

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة
وتقرير المراجعة لمراقبي الحسابات المستقلين
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2014

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة	1 - 2
بيان المركز المالي المكثف	3
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المكثف	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المكثف	5
بيان التدفقات النقدية المكثف	6
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة	7 - 13



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



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

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة

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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة كما في 30 نوفمبر 2014 لشركة إيأس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك. (عامة) ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المكثف كما في 30 نوفمبر 2014 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المكثف والبيانات المكثفة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34، التقارير المالية المرحلية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

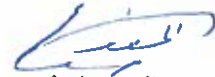
استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة كما في 30 نوفمبر 2014 لم تعد، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 التقارير المالية المرحلية.

التقرير على مراجعة المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وبناء على مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. كذلك لم يرد لعلمنا ما يشير إلى وجود مخالفات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2014 لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.



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



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

الكويت في 12 يناير 2015

بيان المركز المالي المكثف
كما في 30 نوفمبر 2014

30 نوفمبر 2013 دينار كويتي	31 أغسطس 2014 دينار كويتي (مدققة)	30 نوفمبر 2014 دينار كويتي	إيضاح	
				الموجودات
20,298,690	19,342,777	18,971,565		ممتلكات ومعدات
2,694,930	2,813,559	2,812,486	4	استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
2,340,522	2,342,127	2,354,967	5	استثمارات متاحة للبيع
1,078,320	836,256	732,840	6	مستحق من أطراف ذات صلة
<u>26,412,462</u>	<u>25,334,719</u>	<u>24,871,858</u>		الموجودات غير المتداولة
72,356	100,787	83,208		مخزون
5,884,577	4,913,989	6,160,148		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
269,046	257,510	309,440	6	مستحق من أطراف ذات صلة
429,931	442,277	405,436		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,606,299	2,383,646	2,930,166		النقد والأرصدة لدى البنوك
<u>8,262,209</u>	<u>8,098,209</u>	<u>9,888,398</u>		الموجودات المتداولة
<u>34,674,671</u>	<u>33,432,928</u>	<u>34,760,256</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية
11,000,000	11,550,000	11,550,000		رأس المال
2,627,766	3,027,561	3,027,561		احتياطي إجباري
2,627,766	3,027,561	3,027,561		احتياطي اختياري
584,340	696,945	750,440	7	احتياطي دعم البحث والتطوير
38,400	40,005	52,845		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
8,935,379	7,913,602	9,280,976		أرباح مرحلة
<u>25,813,651</u>	<u>26,255,674</u>	<u>27,689,383</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
2,309,469	-	-		دائنو مرابحة
2,675,475	3,069,894	3,366,073		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>4,984,944</u>	<u>3,069,894</u>	<u>3,366,073</u>		المطلوبات غير المتداولة
22,775	-	-		دائنو مرابحة
3,853,301	4,107,360	3,704,800		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
3,876,076	4,107,360	3,704,800		المطلوبات المتداولة
8,861,020	7,177,254	7,070,873		إجمالي المطلوبات
<u>34,674,671</u>	<u>33,432,928</u>	<u>34,760,256</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

سليمان البقاعي
نائب رئيس مجلس الإدارة

يوسف العوضي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المكثف
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2014

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر		إيضاح	
2013	2014		
دينار كويتي	دينار كويتي		
5,439,489	5,905,906		إيرادات تشغيلية
(2,971,955)	(3,668,769)		تكاليف تشغيلية
(392,860)	(411,206)		الاستهلاك
2,074,674	1,825,931		مجمول الربح
67,464	52,428		إيرادات أخرى
(373,066)	(343,337)		مصاريف عمومية وإدارية
(3,797)	(36,841)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,765,275	1,498,181		نتائج الأنشطة التشغيلية
(26,920)	-		تكاليف التمويل
8,000	(1,073)	4	حصة الشركة في (خسارة)/ ربح استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
1,746,355	1,497,108		ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(15,733)	(13,474)		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(46,635)	(44,832)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(18,752)	(17,933)		الزكاة
1,665,235	1,420,869		ربح الفترة
3,210	12,840		الدخل الشامل الآخر
3,210	12,840		البنود المعاد تصنيفها أو التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل
1,668,445	1,433,709		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
			إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
14.42	12.30	8	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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

