

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة
وتقرير المراجعة لمراقبي الحسابات المستقلين
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2015

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 - 15

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة

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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة كما في 31 مايو 2015 لشركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك. (عامة) ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المكثف كما في 31 مايو 2015 وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المكثف لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات المكثفة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34، التقارير المالية المرحلية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة كما في 31 مايو 2015 لم تعد، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34، التقارير المالية المرحلية.

31 مايو 2014 دينار كويتي (معدلة)	31 أغسطس 2014 دينار كويتي (مدققة)	31 مايو 2015 دينار كويتي	إيضاح	
				الموجودات
19,689,634	19,342,777	18,404,559		ممتلكات ومعدات
2,718,018	2,813,559	1,935,660	4	استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
2,342,127	2,342,127	2,348,547	5	استثمارات متاحة للبيع
837,156	836,256	-	6	مستحق من أطراف ذات صلة
<u>25,586,935</u>	<u>25,334,719</u>	<u>22,688,766</u>		الموجودات غير المتداولة
				مخزون
47,601	100,787	129,777		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
4,715,123	4,913,989	10,123,230	7	مستحق من أطراف ذات صلة
257,510	257,510	861,523	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
434,312	442,277	384,203		وديعة لأجل
-	100,000	1,100,000	8	النقد والأرصدة لدى البنوك
<u>1,912,127</u>	<u>2,283,646</u>	<u>3,531,552</u>		الموجودات المتداولة
<u>7,366,673</u>	<u>8,098,209</u>	<u>16,130,285</u>		إجمالي الموجودات
<u>32,953,608</u>	<u>33,432,928</u>	<u>38,819,051</u>		
				حقوق الملكية
11,550,000	11,550,000	12,127,500		رأس المال
2,627,766	3,027,561	3,027,561		احتياطي إجباري
2,627,766	3,027,561	3,027,561		احتياطي اختياري
695,367	696,945	818,442	9	احتياطي دعم البحث والتطوير
40,005	40,005	46,425		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
<u>8,503,933</u>	<u>7,913,602</u>	<u>8,154,702</u>		أرباح مرحلة
<u>26,044,837</u>	<u>26,255,674</u>	<u>27,202,191</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
2,838,007	3,069,894	3,588,923		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>2,838,007</u>	<u>3,069,894</u>	<u>3,588,923</u>		المطلوبات غير المتداولة
				دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
4,070,764	4,107,360	8,027,937	10	المطلوبات المتداولة
<u>4,070,764</u>	<u>4,107,360</u>	<u>8,027,937</u>		إجمالي المطلوبات
<u>6,908,771</u>	<u>7,177,254</u>	<u>11,616,860</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
<u>32,953,608</u>	<u>33,432,928</u>	<u>38,819,051</u>		

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


يوسف يعقوب العوضي
رئيس مجلس الإدارة

سليمان حسين البقاصمي
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المكثف
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 31 مايو 2015

التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مايو		إيضاح
2014	2015	2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
15,191,557	16,632,816	4,808,426	5,478,552	إيرادات تشغيلية
(9,385,532)	(10,866,967)	(3,400,058)	(3,825,325)	تكاليف تشغيلية
(1,198,010)	(1,211,515)	(407,789)	(407,812)	الاستهلاك
4,608,015	4,554,334	1,000,579	1,245,415	مجمول الربح
172,474	156,655	56,975	38,593	إيرادات أخرى
(1,068,240)	(1,230,174)	(362,621)	(496,243)	مصاريف عمومية وإدارية
584	(58,074)	2,263	(20,955)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,712,833	3,422,741	697,196	766,810	نتائج الأنشطة التشغيلية
(50,558)	(1,624)	(6,916)	(1,624)	تكاليف التمويل
31,088	(2,899)	11,865	1,047	حصة الشركة في ربح / (خسارة) استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
3,693,363	3,418,218	702,145	766,233	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(33,240)	(30,764)	(6,231)	(6,896)	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(100,978)	(98,112)	(20,990)	(23,219)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(40,702)	(39,245)	(8,417)	(9,288)	الزكاة
3,518,443	3,250,097	666,507	726,830	ربح الفترة
4,815	6,420	6,420	16,050	الخسارة الشاملة الأخرى البنود المعاد تصنيفها أو التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل
4,815	6,420	6,420	16,050	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
3,523,258	3,256,517	672,927	742,880	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
29.01	26.80	5.50	5.99	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المكثف
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2015

