحة). يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية القادم، وبناءً عليه لم يتم المحاسبة عن تلك التوزيعات في هذه البيانات المالية.

12. احتياطي إجباري

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

13. احتياطي اختياري

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

14. احتياطي دعم الأبحاث والتطوير

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

قامت الشركة بتكوين احتياطي دعم الأبحاث والتطوير في بيان التغيرات في حقوق الملكية عن طريق خصم الأرباح المرحلة لتخصيص المصاريف المقترحة حيث لا يوجد التزام كما في تاريخ بيان المركز المالي.

سيتم الاعتراف بالمصاريف الفعلية في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر عند تكبدها، كما يتم تحويل مبلغ معادل من حساب احتياطي دعم الأبحاث والتطوير إلى حساب الأرباح المرحلة.

قام القسم خلال السنة بصرف 101,676 دينار كويتي (2014: 111,792 دينار كويتي) من هذا الاحتياطي.

15. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2015 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
1,049,461	1,266,082	إيرادات غير مكتسبة
1,497,782	967,650	مخصصات ومصاريف مستحقة
439,618	520,129	مخصص أجازات
137,430	260,834	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
77,464	120,207	مخصص الزكاة
73,017	35,982	مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
70,000	70,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
48,000	42,000	مكافأة لجنة أعضاء مجلس الإدارة
34,603	25,750	توزيعات أرباح مستحقة
713,404	798,726	أرصدة دائنة أخرى
4,140,779	4,107,360	

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2015

16. تكاليف تشغيلية

الإجمالي		الشركة		القسم		
2014	2015	2014	2015	2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,414,029	10,687,153	75,487	128,033	9,338,542	10,559,120	تكاليف موظفين
2,519,109	2,939,541	-	-	2,519,109	2,939,541	مصاريف منحة دراسية
301,493	549,951	-	-	301,493	549,951	خدمات الطلاب
118,149	136,054	-	-	118,149	136,054	أخرى
<u>12,352,780</u>	<u>14,312,699</u>	<u>75,487</u>	<u>128,033</u>	<u>12,277,293</u>	<u>14,184,666</u>	

17. مصاريف عمومية وإدارية

الإجمالي		الشركة		القسم		
2014	2015	2014	2015	2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
656,028	664,391	-	-	656,028	664,391	مصاريف صيانة
153,913	177,000	24,357	25,986	129,556	151,014	أتعاب مهنية
43,244	46,498	-	5,480	43,244	41,018	ورسوم استشارات
114,522	121,418	-	-	114,522	121,418	مصاريف أجهزة حاسب آلي
						التأمين والأمن
						مصاريف الإعلانات
174,906	340,288	-	1,876	174,906	338,412	والتسويق
67,899	83,518	595	451	67,304	83,067	مصاريف سفر
86,653	80,756	-	120	86,653	80,636	واتصالات
71,673	86,468	4,945	7,700	66,728	78,768	طباعة وقرطاسية
29,546	41,366	-	-	29,546	41,366	إيجار
137,321	166,307	27,503	9,669	109,818	156,638	مصاريف مرافق
<u>1,535,705</u>	<u>1,808,010</u>	<u>57,400</u>	<u>51,282</u>	<u>1,478,305</u>	<u>1,756,728</u>	مصاريف متنوعة

18. ربحية السهم

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

لا توجد أسهم عادية مخففة محتملة

فيما يلي المعلومات اللازمة لحساب ربحية السهم:

2014	2015	
3,729,280	3,854,423	ربح السنة (دينار كويتي)
121,275,000	121,275,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
30.75	31.78	ربحية السهم - الأساسية و المخففة (فلس)
تم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخففة لفترة المقارنة المعروضة لتعكس تأثير أسهم المنحة المصدرة في 20 يناير 2015 (إيضاح 11).		

19. القطاعات التشغيلية

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

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

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

أنشطة استثمار: استثمار الفوائض المالية في محافظ استثمارية.

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمار دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	
21,440,121	-	21,440,121	31 أغسطس 2015 إيرادات القطاع
1,624	-	1,624	تكاليف تمويل
1,637,190	-	1,637,190	رسوم استهلاك
21,251	21,251	-	حصة الشركة في ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
4,273,033	(58,410)	4,331,443	ربح السنة
394,261			إيرادات غير موزعة
(812,871)			مصاريف غير موزعة
3,854,423			ربح السنة
32,544,725	4,680,603	27,864,122	موجودات القطاع
3,083,815			موجودات غير موزعة
35,628,540			
1,959,810	1,959,810	-	استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
7,328,796	-	7,328,796	مطلوبات القطاع
483,597			مطلوبات غير موزعة
7,812,393			
708,632	-	708,632	نفقات رأسمالية
19,384,924	-	19,384,924	31 أغسطس 2014 إيرادات القطاع
47,923	-	47,923	تكاليف تمويل
1,605,679	-	1,605,679	رسوم استهلاك
126,629	126,629	-	حصة الشركة في ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2015

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمار دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	
4,095,654	135,178	3,960,476	ربح السنة
35,404			إيرادات غير موزعة
(401,778)			مصاريف غير موزعة
<u>3,729,280</u>			ربح السنة
31,771,249	5,597,963	26,173,286	موجودات القطاع
1,661,679			موجودات غير موزعة
<u>33,432,928</u>			
2,813,559	2,813,559	-	استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريق حقوق الملكية
6,556,971	-	6,556,971	مطلوبات القطاع
620,283			مطلوبات غير موزعة
<u>7,177,254</u>			
371,691	-	371,691	نفقات رأسمالية

