

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	1 - 2
بيان المركز المالي المجمع	3
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	4
بيان الدخل الشامل المجمع	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	6
بيان التدفقات النقدية المجمع	7
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	8 - 35



مكتب الواحة لتدقيق الحسابات علي عويد رخيص

عضو في نكسيا الدولية
صندوق بريد : 27387 الصفاة
13134 - دولة الكويت
تليفون : 22423415/7 (965)
22424919: (965)
فاكسلي : 22422026 (965)



كي بي أم جي صافي المطوع وشركاه
برج الحمراء، الدور 25
شارع عبد العزيز الصقر
ص.ب. 24، الصفاة 13001
الكويت

تلفون: +965 2228 7000
فاكس: +965 2228 7444

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

التقرير على البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("يشار إليهما معاً بالمجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2015 والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسئولة عن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي على تلك البيانات المالية المجمعة بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتتطلب منا تلك المعايير الالتزام بمتطلبات أخلاقية وأن نقوم بتخطيط وأداء التدقيق للحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية.

تتضمن أعمال التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات في البيانات المالية المجمعة. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقديرنا، بما فيه تقدير مخاطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ. عند القيام بتقدير تلك المخاطر، نأخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية الخاصة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية المجمعة للمنشأة، وذلك من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي على مدى كفاءة الرقابة الداخلية للمنشأة. يتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولة التقديرات المحاسبية التي أعدت بمعرفة الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

كذلك فإننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. لم يرد لعلنا أية مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015، لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



د. علي عويد رخيص
مراقب حسابات - 172
عضو في نكسيا الدولية - (انجلترا)
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات



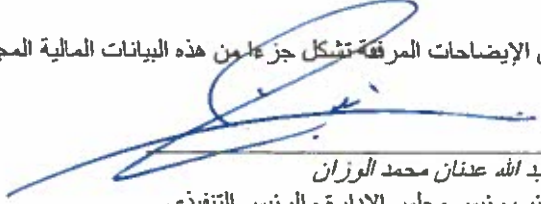
صافي عبد العزيز المطوع
مراقب حسابات - ترخيص رقم 138 فئة "أ"
من كي بي أم جي صافي المطوع وشركاه
عضو في كي بي أم جي العالمية

الكويت في 19 يناير 2016

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاح	
			الموجودات
21,181,259	19,894,112	4	ممتلكات ومعدات
109,645	90,190	5	موجودات غير ملموسة
1,214,533	1,340,669	6	استثمارات متاحة للبيع
10,494	-		موجودات أخرى
<u>22,515,931</u>	<u>21,324,971</u>		موجودات غير متداولة
1,020,827	860,108	7	المخزون
7,567,796	5,273,680	8	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,703,076	2,623,382	9	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>10,291,699</u>	<u>8,757,170</u>		موجودات متداولة
<u>32,807,630</u>	<u>30,082,141</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
9,680,000	10,164,000	10	رأس المال
2,022,875	2,022,875		علاوة إصدار
1,699,489	2,057,054	11	احتياطي اجباري
1,665,833	2,023,398	12	احتياطي اختياري
(175,515)	213,121		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
18,119	18,119		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>5,233,517</u>	<u>6,409,306</u>		أرباح مرحلة
20,144,318	22,907,873		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
(34,102)	(34,102)		حصة غير مسيطرة
<u>20,110,216</u>	<u>22,873,771</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
2,316,911	2,646,616		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>2,316,911</u>	<u>2,646,616</u>		المطلوبات غير المتداولة
126,092	-	13	دائنتو مرابحة
5,932,485	-	14	قرض لأجل
4,321,926	4,561,754	15	دائنتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
<u>10,380,503</u>	<u>4,561,754</u>		مطلوبات متداولة
<u>12,697,414</u>	<u>7,208,370</u>		إجمالي المطلوبات
<u>32,807,630</u>	<u>30,082,141</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.


عبد الله عدنان محمد الوزان
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاح	
26,658,559	26,529,884	17	الدخل
16,482	-		الإيرادات
394,305	183,239		ربح سداد دانتو تورق
27,069,346	26,713,123		مخصصات انتفت الحاجة إليها
			إجمالي الدخل
(5,828,154)	(5,856,021)		المصاريف
(12,768,311)	(11,717,125)		تكاليف مواد
(3,752,210)	(3,550,323)	18	تكاليف موظفين
(1,715,836)	(1,688,905)	4&5	مصاريف تشغيلية أخرى
(3,829)	-	4	الاستهلاك والإطفاء
-	(262,500)		خسارة انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات
(24,068,340)	(23,074,874)		خسارة انخفاض قيمة استثمار متاح للبيع
3,001,006	3,638,249		إجمالي المصاريف
223,913	30,000		نتائج الأنشطة التشغيلية
(1,058,738)	(92,597)		إيرادات أخرى
			تكاليف تمويل
2,166,181	3,575,652		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(19,496)	(32,181)		العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(81,112)	(107,537)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(34,833)	(43,015)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(25,000)	(50,000)		الزكاة
2,005,740	3,342,919		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة
19.73	32.89	19	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,005,740	3,342,919	ربح السنة
		الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى
		البنود التي تم تصنيفها أو يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
		استثمارات متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
(9,549)	279,151	استثمارات متاحة للبيع - معاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
-	(153,015)	خسارة انخفاض القيمة المحولة إلى الأرباح أو الخسائر
-	262,500	الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(9,549)	388,636	اجمالي الدخل الشامل للسنة
1,996,191	3,731,555	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

