

19 NOV 2012

سوق الكويت للأوراق المالية
قسم المحفوظات - والتوثيق الإلكتروني
مؤونة طبق الأصل

**شركة آفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة**

**البيانات المالية المجمعة
31 أغسطس 2012**

التقرير السنوي

شركة أفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
31 أغسطس 2012

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة مساهمي
شركة آفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة)

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة آفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 أغسطس 2012 وبيانات الدخل والحل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية المجمعة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة الأم للبيانات المالية المجمعة والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للمجموعة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية الهامة التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة مساهمي
شركة آفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة) (تتمة)

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 أغسطس 2012 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة الأم وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2012 مخالفات لقانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له أو النظام الأساسي للشركة الأم على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



د. سعود حمد الحميدي
سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة أ
د. سعود حمد الحميدي وشركاه
عضو في بيكرتلي العالمية



وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

4 نوفمبر 2012

الكويت

شركة آفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاحات	
4,748,006	4,892,796	4	رسوم دراسية
(3,507,281)	(3,472,528)		تكلفة دراسية مباشرة
1,240,725	1,420,268		مجمّل الربح
868,190	760,505		بيع بضاعة
(605,305)	(547,732)		تكلفة البضاعة المباعة
262,885	212,773		مجمّل الربح
149,437	168,686	5	إيرادات أخرى
(95,903)	(90,976)	11	انخفاض قيمة المدينين
(599,815)	(506,805)		مصرفات إدارية
(14,188)	-		مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
(56,929)	(33,194)		استهلاك وإطفاء
(33,185)	(19,803)		تكاليف تمويل
853,027	1,150,949		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(3,811)	(9,978)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(26,086)	(32,419)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(10,434)	(12,968)		الزكاة
(30,000)	(30,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
782,696	1,065,584	6	ربح السنة
776,575	1,056,620		الخاص بـ:
6,121	8,964		مساهمي الشركة الأم
782,696	1,065,584		الحصص غير المسيطرة
14.5 فلس	19.8 فلس	7	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة آفاق للخدمات التدريبية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل

للفترة المنتهية في 31 أغسطس 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
782,696	1,065,584	ربح السنة
6,628	(4,546)	إيرادات شاملة أخرى فروق تحويل عملات من ترجمة عمليات أجنبية
789,324	1,061,038	إجمالي الإيرادات الشاملة السنة
783,203	1,052,074	الخاص بـ:
6,121	8,964	مساهمي الشركة الأم
789,324	1,061,038	الحصص غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة آفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
في 31 أغسطس 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
3,182,280	3,339,491	8	عقار ومعدات
687,557	687,557	9	شهرة
23,838	11,922		موجودات غير ملموسة
787,500	787,500	10	موجودات مالية متاحة للبيع
<u>4,681,175</u>	<u>4,826,470</u>		
			موجودات متداولة
290,668	329,788		مخزون
1,426,455	1,952,314	11	مدينون ومدفوعات مقدماً
1,608,719	808,719	12	ودائع ثابتة
179,946	1,365,107		الأرصدة لدى البنوك والنقد
<u>3,505,788</u>	<u>4,455,928</u>		
<u>8,186,963</u>	<u>9,282,398</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
5,350,000	5,350,000	13	رأس المال
263,900	263,900		علاوة إصدار أسهم
245,331	359,529	14	احتياطي قانوني
245,331	359,529	14	احتياطي اختياري
6,926	2,380		احتياطي تحويل عملات أجنبية
268,391	829,115		أرباح محتفظ بها
<u>6,379,879</u>	<u>7,164,453</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
65,466	74,430		الحصص غير المسيطرة
<u>6,445,345</u>	<u>7,238,883</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
567,235	660,967	16	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
199,999	-	17	دائنو تمويل إسلامي
<u>767,234</u>	<u>660,967</u>		
			مطلوبات متداولة
199,998	200,000	17	دائنو تمويل إسلامي
774,386	1,182,548	18	دائنون و مصروفات مستحقة
<u>974,384</u>	<u>1,382,548</u>		
<u>1,741,618</u>	<u>2,043,515</u>		إجمالي المطلوبات
<u>8,186,963</u>	<u>9,282,398</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

سليمان حسين البقاصمي
نائب رئيس مجلس الإدارة

مانع محمد الصانع
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة أفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2012

الخاص بمساهمي الشركة الأم									
	أرباح / محتفظ بها /	الخسائر /	احتياطي تحويل	احتياطي	احتياطي	علاوة	رأس		
	الاجمالي	متراكمة)	عملات اجنبية	اختياري	قانوني	إصدار اسهم	المال		
إجمالي حقوق الملكية سيار كويتي	الحصص غير المسيطرة سيار كويتي	الفرعي سيار كويتي	سيار كويتي	سيار كويتي	سيار كويتي	سيار كويتي	سيار كويتي		
6,445,345	65,466	6,379,879	268,391	6,926	245,331	245,331	263,900	5,350,000	في 1 سبتمبر 2011
1,065,584	8,964	1,056,620	1,056,620	-	-	-	-	-	ربح السنة
(4,546)	-	(4,546)	(4,546)	-	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
1,061,038	8,964	1,052,074	1,056,620	(4,546)	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
(267,500)	-	(267,500)	(267,500)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 15)
-	-	(228,396)	-	114,198	114,198	-	-	-	المحول إلى الاحتياطيات
7,238,883	74,430	7,164,453	829,115	2,380	359,529	359,529	263,900	5,350,000	في 31 أغسطس 2012
5,656,021	59,345	5,596,676	(423,504)	298	202,991	202,991	263,900	5,350,000	في 1 سبتمبر 2011 (معاد إرجاعه)
782,696	6,121	776,575	776,575	-	-	-	-	-	ربح السنة
6,628	-	6,628	-	6,628	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
789,324	6,121	783,203	776,575	6,628	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(84,680)	-	42,340	42,340	-	-	التحويل إلى الاحتياطيات
6,445,345	65,466	6,379,879	268,391	6,926	245,331	245,331	263,900	5,350,000	في 31 أغسطس 2011