	الإجمالي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	التغيرات المترتبة في القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي دعم البحث والتطوير دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
الرصيد في 1 سبتمبر 2013	24,171,579	7,270,144	35,190	610,713	2,627,766	2,627,766	11,000,000
إجمالي الدخل الشامل للسنة ربح الفترة	3,518,443	3,518,443	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	4,815	-	4,815	-	-	-	-
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	4,815	-	4,815	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل الآخر	3,523,258	3,518,443	4,815	-	-	-	-
إصدار أسهم منحة (إيضاح 15)	-	(550,000)	-	-	-	-	550,000
توزيعات أرباح (إيضاح 15)	(1,650,000)	(1,650,000)	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي (إيضاح 9)	-	(183,450)	-	183,450	-	-	-
احتياطي مستخدم خلال الفترة (إيضاح 9)	-	98,796	-	(98,796)	-	-	-
الرصيد في 31 مايو 2014	26,044,837	8,503,933	40,005	695,367	2,627,766	2,627,766	11,550,000
الرصيد في 1 سبتمبر 2014	26,255,674	7,913,602	40,005	696,945	3,027,561	3,027,561	11,550,000
إجمالي الدخل الشامل للسنة ربح الفترة	3,250,097	3,250,097	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	6,420	-	6,420	-	-	-	-
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	6,420	-	6,420	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل الآخر	3,256,517	3,250,097	6,420	-	-	-	-
إصدار أسهم منحة (إيضاح 15)	-	(577,500)	-	-	-	-	577,500
توزيعات أرباح (إيضاح 15)	(2,310,000)	(2,310,000)	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي (إيضاح 9)	-	(177,068)	-	177,068	-	-	-
احتياطي مستخدم خلال الفترة (إيضاح 9)	-	55,571	-	(55,571)	-	-	-
الرصيد في 31 مايو 2015	27,202,191	8,154,702	46,425	818,442	3,027,561	3,027,561	12,127,500

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

بيان التدفقات النقدية المكثف

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2015

التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو		إيضاح
2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة		
3,693,363	3,418,218	
تسويات:		
الاستهلاك		
1,198,010	1,211,515	
التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
(584)	58,074	
تكاليف تمويل		
50,558	1,624	
مكافأة نهاية خدمة الموظفين		
376,847	720,515	
حصة الشركة من خسارة / (ربح) استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية		
(31,088)	2,899	4
5,287,106	5,412,845	
التغير في:		
- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى		
(1,196,492)	(5,209,241)	
- المخزون		
(3,194)	(28,990)	
- مستحق من أطراف ذات صلة		
252,700	1,107,243	
- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		
326,422	3,752,456	
4,666,542	5,034,313	
(101,045)	(201,486)	
4,565,497	4,832,827	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات		
(310,879)	(273,297)	
(310,879)	(273,297)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
وديعة لأجل		
-	(1,000,000)	
سداد دائني مرابحة		
(3,637,080)	-	
دائنو مرابحة		
1,300,000	-	
تكاليف تمويل مدفوعة		
(50,558)	(1,624)	
توزيعات أرباح مدفوعة		
(1,650,000)	(2,310,000)	15
(4,037,638)	(3,311,624)	
216,980	1,247,906	
1,695,147	2,283,646	
1,912,127	3,531,552	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2015

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 تزاوُل أعمالاً شبيهة أو مكملات لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل وخارج الكويت ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

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

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 16 يونيو 2015.

2. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعّة 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 المجمعّة 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.

(ب) الأحكام والتقدير

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2015

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

4. استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

1 سبتمبر 2013 إلى 31 مايو 2014 دينار كويتي	1 سبتمبر 2013 إلى 31 أغسطس 2014 دينار كويتي (مدققة)	1 سبتمبر 2014 إلى 31 مايو 2015 دينار كويتي	
2,686,930	2,686,930	2,813,559	القيمة الدفترية في بداية الفترة
31,088	126,629	(2,899)	حصة الشركة في (الخسارة) / الربح
-	-	(875,000)	استرداد رأس مال وتوزيعات أرباح
<u>2,718,018</u>	<u>2,813,559</u>	<u>1,935,660</u>	القيمة الدفترية في نهاية الفترة

خلال الفترة، قامت الشركة المستثمر بها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية بتخفيض 25% من رأس مالها. وخلال الفترة، تم تسجيل المبلغ المتعلق باسترداد رأس المال وتوزيعات الأرباح 875,000 دينار كويتي كرسيد مدين (إيضاح 6).

خلال الفترة، استلمت الشركة مبلغ 742,105 دينار كويتي من الشركة المُستثمر بها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

تم رهن الاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية كضمان مقابل ضمانات الأداء (إيضاح 14).

