

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
30 نوفمبر 2018

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق للمجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 نوفمبر 2018 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدقق المستقل للمنشأة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل إلى حد كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى إيضاح 6 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة الذي يبين عدم التأكد المتعلق بتجديد عقود بنظام البناء والتشغيل والتحويل (B.O.T.). لا نبدي أي تعديل في نتيجتنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2018 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

16 يناير 2019
الكويت

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

بيان الدخل المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 نوفمبر 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في			
30 نوفمبر 2017	30 نوفمبر 2018	دينار كويتي	دينار كويتي
			إيضاحات
1,460,627	1,398,685		رسوم دراسية
56,783	10,469		بيع بضاعة
1,732,043	1,815,652	5	حصة في نتائج شركات زميلة
92,226	66,806		إيرادات أخرى
3,341,679	3,291,612		إجمالي الإيرادات
1,088,359	1,049,621		تكاليف دراسية مباشرة
37,732	9,418		تكلفة بضائع مبيعة
25,783	26,591		تكاليف موظفين
134,263	89,534		مصروفات إدارية
69,208	1,000		استهلاك وإطفاء
1,355,345	1,176,164		إجمالي المصروفات
			ربح الفترة قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
1,986,334	2,115,448		
(2,194)	(6,323)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,078)	(6,323)		الزكاة
(16,408)	(5,407)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,964,654	2,097,395		ربح الفترة
			الخاص بـ:
1,919,256	2,051,868		مساهمي الشركة الأم
45,398	45,527		الحصص غير المسيطرة
1,964,654	2,097,395		
7.9 فلس	8.4 فلس	3	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتتفة المجمع.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 نوفمبر 2018

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,964,654	2,097,395	ربح الفترة
		خسائر شاملة أخرى:
(9,183)	-	إيرادات شاملة أخرى يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في فترات لاحقة.
463	(14)	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركة زميلة (إيضاح 5)
		فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(8,720)	(14)	خسائر شاملة أخرى للفترة
1,955,934	2,097,381	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
		الخاص بـ:
1,910,474	2,051,856	مساهمي الشركة الأم
45,460	45,525	الحصص غير المسيطرة
1,955,934	2,097,381	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 نوفمبر 2018

30 نوفمبر 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 أغسطس 2018 دينار كويتي	30 نوفمبر 2018 دينار كويتي	إيضاحات	
3,135,970	114,019	20,276	6	الموجودات
33,309,743	34,406,502	36,222,154	5	موجودات غير متداولة
4,794,702	-	-	6	ممتلكات ومعدات
41,240,415	34,520,521	36,242,430		استثمار في شركات زميلة
				موجودات غير ملموسة
433,638	235,441	213,111		موجودات متداولة
5,264,266	4,313,282	4,662,290		مخزون
1,260,000	587,500	787,500		مدينون ومدفوعات مقدماً
2,063,538	3,377,444	3,014,067	4	ودائع ثابتة
9,021,442	8,513,667	8,676,968		النقد والنقد المعادل
50,261,857	43,034,188	44,919,398		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
24,530,303	24,530,303	24,530,303		حقوق الملكية
3,506,126	3,506,126	3,506,126		رأس المال
2,490,164	2,510,894	2,510,894		علاوة إصدار أسهم
(351,839)	-	-		احتياطي إجباري
1,123,418	1,097,976	1,097,976		أسهم خزينة
(11,137)	(11,475)	(11,487)		احتياطي أسهم خزينة
24,740	(683)	(683)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(452,793)	-	-		احتياطي القيمة العادلة
13,146,193	7,235,192	8,760,576		احتياطي آخر
44,005,175	38,868,333	40,393,705		أرباح مرحلة
2,740,024	905,628	880,310		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
46,745,199	39,773,961	41,274,015		الحصص غير المسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية
3,516,658	3,260,227	3,645,383		المطلوبات
3,516,658	3,260,227	3,645,383		دائنون ومصروفات مستحقة
50,261,857	43,034,188	44,919,398		إجمالي المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



محمد عبد العزيز البحر
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرطحة المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 نوفمبر 2018