التغيرات العائدة إلى مساهمي الشركة										
	إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي	حصة غير مسيطره دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي نرجمة عمليات أجنبية دينار كويتي	المتراكمة في القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي أجيالي دينار كويتي	علاقة اصدار دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
2,005,740	-	2,005,740	2,005,740	-	-	-	-	-	-	-
19,082,025	(34,102)	19,116,127	4,629,013	18,119	(165,966)	1,449,215	1,482,871	2,022,875	9,680,000	-
(9,549)	-	(9,549)	-	-	(9,549)	-	-	-	-	-
(9,549)	-	(9,549)	-	-	(9,549)	-	-	-	-	-
1,996,191	-	1,996,191	2,005,740	-	-	-	-	-	-	-
(968,000)	-	(968,000)	(968,000)	(433,236)	-	-	-	-	-	-
20,110,216	(34,102)	20,144,318	5,233,517	18,119	(175,515)	1,665,833	1,699,489	2,022,875	9,680,000	-
20,110,216	(34,102)	20,144,318	5,233,517	18,119	(175,515)	1,665,833	1,699,489	2,022,875	9,680,000	-
3,342,919	-	3,342,919	3,342,919	-	-	-	-	-	-	-
388,636	-	388,636	-	-	388,636	-	-	-	-	-
388,636	-	388,636	-	-	388,636	-	-	-	-	-
3,731,555	-	3,731,555	3,342,919	-	388,636	-	-	-	-	-
(968,000)	-	(968,000)	(968,000)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(715,130)	-	-	357,565	357,565	-	-	-
-	-	-	(484,000)	-	-	-	-	-	484,000	-
22,873,771	(34,102)	22,907,873	6,409,306	18,119	213,121	2,023,398	2,057,054	2,022,875	10,164,000	-

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
2,166,181	3,575,652	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,715,836	1,688,905	تسويات: الاستهلاك والإطفاء
1,460,211	1,203,594	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(223,913)	-	إيرادات أخرى
3,829	-	خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
(16,482)	-	ربح سداد داننو تورق
(394,305)	(183,239)	مخصصات انتفت الحاجة إليها
1,058,738	92,597	تكاليف تمويل
473,969	520,148	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	262,500	خسارة الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
6,244,064	7,160,157	
(379,734)	160,719	التغير في:
5,835,011	1,284,255	- المخزون
(580,188)	1,184	- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
11,119,153	8,606,315	- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(238,833)	(190,443)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
10,880,320	8,415,872	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(765,011)	(382,303)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(765,011)	(382,303)	شراء ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
11,832,485	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(5,900,000)	(5,932,485)	المحصل من قرض لأجل
(252,355)	(126,092)	سداد قرض لأجل
(10,264,030)	-	سداد مزايا
(2,177,489)	-	سداد اجارة
(1,175,565)	(962,089)	سداد تورق
(1,058,738)	(92,597)	توزيعات أرباح مدفوعة
(8,995,692)	(7,113,263)	تكاليف تمويل مدفوعة
1,119,617	920,306	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
583,459	1,703,076	صافي الزيادة في النقد وأرصدة لدى البنوك
1,703,076	2,623,382	النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
		النقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك.ع. ("الشركة") في الكويت بتاريخ 12 سبتمبر 1998 كشركة مساهمة كويتية، وتم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية في 9 أكتوبر 2006. يقع مقر الشركة المسجل في الشويخ، قسيمة 52، ص ب 1251 الصفاة 13013. الشركة مسجلة في السجل التجاري بموجب رقم 74506 بتاريخ 13 سبتمبر 1998.

فيما يلي أنشطة الشركة وفقاً للنظام الأساسي:

- إنشاء وإدارة وتملك المستشفيات.
 - التعاقد مع الأطباء والمرضى والفنيين للعمل بالشركة ولدى الغير سواء من خارج البلاد أو داخلها.
 - تقديم الخدمات الطبية المنزلية.
 - تقديم جميع أنواع الخدمات الطبية للمؤسسات الحكومية والأهلية حسب العقود المبرمة معهم.
 - إنشاء ورش الفنية المتخصصة.
 - تقديم الخدمات الطبية العامة والمتخصصة وطب الأسنان إلى جميع الجهات التي تطلبها.
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 - استثمار الفوائض المالية لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.
- ويكون للشركة مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
- تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة" ويشار إليهم بشكل منفرد بـ "شركات المجموعة") وحصة الشركة في شركات زميلة.

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة والزميلة المملوكة بشكل مباشر وغير مباشر:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي
		2015	2014	
شركة المواساة العقارية ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	99%	99%	عقارات
شركة المواساة الجديدة ش.م.ك. (مقفلة)	الكويت	99%	99%	أنشطة مستشفيات
شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ل.	لبنان	100%	100%	أنشطة مستشفيات
شركة المواساة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (قابضة) ش.م.ل.	لبنان	100%	100%	أنشطة مستشفيات
شركة المواساة لبنان للرعاية الصحية (قابضة) ش.م.ل.	لبنان	100%	100%	أنشطة مستشفيات
شركة لايف هولنج ش.م.ل.	لبنان	74%	74%	أنشطة مستشفيات
شركة المواساة للإدارة الصحية ذ.م.	الكويت	99%	99%	أنشطة مستشفيات
شركة المواساة لتطوير المشاريع الصحية ذ.م.	الكويت	99%	99%	أنشطة مستشفيات

إن حصة الملكية في بعض الشركات التابعة مملوكة من قبل شركات شقيقة نيابة عن ولصالح المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 يناير 2016، وتخضع لموافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

2. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

(ب) أسس القياس

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية أو التكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) عملة التعامل والعرض

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، وهي عملة التعامل للشركة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات، والتي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية بصفة مستمرة. ويتم إدراج التغيرات في التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام والتقديرات المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أبلغ الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة مبينة في الإيضاحات التالية:

تصنيف الأدوات المالية

يتعين على الإدارة أن تقرر عند شراء الأدوات المالية ما إذا كان يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع أو محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وذمم مدينة. وعند اتخاذ الأحكام تأخذ المجموعة في الاعتبار الغرض الأساسي من اقتناء تلك الأداة وكيف تنوي إدارتها ومراقبة أدائها.

انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الاستثمارات المتاحة للبيع كاستثمارات إنخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض هام أو مطول في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر بوجود انخفاض في القيمة. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "هام" أو "مطول" يتطلب القيام بأحكام هامة. إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالعوامل الأخرى بما في ذلك تقييم التقلبات العادية في أسعار أسهم الاستثمارات المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للاستثمارات غير المدرجة.

الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات

إن المعلومات حول الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات والتي لها مخاطر كبيرة بما يؤدي إلى تعديل جوهر في السنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2015 تشمل الانخفاض في قيمة القروض والأرصدة المدينة، والاستثمارات المتاحة للبيع والشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية والمخزون.