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة آفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاحات	
782,696	1,065,584		أنشطة التشغيل
			ربح السنة
			تعديلات لـ:
237,385	228,755		استهلاك و إطفاء
168,082	161,722	16	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
95,903	90,976	11	انخفاض قيمة مدينين
14,188	-		مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
(12)	2,583		خسارة / (ربح) بيع عقار ومعدات
33,185	19,803		تكاليف تمويل
1,331,427	1,569,423		
15,376	(39,120)		التغيرات في رأس المال العامل:
204,438	(616,835)		مخزون
269,168	408,162		مدينون ومدفوعات مقدمات
			دائنون ومصفوفات مستحقة
1,820,409	1,321,630		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(66,635)	(67,990)	16	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
1,753,774	1,253,640		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(60,718)	(386,621)	8	أنشطة الاستثمار
1,318	9,988		شراء عقار ومعدات
(1,608,719)	800,000		المحصل من بيع عقار ومعدات
			صافي الحركة في ودائع ثابتة
(1,608,719)	423,367		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
358,331	-		أنشطة التمويل
(441,668)	(199,997)		تمويل إسلامي مستلم
(33,185)	(19,803)		تمويل إسلامي مسدد
-	(267,500)		تكاليف تمويل مدفوعة
			توزيعات أرباح مدفوعة
(116,522)	(487,300)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(30,867)	1,189,707		صافي الزيادة / (النقص) في الأرصدة لدى البنوك و النقد
6,628	(4,546)		تأثير تحويل عملات أجنبية
204,185	179,946		الأرصدة لدى البنوك و النقد في بداية السنة
179,946	1,365,107		الأرصدة لدى البنوك و النقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة آفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2012 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 4 نوفمبر 2012. يحق للمجموعة العمومية السنوية للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تسجيلها وتأسيسها بتاريخ 19 يوليو 1993 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو مجمع الأبراج، الطابق الثامن، شارع العثمان، حولي، الكويت وتم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية اعتباراً من 19 مارس 2008.

تقوم الشركة الأم بتقديم الخدمات التعليمية للطلبة من الروضة وحتى الصف الثاني عشر و تملك حقوق الملكية وتأجير مثل هذه الحقوق للشركات الأخرى و استثمار التدفقات النقدية الفائضة في المحافظ المالية المدارة من قبل الشركات والهيئات المتخصصة. تتم كافة الأنشطة وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية داخل وخارج الكويت.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة مملوكة لشركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك. ("الشركة الأم الكبرى") وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم وعملة العرض.

أساس التجميع

تتضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 أغسطس 2012.

يتم تجميع الشركة التابعة بصورة كاملة من تاريخ الحيازة وهو يمثل بداية السيطرة للمجموعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة. تعد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة تقرير الشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية موحدة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات فيما بين شركات المجموعة وتوزيعات الأرباح بالكامل.

تتعلق الخسائر في الشركة التابعة بالحصص غير المسيطرة حتى لو أدت إلى رصيد عجز.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة هي كما يلي:

نسبة حقوق الملكية	النشاط الرئيسي	اسم الشركة	بلد التأسيس
2012	2011		
99%	99%	شركة مجموعة الخدمات التعليمية البحرين	البحرين
99%	99%	شركة العلوم المرحلة لألعاب تسلية الأطفال *	الكويت
99%	99%	شركة مشاعل الجواهر التعليمية ذ.م.م.	الكويت
99%	99%	شركة القبس التعليمية ذ.م.م. ذ.م.م.	الكويت
99%	99%	شركة الهاني التعليمية ذ.م.م.	الكويت
70%	70%	شركة كويت لاب للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الكويت

* تقوم الإدارة حالياً بتحويل ملكية الأسهم في العلوم المرحلة شركة ذات مسئولية محدودة وقد أكد الشركاء الأصليون كتابة أنهم يحملون هذه الأسهم نيابة عن الشركة الأم.

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 3: *مجم الأعمال ويسري اعتباراً من 1 يوليو 2011*
- المعيار الدولي للتقارير المالية 7: *الأدوات المالية: الإفصاحات ويسري اعتباراً من 1 يوليو 2011*
- معيار المحاسبة الدولي 24: *إفصاحات الطرف ذي علاقة (تعديل) يسري في 1 يناير 2011*

مبين أنناه تطبيق المعايير أو التفسيرات:

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: *مجم الأعمال - خيارات القياس المتوفرة للحصص غير المسيطرة*

لقد تم تعديل خيارات القياس المتوفرة للحصص غير المسيطرة. إن بنود الحصص غير المسيطرة التي تمثل حصة الملكية الحالية التي تعطي مالكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية هي فقط التي يتم قياسها إما بقيمتها العادلة أو بالحصة النسبية في أدوات الملكية الحالية لصافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة. ويتم قياس كافة البنود الأخرى بقيمتها العادلة في تاريخ الحيازة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7: *الأدوات المالية: الإفصاحات - متطلبات الإفصاحات المحسنة للاستبعاد*

يتطلب التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم استبعادها لكي يتمكن مستخدمو البيانات المالية للمجموعة من إدراك العلاقة بين تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المرتبطة بها. إضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار السيطرة على الموجودات المستبعدة حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم طبيعة استمرار المجموعة في السيطرة على تلك الموجودات المستبعدة والمخاطر المرتبطة بها. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2011. يؤثر التعديل على الإفصاحات فقط وليس له أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 24: *إفصاحات الطرف ذي علاقة (تعديل)*

