

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
31 أغسطس 2022

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 أغسطس 2022 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 أغسطس 2022 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى إيضاح 10 حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين عدم التأكد المتعلق بتجديد العقود بنظام البناء والتشغيل والتحويل (BOT). إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق وكيفية معالجتها لهذه الأمور في إطار تدقيقنا لها.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى كما في 31 أغسطس 2022، لدى المجموعة إجمالي رسوم دراسية وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ 1,166,911 دينار كويتي والتي قامت المجموعة بتسجيل مخصص عن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بها بمبلغ 148,391 دينار كويتي بما يمثل نسبة 13% من إجمالي الأرصدة المدينة لدى المجموعة.

تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى بواسطة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. وتم تجميع الرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر في السداد.

نظراً لتعقيد عملية تحديد قيمة خسائر الائتمان المتوقعة المسجلة مقابل الرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى والأحكام الجوهرية المطلوبة في تحديدها، يعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تشمل إجراءات تدقيقنا العديد من الإجراءات من بينها ما يلي:

- ◀ قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق مقارنتها بالبيانات السابقة بعد تعديلها بما يعكس ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية، في ضوء استمرار جائحة كوفيد-19؛
- ◀ قمنا باختبار أدوات الرقابة المرتبطة بدقة المعلومات الواردة في تقرير تقادم أرصدة المدينين؛
- ◀ علاوة على ذلك، ولكي يتم تقييم مدى ملاءمة تقديرات الإدارة، قمنا بمراجعة أنماط السداد السابقة للعملاء على أساس انتقائي للعينات وتحديد ما إذا كان قد تم استلام أية مدفوعات لاحقاً لنهاية السنة حتى تاريخ استكمال إجراءات تدقيقنا.
- ◀ كما أخذنا في اعتبارنا مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول خسائر الائتمان المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان ومدى استجابتها لمثل هذه المخاطر ضمن الإيضاحين 6 و18 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي
للمجموعة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على
تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير
مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير
متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما
توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا
عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما
يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض 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 ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع
الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة
تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيدات معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنيةً وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- ◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضًا المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)

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 بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



وليد عبدالله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

16 نوفمبر 2022

الكويت

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيضاحات	
3,292,438 (2,134,291)	4,420,853 (2,937,627)	4	رسوم دراسية تكاليف دراسية مباشرة
1,158,147	1,483,226		مجمّل الربح
6,103,965 479,000 (235,157) (36,931) (267,708) (16,715) (185,826)	6,258,912 480,580 (248,656) (488,195) (207,826) (17,717) (106,922)	9	حصة في نتائج شركات زميلة إيرادات أخرى تكاليف موظفين تكاليف تمويل مصروفات عمومية وإدارية مصروفات استهلاك
6,998,775	7,153,402	6	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(172,110) (35,000)	(174,330) (35,000)		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ضريبة دعم العمالة الوطنية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
6,791,665	6,944,072		ربح السنة
6,677,309 114,356	6,763,868 180,204		الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
6,791,665	6,944,072		
32.93 فلس	115.69 فلس	5	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
6,791,665	6,944,072	ربح السنة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
11,496	-	إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: إعادة إدراج احتياطي تحويل عملات أجنبية إلى الأرباح أو الخسائر من تصفية شركة تابعة
11,496	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
6,803,161	6,944,072	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
6,688,805	6,763,868	مساهمي الشركة الأم
114,356	180,204	الحصص غير المسيطرة
6,803,161	6,944,072	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 أغسطس 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
3	3		ممتلكات ومعدات
29,904,872	33,517,574	9	استثمار في شركات زميلة
651,011	571,272		موجودات حق الاستخدام
<u>30,555,886</u>	<u>34,088,849</u>		
			موجودات متداولة
733,023	1,653,842	6	مديون ومدفوعات مقدّما
300,000	550,000	7	ودائع ثابتة
3,656,907	4,270,175	8	النقد والنقد المعادل
<u>4,689,930</u>	<u>6,474,017</u>		
<u>35,245,816</u>	<u>40,562,866</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
15,000,000	2,100,000	11	رأس المال
4,693,555	5,408,895	11	احتياطي إجباري
11,198,424	6,054,715		أرباح مرحلة
<u>30,891,979</u>	<u>13,563,610</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
207,040	287,102		الحصص غير المسيطرة
<u>31,099,019</u>	<u>13,850,712</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
-	19,652,053	15	دائنو مرابحة
963,536	966,132	12	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
213,087	332,251		مطلوبات تأجير
<u>1,176,623</u>	<u>20,950,436</u>		
			مطلوبات متداولة
-	2,536,000	15	دائنو مرابحة
2,503,305	2,945,978	13	دائنون ومصرفات مستحقة
466,869	279,740		مطلوبات تأجير
<u>2,970,174</u>	<u>5,761,718</u>		
<u>4,146,797</u>	<u>26,712,154</u>		إجمالي المطلوبات
<u>35,245,816</u>	<u>40,562,866</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



أنس العسوسى
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

الخاصة بمساهمي الشركة الأم								
مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
31,099,019	207,040	30,891,979	11,198,424	-	-	4,693,555	15,000,000	في 1 سبتمبر 2021
6,944,072	180,204	6,763,868	6,763,868	-	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
6,944,072	180,204	6,763,868	6,763,868	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(12,900,000)	-	(12,900,000)	-	-	-	-	(12,900,000)	تخفيض رأس المال (إيضاح 11.1)
-	-	-	(715,340)	-	-	715,340	-	اقتطاع إلى الاحتياطي الإجباري
(11,190,000)	-	(11,190,000)	(11,190,000)	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة الأم
(23,260)	(23,260)	-	-	-	-	-	-	(إيضاح 11.3)
(90,000)	(87,763)	(2,237)	(2,237)	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة
10,881	10,881	-	-	-	-	-	-	حياسة الحصص غير المسيطرة دون فقد السيطرة
13,850,712	287,102	13,563,610	6,054,715	-	-	5,408,895	2,100,000	(إيضاح 2.2)
								صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة
								في 31 أغسطس 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022 (تتمة)