قياس القيمة العادلة

يوجد عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات لدى المجموعة تتطلب قياس القيمة العادلة، لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

لدى المجموعة إطار عمل للرقابة مطبق فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. وذلك يشمل فريق استثمار يتولى المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع القياسات القيمة العادلة الهامة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام معين، تستخدم المجموعة قدر الإمكان بيانات السوق التي يمكن قياسها. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المطابقة.
- المستوى الثاني: مدخلات تختلف عن الأسعار المعلنة ضمن المستوى الأول التي يمكن قياسها للموجودات والمطلوبات إما بطريقة مباشرة (مثال: الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثال: مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات الأسواق التي يمكن قياسها (مدخلات غير قابلة للقياس).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام معين في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة ككل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وفقاً لأدنى مستوى للمدخلات التي تكون ذات أهمية بالنسبة للقياس ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المحاسبية التي يحدث خلالها التغيير.

(هـ) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد

يوجد عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2015، مع السماح بالتطبيق المبكر إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة. تعتقد الإدارة أن مدى تأثيرها لن يكون هاماً بالنسبة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية
إن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الصادر في يوليو 2014 يحل محل التوجيهات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 التوجيهات المعدلة بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية، بما في ذلك النموذج الجديد لخسارة الانتماء المتوقعة وذلك لاحتساب الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والمتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة. كما يحمل أيضاً هذا المعيار توجيهات تحقق واستبعاد الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للفترات المحاسبية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء
يضع المعيار الدولي للتقارير المالية 15 منهجية شاملة لتحديد ما إذا كان تم تحقق الإيرادات أم لا ومقدارها وتوقيتها. يحل المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بتحقيق الإيرادات، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي 18 "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي 11 "عقود الإنشاءات" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 13 "برامج ولاء العملاء".

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 15 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

الزراعة: النباتات المحمولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41)
تتطلب هذه التعديلات المحاسبة عن النباتات المحمولة، والتي تعرف بأنها نباتات حية، بوصفها ممتلكات وآلات ومعدات وتدخل في نطاق معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والآلات والمعدات، بدلاً من معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة.

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا تملك المجموعة أي نباتات محمولة.

3. السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بثبات لجميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية المجمعة.

(أ) أسس التجميع

i. دمج الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء عندما تنتقل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول في عملية الاستحواذ بالقيمة العادلة، كما في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها.

يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً بغرض الانخفاض في القيمة. يتم إثبات أي أرباح عند شراء الصفقة في الأرباح أو الخسائر مباشرة. يتم تسجيل تكاليف المعاملات كمصروفات عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار الديون أو الأسهم.

لا يشمل مقابل الشراء المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة قبل الشراء. يتم إدراج هذه المبالغ بصفة عامة في الأرباح أو الخسائر. يتم قياس أي مبلغ شراء مستحق محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف مبلغ الشراء المحتمل كحقوق ملكية، ثم لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم إثبات التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الأرباح أو الخسائر.

ii. الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بالحصصة النسبية من صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

iii. الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة معينة عندما تتعرض أو يترتب لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع تلك الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة.

يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة، من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ انتهاء السيطرة.

iv. فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة معينة، تقوم المجموعة باستبعاد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في الأرباح أو الخسائر. إن أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

v. استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

الشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن لا تسيطر على سياساتها المالية والتشغيلية. إن الاعتبارات المتخذة في تحديد التأثير الهام تكون مماثلة للاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن الشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم تعديل القيمة الدفترية للشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في القيمة الدفترية للاستثمار.

يظهر بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج الشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. يت عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم إثباته بشكل مباشر في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات - عند الاقتضاء - في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر حصتها في الشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الحصة بما في ذلك أي حصص طويل الأجل تشكل جزء منها إلى لا شيء ويتوقف تسجيل الخسائر الأخرى باستثناء ما تتكبدته المجموعة من التزامات أو مدفوعات نيابة عن الشركة المستثمر بها.

عند فقدان التأثير الهام على الشركات المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بقياس وإثبات استثماراتها المتبقية بالقيمة العادلة لها. ويتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الخاضعة للشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمحصل من البيع في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن السياسات المحاسبية للشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

vi. معاملات مستبعدة عند التجميع

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى الحد الذي لا تتجاوز معه حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن يتوقف الاستبعاد في حالة عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

ب) العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملات التعامل لشركات المجموعة حسب أسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل حسب سعر الصرف في تاريخ بيان المركز المالي. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروق صرف العملات الأجنبية عموماً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. لا يتم ترجمة البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها استناداً إلى التكلفة التاريخية.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناشئة عند الاستحواذ، إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. كما يتم تحويل إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم إثبات فروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضها في احتياطي ترجمة العملة الأجنبية إلا إلى الحد الذي يتم به توزيع فرق ترجمة العملات على الحصص غير المسيطرة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية بأكملها أو جزء منها بحيث يتم فقدان تلك السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي ترجمة العملة الأجنبية المتعلق بتلك العملية الأجنبية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الأرباح أو الخسائر كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. عندما تقوم المجموعة باستبعاد جزء فقط من شركة زميلة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بالتأثير الهام أو السيطرة المشتركة، فإن النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

عندما لا يكون من المقرر سداد بند نقدي مستحق من أو إلى عملية أجنبية ولا يحتمل سداؤه في المستقبل القريب، فإن فروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن هذا البند النقدي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية وبالتالي يتم إثبات تلك الفروق في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي التحويل.

ممتلكات ومعدات

(ج)

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتركمة (انظر إيضاح 3 (ل)).

تتضمن التكلفة النفقات التي تتعلق مباشرة بشراء الأصل.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الممتلكات والمعدات من خلال مقارنة المحصلات من البيع مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

تتم رسملة المصاريف اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات سوف تتدفق إلى المجموعة.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المبالغ المتكبدة لغرض بناء أو شراء ممتلكات ومعدات حتى يتم تجهيزها لاستخدامها في التشغيل، حيث يتم في ذلك الوقت نقلها إلى الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية التقديرية لها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم إثباته عموماً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة. لا يتم تحميل استهلاك على الأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للسنوات الحالية والمقارنة:

عدد السنوات

50-3

7-3

7-3

3

مباني وتحسينات

آلات ومعدات

أثاث ومعدات مكتبية

سيارات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك، والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل بيان مركز مالي وتعديلها إذا لزم الأمر.