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي 24 والذي يوضح تعريفات الطرف ذي علاقة. يركز التعريف الجديد على الرؤية المتماثلة لعلاقات الطرف ذي علاقة ويبين كذلك الحالات التي يؤثر فيها الموظفون وموظفو الإدارة العليا على علاقات الطرف ذي علاقة لشركة ما. إن تطبيق التعديل لم يكن له أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. إن هذه المعايير هي المعايير الصادرة والتي تتوقع المجموعة بصورة معقولة أن يكون لها تأثير على الإفصاحات والمركز والأداء المالي عند تطبيقها في المستقبل. تعتزم المجموعة تطبيق تلك المعايير عند سريان مفعولها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: *الأدوات المالية: التصنيف والقياس*

يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015. يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في المراحل اللاحقة بمعالجة محاسبة التغطية وانخفاض قيمة الموجودات المالية. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ولكن ليس من المحتمل أن يكون له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عند الإصدار، عرضها بصورة شاملة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10: *البيانات المالية المجمعة*

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل جزء من معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمستقلة الذي يعالج المحاسبة عن البيانات المالية المجمعة. ويتضمن أيضاً الأمور التي تم إثارتها في لجنة التفسيرات الدائمة - 12 التجميع - المنشآت ذات الأغراض الخاصة. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 10 نموذج رقابة ينطبق على كافة المنشآت بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة. سوف تتطلب التغييرات المقترحة من خلال المعيار الدولي للتقارير المالية 10 من الإدارة أن تقوم بممارسة أحكاماً هامة لتحديد الشركات التي تسيطر عليها، ولذا، يتطلب تجميعها من قبل الشركة الأم بالمقارنة بالمتطلبات التي كانت في معيار المحاسبة الدولي 27. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن الحصاص في الشركات الأخرى
يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 12 كافة الإفصاحات الموجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 27 التي تتعلق بالبيانات المالية المجمعة وكذلك كافة الإفصاحات المتضمنة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي 31 ومعيار المحاسبة 28. تتعلق هذه الإفصاحات بحصص المنشأة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والمنشآت المهيكلية. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصدراً واحداً للإرشادات حول المعايير الدولية للتقارير المالية لكافة قياسات القيمة العادلة. لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 توقيت ضرورة استخدام الشركة للقيمة العادلة، ولكن يقدم المعيار إرشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عندما يكون من الضروري تحديد القيمة العادلة أو عندما يسمح بتطبيقها. تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثير الذي سينتج عن هذا المعيار على المركز والاداء المالي. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013

معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية- عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى
تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") في بيان الدخل المجمع في فترة مستقبلية بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها (على سبيل المثال عند الاستبعاد أو التسوية). يؤثر التعديل على العرض فقط وليس له تأثير على المركز أو الاداء المالي للمجموعة. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2012.

معيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المستقلة (معدل كما في 2011)
نتيجة لتطبيق كل من المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 الجديدين، ما يتبقى من معيار المحاسبة الدولي 27 يقتصر على المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات التي تخضع للسيطرة المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المستقلة. لا تقوم المجموعة بعرض بيانات مالية مستقلة. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة:

تحويل العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية الخاصة بها وتقاس البنود المتضمنة في البيانات المالية باستخدام تلك العملة الرئيسية.

1- الأرصدة والمعاملات

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبنياً بالعملة الرئيسية حسب شركات المجموعة وفقاً للسعر السائد لمعاملاتها الرئيسية ذات الصلة بتاريخ المعاملة.

تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد للعملة الرئيسية بتاريخ التقارير المالية. تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجمع.

تحول البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

2- شركات المجموعة

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية، وتحويل بيانات الدخل لتلك الشركات بالمتوسط الموزون لأسعار الصرف لسنة العمليات. تدرج كافة الفروق الناتجة من تحويل العملات الأجنبية مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع شركة أجنبية، تدرج بنود الإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بعملية أجنبية محددة ضمن بيان الدخل المجمع.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المزايا الاقتصادية للمجموعة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع أخذ شروط السداد المحددة بموجب عقد في الاعتبار. ينبغي الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تسجيل الإيرادات.

الرسوم الدراسية

تتحقق الرسوم الدراسية بإجمالي المبلغ، المعدل وفقاً للخصومات المسموح بها، على أساس نسبي زمني للسنة المالية ذات الصلة.

بيع البضائع

تتحقق الإيرادات من بيع البضائع عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري وعندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق منها عند التسليم عادة.

إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام دفعات الأرباح.

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيابة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيابة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الحيابة في بيان الدخل المجمع كمصروف عند تكبدها.

عند تحقيق دمج الأعمال في مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيابة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الحيابة من خلال بيان الدخل المجمع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة. إن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقرر أن يكون أصل أو التزام، سوف يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس إما في بيان الدخل المجمع أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، لا يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة المقابل المحول عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم حيازتها، يدرج الفرق مباشرة في بيان الدخل المجمع.

بعد التحقق المبني، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيابة، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة التي تم حيازتها إلى الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد (مجموعة وحدات إنتاج النقد) ويتم استبعاد جزءاً من العمليات بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

عقود التأجير

يتم تحديد ما إذا كان ترتيب معين مؤجر أو يحتوي على إيجار على أساس طبيعة هذا الترتيب في تاريخ البداية: سواء كان استيفاء هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو أصول محددة أو أن الترتيب يحول الحق في استخدام الأصل حتى إذا لم يتم تحديد الحق بشكل صريح في العقد.

المجموعة كمستأجر

تتحقق مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروفات في بيان الدخل الشامل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

//مجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تحول فيها المجموعة كافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. إن التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض حول عقود التأجير يتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تسجيلها كإيرادات تأجير. تسجل إيرادات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتساب الإيرادات.