بيان التدفقات النقدية المكثف

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2014

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر		إيضاح
2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة		
1,746,355	1,497,108	
تسويات:		
الاستهلاك		
392,860	411,206	
(2,685)	-	
أرباح حساب ادخار		
التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
3,797	36,841	
26,920	-	
127,058	391,114	
مكافأة نهاية خدمة الموظفين		
حصة الشركة من خسارة/ (ربح) استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية		
(8,000)	1,073	4
2,286,305	2,337,342	
التغير في:		
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى -		
(2,365,946)	(1,246,159)	
المخزون -		
(27,949)	17,579	
مستحق من طرف ذو صلة -		
-	51,486	
176,386	(478,799)	
68,796	681,449	
(13,788)	(94,935)	
55,008	586,514	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات		
(114,785)	(39,994)	
2,685	-	
(112,100)	(39,994)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
تكاليف تمويل مدفوعة		
(31,756)	-	
(31,756)	-	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
(88,848)	546,520	
1,695,147	2,383,646	
1,606,299	2,930,166	

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

1. التأسيس والنشاط

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

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

تتمثل أغراض الشركة فيما يلي:

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

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

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

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

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 12 يناير 2015.

2. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" وتعليمات سوق الكويت للأوراق المالية رقم 2 لسنة 1998. وهي لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. إلا أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي وأداء الشركة منذ البيانات المالية المجمعة السنوية الأخيرة كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2014.

بتاريخ 22 أكتوبر 2014، عقدت الشركة جمعية عمومية غير عادية للمساهمين ووافقت على تعديل النظام الأساسي للشركة، والذي يضم التغييرات اللازمة للالتزام بأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2014

(ب) الأحكام والتقديرات

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

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة، فإن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم تأكيد التقديرات هي نفس الأحكام المطبقة على البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2014.

3. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة هي نفس تلك المطبقة في البيانات المالية للشركة كما في للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2014.

4. استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

1 سبتمبر 2013 إلى 30 نوفمبر 2013 دينار كويتي	1 سبتمبر 2013 إلى 31 أغسطس 2014 دينار كويتي (مدققة)	1 سبتمبر 2014 إلى 30 نوفمبر 2014 دينار كويتي	القيمة الدفترية في بداية الفترة حصة الشركة في الربح القيمة الدفترية في نهاية الفترة
2,686,930	2,686,930	2,813,559	
8,000	126,629	(1,073)	
<u>2,694,930</u>	<u>2,813,559</u>	<u>2,812,486</u>	

تم رهن الاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية كضمان مقابل ضمانات الأداء (إيضاح 11).

5. استثمارات متاحة للبيع

30 نوفمبر 2013 دينار كويتي	31 أغسطس 2014 دينار كويتي (مدققة)	30 نوفمبر 2014 دينار كويتي	أسهم مسعرة أسهم غير مسعرة
128,400	130,005	142,845	
2,212,122	2,212,122	2,212,122	
<u>2,340,522</u>	<u>2,342,127</u>	<u>2,354,967</u>	

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

تم رهن استثمارات محددة متاحة للبيع كضمان مقابل ضمانات الأداء (إيضاح 11).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2014

6. الأطراف ذات الصلة

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

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات الصلة الموضحة في بيان المركز المالي غير مضمونة ولا تحمل أي فوائد ولا شروط متفق عليها للسداد، وبناءً على ذلك يتم التعامل مع هذه الأرصدة على أنها قابلة للاسترداد عند الطلب باستثناء الرصيد المستحق من مساهم رئيسي والذي سوف تتم تسويته على أقساط سنوية متساوية بمبلغ 309,400 دينار كويتي بحلول عام 2016 - 2017.

تتم المعاملات بين الأطراف ذات الصلة بناءً على بنود مساوية للبنود 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:

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر			
2013	2014		
دينار كويتي	دينار كويتي		
			المعاملات
			أتعاب استشارات
4,500	4,500		حصة (الخسارة) / الربح من شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
8,000	(1,073)		
			مدفوعات الإدارة العليا
26,260	26,260		مزايا قصيرة الأجل للموظفين
1,886	1,913		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
30 نوفمبر	31 أغسطس	30 نوفمبر	الأرصدة
2013	2014	2014	مساهم رئيسي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	أطراف ذات صلة أخرى
	(مدققة)		
1,342,556	1,088,956	1,037,470	
4,810	4,810	4,810	
1,347,366	1,093,766	1,042,280	
269,046	257,510	309,440	متداولة
1,078,320	836,256	732,840	غير متداولة
1,347,366	1,093,766	1,042,280	

7. احتياطي البحث والتطوير

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

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

8. ربحية السهم

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

فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر		
2013	2014	
(معدلة)		
1,665,235	1,420,869	ربح الفترة (دينار كويتي)
115,500,000	115,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
14.42	12.30	ربحية السهم - الأساسية والمخففة (فلس)

تم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخففة للفترة المقارنة المعروضة بحيث تعكس تأثير أسهم المنحة المصدرة بتاريخ 29 يناير 2014.