(د) موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتونة من قبل المجموعة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة (انظر إيضاح 3 (ل)).

تتم رسملة المصاريف اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد يتعلق بها. يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى، بما في ذلك النفقات على الشهرة المحققة داخلياً والعلامات التجارية، في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند تكبدها. تمثل الموجودات غير الملموسة رخص البرامج.

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصا القيم المتبقية المقدرة لها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم إثباته عموماً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة للسنة الحالية وسنة المقارنة هي 10 سنة.

يتم مراجعة طريقة الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وتعديلها حيثما كان مناسباً في تاريخ كل بيان مركز مالي.

(هـ) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصا تكاليف الإنجاز المقدرة ومصاريف البيع.

يتم تحديد تكلفة المخزون بطريقة المتوسط المرجح ويتضمن كل المصاريف المتكبدة لوضع المخزون في حالته ومكانه الحاليين.

(و) عقود التأجير

في بداية الاتفاقية، تحدد المجموعة ما إذا كانت هذه الاتفاقية تتضمن عقد تأجير.

في بداية أو عند مراجعة الاتفاقية تتضمن عقد تأجير، تقوم المجموعة بفصل المدفوعات والمبالغ الأخرى المطلوبة بموجب هذه الاتفاقية إلى مدفوعات ومبالغ إيجار ومدفوعات ومبالغ لبند أخرى على أساس القيمة العادلة. عند إبرام المجموعة عقد إيجار تمويلي والذي لا يتم بموجبه فصل المدفوعات بشكل موثوق فيه، فإنه يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل. ولاحقاً يتم تخفيض الالتزام عند سداد المدفوعات ويتم إثبات التكاليف التمويلية ذات الصلة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة.

الموجودات المستأجرة

يتم تصنيف الموجودات التي تحتفظ بها المجموعة بموجب عقود التأجير الذي تتحمل بموجبه المجموعة بشكل رئيسي جميع مزايا ومخاطر الملكية كتأجير تمويلي. يتم قياس الموجودات المستأجرة مبدئياً بقيمة تعادل قيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير أيهما أقل. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تتم المحاسبة عن الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية السارية على تلك الموجودات.

يتم تصنيف الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كتأجير تشغيلي ولا يتم إثباتها في بيان المركز المالي للمجموعة.

مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود التأجير التشغيلي في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير. ويتم تسجيل حوافز التأجير المستلمة كجزء من إجمالي مصروفات التأجير على مدى فترة التأجير.

يتم توزيع الحد الأدنى لمدفوعات التمويل بموجب عقود التأجير التمويلي بين مصروفات التمويل وتخفيض الالتزام القائم. يتم توزيع مصروفات التمويل على كل فترة خلال مدة عقد التأجير بحيث تحقق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

الأدوات المالية

(ز)

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى القروض والمدينون والموجودات المالية المتاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى.

i. الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة – الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة مبدئياً بالاعتراف بالقروض والمدينون في تاريخ إنشائها. ويتم الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة من الأصل أو عندما تقوم المجموعة بنقل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة تنتقل فيها كافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي أو إما لا تقوم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المنقول. إن أي حصة في تلك الموجودات المالية المستبعدة التي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة يتم تسجيلها كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة باستبعاد الالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها.

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني بإجراء المقاصة بين المبالغ، ويكون لديها النية إما للتسوية على أساس الصافي أو لبيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

ii. الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

القروض والمدينون

يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتألف النقد والأرصدة لدى البنوك من الأرصدة النقدية والودائع تحت الطلب ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مرتبطة بها مباشرة. ولاحقاً للتسجيل المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع تسجيل التغيرات عليها بخلاف خسائر انخفاض القيمة في الدخل الشامل الآخر وتسجل متراكمة في احتياطي القيمة العادلة.

عند استبعاد تلك الموجودات، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

iii. المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

iv. رأس المال

يتم تسجيل التكاليف الزائدة المتعلقة مباشرة بإصدار أسهم عادية، بالصافي بعد أي مستحقات ضريبية، كخصم من حقوق الملكية.

(ح) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الموظفين الكويتيين

إن حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفين الكويتيين يتم تغطيتها حسب أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يتم بموجبها تحصيل إشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. يتم تحميل حصة المجموعة من المساهمات في هذا النظام وهو نظام تقاعدي ذو مساهمات محددة كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في السنة التي تنشأ فيها.

الموظفين الأجانب

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية خدمة وفقاً لنصوص قانون العمل الكويتي واللوائح الداخلية للشركة على أساس مدة الخدمة التراكمية وآخر راتب والعلاوات المدفوعة الأخرى. لقد تم عمل مخصص لهذا الالتزام غير الممول والذي يمثل خطة تقاعدية ذات منافع محددة، واحتسب على أساس المطلوبات الاسمية على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي.

(ط) المخصصات

يتم تحقق المخصص في حال كان على المجموعة، نتيجة لحدث ماضي، التزامات قانونية حالية أو استدلالية يمكن تقديرها بشكل موثوق فيه ويكون من المحتمل أن يتطلب تسوية هذا الالتزام تدفق منافع اقتصادية خارج المجموعة. يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالمطلوبات. يتم إدراج الخصم كتكاليف تمويل.

(ي) تحقق الإيراد

- تمثل الإيرادات الخدمات الطبية المقدمة إلى المرضى ويتم إثباتها عندما وبالحدد الذي تقدم به الخدمة الطبية ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض. تتسلم المجموعة الإيرادات بشكل رئيسي من شركات التأمين على المرضى. تقوم المجموعة بإثبات الدخل بالتعرفة المتفق عليها من شركات التأمين مقابل العلاجات التي يتم تقديمها؛
- تتحقق الإيرادات من مبيعات البضائع عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة للبضائع إلى المشتري. تنتقل المخاطر الهامة لبضاعة التجزئة إلى المشتري في مركز البيع؛ و
- يتم اثبات الإيرادات الأخرى عن اكتسابها.