عقار ومعدات

يُدرج العقار والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و / أو أي خسائر متراكمة من انخفاض في القيمة، إن وجدت. عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من العقار والمعدات، تسجل المجموعة هذه الأجزاء كموجودات منفصلة ذات أعمار إنتاجية ومعدلات استهلاك محددة على التوالي. وكذلك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم إدراج تكلفته ضمن القيمة الدفترية للأثاث والمعدات كاستبدال عند الوفاء بمعايير التحقق. تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

لا يتم استهلاك الأرض. يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

* مباني	20 سنوات
* أثاث وتجهيزات ومعدات	5 سنوات
* سيارات	5 سنوات

إن بند العقار والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم عدم تحقيقه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عن استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة التخريبية والعمر الإنتاجي وطرق الاستهلاك للأصل في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها في المستقبل، متى كان ذلك مناسباً.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة مستقلة مبدئياً بالتكلفة. إن تكلفة الأصل غير الملموس الذي تم خيارته في جمع الأعمال تمثل القيمة العادلة في تاريخ الحيازة. وبعد التسجيل المبدئي يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجد.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الغير ملموسة بحيث تكون محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة على مدى أعمارها الاقتصادية ويتم تقديرها وتعديلها بالانخفاض في القيمة في حالة وجود ما يشير إلى انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس على الأقل مرة كل سنة مالية. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو نموذج الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء متى كان ملائماً ويتم معالجتها كتغير في التقديرات المحاسبية. يتم تحقيق مصروف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الاقتصادية غير المحددة ضمن بيان الدخل المجمع تحت بند المصروفات وفقاً لوظيفة الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من عدم تحقق الأصل غير الملموس عندما يكون الاختلاف بين صافي المحصل من البيع و القيمة الدفترية للأصل ويتم التحقق في بيان الدخل المجمع عندما لا يتحقق الأصل.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

الاعمار الإنتاجية	منتجة د/خليا أو تمت حيازتها
محقة - 5 سنوات	تمت حيازتها
حقوق نسخ	

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييم بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند طلب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها لكل أصل على أساس إفرادي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو الوحدة المنتجة للنقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر من القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد). عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تدرج خسائر انخفاض القيمة من العمليات المستمرة في بيان الدخل المجمع ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من قبل المجموعة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل حيث إنه قد تم إدراج أخر خسارة من انخفاض القيمة. في هذه الحالة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن استردادها. إن مبلغ الزيادة لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في بيان الدخل المجمع.

الشهرة

يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة (كما في 31 أغسطس) عندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد انخفضت قيمتها.

تتحدد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم القيمة التي يمكن استردادها لكل وحدة إنتاج نقد (أو مجموعة من وحدات إنتاج النقد) التي تتوزع عليها الشهرة. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية تستقل بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد لوحدة إنتاج النقد اقل من قيمتها الدفترية يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة. لا يمكن عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في فترات مستقبلية.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التسجيل المبدئي والقياس اللاحق

(1) الموجودات المالية

التسجيل المبدئي والقياس اللاحق

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 كـ "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" أو "قروض ومدينين" أو "استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق" أو "موجودات مالية متاحة للبيع" متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية عند التحقق المبدئي.

يتم قياس كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المتعلقة مباشرةً بالمعاملة إذا كانت الاستثمارات غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصل ضمن النطاق الزمني المحدد عموماً من خلال القوانين أو الأعراف السائدة في السوق (الطريقة المعتادة)، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع الثابتة والمدينين والموجودات المالية المتاحة للبيع. في 31 أغسطس 2012، لم يكن لدى المجموعة أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

قروض ومدينين

إن القروض والمدينين هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو محددة ولا يتم تحديد سعرها في سوق نشط. لم يكن لدى المجموعة أي قرض مستحق. يتضمن المدينون نم تجارية مدينة يتم إدراجها بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما لم يعد تحصيلها بالكامل أمراً محتملاً. تشطب الديون المعبومة عند عدم إمكانية استردادها.

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع أسهم. إن الاستثمارات في أسهم المصنفة كمستحقة للبيع هي تلك غير المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة وال المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة كتغيرات متراكمة في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم بيع الاستثمار أو عند تحديد وجود انخفاض في قيمته، حيث يتم في ذلك الوقت تدرج الأرباح والخسائر المتراكمة في بيان الدخل المجمع وتشطب من احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. إن الموجودات المالية التي يتعرض قياس قيمتها العادلة بصورة موشوق منها، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

عدم التحقق

لا يتم تحقق الأصل المالي (أو ما ينطبق عليه ذلك أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) عندما:

- الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل انتهت صلاحيته.
- تحتفظ المجموعة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن بالمقابل تتحمل التزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع"
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) قامت بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التسجيل المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

عدم التحقق (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية وعندما تدخل المجموعة في ترتيبات القبض والدفع ولم تتم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجيد بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل. وفي هذه الحالة تقوم المجموعة بتسجيل التزام مرتبط أيضاً. يتم قياس كلاً من الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل تقارير مالية إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل إيجابي على أن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة") ويكون لحدث (أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن قياسها بصورة موثوقة منها.

قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات إلى مواجهة المقترض أو مجموعة المقترضين لصعوبة مالية كبيرة، أو تأخير في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى وعندما تشير بيانات المراقبة إلى أن هناك نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتأخيرات.

يتحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يستند إلى التدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة الفعلية والقيمة الحاضرة للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصومة بمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن استثمار أو مجموعة استثمارات قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في أسهم المصنفة كممتاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"متواصل" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة دون التكلفة الفعلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم قياس الخسائر المتراكمة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة هذا الأصل المالي مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع ويتم شطبها من الإيرادات الشاملة الأخرى مع إدراجها في بيان الدخل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في أسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل، وترج الزيادة في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التسجيل المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية

التحقق المبدئي والقياس اللاحق

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كـ "مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل" و"قروض وسلف"، متى كان ذلك ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبدئي

القياس اللاحق

ترج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد التكاليف المتعلقة مباشرةً بالمعاملة، في حالة القروض والمبنيين.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة دائني التمويل الإسلامي والدائنين. كما في 31 أغسطس 2012، لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنو التمويل الإسلامي

تحمل التزامات المجموعة بموجب التمويل الإسلامي على بيان المركز المالي بمبالغها الأصلية بالصافي بعض مصروفات التمويل غير المطفأة. تطفأ إيرادات وتكاليف التمويل على مدى فترة التسهيلات باستخدام طريقة معدل العائد الثابت.

الدائنون

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقيق للالتزام الجديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات ونسوية المطلوبات في آن واحد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتحدد القيمة العادلة للموجودات المالية المتاجر بها في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق (سعر الشراء)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية في أسواق غير نشطة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حييئة في السوق بشروط تجارية بحتة أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى. تدرج الأدوات المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق منها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

بضاعة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل بند إلى مكانه وحالته الحالية. تتحدد التكلفة على أساس المتوسط الموزون. تستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية ضرورية لإتمام البيع.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج من حدث وقع في الماضي، ويكون من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام الموارد المتضمن منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها.

الضرائب

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة الأم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1 % وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس الإدارة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد المخصص.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لعام 2000 وقرارات وزير المالية رقم 24 لعام 2006 بنسبة 2.5 % من الربح الخاضع للضريبة للسنة.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بنسبة 1 % من ربح الشركة الأم وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لعام 2007.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى رواتب الموظفين الأخيرة وإلى طول مدة الخدمة وإلى إتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقييم مساهمات إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين، إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة يتطلب من إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية. ولكن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

عند تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية، استخدمت الإدارة الأحكام التالية، بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الاستثمارات

يتم اتخاذ قرار بشأن تصنيف الأدوات المالية استناداً إلى نية الإدارة عند الحيازة.

تصنف كافة الموجودات المالية للمجموعة كمستحقة للبيع.

تقييم الاستثمارات في أسهم غير مسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في أسهم غير مسعرة عادةً إلى واحدة مما يلي:

- معاملات حيوية في السوق بشروط تجارية بحتة؛
- القيمة العادلة الحالية لاستثمار آخر مماثل إلى حد كبير؛
- مضاعف ربحية أداة أخرى مماثل إلى حد كبير؛
- التدفقات النقدية المتوقعة مضمومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة؛
- نماذج تقييم أخرى.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أسهم غير مسعرة يتطلب تقديرات جوهرية. لدى المجموعة استثمار في أسهم غير مسعرة لطرف ذي علاقة لا يمكن تحديده بصورة موثوق منها. ونتيجة لذلك، تم إدراج هذا الاستثمار بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجدت.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع في أسهم كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند ظهور دليل موضوعي على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب قرارات أساسية.

انخفاض قيمة النعم المبنية

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المبنية عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم عمل هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة للعقار والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة البضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم عمل هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. يتم تقييم كل مبلغ من المبالغ غير الجوهرية، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم.

4 تكاليف دراسية مباشرة

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي
2,424,377	2,527,041
905,055	761,842
177,849	183,645
<u>3,507,281</u>	<u>3,472,528</u>

تكلفة موظفين
تكاليف دراسية إدارية
استهلاك

5 إيرادات أخرى

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي
9,942	22,311
139,495	146,375
<u>149,437</u>	<u>168,686</u>

إيرادات تمويل مطفأة
إيرادات أخرى

شركة آفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 أغسطس 2012

6 ربح السنة

يتم إدراج ربح السنة بعد تحميل :

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
483,147	465,035	إيجار - عقود تأجير تشغيلي مدرجة ضمن التكاليف الدراسية المباشرة
32,962	59,364	إيجار - عقود تأجير تشغيلي مدرجة ضمن المصروفات الإدارية
<u>516,109</u>	<u>524,399</u>	

7 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاص بمساهمي الشركة الأم بتقسيم ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، كما يلي:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
<u>776,575</u>	<u>1,056,620</u>	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
<u>53,500,000</u>	<u>53,500,000</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>14.5 فلس</u>	<u>19.8 فلس</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

8 عقار ومعدات

المجموع دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	اثاث وتركيبات ومعدات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض دينار كويتي	التكلفة:
4,830,892	4,880	50,093	1,038,705	2,337,214	1,400,000	في 1 سبتمبر 2011
386,621	220,913	-	143,208	22,500	-	الإضافات
-	(4,880)	-	4,880	-	-	المحولات
(15,921)	-	-	(15,921)	-	-	المستبعدات
<u>5,201,592</u>	<u>220,913</u>	<u>50,093</u>	<u>1,170,872</u>	<u>2,359,714</u>	<u>1,400,000</u>	في 31 أغسطس 2012
1,648,612	-	37,791	825,980	784,841	-	الاستهلاك:
216,839	-	347	97,791	118,701	-	في 1 سبتمبر 2011
(3,350)	-	-	(3,350)	-	-	المحمل للسنة
<u>1,862,101</u>	<u>-</u>	<u>38,138</u>	<u>920,421</u>	<u>903,542</u>	<u>-</u>	متعلق بالمستبعدات
<u>3,339,491</u>	<u>220,913</u>	<u>11,955</u>	<u>250,451</u>	<u>1,456,172</u>	<u>1,400,000</u>	في 31 أغسطس 2012

شركة آفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في 31 أغسطس 2012

8 عقار ومعدات (تتمة)