تسلسل القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	قروض ومدينون	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	استثمارات متاحة للبيع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
130,005	-	-	130,005	-	-	-	130,005
442,277	-	-	442,277	-	-	442,277	-
572,282	-	-	572,282	-	-	442,277	130,005
-	-	-	2,383,646	-	2,383,646	-	-
-	-	-	1,693,625	-	1,693,625	-	-
-	-	-	4,583,010	-	4,583,010	-	-
-	-	-	1,093,766	-	1,093,766	-	-
-	-	-	2,212,122	-	-	-	2,212,122
-	-	-	11,966,169	-	9,754,047	-	2,212,122
-	-	-	2,841,278	2,841,278	-	-	-
-	-	-	2,841,278	2,841,278	-	-	-

موجودات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة

استثمارات متاحة للبيع

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

موجودات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة

النقد والأرصدة لدى البنوك

ودائع لأجل

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

مستحق من طرف ذات صلة

استثمارات متاحة للبيع

مطلوبات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة

دائرون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

ب. إدارة المخاطر المالية

نتيجة لاستخدام الأدوات المالية، تتعرض الشركة للمخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف الشركة وسياساتها وأنشطتها نحو قياس تلك المخاطر وإدارتها وإدارة الشركة لرأس المال.

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

تم إعداد سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه الشركة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. ويتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وفي أنشطة الشركة. تهدف الشركة من خلال التدريب والمعايير الإدارية والإجراءات إلى تطوير بيئة رقابية بناءة منظمة والتي من خلالها يدرك كافة الموظفين المهام والالتزامات المنوطة بهم.

مخاطر الائتمان

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

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

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,180,125	2,935,052	مدينون تجاريون
320,999	1,050,410	تأمين مقبل ضمانات بنكية
13,158	43,372	مدينو موظفين
68,728	40,502	أرصدة مدينة أخرى
1,093,766	727,431	مستحق من أطراف ذات صلة
1,693,625	5,593,625	ودائع لأجل
646,070	1,579,247	نقد لدى البنوك
<u>8,016,471</u>	<u>11,969,639</u>	

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

بتاريخ بيان المركز المالي، يبلغ تعرض الشركة للمدينين التجاريين من الطلاب الأفراد والجهات الحكومية 64.17% (2014: 32.66%) و 32.61% (2014: 67.34%) على الترتيب.

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

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

شركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2015

مخاطر السيولة

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

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

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

	3 سنوات إلى 5 سنوات دينار كويتي	سنة إلى 3 سنوات دينار كويتي	6 أشهر إلى سنة دينار كويتي	1 إلى 6 أشهر دينار كويتي	تدفقات نقدية تعاقدية دينار كويتي	القيمة الدفترية دينار كويتي	
2015	-	-	-	3,091,318	3,091,318	3,091,318	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
	-	-	-	3,091,318	3,091,318	3,091,318	
2014	-	-	-	2,841,278	2,841,278	2,841,278	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
	-	-	-	2,841,278	2,841,278	2,841,278	الإجمالي

مخاطر السوق

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

مخاطر العملة

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

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

تحليل الحساسية

بالنسبة للاستثمارات المسعرة، فإن 10% زيادة / نقص في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية في 31 أغسطس 2015، بافتراض ثبات كافة المتغيرات الأخرى وتحرك كافة الاستثمارات المسعرة وفقاً للارتباط التاريخي مع مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية، قد يؤدي إلى زيادة / نقص الأسهم بمبلغ 50,867 دينار كويتي (2014: 57,228 دينار كويتي).

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

مخاطر معدل الربح

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

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الربح على الودائع قصيرة الأجل لدى المؤسسات المالية.

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

إدارة رأس المال

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

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

فيما يلي معدلات الرفع المالي في تاريخ بيان المركز المالي:

2015 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
7,812,393	7,177,254	إجمالي المطلوبات
(1,604,101)	(690,021)	النقد وأرصدة لدى البنوك
6,208,292	6,487,233	صافي الدين
27,816,147	26,255,674	إجمالي حقوق الملكية
34,024,439	32,742,907	إجمالي رأس المال
18.25%	19.81%	معدل الرفع المالي

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

21. المطلوبات والالتزامات الطارئة

أ. المطلوبات الطارئة

قامت الشركة بإصدار كفالة "تصميم وبناء" فيما يتعلق بأرض مستأجرة، كما هو موضح أدناه، لصالح وزارة المالية بمبلغ 953,670 دينار كويتي (2014: 953,670 دينار كويتي).

بالإضافة إلى ذلك، قامت بإصدار كفالة صيانة بمبلغ 850,843 دينار كويتي (2014: 842,625 دينار كويتي) وكفالة للهيئة العامة للقوى العاملة بمبلغ 25,750 دينار كويتي (2014: 25,750 دينار كويتي).

ب. الالتزامات

i. على الشركة التزام بسداد رأس مال إحدى الإستثمارات المتاحة للبيع بقيمة 1,214,688 دينار كويتي (2014: 1,214,688 دينار كويتي).

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

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

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	أقل من سنة من سنة إلى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
62,470	62,470	
312,348	312,348	
312,349	249,878	
<u>687,167</u>	<u>624,696</u>	