(ك) تكاليف التمويل

يتم اثبات تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم به خصم المدفوعات والتحصيلات النقدية المستقبلية المتوقعة بدقة خلال العمر المتوقع للالتزام المالي (أو خلال فترة أقل، حيثما كان ملائماً) إلى القيمة الدفترية للالتزام المالي، عند احتساب معدل الربح الفعلي.

(ل) الإنخفاض في القيمة

i. الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك الحصة في الشركة المستثمر فيها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بتاريخ كل بيان مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمته.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية:

- الإخفاق أو التقصير من جانب المدين؛
- إعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط لا تأخذها المجموعة بعين الاعتبار بخلاف ذلك،
- مؤشرات تدل على إفلاس المدين أو المصدر؛
- التغيرات السلبية في حالة دفع المقترضين أو المصدرين؛
- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية؛ أو
- بيانات جديرة بالملاحظة تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة من الموجودات المالية.

بالنسبة للاستثمار في الأسهم، فإن الدليل الموضوعي على الانخفاض في القيمة يتضمن الانخفاض الكبير أو لفترات طويلة في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفة الأسهم. تعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة 20% كبيراً وأن فترة 9 أشهر تعتبر فترة طويلة.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تعتبر المجموعة وجود دليل على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة على مستوى أصل محدد ومجموعة أصول. يتم تقييم كافة الموجودات الهامة بصورة فردية لغرض قياس الانخفاض في القيمة بصورة محددة. بالنسبة لتلك الموجودات التي لا تكون منخفضة القيمة بشكل محدد، فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي لأي انخفاض في القيمة تم تكبده ولكن لم يتم تحديده بعد. بالنسبة للموجودات غير الهامة بصورة فردية، فإنه يتم تقييمها بالنسبة لانخفاض القيمة من خلال تجميع الموجودات في مجموعات لها نفس سمات المخاطر.

عند تقييم انخفاض القيمة بصورة مجمعة، تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية لتوقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة، ويتم تعديلها وفقاً لحكم الإدارة بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تتمثل في أن الخسائر الفعلية يحتمل أن تزيد أو تقل عن تلك المقترحة من جانب الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل. يتم إثبات الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر ويتم إظهارها في حساب مخصصات. عندما تعتبر المجموعة أنه لا توجد فرص واقعية لاسترداد الأصل، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. في حال انخفاض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم عكس خسارة انخفاض القيمة التي سبق إثباتها وذلك من خلال الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. المبلغ المعاد تصنيفه يمثل الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في الأرباح أو الخسائر. في حال زادت القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها، في فترة لاحقة، وأمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث يقع بعد الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عندئذ يتم عكس خسارة انخفاض القيمة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة المتعلقة بالشركة المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية طبقاً لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

ii. الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. فإذا وجد هذا الدليل، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد التابعة لها تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد.

تمثل قيمة الأصل القابلة للإسترداد أو وحدة إنتاج النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة التشغيلية والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة التشغيلية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. وبغرض اختبار الإنخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بصورة فردية في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الإستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدة إنتاج النقد.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

يتم قياس خسارة الإنخفاض في القيمة للموجودات الأخرى في فترات سابقة بتاريخ بيان المركز المالي لأي مؤشرات على نقص أو انتفاء وجود الخسارة. يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد.

يتم عكس خسارة إنخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة.

(م) الزكاة

يتم احتساب مساهمة الزكاة بنسبة 1% من ربح الشركة الأم وذلك وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 2007/58.

(ن) مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تقوم الشركة باحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً لعملية الاحتساب المعدلة بناءً على قرار مجلس إدارة المؤسسة والذي ينص على أن الدخل من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإجباري يجب استبعاده من ربح السنة عند تحديد الحصة.

(س) ضريبة دعم العمالة الوطنية

تقوم الشركة باحتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرارات وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وطبقاً للقانون، فإن الدخل من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة الخاضعة لضريبة دعم العمالة الوطنية قد تم خصمها من ربح السنة.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

4. ممتلكات ومعدات	أرض	مباني وتجهيزات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
التكلفة						
الرصيد في 1 يناير 2014	4,850,000	18,189,822	8,816,088	38,250	189,874	33,840,275
إضافات	-	536,703	212,527	-	-	765,011
تحويلات	-	1,116	(664,358)	-	-	-
الشطب	-	-	-	-	(189,874)	(189,874)
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	4,850,000	18,727,641	8,364,257	38,250	-	34,415,412
إضافات	-	36,874	331,351	-	-	382,303
الرصيد في 31 ديسمبر 2015	4,850,000	18,764,515	8,695,608	38,250	-	34,797,715
الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض في القيمة						
الرصيد في 1 يناير 2014	-	4,405,375	5,450,682	25,220	186,045	11,723,817
الاستهلاك	-	573,064	946,606	3,750	-	1,696,381
تحويلات	-	158,432	(709,621)	-	-	-
خسارة انخفاض في القيمة	-	-	-	-	3,829	3,829
شطب خسائر انخفاض في القيمة	-	-	-	-	(189,874)	(189,874)
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	-	5,136,871	5,687,667	28,970	-	13,234,153
الاستهلاك	-	576,976	1,048,602	3,750	-	1,669,450
الرصيد في 31 ديسمبر 2015	-	5,713,847	6,736,269	32,720	-	14,903,603
القيمة الدفترية						
في 31 ديسمبر 2014	4,850,000	13,590,770	2,676,590	9,280	-	21,181,259
في 31 ديسمبر 2015	4,850,000	13,050,668	1,959,339	5,530	-	19,894,112

إن الأرض والمباني المملوكة لشركة تابعة من هونة لدى مؤسسة مالية محلية كضمان مقابل التسهيلات المصرفية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

5. موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة برنامج تخطيط موارد المشروع الذي تم شرائه من قبل المجموعة.