التكلفة:	أرض دينار كويتي	مباني دينار كويتي	اثاث وتركيبات ومعدات دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
في 1 سبتمبر 2011	1,400,000	2,283,979	985,767	50,093	54,416	4,774,255
الإضافات	-	-	51,569	-	9,149	60,718
المحولات	-	53,235	5,450	-	(58,685)	-
المستبعدات	-	-	(4,081)	-	-	(4,081)
في 31 أغسطس 2011	1,400,000	2,337,214	1,038,705	50,093	4,880	4,830,892
الاستهلاك:						
في 1 سبتمبر 2011	-	668,308	722,461	35,149	-	1,425,918
المحمل للسنة	-	116,533	106,294	2,642	-	225,469
متعلق بالمستبعدات	-	-	(2,775)	-	-	(2,775)
في 31 أغسطس 2011	-	784,841	825,980	37,791	-	1,648,612
صافي القيمة الدفترية						
في 31 أغسطس 2011	1,400,000	1,552,373	212,725	12,302	4,880	3,182,280

تمثل الأرض حقوق تشغيل مدرسة في الكويت.

كما في تاريخ التقارير المالية، تتعلق الأرض والمباني بصافي قيمة دفترية بمبلغ 2,149,891 دينار كويتي ببعض المدارس التي انتهت تراخيص تشغيلها بتاريخ 31 أغسطس 2012. تقوم الإدارة حالياً بتجديد التراخيص من وزارة التربية وترى الإدارة أن احتمالية تجديد التراخيص من وزارة التربية فيما يتعلق بهذه المدارس مرجحة وأنه ليس هناك مؤشرات تشير إلى أنه سيتم سحب حقوق الأرض من قبل إدارة أملاك الدولة في المستقبل القريب.

9 الشهرة

إن الشهرة التي تم حيازتها من خلال دمج الأعمال تم توزيعها على وحدات إنتاج النقد كما يلي:

وحدات إنتاج النقد	الخدمات التعليمية دينار كويتي	التجارة العامة دينار كويتي	القيمة الدفترية للشهرة 2012 دينار كويتي	القيمة الدفترية للشهرة 2011 دينار كويتي
التكلفة				
كما في 1 سبتمبر و 31 أغسطس	421,484	318,861	740,345	740,345
الانخفاض المتراكم في القيمة	-	52,788	52,788	52,788
كما في 1 سبتمبر و 31 أغسطس	421,484	266,073	687,557	687,557
صافي القيمة الدفترية				

9 الشهرة (تتمة)

تم تحديد القيمة الممكن استردادها لوحدات إنتاج النقد استناداً إلى احتساب القيمة أثناء الاستخدام باستخدام أسلوب السوق وأسلوب الإيرادات. بالنسبة لأسلوب السوق، تم استخدام سعر البيع المتعدد والذي يتراوح بين 0.98% و 1.55% لوحدات إنتاج النقد للخدمات التعليمية. بالنسبة لأسلوب الإيرادات، تم استخدام التدفقات النقدية المخصومة لوحدات إنتاج النقد للتجارة العامة على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا لفترة خمس سنوات. إن معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية بنسبة 12.1% وتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة خمسة سنوات باستخدام معدل النمو المحلي للكوييت بنسبة 3.5% ونتيجة للتحليل، لم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة وحدات إنتاج النقد التي تم توزيع الشهرة عليها.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام
إن احتساب القيمة أثناء الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات التالية:

- الإيرادات
- الربحية قبل الفوائد والاستهلاك والإطفاء
- معدلات الخصم
- إجمالي المعدل المستخدم لتقدير استقرار التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد، ترى الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية يمكن أن يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للوحدة بصورة جوهرية عن القيمة الممكن استردادها.

10 موجودات مالية متاحة للبيع

تمثل الموجودات المالية المتاحة الاستثمار في أسهم غير مدرجة لطرف ذي علاقة (إيضاح 20) مدرجة بالتكلفة. لا توجد سوق نشطة لهذا الأصل المالي وتنوي المجموعة الاحتفاظ به لفترة طويلة. إن الإدارة ليست على دراية بأي ظروف قد تشير إلى أي انخفاض في قيمة هذا الاستثمار في تاريخ التقارير المالية. إن الاستثمارات في أسهم غير مسجلة مرهونة كضمان لقاء دائني تمويل إسلامي (إيضاح 17).

11 مدينون ومدفوعات مقدماً

2012 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	
297,490	445,859	رسوم دراسية مستحقة
1,330,027	896,852	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 20)
324,797	83,744	مدينون آخرون ومدفوعات مقدماً
<u>1,952,314</u>	<u>1,426,455</u>	

في 31 أغسطس 2012، تعرضت الرسوم الدراسية المدينة بمبلغ 1,453,968 دينار كويتي (2011: 1,362,992 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل. إن الحركة في مخصص انخفاض قيمة المدينين كانت كما يلي:

2012 دينار كويتي	2011 دينار كويتي	
1,362,992	1,279,635	في 1 سبتمبر
90,976	95,903	المحمل للسنة
-	(12,546)	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
<u>1,453,968</u>	<u>1,362,992</u>	في 31 أغسطس

11 مدينون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

كما في 31 أغسطس، كان تقادم الذمم التجارية المدينة كما يلي:

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة					المجموع	
أكثر من 120 يوماً	120-90 يوماً	90-60 يوماً	60-30 يوماً	بيانات كويتي		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
297,490	-	-	-	297,490		2012
445,859	-	-	-	445,859		2011

من المتوقع استناداً إلى الخبرة السابقة، استرداد الذمم المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات للذمم المدينة.

12 ودائع ثابتة

تمثل هذه الودائع ودائع ثابتة مدرجة بالدينار الكويتي لدى بنك محلي تدر معدل فائدة فعلي بنسبة 2.50٪ سنوياً وذات فترة استحقاق تعاقدية تزيد عن ثلاثة أشهر.