الخاصة بساهمي الشركة الأم

	إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل صلاات /أجنبية دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي إيجاري دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
كما في 1 سبتمبر 2018	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
تعديل التفاضل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و في تاريخ التطبيق المبدئي (إيضاح 2.2)	(594,802)	(68,700)	(526,102)	(526,102)	-	-	-	-	-	-
كما في 1 سبتمبر 2018 (معدل إرجاعها)	39,179,159	836,928	38,342,231	6,709,090	(683)	(11,475)	1,097,976	2,510,894	3,506,126	24,530,303
بيع الفترة	2,097,395	45,527	2,051,868	2,051,868	-	-	-	-	-	-
خسائر شاملة أخرى للفترة	(14)	(2)	(12)	-	-	(12)	-	-	-	-
إجمالي (الخسائر) الإبرادات الشاملة للفترة الشراء الجزئي للحصص غير المسيطرة	2,097,381	45,525	2,051,856	2,051,868	-	(12)	-	-	-	-
	(2,525)	(2,143)	(382)	(382)	-	-	-	-	-	-
كما في 30 نوفمبر 2018	41,274,015	880,310	40,393,705	8,760,576	(683)	(11,487)	1,097,976	2,510,894	3,506,126	24,530,303

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرطحة المكثفة المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 نوفمبر 2018

التسعة أشهر المنتهية في		
30 نوفمبر 2018	30 نوفمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
		أنشطة التشغيل
		ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
1,986,334	2,115,448	
		تعديلات لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:
(1,732,043)	(1,815,652)	5 حصة في نتائج شركات زميلة
182,930	93,743	استهلاك وإطفاء
56,401	29,200	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
493,622	422,739	
		التعديلات على رأس المال العامل:
(739,749)	(943,810)	مدينون ومدفوعات مقدماً
(17,622)	22,330	مخزون
243,038	396,048	دائنون ومصروفات مستحقة
(20,711)	(102,693)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(129,672)	(58,159)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(150,383)	(160,852)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(72,989)	-	شراء ممتلكات ومعدات
(120,000)	(200,000)	صافي الحركة في ودائع ثابتة
-	(2,525)	الشراء الجزئي للحصص غير المسيطرة
(192,989)	(202,525)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(343,372)	(363,377)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
2,406,910	3,377,444	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
2,063,538	3,014,067	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2018 بموجب قرار من مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 14 يناير 2019.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها وتسجيلها في الكويت في 21 سبتمبر 1992 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له، ويتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت. تقع الشركة الأم في حولي - شارع العثمان - مجمع الأبراج - برج "ب" الدور الثامن، وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 27215 - 13133 الصفاة، الكويت.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة بويان للبترول وكيمياويات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى"). والشركة الأم الكبرى هي شركة مساهمة كويتية تم إدراج أسهمها في سوق الكويت للأوراق المالية.

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التعليمية والاستثمار في القطاع التعليمي. تتم كافة الأنشطة وفقاً للشرعة الإسلامية.

لم يتم عقد اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018 حتى تاريخه. يحق للمساهمين تعديل البيانات المالية المجمع للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018 في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة الأم وبالتالي فقد يؤثر ذلك على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للفترة الحالية.

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ للفترة المنتهية في 30 نوفمبر 2017 بحيث تتوافق مع عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للفترة الحالية. إن إعادة التصنيف ليس لها تأثير على صافي الأرباح أو حقوق المساهمين المدرجة سابقاً.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2018 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية المجمع السنوية وينبغي الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمع السنوية للمجموعة كما في 31 أغسطس 2018.

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمع السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 سبتمبر 2018.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التفسيرات أو التعديلات الأخرى التي صدرت ولكن لم تسر بعد.

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 34، فإن طبيعة وأثر هذه التغييرات موضحة أدناه.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في 2018، وليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء اعتباراً من 1 سبتمبر 2018. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31. يستبعد هذا المعيار الجديد أشكال عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية.

إن تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 لم يؤد إلى تغيير في سياسة المجموعة لتحقيق الإيرادات المتعلقة بعقودها مع العملاء. بالإضافة إلى ذلك، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لم يكن له تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالي 9 - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9- الأدوات المالية الذي يسري اعتباراً من 1 سبتمبر 2018، والذي يجمع متطلبات تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

لم تقم المجموعة بإعادة إدراج المعلومات المقارنة للسنة المالية 2018 طبقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية للمعيار. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018 والفترة المنتهية في 30 نوفمبر 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة للفترة المنتهية في 30 نوفمبر 2018. كما تم الاعتراف بالفروق في القيمة الدفترية للموجودات المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في حقوق الملكية كما في 1 سبتمبر 2018.

فيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

(أ) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

لتحديد فئة التصنيف والقياس، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات استناداً إلى الجمع ما بين نموذج أعمال المنشأة المستخدم لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات:

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على نحو أفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الغرض من أعمالها. ويقصد بذلك تحديد ما إذا كان غرض المجموعة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات الناتجة من بيع الموجودات. في حالة عدم تحقق أي من الغرضين (على سبيل المثال أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" وقياسها بالقيمة العادلة المدرجة من خلال الأرباح أو الخسائر. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة ولكن على مستوى أعلى من المحافظ المجمع وبستند إلى العوامل الملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال ورفع التقارير بشأنه إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وخصوصاً طريقة إدارة تلك المخاطر.
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).

كما يعتبر معدل التكرار المتوقع والقيمة والتوقيت المرتبط بالمبيعات من الجوانب الهامة في تقييم المجموعة.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون مراعاة سيناريوهات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط". وفي حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لا تقوم المجموعة بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحفوظ بها في نموذج الأعمال ولكنه يدرج مثل هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (اختبار تحقق أصل المبلغ والفائدة فقط) تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ("اختبار أصل المبلغ والفائدة فقط").

يعرف أصل المبلغ لغرض هذا الاختبار بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي والذي قد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال، ما إذا كانت هناك مدفوعات لأصل المبلغ أو إطفاء للقسط/الخصم).

إن العوامل الأكثر جوهرية للربح ضمن ترتيب الإقراض تمثل بصورة نموذجية المقابل لقاء القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولإجراء تقييم اختبار تحقق أصل المبلغ والفائدة فقط، تقوم المجموعة باتخاذ أحكام ومراعاة العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي والفترة التي يتحدد عنها معدل الربح.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالي 9 - الأدوات المالية (تتمة)

(أ) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (اختبار تحقق أصل المبلغ والفائدة فقط) (تتمة)

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تمثل أكثر من الحد الأدنى للتعرض للمخاطر أو تقلب التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا ينتج عنها تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والربح فحسب على المبلغ القائم. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي قياس الأصل المالي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط عند تغير نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. ويتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة البيانات المالية الأولى اللاحقة للتغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة الحدوث بدرجة كبيرة.

(ب) فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

تم استبدال فئات قياس الموجودات المالية الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 (القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمتاحة للبيع والمحتفظ بها حتى الاستحقاق والتكلفة المطفأة) بما يلي:

- أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة
- أدوات الدين وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند عدم الاعتراف
- أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند عدم الاعتراف
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تظل طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية كما هي إلى حد كبير مماثلة لتلك الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان للمنشأة والناتجة عن المطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض هذه الحركات ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لم تعد المشتقات المتضمنة منفصلة عن الأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك يتم تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال والشروط التعاقدية المرتبطة بها. ولم يطرأ أي تغيير على طريقة المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية والعقود الرئيسية غير المالية.

(ج) انخفاض قيمة الموجودات المالية

قامت المجموعة سابقاً بتسجيل خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية استناداً إلى نموذج الخسائر المتكبد طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج الخسائر المتكبد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. وأدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال طريقة الخسائر المتكبد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بطريقة خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية.

بالنسبة للموجودات المالية لدى المجموعة، قامت الإدارة بتطبيق الطريقة المبسطة الخاصة بالمعيار وحددت خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة لتلك الأدوات. واستعانت الإدارة بمصفوفة من المخصصات التي تستند إلى الخبرة التاريخية بالخسائر الائتمانية لدى المجموعة وتم تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالأطراف المقابلة والبيئة الاقتصادية.

وتعامل الإدارة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً أو على أساس كل حالة على حدة وذلك لتقييم ما إذا كانت أيام التأخر في السداد تمثل مؤشرات على التعثر المحتمل. ومع ذلك، قد تعتبر الإدارة 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.