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
194,511	194,511	التكلفة
65,411	84,866	الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
19,455	19,455	الرصيد في بداية السنة
84,866	104,321	الاطفاء
		الرصيد في نهاية السنة
109,645	90,190	القيمة الدفترية

6. استثمارات متاحة للبيع

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
274,018	553,169	أسهم مسعرة - محلية
940,515	787,500	أسهم غير مسعرة - محلية
1,214,533	1,340,669	

يتم ادراج الاستثمارات غير المسعرة بالتكلفة ناقصا خسارة الانخفاض في القيمة نظرا لعدم توافر مقاييس موثوق بها لقيمتها العادلة وعدم وجود سوق نشطة لهذه الاستثمارات. قامت الإدارة بإجراء مراجعة لهذه الاستثمارات لتقييم ما وجود أي انخفاض في قيمتها واستنادا إلى ذلك تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة قدرها 262,500 دينار كويتي (2014: لا شيء) في بيان الأرباح أو الخسائر.

7. المخزون

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
692,144	518,925	الصيدلية
328,683	341,183	الأدوية والمستلزمات الطبية
1,020,827	860,108	

8. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
6,501,374	6,071,716	مدينون تجاريون
(1,020,729)	(1,261,597)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
5,480,645	4,810,119	
1,544,074	139,090	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 16)
273,722	145,095	مدفوعات مقدما
101,753	103,897	تأمينات مستردة
167,602	75,479	أرصدة مدينة أخرى
7,567,796	5,273,680	

قامت المجموعة، خلال السنة، بشطب الأرصدة للمدينون التجاريون المشكوك في تحصيلها البالغة 668,932 دينار كويتي (2014: 695,057 دينار كويتي) مقابل المخصصات المتعلقة بها.
بتاريخ بيان المركز المالي، انخفضت قيمة المدينون التجاريون بقيمة اسمية 1,261,597 دينار كويتي (2014: 1,020,729 دينار كويتي) وتم أخذ مخصص مقابل تلك الأرصدة بالكامل.

9. النقد وأرصدة لدى البنوك

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
32,405	17,445	نقد في الصندوق
1,670,671	2,605,937	أرصدة لدى البنوك
1,703,076	2,623,382	

10. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 101,640,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم (2014: 96,800,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم) وتم المساهمة نقدا بقيمة 6,522,875 دينار كويتي و أسهم منحة بقيمة 3,641,125 دينار كويتي.

(i) الجمعية العمومية السنوية

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 28 مايو 2015، تمت الموافقة على مايلي:

- البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي (2014: 30,000 دينار كويتي).
- توزيعات أرباح بنسبة 10% من رأس المال المدفوع بقيمة 968,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013: توزيعات أرباح بنسبة 10% بقيمة 968,000 دينار كويتي) وأسهم منحة بنسبة 5% والبالغة 484,000 دينار كويتي (2013: لا شيء). تم استكمال الإجراءات القانونية لزيادة رأس المال في 9 يونيو 2015.

(ii) اقتراح توزيع أرباح و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 15% من رأس المال المدفوع و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 50,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (2014: توزيعات أرباح نقدية بواقع 10% و أسهم منحة بواقع 5% من رأس المال المدفوع و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 25,000 دينار كويتي). يخضع هذا الاقتراح إلى موافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية القادم، وبناء عليه لم يتم المحاسبة عن المبالغ في هذه البيانات المالية.

11. احتياطي اجباري

وفقا لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته وعقد تأسيس الشركة يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي حتى يصل إجمالي الاحتياطي إلى 50% على الأقل من رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا باستثناء توزيع المبالغ التي تزيد عن 50% من رأس المال أو لضمان دفع توزيعات أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

12. احتياطي اختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. ومن الممكن إيقاف هذا التحويل السنوي بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي وبناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

13. دائنو مرابحة

حصلت المجموعة على هذه التسهيلات من أحد المؤسسات المالية المحلية. تحمل هذه التسهيلات معدل ربح 6% سنويا (2014: 6% سنويا) وتستحق السداد على أقساط ربع سنوية متساوية بقيمة 62,500 دينار كويتي (2014: 62,500 دينار كويتي). قامت المجموعة في السنة الحالية بسداد رصيد دائنو المربحة القائم بالكامل.

14. قرض لأجل

حصلت المجموعة في ديسمبر 2014 على قرض لأجل بمبلغ 5,932,485 دينار كويتي ("القرض") من مؤسسة مالية محلية ("المقرض") لتمويل متطلبات رأس المال العامل. إن فترة هذا القرض تبلغ اثني عشر شهرا ويستحق في 31 ديسمبر 2015. إن هذا القرض يحمل فائدة 2.5% سنويا فوق معدل خصم بنك الكويت المركزي. قامت المجموعة في السنة الحالية بسداد رصيد القرض لأجل القائم بالكامل.

15. دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
2,086,963	1,913,460	دائنون تجاريون
116,821	20,481	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 16)
2,118,142	2,627,813	ارصدة دائنة أخرى ومستحقات
<u>4,321,926</u>	<u>4,561,754</u>	

16. أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين والشركات التابعة وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للمجموعة وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يكونوا فيها مالكيين رئيسيين أو تلك التي يمكنهم ممارسة تأثير جوهري عليها.

تقوم إدارة المجموعة بالموافقة على سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الأطراف ذات الصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

فيما يلي إجمالي قيمة المعاملات مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة القائمة بخلاف ما هو وارد في أي من إيضاحات هذه البيانات المالية المجمعة:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
		المعاملات مع الأطراف ذات الصلة
128,278	47,578	الأطراف ذات الصلة - إيرادات الخدمة
223,913	-	مساهمين رئيسيين - إيرادات أخرى
32,485	-	تكاليف تمويل
5,900,000	-	قرض لأجل
		الأرصدة لدى الأطراف ذات الصلة
279,506	-	مدينون تجاريون
1,214,533	1,340,669	استثمارات متاحة للبيع
		مستحق من أطراف ذات صلة
3,912	912	شركات لها تأثير هام على المجموعة
1,535,853	138,178	أطراف ذات صلة أخرى
4,309	-	موظفي الإدارة العليا
1,544,074	139,090	
		مستحق إلى أطراف ذات صلة
3,595	3,595	موظفي الإدارة العليا
113,226	16,886	أطراف ذات صلة أخرى
116,821	20,481	
		مدفوعات الإدارة العليا
208,885	70,000	مزايا موظفين قصيرة الأجل
25,000	50,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم تقديم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بموجب اللوائح المحلية وتخضع إلى موافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية القادم.