13 رأس المال

2012
دينار كويتي

2011
دينار كويتي

عدد 53,500,000 أسهم مصرح بها ومصدرة ومدفوعة نقداً بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم

5,350,000

5,350,000

14 الاحتياطات

(أ) الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة الأم، تم تحويل 10٪ من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي القانوني إلى 50٪ من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي القانوني محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح لا تزيد عن 5٪ من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتأمين هذا الحد.

(ب) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، ينبغي تحويل 10٪ من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز وقف هذه التحويلات السنوية بموجب قرار من الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم بناءً على توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على التوزيعات من الاحتياطي الاختياري.

15

توزيعات أرباح

اعتمد المساهمون خلال الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 25 ديسمبر 2011 توزيع توزيعات أرباح نقدية بقيمة 5 فلس للسهم (2011: لا شيء) بمبلغ 267,500 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2011. اعتمد أعضاء مجلس الإدارة خلال اجتماعهم المنعقد في 4 نوفمبر 2012 توزيعات أرباح بقيمة 10 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2012.

16

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2011
دينار كويتي

2012
دينار كويتي

إن الحركات في المخصص المسجل في بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

465,788	567,235
168,082	161,722
(66,635)	(67,990)
567,235	660,967

في 1 سبتمبر
المحمل خلال السنة
المدفوع خلال السنة

في 31 أغسطس

17

دائنو تمويل إسلامي

يمثل دائنو التمويل الإسلامي المرابحة والتورق. تحمل أرصدة دائني التمويل الإسلامي متوسط معدل ربح بنسبة 6.38% (2011: 6.38%) سنوياً.

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي
455,363	229,111
(55,366)	(29,111)
399,997	200,000

مجمّل المبلغ
ناقصاً: تكاليف مؤجلة

199,999	-
199,998	200,000
399,997	200,000

تم إدراج الالتزام في بيان المركز المالي المجموع كما يلي:
غير جارية
جارية

إن دائني التمويل الإسلامي مكفولة بضمان مقابل أسهم غير مسعرة مصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 10).

18

دائنون ومصروفات مستحقة

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي
273,266	198,633
182,685	260,700
185,787	298,157
70,876	267,400
61,772	157,658
774,386	1,182,548

دائنون تجاريون
مصروفات مستحقة
إيرادات غير مكتسبة
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 20)
دائنون آخرون

19 معلومات القطاعات التشغيلية

معلومات القطاعات الرئيسية

تعمل المجموعة في قطاعين أعمال وهما أ) خدمات تعليمية و ب) تجارة عامة.

تراقب الإدارة نتائج تشغيل القطاعات التشغيل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى أرباح أو خسائر القطاع. ليس لدى المجموعة أي معاملات بين القطاعات.

يمثل الجدول التالي معلومات الإيرادات والنتائج المتعلقة بقطاعات أعمال المجموعة:

المجموع		تجارة عامة		خدمات تعليمية		السنة المنتهية في 31 أغسطس
2011	2012	2011	2012	2011	2012	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,616,196	5,653,301	868,190	760,505	4,748,006	4,892,796	الإيرادات
237,385	228,755	2,377	2,672	235,008	226,083	الاستهلاك والإطفاء
95,903	90,976	-	-	95,903	90,976	انخفاض قيمة المبنيين
782,696	1,065,584	2,950	22,550	779,746	1,043,034	النتائج
8,186,963	9,282,398	594,738	232,878	7,592,225	9,049,520	في 31 أغسطس
1,741,618	2,043,515	448,384	158,995	1,293,234	1,884,520	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات
60,718	386,621	5,713	5,026	55,005	381,595	إفصاحات أخرى
						إضافات إلى عقار ومعدات

معلومات جغرافية

تعمل المجموعة في قطاعين جغرافيين وهما أ) دولة الكويت و ب) مملكة البحرين "البحرين". يوضح الجدول التالي توزيع الإيرادات والموجودات غير المتداولة لقطاعات المجموعة حسب المنطقة:

2011	2012	الإيرادات
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,585,291	5,653,301	الكويت
30,905	-	البحرين
5,616,196	5,653,301	

تستند معلومات الإيرادات أعلاه على موقع الموجودات المنتجة للإيرادات.

2011	2012	الموجودات غير المتداولة
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,653,407	4,804,509	الكويت
27,768	21,961	البحرين
4,681,175	4,826,470	

20 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الأم الكبرى وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرةً مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في البيانات المالية المجمعة كما يلي:

المجموع 2011 دينار كويتي	المجموع 2012 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة دينار كويتي	الشركة الأم الكبرى دينار كويتي	بيان الدخل المجموع مصروف إيجار
(280,500)	(280,000)	(280,000)	-	

المجموع 2011 دينار كويتي	المجموع 2012 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة دينار كويتي	الشركة الأم الكبرى دينار كويتي	بيان المركز المالي المجموع موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 10) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 11) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 18)
787,500	787,500	787,500	-	
896,852	1,330,027	4,781	1,325,246	
(70,876)	(267,400)	(267,400)	-	

إن المبالغ المستحقة من والمستحقة إلى أطراف ذات علاقة لا تحمل أي ربح وتستحق القبض / السداد عن الطلب.

مدفوعات موظفي الإدارة العليا

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	رواتب ومزايا أخرى للموظفين مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
48,752	54,535	
30,000	30,000	
<u>78,752</u>	<u>84,535</u>	

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي لاعتماد الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

21 مطلوبات طارئة والتزامات

مطلوبات طارئة

قام أحد بنوك الشركة الأم بإصدار ضمانات بنكية نيابة عن الشركة الأم وشركاتها التابعة، محدودة بمبلغ 189,692 دينار كويتي (2011: 189,692 دينار كويتي) ولا ينتج عنها أي مطلوبات جوهرية.

التزامات

أبرمت المجموعة عقود تأجير تشغيلي لبعض الأراضي والمباني. تتراوح الأعمار الإنتاجية لهذه العقود بين سنة وخمس سنوات. لا توجد قيود على دخول المجموعة في هذه العقود.

21 مطلوبات طارئة والتزامات (تتمة)

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات التأجير المستقبلية كما في 31 أغسطس 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
465,945	465,945	خلال سنة واحدة
354,510	1,297,255	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
820,455	1,763,200	

22 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والأدوات الرقابية الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر معدلات الربح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاعات الأعمال. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالمجموعة. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف وسياسات وإجراءات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 أغسطس 2012 و 31 أغسطس 2011.

22.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تمكن أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة أساسية من الأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة والمدينين والموجودات الأخرى.

تطبق المجموعة سياسات وإجراءات للحد من حجم مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأي طرف مقابل ولمراقبة تحصيل الأرصدة المبنية بصورة مستمرة. تحد المجموعة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة من خلال التعامل مع البنوك جيدة السمعة فقط. كما يتم مراقبة الأرصدة المبنية بصورة مستمرة وبالتالي يصبح تعرض المجموعة لمخاطر الديون المشكوك في تحصيلها غير جوهري.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة والمدينين ينتج من عجز الطرف المقابل وبحيث يكون الحد الأقصى لمخاطر الائتمان معادلاً للقيمة الدفترية للأدوات المالية. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإنها تمثل الحد الأقصى الحالي لمخاطر الائتمان ولكنها لا تمثل أقصى مخاطر ائتمان يمكن أن تنتج في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية كما يلي:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
1,342,711	1,928,253	مدينون وموجودات أخرى (باستثناء الدفعات والمدفوعات مقدماً)
1,759,448	2,036,186	أرصدة لدى البنوك وودائع ثابتة (باستثناء النقد في الصندوق)
3,102,159	3,964,439	

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لطرف مقابل مستقل هو بمبلغ 1,325,246 دينار كويتي (2011: 1,600,000 دينار كويتي).

22 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل عندهم الاستعداد لمواجهة التزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لآداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

يمكن تحليل تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان قبل أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية حسب القطاعات الجغرافية وقطاعات الأعمال كما يلي:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
2,933,698	3,824,406	المناطق الجغرافية:
168,461	140,033	الكويت
		البحرين
3,102,159	3,964,439	
2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
1,759,448	2,036,186	قطاع الأعمال:
1,342,711	1,928,253	البنوك والمؤسسات المالية
		الشركات
3,102,159	3,964,439	

22.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر مواجهة المجموعة صعوبات في توفير الأموال لتلبية التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. يوجد لدى المجموعة إجراءات تهدف إلى تقليل مثل هذه الخسائر مثل الاحتفاظ بالنقد الكافي والموجودات المتداولة الأخرى عالية السيولة ومن خلال توفير مبلغ كافي من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها. يتم إدارة مخاطر السيولة على أساس المراقبة المستمرة للتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية.

يوضح الجدول التالي ملخص قائمة استحقاق المطلوبات للمجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة.

31 أغسطس 2012	عند الطلب دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهر دينار كويتي	أكثر من سنة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
داخنو تمويل إسلامي	51,288	51,288	126,535	-	229,111
دائنون ومصرفات مستحقة (باستثناء الإيرادات غير المكتسبة)	-	-	438,713	434,236	872,949
الإجمالي	51,288	51,288	565,248	434,236	1,102,060
31 أغسطس 2011					
داخنو تمويل إسلامي	-	-	226,512	228,851	455,363
دائنون ومصرفات مستحقة (باستثناء الإيرادات غير المكتسبة)	-	-	368,220	202,487	570,707
الإجمالي	-	-	594,732	431,338	1,026,070

22 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

22.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

22.3.1 مخاطر معدلات الربح

إن مخاطر معدلات الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار معدلات الربح. تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة وبصورة رئيسة الودائع الثابتة والأدوات المالية الإسلامية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح بصورة جوهرية حيث إن كافة الودائع الثابتة والأدوات المالية الإسلامية لها معدلات ربح ثابتة.

22.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر عملات أجنبية كبيرة، حيث أنه ليس لديها موجودات أو مطلوبات نقدية مدرجة بالعملات الأجنبية.

22.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأوراق المالية المنفردة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم حيث إنها ليست لديها أي استثمارات في أسهم مسعرة.

يوجد لدى المجموعة استثمار في أسهم غير مسعرة مصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع مدرجة بالتكلفة حيث لن يظهر تأثير التغيرات في أسعار الأسهم إلا عند بيع الاستثمار أو انخفاض قيمته، عند ذلك سوف يتأثر بيان الدخل المجموع.

23 إدارة رأس المال

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال. تُدرج المجموعة دائنو التمويل الإسلامي والمطلوبات الأخرى ناقصاً الودائع الثابتة والأرصدة لدى البنوك والنقد ضمن صافي الدين. يمثل إجمالي رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة إجراء تعديل على مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 أغسطس 2012 و31 أغسطس 2011.

23 إدارة رأس المال (تتمة)

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
399,997	200,000	دائنو تمويل إسلامي
588,599	884,391	دائنون ومصرفات مستحقة (باستثناء الإيرادات غير المكتسبة)
(1,608,719)	(808,719)	ناقصاً: ودائع ثابتة
(179,946)	(1,365,107)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>(800,069)</u>	<u>(1,089,435)</u>	صافي الدين
 6,379,879	 7,164,453	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
<u>6,379,879</u>	<u>7,164,453</u>	إجمالي رأس المال
<u>0%</u>	<u>0%</u>	معدل الاقتراض (%)

24 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية الموجودة المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدينين والودائع الثابتة والأرصدة لدى البنوك والنقد. وتتكون المطلوبات المالية من دائني التمويل الإسلامي والدائنين.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية في تاريخ التقارير المالية، باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع والمرجوة بالتكلفة (إيضاح 10).