الخاصة بمساهمي الشركة الأم							
مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
34,549,463	80,760	34,468,703	5,956,902	(683)	(11,496)	3,993,677	24,530,303
6,791,665	114,356	6,677,309	6,677,309	-	-	-	-
11,496	-	11,496	-	-	11,496	-	-
6,803,161	114,356	6,688,805	6,677,309	-	11,496	-	-
(9,530,303)	-	(9,530,303)	-	-	-	-	(9,530,303)
-	-	-	(699,878)	-	-	699,878	-
(735,909)	-	(735,909)	(735,909)	-	-	-	-
11,924	11,924	-	-	-	-	-	-
683	-	683	-	683	-	-	-
31,099,019	207,040	30,891,979	11,198,424	-	-	4,693,555	15,000,000

في 1 سبتمبر 2020

ربح السنة

إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تخفيض رأس المال (إيضاح 11.1)

اقتطاع إلى الاحتياطي الإجباري

توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة الأم (إيضاح 11.3)

(11.3)

صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة

تعديلات أخرى

في 31 أغسطس 2021

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	إيضاحات	
6,998,775	7,153,402		أنشطة التشغيل
			الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية:
(6,103,965)	(6,258,912)	9	حصة في نتائج شركات زميلة
271,656	268,476		استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
185,826	106,922	6	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
67,784	128,528	12	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
36,931	488,195		تكاليف تمويل
-	13,230		خسائر ناتجة من إعادة قياس عقود تأجير
1,457,007	1,899,841		
			التعديلات على رأس المال العامل:
(184,125)	(1,027,741)		مدينون ومدفوعات مقدماً
524	-		مخزون
(101,093)	188,159		دائنون ومصروفات مستحقة
1,172,313	1,060,259		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(316,017)	(125,932)	12	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(172,110)	(172,128)		ضرائب مدفوعة
684,186	762,199		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
850,000	(250,000)		صافي الحركة في ودائع ثابتة
1,637,626	2,646,210	9	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
3,782,373	-	9	متحصلات من تخفيض رأس المال في شركات زميلة
-	(90,000)		حيازة حصة غير مسيطرة
6,269,999	2,306,210		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
-	22,188,053	15	صافي المتحصلات من دائني مرابحة
(728,120)	(11,171,083)		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(9,429,425)	(12,803,387)		مبالغ مدفوعة إلى المساهمين نتيجة تخفيض رأس مال
-	(23,260)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
-	(340,604)		تكاليف تمويل مدفوعة
(301,110)	(304,860)		سداد جزء أصل المبلغ من مطلوبات التأجير
(10,458,655)	(2,455,141)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(3,504,470)	613,268		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
7,161,377	3,656,907		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
3,656,907	4,270,175	8	النقد والنقد المعادل في 31 أغسطس
			فيما يلي المعاملات غير النقدية المستبعدة من بيان التدفقات النقدية المجمع:
34,510	-		إضافة إلى مطلوبات التأجير
(34,510)	-		إضافة إلى موجودات حق الاستخدام
-	201,967		إعادة قياس مطلوبات التأجير
-	(188,737)		إعادة قياس موجودات حق الاستخدام

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر في 16 نوفمبر 2022. لدى مساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2021 من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 29 نوفمبر 2021.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها ويقع مقرها في دولة الكويت ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى") وهي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها ويقع مقرها في الكويت ومدرجة في بورصة الكويت. ويقع المكتب المسجل للشركة الأم في شرق، قطعة 1، بناية 2، الطابق 2، شارع أحمد الجابر، ص.ب. 27215، الصفاة 13133، دولة الكويت.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم وفقاً للنظام الأساسي فيما يلي:

- ◀ تملك أسهم في شركات مساهمة محلية أو أجنبية، وتملك أسهم أو حصص في شركات محدودة المسؤولية كويتية أو أجنبية أو المشاركة في تأسيس وإدارة الشركات التي تمتلك فيها الشركة الأم أسهم.
- ◀ إقراض الشركات التي تملك فيها الشركة الأم أسهم وكفالتها لدى الغير، شريطة ألا تقل نسبة مشاركة الشركة الأم في رأسمال الشركة المقرضة عن 20%.
- ◀ تملك وتاجير واستغلال حقوق الملكية الصناعية أو براءات الاختراع أو العلامات التجارية سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- ◀ تملك الموجودات والعقارات اللازمة للشركة الأم للوفاء بأنشطتها وفقاً للقانون المعمول به.
- ◀ استغلال الفوائض المالية في محافظ تدار من قبل شركات متخصصة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

تعرض البيانات المالية المجمعة المعلومات المقارنة المتعلقة بالفترة السابقة. لقد أعيد تصنيف بعض المعلومات المقارنة وتم إعادة عرضها كي تتوافق مع التصنيف المتبع في الفترة الحالية. والغرض من إعادة التصنيف هو تحسين جودة المعلومات المعروضة.

2.2 أساس التجميع

تتكون البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 أغسطس 2022. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط عندما يكون لديها:

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض للمخاطر أو الحقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. لدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في شركة مستثمر فيها، تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- ◀ الترتيب التعاقدى المبرم مع مالكي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- ◀ الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- ◀ حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالإضافة إلى حقوق التصويت المحتملة

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع (تتمة)

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة التي تقوم عليها السيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة في تاريخ حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة التي يتم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية الشركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحقق أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

فيما يلي الشركات التابعة الجوهرية للمجموعة والمدرجة في البيانات المالية المجمعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية %	
			2021	2022
شركة أفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	خدمات تعليمية	88.4%	88.4%
شركة قرية المعرفة التعليمية ش.م.ك. (مقفلة) *	الكويت	خدمات تعليمية	61.2%	68.7%

* حيازة حصة إضافية في شركة قرية المعرفة التعليمية ش.م.ك. (مقفلة)

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بحيازة حصة إضافية بنسبة 7.5% في شركة قرية المعرفة التعليمية ش.م.ك. (مقفلة)، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها الفعلية من 61.2% إلى 68.7%. تم دفع مقابل نقدي قدره 90,000 دينار كويتي للمساهمين غير المسيطرين. بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة قرية المعرفة التعليمية ش.م.ك. (مقفلة) في تاريخ الحيازة مبلغ 87,763 دينار كويتي. فيما يلي جدول الحصص الإضافية التي تم حيازتها في شركة قرية المعرفة التعليمية ش.م.ك. (مقفلة):