17. الإيرادات

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
21,096,358	20,829,727	إيرادات الخدمات
5,255,008	5,259,560	مبيعات الصيدليات
307,193	440,597	إيرادات تشغيلية أخرى
26,658,559	26,529,884	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

18. مصاريف تشغيلية أخرى

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
661,646	670,985	مصاريف إيجار
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
940,559	571,751	مدينون تجاريون (إيضاح 21 (ب))
99,438	138,551	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح 21 (ب))
395,901	472,820	صيانة
335,840	376,046	خدمات
375,711	301,932	خدمات الوجبات والتجهيزات الغذائية
156,153	151,219	تأمين
145,403	153,775	مصاريف تسويق
135,378	147,197	خدمات التنظيف
109,969	130,841	مصاريف المرفق
64,012	160,893	أتعاب مهنية
54,720	37,952	مصاريف الاعتماد
83,781	84,187	خدمات الأمن
193,699	152,174	أخرى
<u>3,752,210</u>	<u>3,550,323</u>	

19. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا توجد أسهم عادية مخففة محتملة.

فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم:

2014	2015	
2,005,740	3,342,919	ربح السنة (دينار كويتي)
101,640,000	101,640,000	صافي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
19.73	32.89	ربحية السهم (فلس) (الأساسية والمخففة)

20. القطاع التشغيلي

يتم تحديد القطاعات التشغيلية استناداً إلى معلومات تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها بصفة دورية من قبل مجلس الإدارة، وهو المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، لتوزيع الموارد على القطاع وتقييم أدائها.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل مستقل بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويتم قياسها بطريقة متسقة مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

لدى المجموعة قطاعين كما هو مبين أدناه وهما وحدات الأعمال الاستراتيجية بالمجموعة. تقدم قطاعات الأعمال الإستراتيجية أنماط مختلفة من الخدمات ويتم إدارتها بصورة منفصلة نظرا لأنها تتطلب استراتيجيات أعمال وتسويق مختلفة.

خدمات الرعاية الصحية: تتضمن الرعاية الطبية والصيديات والخدمات ذات الصلة الأخرى.

الاستثمار: استثمار الفوائض النقدية في محافظ استثمارية.

مجمعة دينار كويتي	استثمارات وأخرى دينار كويتي	خدمات الرعاية الصحية دينار كويتي	
2015			
26,743,123	30,000	26,713,123	إيرادات القطاع
(23,400,204)	(262,500)	(23,137,704)	مصاريف القطاع
<u>3,342,919</u>	<u>(232,500)</u>	<u>3,575,419</u>	ربح السنة
30,082,141	1,340,669	28,741,472	موجودات القطاع
7,208,370	-	7,208,370	مطلوبات القطاع
1,688,905	-	1,688,905	الاستهلاك والإطفاء
(262,500)	(262,500)	-	خسارة انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
382,303	-	382,303	نفقات رأسمالية
2014			
27,293,259	223,913	27,069,346	إيرادات القطاع
(25,287,519)	(143,626)	(25,143,893)	مصاريف القطاع
<u>2,005,740</u>	<u>80,287</u>	<u>1,925,453</u>	ربح السنة
32,807,630	1,225,027	31,582,603	موجودات القطاع
12,697,414	-	12,697,414	مطلوبات القطاع
1,715,836	-	1,715,836	الاستهلاك والإطفاء
3,829	-	3,829	خسارة انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات
765,011	-	765,011	نفقات رأسمالية

شركة المساعدة للرعاية الصحية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

السنة المتقطعة في 31 ديسمبر 2015

	تسلسل القيمة العادلة			القيمة الدفترية			
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	قروض ومدينون	استثمارات متاحة للبيع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الإجمالي							
274,018	-	-	274,018	1,214,533	-	-	1,214,533
274,018	-	-	274,018	1,214,533	-	-	1,214,533
-	-	-	-	1,670,671	-	1,670,671	-
-	-	-	-	7,294,074	-	7,294,074	-
-	-	-	-	8,964,745	-	8,964,745	-
-	-	-	-	5,932,485	-	-	-
-	-	-	-	126,092	-	-	-
-	-	-	-	4,321,926	-	-	-
-	-	-	-	10,380,503	10,380,503	-	-

2014

موجودات مالية لم يقسمها بالقيمة العادلة

استثمارات متاحة للبيع

موجودات مالية لم يتم قيسها بالقيمة العادلة

أرصدة لدى البنوك

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

مطلوبات مالية لم يتم قيسها بالقيمة العادلة

قروض لأجل

دائغ مراحلة

دائغون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

ب) إدارة المخاطر المالية

نتيجة لاستخدام الأدوات المالية، تتعرض المجموعة للمخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف المجموعة وسياساتها وأنشطتها نحو قياس تلك المخاطر وإدارتها وإدارة المجموعة لرأس المال.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية العامة للإعداد والإشراف على الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة.

تم إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. وتتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وفي أنشطة المجموعة.

تهدف المجموعة من خلال التدريب والمعايير الإدارية والإجراءات إلى تطوير بيئة رقابية بناءة منظمة والتي من خلالها يدرك كافة الموظفين المهام والالتزامات المنوطة بهم.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز عميل أو أي طرف آخر في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى، ومستحق من أطراف ذات صلة وأرصدة لدي البنوك.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بتاريخ بيان المركز المالي:

2015	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,810,119	5,480,645	مدينون تجاريون
75,479	167,602	أرصدة مدينة أخرى
103,897	101,753	تأمينات مستردة
139,090	1,544,074	مستحق من أطراف ذات صلة
2,605,937	1,670,671	أرصدة بنكية
7,734,522	8,964,745	

قامت المجموعة بوضع السياسات والإجراءات والأدوات الرقابية للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود للائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة المدينة القائمة. قامت المجموعة بتكوين مخصص للانخفاض في القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر غير المحققة فيما يتعلق بالمدينون.

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالسمات الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار التوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر للقطاع والدولة التي يمارس فيها العملاء أنشطتهم، حيث أن هذه العوامل قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان.

تنشأ مخاطر تعرض المجموعة للائتمان بشكل رئيسي من عملاء شركات التأمين الذين يمثلون 79% (2014: 75%) من إجمالي الرصيد المستحق للمدينين التجاريين كما في 31 ديسمبر 2015.