5. استثمارات متاحة للبيع

31 مايو 2014 دينار كويتي	31 أغسطس 2014 دينار كويتي (مدققة)	31 مايو 2015 دينار كويتي	
130,005	130,005	136,425	أسهم مسعرة
2,212,122	2,212,122	2,212,122	أسهم غير مسعرة
<u>2,342,127</u>	<u>2,342,127</u>	<u>2,348,547</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 14).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2015

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:

التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مايو		
2014	2015	2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
المعاملات				
-	4,000	-	1,000	تكاليف موظفين
-	3,200	-	1,200	إيجار
13,500	13,500	4,500	4,500	أتعاب استشارات
-	496	-	496	مصاريف تأمين
				حصة الربح / (الخسارة) من شركة
31,088	(2,899)	11,865	1,047	مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
مدفوعات الإدارة العليا				
26,260	91,942	-	39,422	مزايا قصيرة الأجل للموظفين
1,886	5,638	-	1,866	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
31 مايو	31 أغسطس	31 مايو		
2014	2014	2015		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
	(مدققة)			
الأرصدة				
1,089,856	1,088,956	723,818		مساهم رئيسي
-	-	132,895		استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
4,810	4,810	4,810		(إيضاح 4)
1,094,666	1,093,766	861,523		أطراف أخرى ذات صلة
متداولة				
257,510	257,510	861,523		غير متداولة
837,156	836,256	-		
1,094,666	1,093,766	861,523		

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2015

7. مدينون تجاريون و أرصدة مدينة أخرى

31 مايو 2014 دينار كويتي	31 أغسطس 2014 دينار كويتي (مدققة)	31 مايو 2015 دينار كويتي	
5,103,537	5,388,063	9,917,551	مدينون تجاريون
(1,029,145)	(1,207,938)	(1,207,938)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
4,074,392	4,180,125	8,709,613	
320,999	320,999	375,999	تأمين مقابل ضمانات بنكية
46,573	222,760	667,410	دفعات مقدمة للموردين
202,098	108,219	312,160	مدفوعات مقدماً
8,054	13,158	33,337	مدينو موظفين
63,007	68,728	24,711	أرصدة مدينة أخرى
4,715,123	4,913,989	10,123,230	

8. وديعة لأجل

تحصل الوديعة لأجل على معدل عائد سنوي بمعدل 1.35% إلى 1.625% سنوياً تقريباً كما في 31 مايو 2015 (31 أغسطس 2014: 1.625% و 31 مايو 2014: لا شيء) ولها فترة استحقاق بمعدل 365 يوماً.

9. 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. تم خصم المصاريف الفعلية من بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تكبدها وتم تحويل مبلغ معادل من احتياطي دعم الأبحاث والتطوير إلى الأرباح المرحلة.

خلال الفترة، أنفق الفرع مبلغ 55,571 دينار كويتي (31 أغسطس 2014: 111,792 دينار كويتي و 31 مايو 2014: 98,796 دينار كويتي).

10. دائنون تجاريون و أرصدة دائنة أخرى

31 مايو 2014 دينار كويتي	31 أغسطس 2014 دينار كويتي (مدققة)	31 مايو 2015 دينار كويتي	
2,278,291	1,266,082	5,147,219	إيرادات غير مكتسبة
437,878	967,650	529,303	مخصصات ومصاريف مستحقة
191,230	520,129	1,126,980	مخصص أجازات
244,701	260,834	138,868	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
115,331	120,207	72,977	مخصص الزكاة
33,240	35,982	66,746	مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	70,000	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	42,000	-	مكافأة لجنة أعضاء مجلس الإدارة
26,995	25,750	36,913	توزيعات أرباح مستحقة
743,098	798,726	908,931	أرصدة دائنة أخرى
4,070,764	4,107,360	8,027,937	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2015

11. ربحية السهم

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

فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مايو		
2014	2015	2014	2015	
3,518,443	3,250,097	666,507	726,830	ربح الفترة (دينار كويتي)
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم
121,275,000	121,275,000	121,275,000	121,275,000	المصدرة
				ربحية السهم – الأساسية
29.01	26.80	5.50	5.99	والمخفضة (فلس)

تم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المقارنة المعروضة بحيث تعكس تأثير أسهم المنحة المصدرة بتاريخ 20 يناير 2015 (إيضاح 15).

12. 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.