(د) محاسبة التحوط

لم تجد المجموعة أي تأثير ناتج عن الإرشادات الجديدة المرتبطة بمحاسبة التحوط والواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيث ليس لدى المجموعة أي علاقات تحوط قائمة.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالي 9 - الأدوات المالية (تتمة)

ه) الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والناجئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي باستثناء ما هو مبين أدناه:

- لم يتم إعادة إدراج الفترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة كما في 1 سبتمبر 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة للفترة المنتهية في 30 نوفمبر 2018.
- تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.
 - تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
 - في حالة ارتباط أداة الدين بمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، تفترض المجموعة عدم ارتفاع مخاطر الائتمان للأصل بصورة ملحوظة منذ الاعتراف المبدئي للأصل.

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

إن أثر هذا التغيير على السياسة المحاسبية كما في 1 سبتمبر 2018 أدى الى نقص في الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة بمبلغ 526,102 دينار كويتي و68,700 دينار كويتي على التوالي كما يلي:

أرباح مرحلة	الحصص غير المسيطرة
دينار كويتي	دينار كويتي
7,235,192	905,628
الرصيد الختامي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 أغسطس 2018 (كما تم إدراجه في الأصل)	
(526,102)	(68,700)
التأثير عند الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية: خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية - الأرصدة التجارية المدينة المدرجة بالتكلفة المطفأة	
6,709,090	836,928
الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبدئي اعتباراً من 1 سبتمبر 2018	

نتج عن تطبيق متطلبات خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 زيادات في مخصصات انخفاض القيمة للأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة. إن الزيادة في المخصص نتج عنها تعديل الأرباح المرحلة الافتتاحية والحصص غير المسيطرة بقيمة 594,802 دينار كويتي.

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول التالي مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 1 سبتمبر 2018.

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 الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
قروض ومدفوعات	قروض ومدفوعات	3,377,444	3,377,444
قروض ومدفوعات	قروض ومدفوعات	587,500	587,500
قروض ومدفوعات	قروض ومدفوعات	3,992,480	3,397,678
قروض ومدفوعات	قروض ومدفوعات	(594,802)	(594,802)

لم يؤد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 نوفمبر 2018

3 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم عن طريق قسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر		
2017	2018	
1,919,256	2,051,868	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
244,240,681	244,619,052	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
7.9 فلس	8.4 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

نظراً لعدم وجود أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

4 النقد والنقد المعادل

(مدققة)		
30 نوفمبر 2017	31 أغسطس 2018	30 نوفمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,556,038	2,877,444	1,514,067
507,500	500,000	1,500,000
2,063,538	3,377,444	3,014,067

أرصدة لدى البنوك ونقد
ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل
اجمالي النقد والنقد المعادل

5 استثمار في شركات زميلة

(مدققة)		
30 نوفمبر 2017	31 أغسطس 2018	30 نوفمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31,586,883	31,586,883	34,406,502
1,732,043	5,644,079	1,815,652
-	(2,789,854)	-
-	(34,606)	-
(9,183)	-	-
33,309,743	34,406,502	36,222,154

الرصيد الافتتاحي
حصة في النتائج
توزيعات أرباح مستلمة
التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
حصة في الخسائر الشاملة الأخرى

6 انخفاض القيمة

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

ترى الإدارة عدم وجود تأكيد من الحصول على التجديد من وزارة المالية فيما يتعلق بعقود البناء والتشغيل والتحويل. لذلك، تعرضت أرصدة الموجودات غير الملموسة والممتلكات والمعدات المتعلقة بعقود البناء والتشغيل والتحويل للانخفاض في القيمة، لوجود شكوك جوهرية حول إمكانية استرداد هذه المبالغ.

ومع ذلك، وحيث إن المجموعة يمكنها تجديد تراخيص تشغيل هذه المدارس لدى وزارة التربية على أساس سنوي، ترى الإدارة إن هذه المدارس سوف تستمر في العمل في المستقبل القريب.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 نوفمبر 2018

7 معاملات مع أطراف 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.

لم تكن هناك معاملات مع أطراف ذات علاقة مدرجة ضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع بخلاف مكافأة موظفي الإدارة العليا المفصح عنها أدناه.