9. قطاعات التشغيل

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

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

الخدمات التعليمية: تأسيس وإدارة وتقديم الخدمات التعليمية داخل دولة الكويت.

الأنشطة الاستثمارية: استثمار الفوائض المالية في محافظ استثمارية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2014

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	
5,905,906	-	5,905,906	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2014 إيرادات القطاع
(411,206)	-	(411,206)	محمل الاستهلاك
(1,073)	(1,073)	-	الحصة في خسارة شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
1,525,193	(37,914)	1,563,107	ربح / (خسارة) الفترة
1,653			إيرادات غير موزعة
(105,977)			مصاريف غير موزعة
<u>1,420,869</u>			ربح الفترة
5,439,489	-	5,439,489	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2013 إيرادات القطاع
26,920	-	26,920	تكاليف التمويل
392,860	-	392,860	محمل الاستهلاك
8,000	8,000	-	الحصة في ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
2,116,736	4,203	2,112,533	ربح الفترة
2,685			إيرادات غير موزعة
(454,186)			مصاريف غير موزعة
<u>1,665,235</u>			ربح الفترة
33,044,272	5,572,889	27,471,383	بيان المركز المالي 30 نوفمبر 2014
<u>1,715,984</u>			موجودات القطاع
<u>34,760,256</u>			موجودات غير موزعة
2,812,486	2,812,486	-	استثمار في شركة تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
6,706,910	-	6,706,910	مطلوبات القطاع
363,963			مطلوبات غير موزعة
<u>7,070,873</u>			
39,994	-	39,994	نفقات رأسمالية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2014

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	
31,771,249	5,597,963	26,173,286	31 أغسطس 2014 – (مدققة)
1,661,679			موجودات القطاع
33,432,928			موجودات غير موزعة
2,813,559	2,813,559	-	استثمار في شركة تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
6,556,971	-	6,556,971	مطلوبات القطاع
620,283			مطلوبات غير موزعة
7,177,254			
371,691	-	371,691	نفقات رأسمالية
32,846,288	5,465,383	27,380,905	30 نوفمبر 2013
1,828,383			موجودات القطاع
34,674,671			موجودات غير موزعة
2,694,930	2,694,930	-	استثمار في شركة تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
8,411,537	-	8,411,537	مطلوبات القطاع
449,483			مطلوبات غير موزعة
8,861,020			
114,785	-	114,785	نفقات رأسمالية

10. الأدوات المالية – قياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ. قياس القيمة العادلة

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

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية وغير المالية وفق أسلوب التقييم:

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2014

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

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

بتاريخ بيان المركز المالي، فإن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة تمثل تقدير معقول لقيمتها الدفترية باستثناء الأسهم المسعرة والتي تقاس بالقيمة العادلة باستخدام أسعار السوق المعلنة ومصنفة في المستوى الأول من تسلسل القيمة العادلة (إيضاح 5).

ب. إدارة المخاطر المالية

إن كافة جوانب أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتفق مع تلك المعروضة في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2014.

11. المطلوبات والالتزامات الطارئة

أ. المطلوبات الطارئة

قامت الشركة بإصدار ضمانات الأداء فيما يتعلق بأرض مستأجرة كما هو مبين أدناه لصالح وزارة المالية بمبلغ 1,822,045 دينار كويتي (31 أغسطس 2014: 1,822,045 دينار كويتي و30 نوفمبر 2013: 1,480,157 دينار كويتي).

ب. الالتزامات

i. على الشركة التزام بسداد رأس مال إحدى الاستثمارات المتاحة للبيع بقيمة 1,214,688 دينار كويتي (31 أغسطس 2014: 1,214,688 دينار كويتي و30 نوفمبر 2013: 1,214,688 دينار كويتي).

ii. التزامات التأجير التشغيلي

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

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

30 نوفمبر 2013 دينار كويتي	31 أغسطس 2014 دينار كويتي (مدققة)	30 نوفمبر 2014 دينار كويتي	أقل من سنة من سنة إلى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
62,470	62,470	62,470	
312,348	312,348	312,348	
374,818	312,349	312,349	
749,636	687,167	687,167	