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مايو 2015
5,478,552	-	5,478,552	إيرادات القطاع
1,624	-	1,624	تكاليف التمويل
407,812	-	407,812	محمل الاستهلاك
1,047	1,047	-	الحصة في ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
917,162	(19,908)	937,070	ربح / (خسارة) الفترة
38,593			إيرادات غير موزعة
(228,925)			مصاريف غير موزعة
726,830			ربح الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2015

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	
4,808,426	-	4,808,426	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014
6,916	-	6,916	إيرادات القطاع
407,789	-	407,789	تكاليف التمويل
			محمل الاستهلاك
11,865	11,865	-	الحصة في ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
703,348	14,128	689,220	ربح الفترة
56,975			إيرادات غير موزعة
(93,816)			مصاريف غير موزعة
666,507			ربح الفترة
16,632,816	-	16,632,816	فترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2015
1,624	-	1,624	إيرادات القطاع
1,211,515		1,211,515	تكاليف التمويل
			محمل الاستهلاك
(2,899)	(2,899)	-	الحصة في خسارة شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
3,504,608	(60,973)	3,565,581	ربح / (خسارة) الفترة
156,655			إيرادات غير موزعة
(411,166)			مصاريف غير موزعة
3,250,097			ربح الفترة
15,191,557	-	15,191,557	فترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2014
50,558	-	50,558	إيرادات القطاع
1,198,010	-	1,198,010	تكاليف التمويل
			محمل الاستهلاك
31,088	31,088	-	الحصة في ربح شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
3,700,666	31,672	3,668,994	ربح الفترة
172,474			إيرادات غير موزعة
(354,697)			مصاريف غير موزعة
3,518,443			ربح الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2015

الإجمالي دينار كويتي	أنشطة استثمارية دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	بيان المركز المالي
36,355,818	4,668,410	31,687,408	31 مايو 2015
2,463,233			موجودات القطاع
38,819,051			موجودات غير موزعة
1,935,660	1,935,660	-	استثمار في شركة تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
11,291,990	-	11,291,990	مطلوبات القطاع
324,870			مطلوبات غير موزعة
11,616,860			
273,297	-	273,297	نفقات رأسمالية
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
31,267,665	5,494,457	25,773,208	31 مايو 2014
1,685,943			موجودات القطاع
32,953,608			موجودات غير موزعة
2,718,018	2,718,018	-	استثمار في شركة تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
6,445,158	-	6,445,158	مطلوبات القطاع
463,613			مطلوبات غير موزعة
6,908,771			
310,879	-	310,879	نفقات رأسمالية

تعديل أرقام المقارنة

بتاريخ 19 ديسمبر 2013، قرر مجلس الأمناء تأسيس احتياطي صندوق الطلبة ("الاحتياطي") من خلال المساهمة بواقع 20% من صافي الربح لكل سنة. كان ينبغي استخدام الاحتياطي من أجل تطوير التعليم في الجامعة وفي أنشطة الدعم المالي للطلبة. نتيجة لذلك، قامت الشركة بتأسيس الاحتياطي في حقوق الملكية من خلال خصم الأرباح المرحلة من أجل تغطية المصاريف المتوقعة، حيث أنه لم يكن هنالك مطلوبات في 31 مايو 2014.

في أغسطس 2014، قرر مجلس الأمناء وقف الاحتياطي بأثر رجعي، وبالتالي، قامت الإدارة بالتعديل على أرقام الفترة المقارنة.

فيما يلي تأثير التعديل:

بيان المركز المالي المكثف في 31 مايو 2014			كما تم إدراجها سابقاً		تأثير التعديل	بعد التعديل
			دينار كويتي		دينار كويتي	دينار كويتي
حقوق الملكية						
احتياطي صندوق الطلبة			733,799		(733,799)	-
الأرباح المرحلة			7,770,134		733,799	8,503,933

13. 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 والدرجة 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.

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).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 مايو 2015

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.

14. 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 و 31 مايو 2014: 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 و 31 مايو 2014: 1,214,688 دينار كويتي).

ii. التزامات التأجير التشغيلي

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

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

31 مايو 2014 دينار كويتي	31 أغسطس 2014 دينار كويتي (مدققة)	31 مايو 2015 دينار كويتي	
62,470	62,470	62,470	أقل من سنة
312,348	312,348	312,348	من سنة إلى خمس سنوات
312,349	312,349	312,349	أكثر من خمس سنوات
<u>687,167</u>	<u>687,167</u>	<u>687,167</u>	

15. الجمعية العمومية

انعقد اجتماع الجمعية العمومية السنوية في 20 يناير 2015، وتم الموافقة على ما يلي:

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