يوضح الجدول التالي الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 30 نوفمبر 2018 و 31 أغسطس 2018 و 30 نوفمبر 2017:

		30 نوفمبر 2018			
(مدققة)					
30 نوفمبر 2017	31 أغسطس 2018	المجموع	أطراف أخرى ذات علاقة	شركات زميلة	
المجموع	المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
14,980	4,754	12,982	12,061	921	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (مدرجة ضمن مدينين ومدفوعات مقدما)
(353,262)	(450,767)	(373,543)	(373,543)	0	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (مدرجة ضمن دائنين ومصروفات مستحقة)

إن المبلغ المستحق من/ إلى أطراف ذات علاقة لا يحمل أي فائدة ويستحق القبض/ السداد عن الطلب.

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
20,035	20,959	مكافأة موظفي الإدارة العليا
		رواتب ومزايا أخرى للموظفين

8 التزامات ومطلوبات محتملة

التزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمتأجر
أبرمت المجموعة أيضاً عقود تأجير تجارية لبعض المباني والأراضي. تتراوح مدة هذه العقود بين سنة وخمس سنوات. لا توجد قيود على المجموعة من خلال إبرام هذه العقود.

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات التأجير المستقبلية المستحقة بموجب عقود التأجير التشغيلي غير القابلة للإلغاء:

		30 نوفمبر 2018		
(مدققة)				
30 نوفمبر 2017	31 أغسطس 2018	30 نوفمبر 2018		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
287,156	216,400	216,400	خلال سنة واحدة	
1,056,264	833,800	833,800	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات	
1,343,420	1,050,200	1,050,200		

مطلوبات محتملة

قامت الشركة الأم بإصدار ضمانات بنكية نيابة عن شركاتها التابعة بمبلغ 121,450 دينار كويتي (31 أغسطس 2018: 121,450 دينار كويتي و 30 نوفمبر 2017: 121,450 دينار كويتي) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.

9 توزيعات أرباح

في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في 29 نوفمبر 2018، أوصى أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 15 فلس (2017: 15 فلس) لكل سهم للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2018. وتخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية، وفي حالة الموافقة، تستحق توزيعات الأرباح إلى المساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم اعتباراً من تاريخ التسجيل.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرجحية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 نوفمبر 2018

10 معلومات القطاعات

معلومات حول القطاعات الرئيسية

- لاغراض الإدارة، تعمل المجموعة في 3 قطاعات أعمال قابلة لرفع التقارير حولها:
- خدمات تعليمية، تمثل الرسوم الدراسية من تقديم الخدمات التعليمية.
 - استثمارات: تمثل الاستثمارات في الشركات الرامية في قطاع التعليم.
 - أخرى: تمثل في الأساس استيراد وتوزيع الأدوية والمستلزمات 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.

يوضح الجدول التالي معلومات عن إيرادات وأرباح القطاعات التشغيلية المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 نوفمبر 2018 و 2017 على التوالي:

	الإجمالي		أخرى		استثمارات		خدمات تعليمية		
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	
إجمالي الإيرادات	3,341,679	3,291,612	149,009	77,275	1,732,043	1,815,652	1,460,627	1,398,685	
الأرباح (الخسائر) قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	1,986,334	2,115,448	(15,749)	67,857	1,732,043	1,815,652	270,040	231,939	
والرعاية ضريبية دعم العمالة الوطنية	(2,194)	(6,323)							حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
الزكاة	(3,078)	(6,323)							الزكاة
ضريبية دعم العمالة الوطنية	(16,408)	(5,407)							ضريبية دعم العمالة الوطنية
ربح الفترة	1,964,654	2,097,395							

المجموعة التعليمية القابضة ش.م.ك.ع. وشركائها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
30 نوفمبر 2018

10 معلومات القطاعات (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات عن موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية للمجموعة كفا في 30 نوفمبر 2018 و31 أغسطس 2017 على التوالي:

	الإجمالي		أخرى		استثمارات		خدمات تعليمية	
	30 نوفمبر 2017	31 أغسطس 2018	30 نوفمبر 2017	31 أغسطس 2018	30 نوفمبر 2017	31 أغسطس 2018	30 نوفمبر 2017	31 أغسطس 2018
مطلوبات	43,034,188	44,919,398	433,638	235,441	213,111	34,569,743	34,994,002	37,009,654
مطلوبات القطاع	3,260,227	3,645,383	-	-	-	-	-	-
مطلوبات القطاع	3,516,658	3,260,227	-	-	-	-	-	-

11 القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو التي لها فترات استحقاق قصيرة الاجل (أقل من 12 شهراً) فمن المفترض أن قيمتها الدفترية تعادل قيمتها العادلة تقريباً.