2022	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة التي تم حيازتها
87,763	المقابل النقدي المدفوع إلى الحصص غير المسيطرة
(90,000)	
<u>(2,237)</u>	الفارق المسجل ضمن حقوق الملكية (الأرباح المرحلة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

معايير جديدة ومعدلة وتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021. فيما يلي طبيعة وتأثير التغييرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولكن لم تسر بعد.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

معايير جديدة ومعدلة وتفسيرات (تتمة)

الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعايير المحاسبة الدولي 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تتعلق بالتأثيرات على البيانات المالية المجمعة عندما يتم استبدال معدل (الإيبور) المعروف فيما بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات المبررات العملية التالية:

- ◀ مبرر عملي يستلزم تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي تكون مطلوبة بصورة مباشرة لعملية الإصلاح، والتي يتم معاملتها كتغييرات في سعر الفائدة المتغيرة، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السوقية.
- ◀ السماح بالتغييرات التي يتعين إجراؤها بموجب متطلبات إصلاح معدل الإيبور لتحوط التصنيفات وتوثيق التحوط دون توقف علاقة التحوط.
- ◀ تقديم إعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات التي يتم تحديدها بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة التي تحمل معدل فائدة خالي تقريباً من المخاطر كتحوط لبند المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق المبررات العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح سارية.

امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19 لما بعد 30 يونيو 2021: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير لامتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-19. نظرًا لكونها مبررًا عمليًا قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 من المؤجر يمثل تعديل لعقد التأجير. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديل لعقد التأجير.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-19، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق المبرر العملي حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021. لم يكن للتعديل تأثير حيث لم تتلق المجموعة أي امتيازات إيجار خلال السنة الحالية.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 سبتمبر 2021 أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات عند سريانها متى كان ذلك ممكناً.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية؛ و
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة؛ و
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل؛ و
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

جزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 من عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق الشركة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهرية على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 حيث تضمنت التعديلات تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الاختلاف بين التغييرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما أنها توضح كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لوضع التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتسري على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر ما دام قد تم الإفصاح عن هذه الحقيقة. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 لإطار المعايير الدولية للتقارير المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولية 1 وبيان الممارسة 2 لإطار المعايير الدولية للتقارير المالية وضع أحكام المعلومات الجوهرية والتي يقدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياساتها المحاسبية المرتبطة "الملحوظة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة الإرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المعلومات الجوهرية في صنع القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة 2 تقدم إرشادات غير الزامية بشأن تطبيق تعريف المعلومات الجوهرية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان مفعول هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية لدى المجموعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالحيازة كمصروفات عند تكبدها وتدرج في المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدره لغرض تحديد التصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن هذا فصل المشتريات المجمعة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة بتاريخ الحيازة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة بالقيمة العادلة ويتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه وتتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يقاس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام متمثل في أداة مالية ويندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ويقاس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة ويتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المحقق للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها يتجاوز إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قد قامت بتحديد كافة الموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة بدقة كما تراجع الإجراءات المتبعة بقياس المبالغ المحققة في تاريخ الحيازة. وإذا انتهى التقييم أيضاً إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها عن إجمالي المقابل المحول، يسجل الربح ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة لإنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما يتم توزيع الشهرة على إحدى وحدات إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

2.5.2 استثمار في شركات زميلة

إن الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير ملموس عليها. إن التأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات المستخدمة في تحديد التأثير الملموس مماثلة تلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار الشركة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بشكل منفصل بغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة. عندما يكون هناك تغير مسجل مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها، يتم عرضه كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. إضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير مسجل مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغيرات وتفصح عنها متى أمكن ذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بما يتناسب مع حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

تدرج حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خارج الربح التشغيلي. ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة البيانات المالية المجمعة للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.2 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ومن ثم الاعتراف بالخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من البيع في الأرباح أو الخسائر.

2.5.3 قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في:

- ◀ السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ في السوق الأكثر ملائمة لبيع الأصل أو نقل الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من المحتمل أن يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى. يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل للأصل، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف وبقدر ما يتوافر من بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين لاحقاً، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المطابقة؛
- ◀ المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات الأصل أو الالتزام والمخاطر المرتبطة به ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. تم إدراج تحليل لقياسات العادلة للأدوات المالية وتفاصيل إضافية عن كيفية قياسها ضمن الإيضاح 20.

2.5.4 الإيرادات من العقود مع العملاء

تدرج الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بالقيمة التي تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها تسيطر بشكل نموذجي على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.4 الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

تقديم الخدمات التعليمية (الرسوم الدراسية)

تمثل هذه الخدمات التزام أداء فردي يتكون من مجموعة من الخدمات المميزة المتماثلة بصورة جوهرية ولها نفس نمط التحويل على مدى فترة العقد. وحيث إنه يتم تحويل الميزة من الخدمات إلى العميل بصورة متساوية على مدى فترة الخدمة، يتم تسجيل هذه الرسوم كإيرادات بصورة متساوية على مدى الفترة استناداً إلى الوقت المنقضي. يستحق سداد هذه الرسوم ويتم استلامها بصورة دورية مقدماً.

2.5.5 الضرائب

الزكاة

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

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة الأم ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لعام 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لعام 2006 بنسبة 2.5 % من الربح الخاضع للضريبة للسنة. وفقاً للقانون، يتم خصم الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

2.5.6 العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. تحدد كل منشأة في المجموعة العملة الرئيسية الخاصة بها وتقاس البنود المدرجة ضمن البيانات المالية لكل منشأة بتلك العملة الرئيسية

أ) المعاملات والأرصدة

تُسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفورية لعملاتها الرئيسية بتاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

تُسجل الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن الأرباح أو الخسائر، باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من التحوط لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق تحويل البنود التي تُسجل أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي لأصل أو مصروف أو إيرادات ذات صلة (أو جزء منها) في حالة إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بمقابل مسدد مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأ عن مبلغ المقابل المسدد مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مسددة أو مستلمة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل مبلغ مسدد أو مستلم من المقابل المسدد مقدماً.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.6 العملات الأجنبية (تتمة)

(ب) شركات المجموعة

عند التجميع، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الأرباح أو الخسائر لهذه الشركات بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. تدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل بغرض التجميع ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع عملية أجنبية، يعاد تصنيف بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بهذه العملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

تتم معاملة أية شهرة ناتجة من حيازة عملية أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة من الحيازة كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري لتحويل العملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.5.7 ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات. تسجل كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

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

مباني	20 سنة
أثاث وتركيبات ومعدات	5 سنوات
سيارات	5 سنوات

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم توقع مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

2.5.8 عقود التأجير - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد تأجير، أي إذا كان العقد ينص على حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت لقاء مقابل نقدي.

تطبق المجموعة طريقة فردية للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير عن مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

(1) موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجل، والتكاليف المبدئية المباشرة المنكبدة، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. يتم عرض موجودات حق الاستخدام ضمن "ممتلكات ومعدات" في بيان المركز المالي المجمع ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات أيهما أقصر (أي 20 سنة).

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تعرض موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض في القيمة. راجع أدناه السياسة المحاسبية "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.8 عقود التأجير - المجموعة كمستأجر (تتمة)

(2) مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الربح المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضها مقابل قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير (مثل التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من حدوث التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات التأجير) أو في تقييم خيار ما لشراء الأصل الأساسي.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء) وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

2.5.9 الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة التي يتم حيازتها في دمج الأعمال هي قيمتها العادلة كما في تاريخ الحيازة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية ويتم تقييمها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وجود مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. ويتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، وتعتبر كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يسجل مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئة المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم استبعاد الأصل غير الملموس عند البيع (أي في تاريخ الحصول على السيطرة) أو في حالة عدم توقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. وتدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البية والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

فيما يلي ملخص فترة الإطفاء المطبقة على الموجودات غير الملموسة لدى المجموعة:

الأعمار الإنتاجية

15-10 سنة

20 سنة

5 سنوات

حقوق استغلال الأراضي

حقوق استغلال العقارات

حقوق النشر والطبع

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني كموجودات مقاسة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج أعمال المجموعة المستخدم لإدارتها. باستثناء الرسوم الدراسية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للرسوم الدراسية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تندرج ضمن مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للوائح أو الأعراف السائدة في الأسواق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لم تقم المجموعة بتصنيف أي موجودات مالية كمدرجة بالقيمة العادلة، والموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي الأكثر ارتباطاً بالمجموعة.

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتتعرض للانخفاض في القيمة. تسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

نظراً لأن الموجودات المالية لدى المجموعة (الرسوم الدراسية المدينة والمدينين الآخرين والارصدة المدينة المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والودائع قصيرة الأجل) تستوفي هذه الشروط، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- ◀ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- ◀ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداه أيهما أقل.

انخفاض القيمة

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال مدة 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للرسوم الدراسية المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان، وتعديلها مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة سنة واحدة. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون من المتوقع بصورة معقولة استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبني كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقروض وسلف أو دائنين أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط في معاملة تحوط فعالة، وفق الملائم. راجع السياسة المحاسبية لعقود التأجير للاعتراف المبني والقياس لمطلوبات التأجير حيث لا يندرج ذلك ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو قروض وسلف، أو أرصدة دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعالة، حسبما هو ملائم. راجع السياسة المحاسبية المتعلقة بعقود التأجير من أجل التعرف على الاعتراف المبني وقياس المطلوبات التأجير، حيث أن هذا لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يتم تسجيل كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والدائنين بالاصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين والمصرفوات المستحقة والأرصدة المستحقة الى اطراف ذات علاقة ودائني المرابحة ومطلوبات التأجير.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (بما في ذلك القروض والسلف).

لم تقم المجموعة بتصنيف أي من مطلوباتها المالية كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تعتبر الأكثر ارتباطاً بالمجموعة.

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن هذه هي الفئة الأكثر صلة بالمجموعة وتطبق بصورة عامة على الدائنين والمصرفوات المستحقة والأرصدة المستحقة الى طرف ذي علاقة.

الدائنون والمصرفوات المستحقة

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

دائنو المرابحة

إن دائني المرابحة هي اتفاقية إسلامية تمثل المبلغ مستحق الدفع، على أساس السداد المؤجل، للموجودات المشتراة بموجب ترتيبات المرابحة. يتم إدراج دائني المرابحة للمجموعة في بيان المركز المالي المجمع على أساس المبلغ الأساسي بعد خصم مصرفوات التمويل غير المطفأة. يتم إطفاء مصرفوات التمويل على مدى فترة التسهيل باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. يظهر المبلغ المستحق خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بأي التزام مالي عند الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد. يدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

3 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة فقط بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتنوي المجموعة السداد على أساس صافي المبلغ لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

2.5.11 النقد والودائع قصيرة الأجل

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي المجمع من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترة استحقاق 3 أشهر أو أقل والتي يسهل تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد وتعرض لمخاطر جوهرية من حيث التغيرات في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والودائع قصيرة الأجل كما هو مبين أعلاه.

2.5.12 المخزون

يُدْرَج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية. تتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها للإتمام والبيع.

2.5.13 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء 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 القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخضع إلى مبلغه الممكن استرداده.

عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. في حالة عدم توفر هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة إلى أحدث الموازنات والحسابات التقديرية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تشمل هذه الموازنات والحسابات التقديرية فترة خمس سنوات بصفة عامة. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تُسجَل خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا وجد أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة لم تعد موجودة أو انخفضت. فإذا ما وجد هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ تسجيل آخر خسائر انخفاض في القيمة. إن الرد محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كانت سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يُسجَل الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يكن الأصل مدرجاً بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم معاملة الرد كزيادة في إعادة التقييم.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.14 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة مقابل غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية، أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة، أو
- ◀ يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة، أو
- ◀ يكون في صورة نقد أو نقد معادل ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع سداه في دورة التشغيل العادية، أو
- ◀ يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة، أو
- ◀ يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة، أو
- ◀ لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

2.5.15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها. يستند استحقاق هذه المكافأة إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة الخدمة للموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالإضافة إلى ذلك وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تُسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.5.16 مخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلاي) حالي ناتج عن حدث وقع من قبل، ويكون من المحتمل ظهور حاجة إلى تدفق صادر لموارد متضمنة لمزايا اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يُسجل الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، تتحقق الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

2.5.17 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. إن قطاعات التشغيل المحددة من قبل إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وتسجيلها كقطاعات يجب إعداد تقارير حولها.

2.5.18 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر لموارد متضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الوارد لمزايا اقتصادية أمراً محتملاً.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.19 أحداث وقعت بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة

إذا تلقت المجموعة معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة ولكن قبل تاريخ التصريح بإصدارها حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وستقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس أي أحداث تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة لديها، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث الذي لا يؤدي إلى تعديلات وتقدير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم متى كان ذلك ممكناً.

3 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

3.1 الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي كان لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم أم لا.

تحديد مدة عقود التأجير التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء – المجموعة كمستأجر

تتضمن بعض عقود التأجير الخاصة بالمجموعة خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق المجموعة أحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد التأجير. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهرية في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة عقد تأجير الموجودات ذات فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء (أي من ثلاث إلى خمس سنوات) نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها وسيكون هناك تأثير سلبي جوهرية على العمليات في حالة عدم توافر البديل بسهولة.

3.2 التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي ترتبط بمخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك قد تختلف الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم الدراسية المدينة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. تستخدم المجموعة أحكاماً لوضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتساب انخفاض القيمة استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية والتقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

بالنسبة للرسوم الدراسية المدينة، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموع بنتائج التغييرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تسجل مخصص الخسائر وفقاً لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. احتسبت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية في خسائر الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. وقد تختلف النتائج عن هذه التقديرات.

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

3 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة استثمارها في الشركات الزميلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة من خلال تقييم الشروط الخاصة بالمجموعة والأصل المحدد الذي قد يؤدي إلى انخفاض القيمة. في حالة وجود انخفاض في القيمة، يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتضمن هذا القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو حسابات القيمة أثناء الاستخدام، والتي تتضمن عددًا من التقديرات والافتراضات الرئيسية.

عقود التأجير – تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداده لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على أن يتم الاقتراض لمدة مماثلة مقابل ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداده، والذي يتطلب تقديرًا عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

4 الإيرادات

معلومات حول توزيع الإيرادات

فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي
3,292,438	4,420,853
3,292,438	4,420,853
3,292,438	4,420,853

نوع البضاعة أو الخدمات:

تقديم الخدمات (رسوم دراسية – خدمات تعليمية)

الأسواق الجغرافية:

الكويت

توقيت الاعتراف بالإيرادات:

خدمات مقدمة على مدار الوقت

5 ربحية السهم

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة عن طريقة قسمة الربح الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائدًا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. نظرًا لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متماثلة.

2021	2022
6,677,309	6,763,868
202,743,047	58,463,014
32.93 فلس	115.69 فلس

ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (أسهم)

ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

لم يتم إجراء أي معاملات تشمل أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة مما قد يتطلب إعادة إدراج ربحية السهم.

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

6 مدينون ومدفوعات مقدماً

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
481,859 (41,469)	1,166,911 (148,391)	رسوم دراسية ومدينون آخرون ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
440,390 289,300 3,333	1,018,520 618,040 17,282	رسوم دراسية ومدينون آخرون، بالصافي مدفوعات مقدماً أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 14)
733,023	1,653,842	

إن صافي القيمة الدفترية للمدينين يعادل قيمتها العادلة تقريباً بصورة معقولة.

يتضمن إيضاح 18.1 الإفصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم الدراسية والمدينين الآخرين لدى المجموعة. لا تتضمن الفئات الأخرى ضمن الأرصدة المدينة موجودات منخفضة القيمة.

إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه.

يعرض الجدول التالي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم الدراسية والمدينين الآخرين:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
37,149 185,826 (181,506)	41,469 106,922 -	في 1 سبتمبر مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المسجل في الأرباح أو الخسائر شطب *
41,469	148,391	في 31 أغسطس

* يتم شطب المدينين في حالة عدم وجود توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. تتضمن المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للاسترداد عدة عوامل من بينها عدم قدرة المدين على الالتزام بخطة السداد مع المجموعة وعدم الالتزام بسداد المدفوعات التعاقدية لمدة أكثر من 3 سنوات.

7 ودائع ثابتة

يتم إيداع الودائع الثابتة لفترات متباينة أكثر من 3 أشهر وأقل من سنة بناءً على المتطلبات الفورية للمجموعة، وتحقق فائدة بمعدل يتراوح بين 2% إلى 3.3% (2021: 1.15% إلى 1.5%) سنوياً.

يتضمن هذا الرصيد ودیعة محتجزة بمبلغ 92,620 دينار كويتي (2021: 92,620 دينار كويتي) وهي غير متاحة للاستخدام في العمليات اليومية للمجموعة وتدر فائدة بمعدل بمتوسط بنسبة 2% (2021: 1.75%) سنوياً.

8 النقد والنقد المعادل

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
906,907 2,750,000	2,280,175 1,990,000	نقد لدى البنوك وفي الصندوق ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل
3,656,907	4,270,175	النقد والنقد المعادل

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متباينة أقل من 3 أشهر حسب المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتحقق فوائد وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

9 استثمار في شركات زميلة

إن التفاصيل حول الشركات الزميلة للمجموعة هي كما يلي:

القيمة الدفترية		حصة الملكية %		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس
2021	2022	2021	2022		
دينار كويتي	دينار كويتي				
12,161,938	11,981,058	42.03%	42.03%	التعليم	الكويت
17,742,934	21,536,516	41.70%	41.70%	التعليم	الكويت
29,904,872	33,517,574				

تتمثل الشركات الزميلة في شركات خاصة غير مدرجة في أي أسواق مالية عامة. تتضمن القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة الشهرة بمبلغ 4,599,897 دينار كويتي (2021: 4,599,897 دينار كويتي).

المطابقة بالقيمة الدفترية:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,220,906	29,904,872	الرصيد الافتتاحي
6,103,965	6,258,912	الحصة في النتائج
(3,782,373)	-	تخفيض رأس المال
(1,637,626)	(2,646,210)	توزيعات أرباح مستلمة
29,904,872	33,517,574	الرصيد الختامي كما في 31 أغسطس

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية حول استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة كما في 31 أغسطس 2022 و 31 أغسطس 2021:

الإجمالي	سما للخدمات التعليمية	إيباس للتعليم الأكاديمي والتقني	2022
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	ملخص بيان المركز المالي:
49,899,627	38,418,066	11,481,561	موجودات غير متداولة
46,261,022	24,217,697	22,043,325	موجودات متداولة
(8,667,138)	(3,451,588)	(5,215,550)	مطلوبات غير متداولة
(17,560,230)	(7,037,522)	(10,522,708)	مطلوبات متداولة
69,933,281	52,146,653	17,786,628	حقوق الملكية
	41.70%	42.03%	نسبة ملكية المجموعة %
29,219,831	21,744,111	7,475,720	حصة المجموعة في حقوق الملكية
4,599,897	-	4,599,897	الشهرة
(302,154)	(207,595)	(94,559)	تعديلات أخرى*
33,517,574	21,536,516	11,981,058	
42,197,287	24,203,533	17,993,754	ملخص بيان الأرباح او الخسائر:
14,978,496	11,009,196	3,969,300	الإيرادات
6,258,912	4,590,615	1,668,297	نتائج السنة
			حصة المجموعة في نتائج السنة

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

9 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

المطابقة بالقيمة الدفترية (تتمة)

الإجمالي دينار كويتي	سما للخدمات التعليمية دينار كويتي	أياس للتعليم الأكاديمي والتقني دينار كويتي	2021 ملخص بيان المركز المالي:
36,690,969	26,561,387	10,129,582	موجودات غير متداولة
45,018,135	22,016,191	23,001,944	موجودات متداولة
(6,641,873)	(1,510,216)	(5,131,657)	مطلوبات غير متداولة
(13,806,692)	(4,020,530)	(9,786,162)	مطلوبات متداولة
61,260,539	43,046,832	18,213,707	حقوق الملكية
	41.70%	42.03%	نسبة ملكية المجموعة %
25,607,129	17,950,529	7,656,600	حصة المجموعة في حقوق الملكية
4,599,897	-	4,599,897	الشهرة
(302,154)	(207,595)	(94,559)	تعديلات أخرى*
29,904,872	17,742,934	12,161,938	
36,753,481	14,659,363	22,094,118	ملخص بيان الأرباح أو الخسائر:
14,576,416	6,778,092	7,798,324	الإيرادات
6,103,965	2,826,329	3,277,636	نتائج السنة
			حصة المجموعة في نتائج السنة

* تتضمن القيمة الدفترية لشركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني وشركة سما للخدمات التعليمية مبلغ 94,559 دينار كويتي ومبلغ 207,595 دينار كويتي على التوالي كما في 31 أغسطس 2022 (2021: 94,559 دينار كويتي و207,595 دينار كويتي) مما يمثل استبعاد ربح من معاملة تنازلية تمت خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2010 مقابل حصة الشركة في الشركات الزميلة ذات الصلة.

10 عقود بنظام البناء والتشغيل والتحويل

في السنوات السابقة، قامت المجموعة بخفض قيمة الموجودات غير الملموسة والممتلكات والمعدات التي تمثل ترتيبات الامتياز بما في ذلك حق استغلال أرض لمدرستين يتم تشغيلهما بموجب عقود البناء والتشغيل والتحويل المبرمة مع وزارة المالية والتي قد انتهت بصفة قانونية خلال سنة 2009، والتي تقدمت المجموعة بطلب مد فترة الامتياز.

انخفضت قيمة هذه الأرصدة حيث ترى الإدارة أن هناك تأكيداً جوهرياً بشأن الحصول على التجديد من وزارة المالية فيما يتعلق بعقود البناء والتشغيل والتحويل هذه وأن استرداد هذه المبالغ كان غير مؤكد إلى حد كبير. على الرغم من ذلك، ومع الأخذ في الاعتبار قدرة الشركة الأم على تجديد تراخيص تشغيل المدارس من وزارة التربية والتعليم على أساس سنوي، ترى الإدارة إمكانية الاستمرار في تشغيل المدارس في المستقبل القريب.

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

11 حقوق الملكية

11.1 رأس المال

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
15,000,000	2,100,000

عدد الأسهم المصرح بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل نقداً 21,000,000 سهم (2021: 150,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم

بناء على اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في 29 نوفمبر 2021، وافق مساهمو الشركة الأم على تخفيض رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع من 15,000,000 دينار كويتي إلى 2,100,000 دينار كويتي من خلال توزيع مبلغ 12,900,000 دينار كويتي نقداً للمساهمين مقسمة حسب حصص ملكيتهم في الشركة الأم. تم توثيق تخفيض رأس المال في السجل التجاري بتاريخ 15 ديسمبر 2021.

خلال السنة السابقة ووفقاً لاجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ 21 يناير 2021، وافق مساهمو الشركة الأم على تخفيض رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع من 24,530,303 دينار كويتي إلى 15,000,000 دينار كويتي من خلال توزيع مبلغ 9,530,303 دينار كويتي إلى المساهمين بشكل نسبي حسب حصص ملكيتهم في الشركة الأم. تم التأشير بتخفيض رأس المال في السجل التجاري بتاريخ 21 مارس 2021.

11.2 الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم اقتطاع نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا الاقتطاع عندما يتجاوز الاحتياطي الإجمالي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بسداد توزيعات هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

11.3 توزيعات مؤداه وموصى بها

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقدة بتاريخ 29 نوفمبر 2021 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2021، وسداد توزيعات أرباح نقدية بقيمة 74.6 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 11,190,000 دينار كويتي للسنة المنتهية بذلك التاريخ، ويتم سدادها من الأرباح المرحلة (2021: 3 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 735,909 دينار كويتي).

12 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في المخصص المسجل في بيان المركز المالي المجموع:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
1,211,769	963,536
67,784	128,528
(316,017)	(125,932)
963,536	966,132

كما في بداية السنة
المحمل للسنة، بالصافي
مدفوعات
كما في 31 أغسطس

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

13 دائنون ومصروفات مستحقة

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
198,639	210,965	دائنون تجاريون
595,769	458,576	مصروفات مستحقة
137,282	133,273	إيرادات غير مكتسبة (رسوم دراسية محصلة مقدماً)
61,550	25,628	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة
213,844	236,856	زكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية مستحقة
540,241	655,771	توزيعات أرباح وتوزيعات مستحقة (إيضاح 14)
608,257	555,195	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 14)
147,723	669,714	دائنون آخرون
2,503,305	2,945,978	

شروط وبنود المطلوبات المالية المبينة أعلاه:

- ◀ أرصدة الدائنين التجاريين لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة خلال 60 يوماً.
- ◀ أرصدة الدائنين الآخرين لا تحمل فائدة ويتم سدادها على فترة 6 أشهر في المتوسط
- ◀ بالنسبة للشروط والبنود المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة، راجع الايضاح رقم 14.

للتعرف على عمليات إدارة مخاطر السيولة بالمجموعة، راجع الايضاح رقم 18.2.

14 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

يعرض الجدول التالي إجمالي مبالغ المعاملات التي تم ابرامها مع أطراف ذات علاقة خلال السنتين المنتهيتين في 31 أغسطس 2022 و 2021 بالإضافة إلى الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في ذلك التاريخ:

2021	2022			شركات زميلة	دينار كويتي
	المجموع	أطراف أخرى	المساهمون		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
150,000	150,000	-	-	150,000	
					بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
					إيرادات أخرى
					بيان المركز المالي المجمع
3,333	17,282	17,282	-	-	أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 6)
608,257	555,195	-	555,195	-	أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 13)
540,241	655,771	-	655,771	-	توزيعات أرباح وتوزيعات مستحقة (إيضاح 13)

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم إجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب شروط معتمدة من الإدارة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان ولا تحمل فائدة وليس لها موعد سداد محدد. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي أرصدة مدينة أو دائنة مستحقة القبض أو السداد إلى أي طرف ذي علاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022، لم تسجل المجموعة أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (2021: لا شيء).

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

14 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يتم تحمل مكافأة موظفي الإدارة العليا من قبل الشركة الأم الكبرى.

أوصى مجلس إدارة الشركة الام في اجتماعه المنعقد بتاريخ 16 نوفمبر 2022 بتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 35,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022. تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. أوصى مجلس إدارة الشركة الام في اجتماعه المنعقد بتاريخ 23 نوفمبر 2021 بتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 35,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2021. تم الموافقة على هذه التوصية من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 29 نوفمبر 2021.

15 دائنو مرابحة

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	24,837,636	دائنو مرابحة
-	(2,649,583)	ناقصاً: ربح مؤجل
-	22,188,053	
-	2,536,000	الجزء المتداول
-	19,652,053	الجزء غير المتداول
-	22,188,053	كما في 31 أغسطس

تمثل أرصدة دائني المرابحة التسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل المؤسسات المالية الإسلامية المحلية بالدينار الكويتي لغرض تمويل متطلبات التمويل العامة للمجموعة بما في ذلك مدفوعات الأرباح، بمعدل ربح بنسبة 1.25% فوق معدل خصم بنك الكويت المركزي. وأرصدة دائني المرابحة غير مضمونة ولها فترة استحقاق مدتها 5 سنوات وتم منحها بناءً على ضمان مشترك مقدم من الشركة الأم والشركة الأم الكبرى. خلال السنة، لم تقم المجموعة بمخالفة أي من تعهدات القروض الخاصة بها، كما أنها لم تتخلف عن الوفاء بأي التزامات أخرى بموجب اتفاقيات القروض الخاصة بها.

16 التزامات ومطلوبات محتملة

ليس لدى المجموعة أي التزامات رأسمالية كما في 31 أغسطس 2022 و 2021.

لدى الشركة الام مطلوبات محتملة تتعلق بضمانات بنكية ناتجة في سياق العمل المعتاد بمبلغ 132,000 دينار كويتي (2021): 159,450 دينار كويتي) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية.

17 معلومات القطاعات

معلومات حول القطاعات الرئيسية

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة إلى ثلاث قطاعات تشغيل يجب إعداد التقارير حولها:

- ◀ خدمات تعليمية: تمثل الرسوم الدراسية الناتجة من تقديم خدمات تعليمية.
- ◀ استثمارات: تمثل الاستثمار في شركات زميلة في القطاع التعليمي.
- ◀ أخرى: تمثل مبالغ أخرى غير موزعة.

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء.

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

17 معلومات القطاعات (تتمة)

معلومات حول القطاعات الرئيسية (تتمة)

يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى نتائج القطاع. ليس لدى المجموعة أي معاملات بين القطاعات.

تعرض الجداول التالية معلومات حول الإيرادات والأرباح لقطاعات التشغيل لدى المجموعة للسنتين المنتهيتين في 31 أغسطس 2022 و 31 أغسطس 2021 على التوالي:

المجموع		أخرى		استثمارات		خدمات تعليمية		
2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,875,403	11,160,345	479,000	480,580	6,103,965	6,258,912	3,292,438	4,420,853	إيرادات القطاعات
6,998,775	7,153,402	120,830	(401,878)	6,103,965	6,258,912	773,980	1,296,368	الربح (الخسارة) قبل الضرائب
(172,110)	(174,330)							ضريبة دعم العمالة الوطنية
(35,000)	(35,000)							مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
6,791,665	6,944,072							ربح السنة
35,245,816	40,562,866	-	-	30,204,872	33,617,574	5,040,944	6,945,292	موجودات القطاعات
4,146,797	26,712,154	-	-	-	-	4,146,797	26,712,154	مطلوبات القطاعات
								معلومات أخرى:
29,904,872	33,517,574	-	-	29,904,872	33,517,574	-	-	استثمارات في شركات زميلة
6,103,965	6,258,912	-	-	6,103,965	6,258,912	-	-	حصة في نتائج شركات زميلة
								مصروف استهلاك (مدرج ضمن
								"تكاليف دراسية مباشرة" و"مصروف
								استهلاك" في بيان الأرباح أو الخسائر
271,656	268,476	-	-	-	-	271,656	268,476	المجموع)

18 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والأدوات الرقابية الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسئولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من دائني المرابحة والدائنين والمصروفات المستحقة ومطلوبات التأجير. لدى المجموعة المدينون والنقد والمعادل والودائع الثابتة التي تتحقق مباشرة من عملياتها.

تتولى إدارة الشركة الأم المسؤولية الكاملة عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجية المخاطر. وتتولى الإدارة مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه:

18.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تمكن طرف مقابل من الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية وبصورة رئيسية المدينين وأنشطة الاستثمار وأنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع الثابتة والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والمؤسسات المالية.

إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
443,723	1,035,802	الرسوم الدراسية المستحقة والمدينون الآخرون (باستثناء المدفوعات مقدماً)
3,655,874	4,259,241	النقد والودائع قصيرة الأجل (باستثناء النقد في الصندوق)
300,000	550,000	ودائع ثابتة
4,399,597	5,845,043	

الودائع الثابتة والنقد والودائع قصيرة الأجل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تتمثل في مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية. تم قياس انخفاض قيمة الودائع الثابتة والنقد والودائع قصيرة الأجل على مدى 12 شهراً وتعكس الاستحقاقات قصيرة الأجل لحالات التعرض. ترى المجموعة أن النقد والودائع قصيرة الأجل ترتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. إضافة إلى ذلك، فإن المبالغ الأساسية للودائع لدى البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الادخار والحسابات الجارية) مضمونة من قبل بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً بتاريخ 3 نوفمبر 2008.

الرسوم الدراسية المستحقة

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. بصورة عامة، يتم شطب أرصدة الرسوم الدراسية المستحقة في حالة التأخر في السداد لمدة تزيد عن سنة واحدة وهي ليست خاضعة لأنشطة تعزيز. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصح عنها أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان على سبيل التأمين. المبينة أدناه هي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان كما في 31 أغسطس على أرصدة الرسوم الدراسية المستحقة للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

18 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

18.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

الرسوم الدراسية المستحقة (تتمة)

عدد أيام التأخر في السداد					الإجمالي دينار كويتي	31 أغسطس 2022
أكثر من 360 يوماً دينار كويتي	120 - 360 يوماً دينار كويتي	90 - 120 يوماً دينار كويتي	أقل من 90 يوماً دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي		
20.86%	4.73%	-	-	12.72%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة	
577,879	589,032	-	-	1,166,911	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	
120,521	27,870	-	-	148,391	خسائر الائتمان المتوقعة	

عدد أيام التأخر في السداد					الإجمالي دينار كويتي	31 أغسطس 2021
أكثر من 360 يوماً دينار كويتي	120 - 360 يوماً دينار كويتي	90 - 120 يوماً دينار كويتي	أقل من 90 يوماً دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي		
15.77%	4.01%	2.15%	1.14%	8.61%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة	
241,254	22,460	3,350	214,795	481,859	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	
38,045	901	72	2,451	41,469	خسائر الائتمان المتوقعة	

فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان وفقاً للمنطقة الجغرافية في 31 أغسطس:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	المناطق الجغرافية الكويت
481,859	1,166,911	

فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان وفقاً لنوع الطرف المقابل في 31 أغسطس:

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	قطاعات الأعمال العملاء الحكوميون الشركات والافراد
204,742	790,517	
277,117	376,394	
481,859	1,166,911	

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، فإن أغلب تعرض المجموعة لمخاطر تعثر الأطراف المقابلة يعتبر منخفضاً ولا يتضمن أي مبالغ متأخرة السداد. وبالتالي، توصلت الإدارة إلى أن خسائر الانخفاض في القيمة ليسب جوهرية.

18.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال لتلبية الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال المراقبة بصورة منتظمة للتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالمطلوبات عند استحقاقها.

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022

18 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

18.2 مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية لدى المجموعة استناداً إلى التزامات سداد المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

المجموع	أكثر من 12 شهراً	3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 أشهر	عند الطلب	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
					2022
669,814	367,291	226,892	75,631	-	مطلوبات التأجير
2,812,705	-	1,798,934	458,576	555,195	دائنون ومصروفات مستحقة (باستثناء الإيرادات غير المكتسبة)
24,837,636	21,542,188	2,465,104	830,344	-	دائنو مراهقة
28,320,155	21,909,479	4,490,930	1,364,551	555,195	
					2021
1,220,680	919,570	161,210	139,900	-	مطلوبات التأجير
2,366,023	-	1,161,997	595,769	608,257	دائنون ومصروفات مستحقة (باستثناء الإيرادات غير المكتسبة)
3,586,703	919,570	1,323,207	735,669	608,257	

19 إدارة رأس المال

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 المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 أغسطس 2022 و 2021.

يتكون رأس المال من حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم باستثناء الاحتياطي الإجمالي ويقدر ذلك بمبلغ 8,154,715 دينار كويتي كما في 31 أغسطس 2022 (2021: 26,198,424 دينار كويتي).

20 قياسات القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم مقابله ببيع أصل أو تسوية التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يقوم تعريف القيمة العادلة على الافتراض بأن المجموعة تتابع أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية دون أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تقليص نطاق أعمالها إلى حد كبير أو إجراء معاملات بشروط مجحفة.

إن القيمة العادلة المقدره للموجودات المالية تعادل قيمتها الدفترية تقريباً في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل (أقل من اثني عشر شهراً)، تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة العادلة تعادل قيمتها الدفترية تقريباً وهو ما يرجع بصورة كبيرة إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. بالنسبة للمبالغ المستحقة من (إلى) أطراف ذات علاقة والتي ليس لها تواريخ سداد محددة وتستحق القبض (السداد) عند الطلب، تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة العادلة لا تقل عن قيمتها الاسمية.

21 الاندماج مع شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع.

قرر مجلس إدارة الشركة الأم، في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في 25 أبريل 2022، دمج عمليات المجموعة مع شركة بوبيان للبتر وكيمائيات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى") وتحويل موجوداتها ومطلوباتها إلى الشركة الأم الكبرى، بشرط الحصول على موافقات مساهمي كلتا الشركتين في الجمعية العمومية غير العادية، وكذلك جميع الموافقات الرقابية المطلوبة. وافقت هيئة أسواق المال بالكويت على الاندماج في 12 أكتوبر 2022 (بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة) والشركة الأم حالياً بصدد استكمال الإجراءات التنظيمية والموافقات اللازمة المتبقية.