قامت لجنة الإدارة بوضع سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل شركة تأمين جديدة بشكل فردي فيما يتعلق بالملاءة المالية قبل عرض المدفوعات القياسية للمجموعة وشروط وأحكام التسليم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

قامت أكثر من 80 في المائة من شركات التأمين بالتعامل مع المجموعة لعدة سنوات ماضية، وتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة استناداً إلى السمات الفردية لمطالبات التأمين الطبي فيما يتعلق بشركات التأمين المذكورة. عند القيام بمراقبة مخاطر إنتمان العملاء، يتم تجميع العملاء في مجموعات وفقاً لسماتهم الائتمانية، سواء كانوا أشخاص طبيعيين أو شركات اعتبارية أو عميل نهائي، والموقع الجغرافي، والقطاع وبيان بالأعمار، والاستحقاق ووجود صعوبات مالية سابقة.

فيما يلي بيان بأعمار الأرصدة المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها بتاريخ بيان المركز المالي:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
2,262,579	2,430,287	أقل من 60 يوم
1,833,264	2,379,832	متأخرة السداد من 61-180 يوم
1,384,802	-	أكثر من 181 يوم
5,480,645	4,810,119	

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
355,013	1,020,729	الرصيد في بداية السنة
1,360,773	1,065,043	المخصص المكون للسنة (بالإشارة أدناه)
(695,057)	(668,932)	الشطب
-	(155,243)	مخصص انتقلت الحاجة إليه
1,020,729	1,261,597	الرصيد في نهاية السنة

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
420,214	493,292	توزيع المخصص المكون للسنة
940,559	571,751	إيرادات الخدمات
1,360,773	1,065,043	مدنيون تجاريون (إيضاح 18)
99,438	138,551	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح 18)
1,460,211	1,203,594	

إن الأرصدة لدى أطراف ذات صلة تمثل الأرصدة المستحقة من مساهمين رئيسيين والشركات الزميلة للمجموعة و تتعلق بتحويلات نقدية بين هذه الأطراف ذات الصلة. تحمل هذه الأطراف المقابلة مخاطر انتمان منخفضة.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك لدى المؤسسات المالية المحلية ذات السمعة الحسنة والبنوك ذوي التصنيفات الائتمانية العالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أصل مالي آخر. إن منهجية المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هي التأكد، قدر الإمكان، من توافر السيولة الكافية لتلبية التزاماتها عند استحقاقها في كل من الظروف العادية وأوقات الضغط، وذلك دون تكبد أية خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر المساس بسمعة المجموعة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية كافية، وحدود التمويل مع البنوك والمؤسسات المالية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. تحتفظ المجموعة بمبالغ كافية من النقد وأرصدة لدى البنوك وأسهم متداولة.

شركة المواصلات للصحة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

السنة المفتوحة في 31 ديسمبر 2015

فيما يلي بيان بالاحتياجات المالية للمجموعة:

2015	2014
مستحق إلى أطراف ذات صلة	قرض لأجل
دائون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	دائون مرابحة
الاجمالي	دائون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
	الاجمالي

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في احتمال تأثير التغيرات التي تحدث في أسعار السوق مثل معدلات الصرف الأجنبي ومعدل الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة مقفئياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من عملية إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق وضبطها في إطار حدود مقبولة، مع الأخذ في الاعتبار الوصول إلى الحد الأقصى من العوائد.

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي المخاطر الناشئة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للمجموعة نتيجة التغيرات في معدل الصرف الأجنبي.

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملة غير هام كما في تاريخ بيان المركز المالي.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم تكمن في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السوقية للأسهم سواء كان ذلك نتيجة عوامل ذات صلة باستثمار فردي أو الشركة المصدرة له أو كافة العوامل التي تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق.

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع المحتفظ بها من قبل المجموعة.

إن الاستثمارات المسعرة للمجموعة مدرجة بصورة رئيسية في سوق الكويت للأوراق المالية.

تحليل الحساسية

بالنسبة للاستثمارات المسعرة، فإن 5% زيادة / نقص في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية في تاريخ بيان المركز المالي، بافتراض ثبات كافة المتغيرات الأخرى وتحرك كافة الاستثمارات المسعرة وفقاً للارتباط التاريخي مع مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية، قد يؤدي إلى زيادة / نقص حقوق الملكية بمبلغ 27,658 دينار كويتي (2014: 13,701 دينار كويتي).

إن استثمارات المجموعة في الأسهم غير المسعرة له طابع استراتيجي، وتعتزم الاحتفاظ به على المدى الطويل. إن قيمة هذه الاستثمارات ليست حساسة للتقلبات في أسواق الأسهم.

مخاطر معدل الربح/ الفائدة

إن مخاطر معدل الربح/ الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للمجموعة نتيجة التغيرات في معدلات الربح بالسوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح/ الفائدة على كافة قروضها من مختلف المؤسسات المالية.

تقوم المجموعة بتحليل التعرض لمخاطر معدلات الربح بالأخذ في الاعتبار إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل.

كما في تاريخ بيان المركز المالي، إذا ارتفعت/ انخفضت معدلات الربح بذلك التاريخ بمقدار 150 نقطة أساس مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى لكان ربح السنة انخفض/ ارتفع بمبلغ لا شيء (2014: 88,987 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

إدارة رأس المال

أهداف المجموعة في إدارة رأس المال هي ضمان احتفاظ المجموعة بمعدلات رأسمالية سليمة لدعم أعمالها وتعظيم العائد للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

من أجل تحديد أو تعديل هيكل رأس المال، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الرفع المالي. ويتم احتساب المعدل بصافي الدين مقسوماً على مجموع رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه التسهيلات التمويلية التي تحمل فائدة ناقصا النقد والأرصدة لدى البنوك. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الدين كما هو مبين في بيان المركز المالي المجموع.

فيما يلي معدل الرفع المالي في تاريخ بيان المركز المالي:

2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,932,485	-	قرض لأجل
126,092	-	دائفو مرابحة
(1,703,076)	(2,623,382)	ناقصاً: النقد وأرصدة لدى البنوك
4,355,501	(2,623,382)	صافي الدين
20,110,216	22,898,771	إجمالي حقوق الملكية
24,465,717	20,275,389	إجمالي رأس المال
17.80%	(12.94 %)	معدل الرفع المالي

لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية باستثناء الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال بموجب قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته.