

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

البيانات المالية المجمعة
31 أغسطس 2019

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 المجمع كما في 31 أغسطس 2019 وبيانات الدخل 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 المجمع للمجموعة كما في 31 أغسطس 2019 وعن أداؤها المالي المجمع 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 للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. 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.

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

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة 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 الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسئولياتنا 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.

خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى

كما في 31 أغسطس 2019، لدى المجموعة إجمالي رسوم دراسية وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ 4,208,092 دينار كويتي والتي قامت المجموعة بتسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بها بمبلغ 3,302,403 دينار كويتي والذي يمثل نسبة 78% من إجمالي الأرصدة المدينة لدى المجموعة.

قامت المجموعة خلال السنة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية "9" الأرصدة المالية "لقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة الرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى والتي تسمح بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة بدءاً من الاعتراف المبدئي بالأرصدة المدينة. تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة الرسوم 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 أرصدة الرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر في السداد.

نظراً لأهمية مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المسجل عن أرصدة الرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى والتعقيد المرتبط بهما خلال احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، يعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

ولقد قمنا بالعديد من إجراءات تدقيقنا من بينها الإجراءات التالية:

- ◀ 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.
- ◀ قمنا باختبار أدوات الرقابة المرتبطة بدقة المعلومات الواردة في تقرير تقادم أرصدة المدينين.
- ◀ علاوة على ذلك ولكي يتم تقييم مدى ملائمة تقديرات الإدارة، قمنا بمراجعة أنماط السداد السابقة للعملاء على أساس العينة وتحديد ما إذا كان قد تم استلام أي مدفوعات لاحقاً لنهاية السنة حتى تاريخ استكمال إجراءات تدقيقنا؛ و
- ◀ كما أخذنا في اعتبارنا مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول خسائر الائتمان المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان ومدى استجابتها لمثل هذه المخاطر ضمن الإيضاحين 7 و 20 حول البيانات المالية المجمعة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019
إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي
للمجموعة لسنة 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة
الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، وبتوقع 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.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد 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 تأكيد 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.

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)
كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية 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 تأكد 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 تأكد 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.
- 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 وتحمل 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 جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، 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 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

7 نوفمبر 2019

الكويت

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
5,873,077	5,533,637		رسوم دراسية
133,765	17,007		بيع بضاعة
5,644,079	7,032,473	8	حصة في نتائج شركات زميلة
216,375	628,345		إيرادات أخرى
11,867,296	13,211,462		إجمالي الإيرادات
(4,235,268)	(4,108,025)		تكاليف دراسية مباشرة
(89,115)	(19,162)		تكلفة بضاعة مباعه
(171,435)	(64,188)		تكاليف موظفين
(589,979)	(512,447)		مصروفات عمومية وإدارية
(143,680)	(3,043)		استهلاك وإطفاء
(273,743)	(66,675)	7	مخصص خسائر انتمان متوقعة (2018): مخصص انخفاض قيمة رسوم دراسية وأرصدة مدينة أخرى)
(223,763)	(195,423)		مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
(4,663,086)	-	10	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
(2,959,746)	-	10	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(13,349,815)	(4,968,963)		إجمالي المصروفات
(1,482,519)	8,242,499		الربح (الخسارة) قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(208,258)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(35,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,482,519)	7,999,241		ربح (خسارة) السنة
157,303	7,747,055		الخاص بـ:
(1,639,822)	252,186		مساهمي الشركة الأم
(1,482,519)	7,999,241		الحصص غير المسيطرة
0.6 فلس	31.58 فلس	4	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019

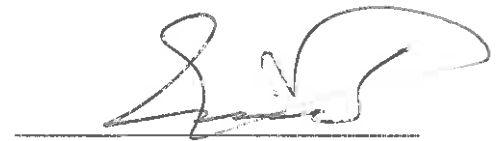
2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
(1,482,519)	7,999,241	ربح (خسارة) السنة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
		خسائر شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(34,606)	-	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركات زميلة (إيضاح 8)
85	(14)	فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات اجنبية
(34,521)	(14)	خسائر شاملة أخرى للسنة
(1,517,040)	7,999,227	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
122,760	7,747,043	مساهمي الشركة الأم
(1,639,800)	252,184	الحصص غير المسيطرة
(1,517,040)	7,999,227	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 أغسطس 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
3,377,444	5,453,305	5	النقد والودائع قصيرة الأجل
587,500	2,550,000	6	ودائع ثابتة
4,313,282	1,567,448	7	مدينون ومدفوعات مقدما
235,441	-		مخزون
34,406,502	36,721,412	8	استثمار في شركات زميلة
114,019	1,455	9	ممتلكات ومعدات
<u>43,034,188</u>	<u>46,293,620</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
24,530,303	24,530,303	11	رأس المال
3,506,126	3,506,126	11	علاوة إصدار أسهم
2,510,894	3,309,925	13	احتياطي إجباري
1,097,976	-	12	احتياطي أسهم خزينة
-	1,097,976	12	احتياطي عام
(11,475)	(11,487)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(683)	(683)		احتياطي القيمة العادلة
7,235,192	9,977,178		أرباح مرحلة
<u>38,868,333</u>	<u>42,409,338</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
905,628	687,450		الحصص غير المسيطرة
<u>39,773,961</u>	<u>43,096,788</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
1,152,010	1,113,283	14	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,108,217	2,083,549	15	دائنون ومصرفات مستحقة
<u>3,260,227</u>	<u>3,196,832</u>		إجمالي المطلوبات
<u>43,034,188</u>	<u>46,293,620</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



محمد عبد العزيز البحر
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019

		الخاصة بمساهمي الشركة الأم									
		مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسيطره دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي القيمة العائنه دينار كويتي	احتياطي تحويل عمليات أجنبية دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
		39,773,961	905,628	38,868,333	7,235,192	(683)	(11,475)	1,097,976	2,510,894	3,506,126	24,530,303
		(594,802)	(68,700)	(526,102)	(526,102)	-	-	-	-	-	-
		39,179,159	836,928	38,342,231	6,709,090	(683)	(11,475)	-	1,097,976	2,510,894	24,530,303
		7,999,241	252,186	7,747,055	7,747,055	-	(12)	-	-	-	-
		(14)	(2)	(12)	-	-	(12)	-	-	-	-
		7,999,227	252,184	7,747,043	7,747,055	-	(12)	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	1,097,976	(1,097,976)	-	-
		-	-	-	(799,031)	-	-	-	799,031	-	-
		(2,525)	(2,143)	(382)	(382)	-	-	-	-	-	-
		(3,679,554)	-	(3,679,554)	(3,679,554)	-	-	-	-	-	-
		(399,519)	(399,519)	-	-	-	-	-	-	-	-
		43,096,788	687,450	42,409,338	9,977,178	(683)	(11,487)	1,097,976	3,309,925	3,506,126	24,530,303

في 31 أغسطس 2019

كما في 1 سبتمبر 2018 (كما سبق
تسجيله)
تعديل الانتقال نتيجة تطبيق المعيار
الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ
التطبيق المبدي (إيضاح 2.3.2)
في 1 سبتمبر 2018 (معاد
إدراجه)
ربح السنة
خسائر شاملة أخرى للسنة
إجمالي (الخسائر) الإيرادات
الاشتمال للسنة
المحول إلى الاحتياطي العام
(إيضاح 12)
المحول إلى الاحتياطي الإجباري
حيازة جزئية للحصص غير
المسيطره
توزيعات أرباح إلى مساهمي
الشركة الأم (إيضاح 11)
مبالغ مدفوعة إلى الحصص غير
المسيطره عند تخفيض رأس
المال في شركات تابعة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المحمم
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019 (تتمة)

	الخاضعة بمساهمي الشركة الأم										
	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسيطره دينار كويتي	الإجمالي الشرعي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي القيمة التيه دينار كويتي	احتياطي تحويل صلاات اأنبية دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي إيجاري دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
	44,789,265	2,694,564	42,094,701	10,774,144	33,923	(11,538)	1,123,418	(351,839)	2,490,164	3,506,126	24,530,303
	(1,482,519)	(1,639,822)	157,303	157,303	-	-	-	-	-	-	-
	(34,521)	22	(34,543)	-	(34,606)	63	-	-	-	-	-
	(1,517,040)	(1,639,800)	122,760	157,303	(34,606)	63	-	-	20,730	-	-
	-	-	-	(20,730)	-	-	-	-	-	-	-
	326,397	-	326,397	-	-	-	(25,442)	351,839	-	-	-
	(3,663,609)	-	(3,663,609)	(3,663,609)	-	-	-	-	-	-	-
	(70,074)	(70,074)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(90,978)	(79,062)	(11,916)	(11,916)	-	-	-	-	-	-	-
	39,773,961	905,628	38,868,333	7,235,192	(683)	(11,475)	1,097,976	-	2,510,894	3,506,126	24,530,303

في 31 أغسطس 2018

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة
المحول إلى الاحتياطي
إعادة إصدار أسهم خزينة إلى
الشركة الأم الكبرى (إيضاح 12)
توزيعات أرباح إلى مساهمي
الشركة الأم (إيضاح 11)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص
غير المسيطرة
حيازة جزئية للحصص غير
المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المحممة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
(1,482,519)	8,242,499		أنشطة التشغيل ربح (خسارة) السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(5,644,079)	(7,032,473)	8	تعديلات لمطابقة الربح (الخسارة) قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية: حصة في نتائج شركات زميلة استهلاك وإطفاء
472,435	112,564		
273,743	66,675	7	مخصص خسائر انتمان متوقعة (2018): مخصص انخفاض قيمة رسوم دراسية وأرصدة مدينة أخرى)
223,763	195,423		
4,663,086	-	10	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
2,959,746	-	10	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
184,658	144,422	14	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,650,833	1,729,110		
(61,605)	1,661,215		التعديلات على رأس المال العامل: مدينون ومدفوعات مقدماً مخزون داننون ومصرفات مستحقة
(43,188)	40,018		
(75,317)	121,523		
1,470,723	3,551,866		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(186,245)	(159,526)	14	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
1,284,478	3,392,340		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(179,950)	-	9	أنشطة الاستثمار إضافات إلى ممتلكات ومعدات
2,789,854	4,717,563	8	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
552,500	(1,962,500)		صافي الحركة في ودائع ثابتة
10,000	-		متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة
(79,062)	(2,525)		حيازة جزئية للحصص غير المسيطرة
3,093,342	2,752,538		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
326,397	-	12	أنشطة التمويل متحصلات من بيع أسهم خزينة
(3,663,609)	(3,669,498)		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
-	(399,519)		مبالغ مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة نتيجة تخفيض رأس المال في شركات تابعة
(70,074)	-		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(3,407,286)	(4,069,017)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
970,534	2,075,861		صافي الزيادة في النقد والودائع قصيرة الأجل
2,406,910	3,377,444		النقد والودائع قصيرة الأجل في بداية السنة
3,377,444	5,453,305	5	النقد والودائع قصيرة الأجل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 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 معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر في 3 نوفمبر 2019. لدى مساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مسجلة في الكويت في 21 سبتمبر 1992 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له. يقع مكتب الشركة الأم المسجل في الشرق، قطعة 1، بناية 2، الطابق 2، شارع أحمد الجابر، ص.ب. 27215، الصفاة 13133، الكويت. تم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية في 15 مايو 1993، وتم كافة الأنشطة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية ويتضمن نظامها الأساسي الأهداف التالية:

- 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 المقترضة عن 20%.
- تملك وتأجير 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.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018 من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 24 يناير 2019.

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 المجموعة بيان المركز المالي المجمع حسب ترتيب السيولة استناداً إلى نية المجموعة وقدرتها على استرداد/تسوية غائبية موجودات بند بيان المركز المالي ذي الصلة. يتم عرض التحليل حول الاسترداد أو التسوية خلال 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة (متداولة) وخلال مدة تزيد عن 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة (غير متداولة) ضمن الإيضاح 19.

لقد أعيد تصنيف بعض المبالغ المقابلة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018 بغرض الالتزام بعرض البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيف على صافي نتائج أو حقوق ملكية المساهمين التي سبق تسجيلها.

2.2 أساس التجميع

تتكون البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 أغسطس 2019.

فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية %	2019	2018
شركة أفاق للخدمات التربوية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	خدمات تعليمية	88.2%	88.4%	
("أفاق") مدينة المعرفة شمال ش.م.ل. *	لبنان	خدمات تعليمية	75.0%	75.0%	
شركة قرية المعرفة التعليمية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	خدمات تعليمية	62.1%	62.1%	
شركة التنمية القابضة ش.م.ك. (مقفلة) *	الكويت	قابضة	96.0%	96.0%	
شركة سما الدولية للاستشارات الإدارية ذ.م.م. *	الكويت	استشارات	99.0%	99.0%	
شركة سما الكويت الدولية للتسويق ذ.م.م. *	الكويت	تسويق	99.0%	99.0%	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع (تتمة)

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الأساسي	حصة الملكية	
			2019	2018

شركات محتفظ بها من خلال شركة آفاق

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الأساسي	2019	2018
شركة كويت لاب للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. ("كويت لاب")	الكويت	التجارة العامة	100.0%	100.0%
مجموعة الخدمات التعليمية البحرين	البحرين	خدمات تعليمية	99.0%	99.0%
شركة العلوم المرحلة المحدودة	الكويت	خدمات ترفيهية للأطفال	99.0%	99.0%

* هذه الشركات التابعة خاملة وليس لها أنشطة جوهرية.

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 للمجموعة والتي 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

عندما تمتلك المجموعة أقل 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

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 المستثمر فيها ("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.

تعد البيانات المالية للشركات التابعة لتواريخ البيانات المالية وهو ما يكون بصورة نموذجية خلال فترة لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية المجمعة للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية موحدة. ويتم إجراء تعديلات لتعكس الآثار المترتبة على أي معاملات أو أحداث جوهرية تحدث في الفترة بين ذلك التاريخ وتاريخ التقارير المالية للبيانات المالية المجمعة للشركة الأم. يتم عند التجميع استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات فيما بين شركات المجموعة بما فيها الأرباح والأرباح والخسائر غير المحققة وتوزيعات الأرباح.

تمثل الحصة غير المسيطرة حقوق الملكية في الشركات التابعة التي لا تتبع مساهمي الشركة الام بصورة مباشرة أو غير مباشرة. تعرض حقوق الملكية وصافي الإيرادات الخاصة بالحصة غير المسيطرة بصورة منفصلة في بيانات المركز المالي والدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة.

إن إجمالي الإيرادات الشاملة ضمن شركة تابعة يتعلق بالحصة غير المسيطرة حتى في حالة إن أدى ذلك إلى رصيد عجز.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية في الشركة التابعة، مع عدم فقد السيطرة، ضمن معاملات حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تعمل على عدم الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة)، والمطلوبات، والحصة غير المسيطرة، وينود حقوق الملكية الأخرى؛ في حين يتم تحقق أي أرباح أو خسائر ناتجة من عدم التحقق في بيان الدخل المجموع. ويتم تحقق أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض التعديلات على المعايير التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15/الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية.

وفيما يلي طبيعة وتأثير كل تعديل:

2.3.1 المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ("المعيار الدولي للتقارير المالية 15")

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15/الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء اعتباراً من 1 سبتمبر 2018 باستخدام طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي عن طريق عدم إدراج معلومات المقارنة.

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء، معيار المحاسبة الدولي 18/الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق، مع بعض الاستثناءات المحددة، على جميع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ويتطلب بأن يتم الاعتراف بالإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة بمقابلته نقل البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت اتخاذ أحكاماً، مع الأخذ في الاعتبار كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من نموذج العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً السياسة المحاسبية للتكاليف الإضافية مقابل الحصول على عقد والتكاليف المباشرة ذات صلة بإتمام العقد. إضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار إدراج الإفصاحات ذات صلة.

قامت الإدارة بإجراء تقييم للتأثير الكامل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 للمجموعة بناء على التحليل الشامل لتقييم نتائج تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على المجموعة.

استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه من قبل المجموعة، لم يكن هناك أي تأثير مادي ناتج عن الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بما يؤدي إلى تأثير جوهري على النتائج السابقة. وبالتالي، لم يتم إجراء أي إعادة إدراج للبيانات المالية المجمعة على الرغم من تطبيق المعيار بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي.

2.3.2 المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9")

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية محل معيار المحاسبة الدولي 39/الأدوات المالية: الاعتراف والقياس للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، ويعرض المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الجوانب الثلاث للمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. ونتيجة لذلك، لم تقم المجموعة بإعادة إدراج المعلومات المقارنة لسنة 2018. وبالتالي، فإن المعلومات المقارنة المعروضة لسنة 2018 قد تم تسجيلها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2019.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

إن كافة الموجودات المالية المسجلة ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 يجب قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو وفقاً للقيمة العادلة بناء على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

- إن الموجودات المالية - مثل المدينين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والودائع الثابتة والنقد والودائع قصيرة الأجل - المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي لها تدفقات نقدية تعاقدية تمثل مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛
- لم يكن هناك أي مطلوبات مالية اختارت المجموعة تصنيفها كمدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

بالنسبة للمطلوبات المالية المقاسة سابقاً وفقاً للتكلفة المطفأة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، تم تصنيفها وقياسها طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي. لم يكن هناك أي تغييرات في تصنيف وقياس المطلوبات المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة (تتمة)

2.3.2 المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". يتمثل نموذج انخفاض القيمة الجديد في نموذج مكون من "ثلاث مراحل" ("الطريقة العامة") لانخفاض القيمة استناداً إلى التغييرات في الجودة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي. وفقاً للطريقة العامة، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات لمخاطر الائتمان التي لم تتعرض لزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي (أي "الانكشافات الجيدة")، فيتم احتساب مخصص لخسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعثر "المحتملة" على مدار مدة 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً - المرحلة 1 من النموذج).

بالنسبة للانكشافات لمخاطر الائتمان التي تعرضت لزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ينبغي أن يتم احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للانكشاف بغض النظر عن حالة التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة - المرحلة 2 من النموذج).

يتم تقييم الموجودات المالية كموجودات انخفضت قيمتها الائتمانية (والمدرجة ضمن المرحلة 3 من النموذج) في حالة وقوع حدث واحد أو أكثر يكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لتلك الموجودات.

إن "الطريقة المبسطة" هي البديل "للطريقة العامة" الذي يمكن تطبيقه على الارصدة التجارية المدينة أو موجودات العقود التي لا تتضمن بند تمويل جوهري. يجب قياس مخصص الخسائر عند الاعتراف المبدئي وعلى مدى عمر الارصدة المدينة مقابل مبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

اختارت المجموعة تطبيق الطريقة المبسطة، وطبقاً لها، تستعين المجموعة بمصفوفة مخصصات مستقبلية لاحتساب مخصص انخفاض القيمة.

للاطلاع على كيفية قيام المجموعة بتطبيق متطلبات انخفاض القيمة الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9، راجع السياسة المبينة ضمن الإيضاح 2.5 "انخفاض قيمة الموجودات المالية".

أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 على حقوق الملكية

فيما يلي أثر هذا التغيير في السياسة المحاسبية فيما يتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية كما في 1 سبتمبر 2018:

الحصص غير
المسيطر

أرباح مرحلة
دينار كويتي

دينار كويتي

الرصيد الختامي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 أغسطس 2018 -
معيار المحاسبة الدولي 39

905,628 7,235,192

أثر الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة للرسوم الدراسية والارصدة المدينة الأخرى:
خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم الدراسية والارصدة المدينة الأخرى طبقاً للمعيار
الدولي للتقارير المالية 9

(68,700) (526,102)

إجمالي التأثير على الرصيد الافتتاحي نتيجة التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير
المالية 9

(68,700) (526,102)

الرصيد الافتتاحي طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبدئي
كما في 1 سبتمبر 2018

836,928 6,709,090

لم نلاحظ أي تغييرات جوهرية في المطلوبات المالية حيث قامت المجموعة بتصنيف كافة مطلوباتها المالية وفقاً للتكلفة المظافة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وتم ترحيل التصنيف نفسه طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة (تتمة)

2.3.2 المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
يوضح الجدول التالي تصنيف وقياس الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39:

التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية المسجلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	خسائر الائتمان المتوقعة	الموجودات المالية
قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	3,377,444	-	3,377,444	النقد والودائع قصيرة الأجل ومدينون (باستثناء الدفعات مقدماً والمدفوعات مقدماً)
قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	3,992,480	(594,802)	3,397,678	ودائع ثابتة
قروض ومدينون	التكلفة المطفأة	587,500	-	587,500	
		<u>7,957,424</u>	<u>(594,802)</u>	<u>7,362,622</u>	إجمالي الموجودات المالية

محاسبة التحوط

في تاريخ التطبيق المبني، لم يكن لدى المجموعة أي علاقات تحوط حالية وبالتالي فإنه ليس لنموذج محاسبة التحوط العامة الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تأثير على المجموعة.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 سبتمبر 2018 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. إن هذه القائمة من المعايير الصادرة هي تلك التي تتوقع المجموعة بصورة معقولة أن يكون لها تأثير على الإفصاحات أو المركز أو الأداء المالي لها عند التطبيق في تاريخ مستقبلي. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 - تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15 - عقود التأجير التشغيلي - الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27 - تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي مماثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين للتحقق فيما يتعلق بالمستأجر - المستأجر للموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير لمدة 12 شهراً أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام لمدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). ينبغي على المستأجر القيام بشكل منفصل بتسجيل مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير ومصروف الاستهلاك للأصل المرتبط بحق الاستخدام.

كما ينبغي على المستأجر إعادة قياس التزام عقد التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في مدة عقد التأجير والتغيير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة من التغيير في معدلات أو مؤشرات السوق المستخدمة في تحديد تلك المدفوعات). ويقوم المستأجر بصورة عامة بتسجيل مبلغ إعادة قياس التزام عقد التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

لم يطرأ تغيير جوهري على طريقة المحاسبة للمؤجرين طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عن طريقة المحاسبة المطبقة حالياً طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام مبدأ التصنيف نفسه الوارد في معيار المحاسبة الدولي 17 والتميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي وعقود التأجير التمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر تفصيلاً وشمولية من تلك التي يتم تقديمها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. سيتم إدراج إفصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تسري هذه المعايير والتقنيات والتعديلات.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة:

الاعتراف بالإيرادات

سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة اعتباراً من 1 سبتمبر 2018

تدرج الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بالقيمة التي تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحياتها 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.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة.

تقديم خدمات

يتم تسجيل الإيرادات من تقديم الخدمات على مدار الوقت عند تقديم الخدمات ذات الصلة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق منها.

لأغراض تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير، ووجود بنود تمويل جوهري، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

(1) المقابل المتغير

إذا كان المقابل لأحد العقود يتضمن مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير قيمة المقابل الذي يحق لها الحصول عليه مقابل تقديم البضاعة إلى العميل. ويتم تقدير المقابل المتغير في بداية العقد وتقييده حتى يكون من المرجح إلى حد كبير عدم رد جزء جوهري من المبلغ المتراكم المسجل من الإيرادات في حالة انتهاء حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير في فترة لاحقة. ليس لدى المجموعة أي عقود تنص على حق الإرجاع والتخفيضات للكميات.

(2) بند التمويل الجوهري

بصفة عامة، تقوم المجموعة باستلام دفعات مقدما قصيرة الأجل من عملائها. من خلال تطبيق المبررات العملية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15، فإن المجموعة لا تقوم بتعديل قيمة المقابل قيد التعهد بناءً على تأثيرات بند التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة بين نقل البضاعة قيد التعهد إلى العميل وقيام العميل بسداد قيمتها تبلغ سنة واحدة أو أقل. لا تتسلم المجموعة أي دفعات طويلة الأجل مقدماً من العملاء.

سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة حتى 31 أغسطس 2018

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المزايا الاقتصادية للمجموعة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق أخذاً في الاعتبار شروط السداد المحددة بموجب عقد، باستثناء الخصومات والتخفيضات. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية تعمل عن نفسها في كافة ترتيبات إيراداتها ولديها نطاق تسعير كما أنها تتعرض لمخاطر المخزون ومخاطر الائتمان.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة حتى 31 أغسطس 2018 (تتمة)
يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

الرسوم الدراسية

يتم الاعتراف بالرسوم الدراسية بمجمل المبالغ، المعدلة وفقاً للخصومات المسموح بها، على أساس توزيع نسبي زمني للسنة المالية التي تتعلق بها.

بيع البضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل المزايا والمخاطر الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم البضائع.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام دفعات الأرباح.

الضرائب

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.

الزكاة

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

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.

الأدوات المالية – الاعتراف المبدي والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 19/الأدوات المالية. راجع القسم 2.3.2 للاطلاع على التأثير. لم يتم إعادة إدراج المعلومات المقارنة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018. وبالتالي، يستمر المحاسبة عن الأدوات المالية في الفترة المقارنة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية – الاعتراف والقياس.

(أ) الاعتراف والقياس المبدي

يتم مبدئياً الاعتراف بالأرصدة التجارية المدينة وأوراق الدين المالية عند استحداثها. ويتم الاعتراف بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (بخلاف الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالحيازة أو الإصدار – بالنسبة للبنود غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم قياس الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري مبدئياً وفقاً لسعر المعاملة.

(ب) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية- السياسة المطبقة اعتباراً من 1 سبتمبر 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9)
عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى- الاستثمارات في الدين أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – الاستثمارات في الأسهم، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً للاعتراف المبدي، ما لم تقم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها المختص بإدارة الموجودات المالية؛ وفي هذه الحالة، يعاد تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة بالتغيير في اليوم الأول لفترة البيانات المالية التالي للتغير في نموذج الأعمال.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف (تتمة)

(ب) التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية- السياسة المطبقة اعتباراً من 1 سبتمبر 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9) (تتمة)

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي الشروط التالية ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- ◀ يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يستهدف الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ◀ تحدد شروط التعاقد للأصل المالي تواريخ معينة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمار في الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى فقط عندما تستوفي الشروط الآتية ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- ◀ يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال تتحقق أهدافه بتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية،
- ◀ تحدد شروط التعاقد للأداة تواريخ معينة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

إن كافة الموجودات المالية التي لا يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للموضع أعلاه، يتم قياسها كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الموجودات المالية للمجموعة التي تتضمن المدينين والودائع الثابتة والنقد والودائع قصيرة الأجل بالتكلفة المطفأة

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر: السياسة المطبقة اعتباراً من 1 سبتمبر 2018

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح في الأرباح أو الخسائر

◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة مقابل خسائر انخفاض القيمة. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. كما تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. كما يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر.

◀ الاستثمارات في الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يعاد تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر

◀ الاستثمارات في أسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف (تتمة)

(ب) التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية – السياسة المطبقة قبل 1 سبتمبر 2018 (معيار المحاسبة الدولي 39)
الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس اللاحق

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومديون أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني.

يتم الاعتراف بكافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة للمدينين والنقد والودائع قصيرة الأجل والودائع الثابتة

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

مدينون

يتم عرض المدينين بالرصيد المستحق بالصافي بعد أي إيرادات مؤجلة ذات صلة وبالصافي بعد المخصصات لقاء المبالغ التي من المقدر عدم إمكانية تحصيلها.

النقد والودائع قصيرة الأجل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتضمن النقد والودائع قصيرة الأجل الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي لها فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل والنقد في الصندوق والنقد لدى مدير محفظة، بالصافي بعد الرصيد النقدي المحتجز، إن وجد.

ودائع ثابتة

تتكون الودائع الثابتة في بيان المركز المالي المجمع من ودائع محددة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر ولكن لا تزيد عن سنة واحدة.

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (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.
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاما بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) ان تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تدخل المجموعة في ترتيب القبض والدفع ولم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل. وفي هذه الحالة تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل التزام ذي صلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس استمرار السيطرة التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المحول بالقيمة الأصلية الدفترية للأصل أو الحد الأقصى لمبلغ المقابل المطلوب من المجموعة سداًه أيهما أقل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف (تتمة)

إلغاء الاعتراف (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين والمصروفات المستحقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنون ومصروفات مستحقة

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

إلغاء الاعتراف

يتم عدم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع إذا كان هناك حق قانوني حالي ملزم لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 سبتمبر 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9)

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحفوظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب عقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها مخصومة بمعدل مقارب لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحفوظ به أو التعزيزات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تطبق المجموعة طريقة تستند إلى 3 مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

المرحلة 1: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً

بالنسبة للانكشافات التي لا ترتبط بازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يتم تسجيل جزء خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية والمرتبطة باحتمالية وقوع أحداث تعثر خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية.

المرحلة 2: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة – دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية

بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي ترتبط بازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني ولكن دون التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية، يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

المرحلة 3: خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة – في حالة التعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية

يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة في القيمة الائتمانية في حالة وقوع حدث أو أكثر ذي تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. إن هذا التقييم يستند إلى نفس المعايير الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39، وبالتالي لم يطرأ تغيير كبير على منهجية المجموعة في احتساب المخصصات المحددة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 سبتمبر 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9) (تتمة)

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

السياسة المطبقة قبل 1 سبتمبر 2018 (معيار المحاسبة الدولي 39)

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته. تنخفض قيمة الأصل أو مجموعة من الموجودات المالية فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة وقوع حدث أو أحداث بعد الاعتراف المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) وأن حدث الخسارة (أو الأحداث) له تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها.

إذا توفر مثل هذا الدليل، يتم تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم تحديد انخفاض القيمة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة يتمثل في الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة مدرجة سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل السوق الحالي للعائد على أصل مالي مماثل.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم تسجيل رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة في السنوات السابقة عندما يظهر مؤشر على عدم وجود خسائر من انخفاض قيمة الأصل المالي أو انخفاضها ويمكن ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة. يتم تسجيل رد خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة الدفترية للأصل تكلفته المطفأة في تاريخ الرد.

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.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 لكل:

- 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 22.

مخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. والتكاليف 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.

استثمار في شركات زميلة

إن الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة ميدنياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض تسجيل التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بصورة منفصلة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة. عندما يكون هناك تغيير مسجل مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغيرات متى أمكن ذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة بما يتناسب مع حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

تدرج حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة في مقدمة بيان الدخل المجمع وتمثل النتائج بعد الضرائب والخصم غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الزميلة.

تعد البيانات المالية للشركات الزميلة لنفس فترة التقارير المالية للشركة الأم. في حالة اختلاف تاريخ التقارير المالية للشركة الزميلة عن تاريخ التقارير المالية للمجموعة بتاريخ لا يتجاوز فترة ثلاثة أشهر من تاريخ التقارير المالية المجمعة، يتم إجراء تعديلات لتعكس تأثير المعاملات أو الأحداث الهامة التي تقع بين ذلك التاريخ وتاريخ التقارير المالية للمجموعة، ويتم إجراء التعديلات، متى لزم ذلك، لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض قيمة لاستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. إذا ما توفر هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم تسجيل الخسارة في بيان الدخل المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار محتفظ به وفقاً لقيمتها العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في بيان الدخل المجمع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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. عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من المعدات على فترات زمنية فاصلة، تسجل المجموعة هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية ومعدلات استهلاك محددة على التوالي. وبالمثل، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم إدراج تكلفته ضمن القيمة الدفترية للمعدات كاستبدال عند الوفاء بمعايير الاعتراف. تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

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

• مباني	20 سنة
• أثاث وتركيبات ومعدات	5 سنوات
• سيارات	5 سنوات

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة.

تطفاً 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 التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، وتعتبر كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يسجل مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الدخل المجمع في فئة المصروفات المتسقة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من عدم الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، وتدرج هذه الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

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

العمر الإنتاجي

10-15 سنة

20 سنة

5 سنوات

حقوق استغلال الأراضي

حقوق استغلال العقارات

حقوق النشر والطبع

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود خسائر انخفاض في قيمة هذه الموجودات. فإذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في الحالة التي لا يمكن فيها تقدير المبلغ الممكن استرداده لأصل ما، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد التي ينتمي إليها هذا الأصل. حينما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات أيضاً على وحدات إنتاج النقد الفردية أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد والتي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إن القيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

في حالة تقدير القيمة الممكن استردادها للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) بأقل من قيمته الدفترية، تخفض القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار القيمة الممكن استردادها له. يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

في حالة إذا تم رد خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار التقدير المعدل لقيمتها الممكن استردادها بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها في حال عدم تحقق أي خسارة نتيجة الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يدرج رد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل المجمع.

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيافة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيافة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشترية. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشترية. تسجل تكاليف الحيافة كمصروفات.

عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، يعاد قياس القيمة العادلة في تاريخ الحيافة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشترية وفقاً للقيمة العادلة كما في تاريخ الحيافة من خلال بيان الدخل المجمع.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة المشترية والمطلوبات المقدرة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم حيازتها تزيد عن هذا المقابل، يدرج الفرق في بيان الدخل المجمع.

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

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج نقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن البيع. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

تحويل العملات الأجنبية

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

(1) المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الرئيسية من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة لعملاتها الرئيسية ذات الصلة بتاريخ المعاملة.

إن الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الرئيسية بسعر الصرف الفوري السائد بتاريخ البيانات المالية المجمعة. تؤخذ كافة الفروق إلى بيان الدخل المجمع.

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

2) شركات المجموعة

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية المجمعة، وتحويل بيانات الدخل لتلك العمليات وفقاً للمتوسط المرجح للسنة. تدرج الفروق الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع عملية أجنبية، يدرج بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بتلك العملية الأجنبية المحددة ضمن بيان الدخل المجموع.

عقود التأجير

يعتمد تحديد ما إذا كان ترتيب ما يعتبر عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير على مضمون الترتيب في تاريخ البداية ويتطلب تقييمًا لما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو مجموعة موجودات محددة أم ينقل الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل، حتى إذا لم يتم تحديد ذلك الحق صراحة في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

تسجل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجموع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود التأجير التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض حول عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتتحقق على مدى فترة عقد التأجير وفقاً للأسس نفسها التي يتم بها تحقق إيرادات التأجير. تتحقق الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

مخصصات

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

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

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في السياق الطبيعي للأعمال
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحقيقه 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 سداؤه في السياق الطبيعي للأعمال
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة
- 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.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

فضلاً عن ذلك، بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة أيضاً بتقديم اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه الاشتراكات والتي تحمل كمصروفات عند استحقاقها.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسهم الخزينة

تدرج أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة التي تم إعادة حيازتها (أسهم خزينة) بالتكلفة وتخصم من حقوق الملكية. لا يتم إدراج أي أرباح أو خسائر في بيان الدخل المجمع عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل، إذا أعيد إصدارها في احتياطي أسهم الخزينة حسب الرصيد الدائن في ذلك الحساب. وتحمل أي زيادة في الخسائر على الأرباح المرحلة ثم إلى الاحتياطي العام والاحتياطي الاجباري. لا يتم توزيع أي أرباح نقدية على هذه الأسهم. إن إصدار أسهم المنحة يزيد عدد أسهم الخزينة وفقاً لنسبة التوزيعات ويخفض متوسط التكلفة للسهم الواحد دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

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 تعديلاً مادياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقارير المالية والتي تمثل مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

انخفاض قيمة الشركات الزميلة

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية للشركات الزميلة، حيث يتم مبدئياً إدراج هذه الاستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك مقابل التغيرات فيما بعد الحيازة في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي خسائر للانخفاض في القيمة. يجب على المجموعة في تاريخ البيانات المالية المجمعة تقييم ما إذا وجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود هذه المؤشرات، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة لغرض تحديد حجم خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). إن تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وتحديد المبالغ الممكن استردادهما يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

السياسة المطبقة قبل 1 سبتمبر 2018 (معيان المحاسبة الدولي 39)

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

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 سبتمبر 2018 (المعيان الدولي للتقارير المالية 9)

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان ويتم تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة للمجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو دليل موضوعي على انخفاض القيمة أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل. فإذا ما وجد هذا المؤشر أو الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل وتدرج الخسارة في بيان الدخل المجمع عندما تزيد القيمة الدفترية لهذا الأصل عن المبلغ الممكن استرداده.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019

4 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة عن طريقة قسمة الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زانداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. أخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متماثلة.

2018	2019	
157,303	7,747,055	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
244,619,052	245,303,030	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
0.6 فلس	31.58 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخففة (سهم)

لم يكن هناك معاملات أخرى تشمل أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة.

5 النقد والودائع قصيرة الأجل

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,877,444	1,549,483	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
500,000	3,903,822	ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل
3,377,444	5,453,305	النقد والودائع قصيرة الأجل طبقاً لبيان المركز المالي المجموع

تم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك محلية وتحمل متوسط معدل فائدة بنسبة تتراوح من 3% إلى 3.13% سنوياً (2018: 2% إلى 2.81%).

6 ودائع ثابتة

تمثل هذه الودائع ودائع ثابتة مدرجة بالدينار الكويتي لدى بنوك إسلامية محلية، وتدر معدل فائدة فعلياً بنسبة تتراوح من 3.13% إلى 3.38% (2018: 1% إلى 2.75%) سنوياً، ولها فترات استحقاق تعاقدية تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

تضمن هذا الرصيد وديعة ثابتة محتجزة بمبلغ 92,620 دينار كويتي (2018: 92,620 دينار كويتي) وهي مودعة لدى مؤسسة مالية محلية ولها فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. ليست الوديعة المحتجزة متاحة للاستخدام في العمليات اليومية للمجموعة وتدر فائدة بمتوسط فائدة فعلية بنسبة 3.125% (2018: 2.125%) سنوياً.

7 مدينون ومدفوعات مقدماً

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,646,409	4,208,092	رسوم دراسية وأرصدة مدينة أخرى
(2,658,683)	(3,302,403)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة (2018: مخصص انخفاض قيمة رسوم دراسية وأرصدة مدينة أخرى)
3,987,726	905,689	رسوم دراسية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
320,802	618,646	مدفوعات مقدماً
4,754	43,113	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)
4,313,282	1,567,448	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019

7 مدينون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

يعتبر صافي القيمة الدفترية للرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى تقديراً تقريبياً معقولاً لقيمتها العادلة.

يتضمن الإيضاح 20.1 الإفصاحات المتعلقة بانكشافات مخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى لدى المجموعة. لا تتضمن الفئات الأخرى ضمن الأرصدة المدينة موجودات منخفضة القيمة.

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

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة/مخصص انخفاض قيمة الرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى هي كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,384,940	2,658,683	في 1 سبتمبر
-	594,802	مخصص الخسائر الافتتاحي كما في 1 سبتمبر 2018 -- المحتسب طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 2.3.2)
2,384,940	3,253,485	المخصص الافتتاحي لانخفاض قيمة الرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى المخصص المسجل في الأرباح أو الخسائر خلال السنة المشطوب خلال السنة
273,743	66,675	
	(17,757)	
2,658,683	3,302,403	في 31 أغسطس

تشير المبالغ المقارنة أعلاه لمخصصات انخفاض القيمة إلى أساس القياس طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 والذي طبق نموذج الخسائر المتكبدة بينما تم تطبيق أساس القياس طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 خلال السنة الحالية حيث تم تطبيق نموذج الخسائر المتوقعة.

8 استثمار في شركات زميلة

إن تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة هي كما يلي:

2018	2019	حصة الملكية الفعلية %		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة
		2018	2019			
19,810,673	21,809,627	42.03%	42.03%	خدمات تعليمية	الكويت	شركة إياس للتعليم الأكاديمي والتقني ش.م.ك. (مقفل) ("إياس")
14,595,829	14,911,785	41.69%	41.69%	خدمات تعليمية	الكويت	شركة سما للخدمات التعليمية ش.م.ك. (مقفل)
34,406,502	36,721,412					

تتضمن القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة شهرة بمبلغ 4,599,897 دينار كويتي (2018): 4,599,897 دينار كويتي.

إن الحركة في الاستثمار في شركات زميلة هي كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
31,586,883	34,406,502	كما في بداية السنة
5,644,079	7,032,473	حصة في النتائج
(2,789,854)	(4,717,563)	توزيعات أرباح مستلمة
(34,606)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
34,406,502	36,721,412	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019

8 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي ملخص للمعلومات المالية حول استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة كما في 31 أغسطس 2019:

الإجمالي دينار كويتي	سما للخدمات التعليمية دينار كويتي	إيأس للتعليم الأكاديمي والتقني دينار كويتي	
34,318,478	21,739,504	12,578,974	موجودات غير متداولة
57,163,198	19,160,109	38,003,089	موجودات متداولة
(5,631,995)	(644,386)	(4,987,609)	مطلوبات غير متداولة
(8,420,044)	(3,996,870)	(4,423,174)	مطلوبات متداولة
<u>77,429,637</u>	<u>36,258,357</u>	<u>41,171,280</u>	حقوق الملكية
	41.69	42.03	نسبة ملكية المجموعة (%)
32,423,669	15,119,380	17,304,289	حصة المجموعة في حقوق الملكية
4,599,897	-	4,599,897	الشهرة
(302,154)	(207,595)	(94,559)	تعديلات أخرى*
<u>36,721,412</u>	<u>14,911,785</u>	<u>21,809,627</u>	
<u>41,317,386</u>	<u>18,374,563</u>	<u>22,942,823</u>	نتائج الشركات الزميلة للسنة الإيرادات
<u>16,799,723</u>	<u>8,405,455</u>	<u>8,394,268</u>	نتائج السنة
<u>7,032,473</u>	<u>3,504,362</u>	<u>3,528,111</u>	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 2019

8 استثمار في شركات زميلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي ملخص للمعلومات المالية لاستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة كما في 31 أغسطس 2018:

الإجمالي دينار كويتي	سما للخدمات التعليمية دينار كويتي	أياس للتعليم الأكاديمي والتقني دينار كويتي	
36,348,314	22,197,039	14,151,275	موجودات غير متداولة
47,886,568	16,098,757	31,787,811	موجودات متداولة
(5,512,487)	(588,051)	(4,924,436)	مطلوبات غير متداولة
(6,798,799)	(2,199,411)	(4,599,388)	مطلوبات متداولة
71,923,596	35,508,334	36,415,262	حقوق الملكية
	41.69	42.03	نسبة ملكية المجموعة (%)
30,108,759	14,803,424	15,305,335	حصة المجموعة في حقوق الملكية
4,599,897	-	4,599,897	الشهرة
(302,154)	(207,595)	(94,559)	تعديلات أخرى*
34,406,502	14,595,829	19,810,673	
			نتائج الشركات الزميلة للسنة
40,628,714	17,186,481	23,442,233	الإيرادات
13,416,367	7,810,584	5,605,783	نتائج السنة
5,644,079	3,256,937	2,387,142	حصة المجموعة في نتائج السنة

* كما في 31 أغسطس 2019، تضمنت القيمة الدفترية لشركة أياس وشركة سما مبلغ 94,559 دينار كويتي ومبلغ 207,595 دينار كويتي (2018: 94,559 دينار كويتي و207,595 دينار كويتي) على التوالي بما يمثل استبعاد ربح معاملة تنازلية للشركة الأم ناتج من تحويل أسهم تم إجراؤه خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2010، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 28. ليست الشركات الزميلة مدرجة وبالتالي لا يتوفر لها أسعار معلنة.

المجموعة التطويرية القابضة ش.م.ك.ع. وشركاؤها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 أغسطس 2019

9 ممتلكات ومعدات

	31 أغسطس 2019	31 أغسطس 2018	31 أغسطس 2017
المجموع	6,355,566	41,228	6,355,566
ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي
سيارات	سيارات	سيارات	سيارات
ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي
اثاث وبتريكيات	اثاث وبتريكيات	اثاث وبتريكيات	اثاث وبتريكيات
ومعدات	ومعدات	ومعدات	ومعدات
ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي
مباني	مباني	مباني	مباني
ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي
ارض	ارض	ارض	ارض
ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي
6,355,566	41,228	2,549,968	2,665,383
112,564	40,802	2,436,375	2,665,383
6,241,547	426	112,138	1,098,987
112,564	426	113,593	1,098,987
6,354,111	41,228	2,548,513	2,665,383
1,455	1,455	1,455	1,098,987
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع
ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي
اصول رأسمالية	اصول رأسمالية	اصول رأسمالية	اصول رأسمالية
قيد التنفيذ	قيد التنفيذ	قيد التنفيذ	قيد التنفيذ
ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي	ديون كويتي
6,176,893	160,001	41,228	2,487,823
179,950	172,726	-	7,224
-	(332,727)	-	54,921
(1,277)	-	-	277,806
6,355,566	41,228	2,549,968	2,665,383
3,054,652	39,625	2,159,779	855,248
227,149	-	1,177	93,579
2,959,746	-	144,203	1,716,556
6,241,547	40,802	2,436,375	2,665,383
114,019	426	113,593	1,098,987

التكلفة:

الاستهلاك:

كما في 1 سبتمبر 2018

كما في 31 أغسطس 2019

صافي القيمة الدفترية:

التكلفة:

كما في 1 سبتمبر 2017

كما في 31 أغسطس 2018

الاستهلاك وانخفاض القيمة:

كما في 1 سبتمبر 2017

كما في 31 أغسطس 2018

صافي القيمة الدفترية:

9 ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع مخصص الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
221,792	109,521	تكاليف دراسية مباشرة
5,357	3,043	مصروفات عمومية وإدارية
<u>227,149</u>	<u>112,564</u>	

10 انخفاض القيمة

خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2018، سجلت المجموعة مخصصاً للانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة بمبلغ 4,663,086 دينار كويتي، وممتلكات ومعدات بمبلغ 2,959,746 دينار كويتي. تمثل الموجودات غير الملموسة والممتلكات والمعدات منخفضة القيمة ترتيبات امتياز تتضمن حق استغلال أرض لمدرستين يتم تشغيلهما من خلال عقود البناء والتشغيل والتحويل (BOT) مبرمة مع وزارة المالية. وقد انتهت مدة هذه العقود قانوناً خلال سنة 2009، وتقدمت الشركة الام بطلب مد فترة الامتياز في ذلك التاريخ.

سجلت هذه الأرصدة انخفاضاً في القيمة حيث ترى الإدارة أن هناك عدم تأكيد جوهري حول موافقة وزارة المالية بشأن تجديد هذه العقود بنظام البناء والتشغيل والتحويل كما أن استرداد هذه المبالغ غير مرجح بدرجة كبيرة. على الرغم من ذلك، وأخذاً في الاعتبار قدرة الشركة الأم على تجديد تراخيص تشغيل المدارس من وزارة التربية على أساس سنوي، ترى الإدارة إمكانية الاستمرار في تشغيل المدارس في المستقبل القريب.

11 رأس المال وعلاوة اصدار الاسهم

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
24,530,303	24,530,303	عدد 245,303,030 سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل نقداً بقيمة 100 فلس للسهم

توزيعات الأرباح

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 24 يناير 2019 قرار توزيع أرباح نقدية بقيمة 15 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 3,679,554 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018 (2017): 15 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 3,663,609 دينار كويتي). تستحق توزيعات الأرباح إلى المساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوية.

علاوة إصدار أسهم

إن رصيد علاوة إصدار الأسهم غير متاح للتوزيع.

12 أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 24 يناير 2019 قرار تحويل احتياطي أسهم الخزينة بمبلغ 1,097,976 دينار كويتي إلى الاحتياطي العام.

خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2018، قامت الشركة الام بإعادة اصدار جميع أسهم الخزينة لديها إلى الشركة الام الكبرى لقاء مقابل بمبلغ 326,397 دينار كويتي.

13 الاحتياطيات

احتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% بحد أدنى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذه التحويلات عندما يزيد رصيد الاحتياطي الاجباري عن نسبة 50% من رأس المال المصدر.

13 الاحتياطات (تتمة)

احتياطي إجباري (تتمة)

لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

14 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,153,597	1,152,010	كما في 1 سبتمبر
184,658	144,422	المحمل خلال السنة
(186,245)	(159,526)	المدفوع خلال السنة
	(23,623)	المحول إلى دائني موظفين
<u>1,152,010</u>	<u>1,113,283</u>	كما في 31 أغسطس

15 دائنون ومصروفات مستحقة

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
334,028	283,619	دائنون تجاريون
381,639	319,423	مصروفات مستحقة
256,637	227,514	ايرادات غير مكتسبة
407,691	374,163	دائنون آخرون
728,222	878,830	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)
<u>2,108,217</u>	<u>2,083,549</u>	

16 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 تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

فيما يلي المعاملات والأرصدة لدى أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع:

2018	2019			
المجموع	المجموع	أطراف أخرى	المساهمون	شركات زميلة
دينار كويتي	دينار كويتي	ذات علاقة	دينار كويتي	دينار كويتي
-	150,000	-	-	150,000
4,754	43,113	42,192	-	921
(728,222)	(878,830)	(288,078)	(590,752)	-

بيان الدخل المجموع

إيرادات أخرى

بيان المركز المالي المجموع

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح

(7)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح

(15)

إن المبالغ المستحقة من (إلى) أطراف ذات علاقة غير مكفولة بضمان ولا تحمل فائدة وتستحق القبض / السداد عند الطلب.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019

16 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
61,304	53,774	رواتب ومزايا أخرى للموظفين
3,558	2,115	مكافأة نهاية الخدمة
-	35,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>64,862</u>	<u>90,889</u>	

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 35,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019. يخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم.

17 التزامات ومطلوبات محتملة

التزامات

أبرمت المجموعة أيضاً عقود تأجير تجارية لبعض المباني وأرض. يتراوح متوسط مدة هذه العقود بين سنة وخمس سنوات. فيما يلي الحد الأدنى لدفعات التأجير المستقبلية بموجب عقود التأجير التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في 31 أغسطس:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
216,400	282,497	خلال سنة واحدة
833,800	1,125,988	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
<u>1,050,200</u>	<u>1,408,485</u>	

مطلوبات محتملة

قام مقدمو خدمات الأعمال المصرفية لدى الشركة الأم بمنح ضمانات بنكية نيابة عن شركاتها التابعة بمبلغ 159,450 دينار كويتي (2018: 121,450 دينار كويتي) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.

18 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة إلى ثلاثة قطاعات تشغيلية قابلة لرفع التقارير عنها:

(أ) خدمات تعليمية: تمثل الرسوم الدراسية المستلمة من تقديم خدمات تعليمية.

(ب) استثمارات: تمثل الاستثمار في شركات زميلة في القطاع التعليمي.

(ج) أخرى: تمثل بصورة رئيسية استيراد وتوزيع العقاقير والتوريدات الطبية.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019

18 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	
31 أغسطس 2019				
13,211,462	645,352	7,032,473	5,533,637	إيرادات القطاع
8,242,499	626,190	7,032,473	583,836	الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(208,258) (35,000)				ضريبة دعم العمالة الوطنية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
7,999,241				ربح السنة
46,293,620	-	39,271,412	7,022,208	موجودات القطاع
3,196,832	-		3,196,832	مطلوبات القطاع
36,721,412	-	36,721,412	-	إفصاحات أخرى
7,032,473	-	7,032,473	-	استثمار في شركات زميلة
(112,564)	(112,564)	-	-	حصة في نتائج شركات زميلة
				استهلاك
المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	خدمات تعليمية دينار كويتي	
31 أغسطس 2018				
11,867,296	350,140	5,644,079	5,873,077	إيرادات القطاع
(1,482,519)	(8,644,407)	5,644,079	1,517,809	ربح (خسارة) السنة
43,034,188	235,441	34,994,002	7,804,745	موجودات القطاع
3,260,227	-		3,260,227	مطلوبات القطاع
34,406,502	-	34,406,502	-	إفصاحات أخرى
5,644,079	-	5,644,079	-	استثمار في شركات زميلة
(472,435)	(472,435)		-	حصة في نتائج شركات زميلة
				استهلاك وإطفاء
(4,663,086)	(4,663,086)	-	-	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة
(2,959,746)	(2,959,746)		-	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019

19 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. لقد تم تحديد الاستحقاقات للموجودات والمطلوبات على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقارير المالية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. يتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل الإدارة للتأكد من توفر السيولة الكافية. باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تستند قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات في نهاية السنة إلى ترتيبات السداد التعاقدية. يتم تحديد قائمة استحقاق الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استناداً إلى تقدير الإدارة لتسييل تلك الاستثمارات.

إن قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات في 31 أغسطس هي كما يلي:

	أكثر من سنة واحدة	خلال سنة واحدة	
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	
			2019
			الموجودات
5,453,305	-	5,453,305	النقد والودائع قصيرة الأجل
2,550,000	-	2,550,000	ودائع ثابتة
1,567,448	136,948	1,430,500	مدينون ومدفوعات مقدماً
36,721,412	36,721,412	-	استثمار في شركات زميلة
1,455	1,455	-	ممتلكات ومعدات
46,293,620	36,859,815	9,433,805	مجموع الموجودات
			المطلوبات
1,113,283	1,113,283	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,083,549	-	2,083,549	دائنون ومصرفات مستحقة
3,196,832	1,113,283	2,083,549	مجموع المطلوبات
			2018
			الموجودات
3,377,444	-	3,377,444	النقد والودائع قصيرة الأجل
587,500	-	587,500	ودائع ثابتة
4,313,282	1,693,584	2,619,698	مدينون ومدفوعات مقدماً
235,441	-	235,441	مخزون
34,406,502	34,406,502	-	استثمار في شركات زميلة
114,019	114,019	-	ممتلكات ومعدات
43,034,188	36,214,105	6,820,083	مجموع الموجودات
			المطلوبات
1,152,010	1,152,010	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,108,217	-	2,108,217	دائنون ومصرفات مستحقة
3,260,227	1,152,010	2,108,217	مجموع المطلوبات

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من 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 مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

تتعرض المجموعة بصورة رئيسية لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. أجرت الإدارة تغييرات في أهداف وسياسات إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 خلال السنة 2019.

تتولى إدارة الشركة الأم المسؤولية النهائية عن وضع منهج إدارة المخاطر الشامل واعتماد استراتيجيات المخاطر. وتتولى الإدارة مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه:

20.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تمكن طرف مقابل من الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أنشطتها التشغيلية وبصورة رئيسية المدينين والمدفوعات مقدماً والودائع الثابتة والنقد والودائع قصيرة الأجل.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كالتالي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,992,480	948,802	مديون ومدفوعات مقدماً (باستثناء المدفوعات مقدماً)
3,333,901	5,446,382	النقد والودائع قصيرة الأجل (باستثناء النقد في الصندوق)
587,500	2,550,000	الودائع الثابتة
<u>7,913,881</u>	<u>8,945,184</u>	

الأرصدة لدى البنوك 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 الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً وتعكس الاستحقاقات قصيرة الأجل للانكشافات. ترى المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ترتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

الرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالقطاع والدولة التي يعمل فيها العملاء. وتحد المجموعة من التعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى عن طريق وضع حد أقصى لفترة السداد مدته ثلاثة أشهر للعملاء من الأفراد والعملاء من الشركات على التوالي.

المعلومات المقارنة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39

خلال السنة السابقة، تم تقييم انخفاض قيمة أرصدة الرسوم الدراسية المستحقة استناداً إلى نموذج الخسائر المتكبد. وتم شطب الأرصدة المدينة الفردية التي كان من المعلوم عدم إمكانية تحصيلها عن طريق تخفيض القيمة الدفترية لهذه الأرصدة مباشرة. تم تقييم الأرصدة المدينة الأخرى بصورة مجمعة لغرض تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تأكيد انخفاض في القيمة ولكن لم يتم تحديده بعد. وبالنسبة لهذه الأرصدة المدينة، تم تسجيل خسائر انخفاض القيمة المقدرة ضمن مخصص منفصل لانخفاض القيمة. وترى المجموعة أن هناك دليلاً على انخفاض القيمة في حالة توفر أي من المؤشرات التالية:

- صعوبات مالية جوهرية لدى المدين
- احتمالية قيام المدين بإشهار الإفلاس أو الخضوع لإجراءات إعادة التنظيم المالي
- وقوع تعثر أو تأخر في سداد المدفوعات (لأكثر من 90 يوماً).

تم شطب الأرصدة المدينة التي تم تسجيل مخصص انخفاض في قيمتها مقابل المخصص عندما لا تتوقع المجموعة استرداد نقد إضافي.

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)
الرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى (تتمة)

فيما يلي تحليل للجودة الائتمانية للرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى التي لم تتعرض للتأخر في السداد أو انخفاض القيمة وتقام أرصدة الرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى متأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة كما في 31 أغسطس 2018:

الإجمالي دينار كويتي	يومياً دينار كويتي	أكثر من 360 يومياً دينار كويتي
3,987,726	2,294,142	1,693,584

سجلت أرصدة الرسوم الدراسية المستحقة منخفضة القيمة في 31 أغسطس 2018 إجمالي قيمة دفترية بمبلغ 6,646,409 دينار كويتي. وفي 31 أغسطس 2018، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 2,658,683 دينار كويتي فيما يتعلق بالعديد من العملاء الذين تحدد أنه من غير المتوقع قدرتهم على الوفاء بالأرصدة القائمة وهو ما يرجع بصورة رئيسية للظروف الاقتصادية.

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى كما في 1 سبتمبر 2018 و31 أغسطس 2019

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة لدى المجموعة فيما يتعلق بقياس خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى من العملاء الأفراد والتي تتكون من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة. تفترض المجموعة الازدياد الملحوظ في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبني عندما تزيد مدة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية عن 90 يوماً ما لم يتوفر لدى المجموعة معلومات معقولة ومؤيدة توضح خلاف ذلك.

عادةً ما يتم شطب الرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى عند التأخر في سدادها لمدة تزيد عن سنة واحدة ولم تعد تخضع لأي إجراءات تنشيطية. والحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المفصّل عنها بالإيضاح 7. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان على سبيل التأمين.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والنقد لدى مدير المحفظة والودائع الثابتة والمدينين ينتج من عجز الطرف المقابل وبحيث يكون الحد الأقصى لمخاطر الائتمان معادلاً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإنها تمثل الحد الأقصى الحالي لمخاطر الائتمان ولكنها لا تمثل أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان والذي يمكن أن ينتج في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان إزاء الرسوم الدراسية والأرصدة المدينة الأخرى لدى المجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات كما في 1 سبتمبر 2018 و31 أغسطس 2019:

عدد أيام التأخر في السداد

الإجمالي دينار كويتي	أقل من 90 يوماً دينار كويتي	90 إلى 120 يوماً دينار كويتي	120 إلى 360 يوماً دينار كويتي	أكثر من 360 يوماً دينار كويتي	31 أغسطس 2019
4,208,092	198,009	139,695	431,402	3,438,986	معدل خسائر الائتمان المتوقعة الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
3,302,403	-	20,000	231,169	3,051,234	خسائر الائتمان المتوقعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 أغسطس 2019

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان (تتمة) الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان (تتمة)

عدد أيام التأخر في السداد					1 سبتمبر 2018
أقل من 90 يوماً	90 إلى 120 يوماً	120 إلى 360 يوماً	أكثر من 360 يوماً	الإجمالي	دينار كويتي
0%	11.8%	29.7%	58.3%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة	
1,045,493	4,464	34,532	5,561,920	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية	6,646,409
-	525	10,250	3,242,710	المقدرة عند التعثر	3,253,485
				خسائر الائتمان المتوقعة	

يمكن تحليل تعرض الموجودات المالية لدى المجموعة لمخاطر الائتمان قبل أي ضمان محتفظ به أو تعزيزات ائتمانية حسب القطاعات الجغرافية وقطاعات الأعمال كما يلي:

2018	2019	المناطق الجغرافية:
دينار كويتي	دينار كويتي	الكويت
7,853,463	8,945,184	الخليج وباقي بلدان الشرق الأوسط
60,418	-	
7,913,881	8,945,184	
2018	2019	قطاعات الأعمال:
دينار كويتي	دينار كويتي	البنوك والمؤسسات المالية
3,921,401	7,996,382	الشركات
3,992,480	948,802	
7,913,881	8,945,184	

الأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ارتبطت أغلبية تعرض المجموعة للمخاطر إزاء الأطراف المقابلة بمخاطر تعثر منخفضة ولا تتضمن أي مبالغ متأخرة السداد. وبالتالي، توصلت الإدارة إلى أن خسارة انخفاض القيمة غير جوهرية.

20.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال لتلبية التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تدير المجموعة مخاطر السيولة بشكل مستمر عن طريق توفر الأموال الكافية بصورة منتظمة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصصة:

2019	أقل من 3 أشهر	3 إلى 12 شهراً	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
878,830	319,423	657,782	1,856,035
دائنون ومصرفات مستحقة (باستثناء الإيرادات غير المكتسبة)			
2018			
دائنون ومصرفات مستحقة (باستثناء الإيرادات غير المكتسبة)			
728,222	381,639	741,719	1,851,580

21 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 إجراء تعديل على 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 2019 و 31 أغسطس 2018.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 أغسطس 2019 و 31 أغسطس 2018. يتكون رأس المال من حقوق الملكية الخاصة بسماهي الشركة الأم باستثناء الاحتياطي الإجمالي ويقدر ذلك بمبلغ 39,099,413 دينار كويتي كما في 31 أغسطس 2019 (2018: 36,357,439 دينار كويتي).

22 قياسات القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم مقابله بيع أصل أو تسوية التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يقوم تعريف القيمة العادلة على الافتراض بأن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تقليص نطاق أعمالها إلى حد كبير أو الاضطلاع بمعاملات بشروط مجحفة.

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

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو تلك ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل (أقل من اثني عشر شهراً)، تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة العادلة تعادل تقريباً القيمة الدفترية 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.

23 المعلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف المعلومات المقارنة للسنة السابقة بحيث تتوافق مع العرض للسنة الحالية. إن إعادة التصنيف ليس لها أي تأثير على الأرباح أو حقوق الملكية المسجلة سابقاً للمجموعة. وقد تم إجراء إعادة التصنيف لغرض تحسين جودة المعلومات المعروضة في البيانات المالية المجمعة.

وفيما يلي تفاصيل إعادة التصنيف:

المبلغ قبل إعادة التصنيف	أثر إعادة التصنيف	المبلغ بعد إعادة التصنيف
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,260,227	(1,152,010)	2,108,217
-	1,152,010	1,152,010

كما في 31 أغسطس 2018
دائنون ومصروفات مستحقة
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين