



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

الصفحة	المحتويات
2 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
6	بيان التكاليف النقدية المجمع
23 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الراي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة "المجموعة"، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وبإستثناء تأثير ما ورد في فقرة أساس الراي المتحفظ فإن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الراي المتحفظ

- 1) لفت الإنتباه إلى إيضاح 13 حول البيانات المالية المجمعة والذي يشير إلى أنه يوجد تنازع قضائي متبادل منظور أمام المحاكم بين الشركة التابعة وأحد الموردين الخارجيين الرئيسيين، لذلك فلنا لم نتمكن من الحصول على تأكيد حول الرصيد المستحق لهذا المورد البالغ 161,386 دينار كويتي (2016: 161,386 دينار كويتي) كما في 31 ديسمبر 2017. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أية تعديلات على القيمة الدفترية للرصيد المستحق إلى ذلك المورد كما في 31 ديسمبر 2017.
- 2) لفت الإنتباه إلى إيضاح 6 حول البيانات المالية المجمعة والذي يشير إلى أن إدارة المجموعة لم تقم بإجراء اختبار للشهرة لتحديد إذا ما انخفضت قيمتها أم لا.

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساسا في ابداء رأينا المتحفظ.

تأكيد أمر

بلغت دعوى المطالبات القضائية المرفوعة على المجموعة من قبل الدائنين حتى تاريخ التقرير مبلغ 391,101 دينار كويتي (2016: 428,064 دينار كويتي). إن رأينا لا يتحفظ بخصوص هذا الأمر (إيضاح 13).

مسؤوليات الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراها مناسبة لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية الشركة أو إيقافشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى والعمية لتحقيق ذلك.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات مقولة بأن البيانات المالية المجمعة مأخوذة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذ بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا نقوم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجلب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
 - الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومربط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية.
 - تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفرص، بما في ذلك الإقصاعات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
 - الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية المجمعة للمجموعة أو لنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولين عن التوجيه والإشراف والأداء على تدقيق حسابات الشركة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع الإدارة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها وتلخيص النتائج الهامة بما في ذلك أية أوجه قصور جوهري في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.
- كما أننا بتزويد الإدارة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلالياتنا، أو حيثما وجدت، والحماية منها.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة الأم تملك دفتر محاسبية منتظمة، وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في تلك الدفاتر. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا وقوع مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

براه عبد الحسین العتيقي

مراقب حسابات - ترخيص رقم 69 فئة " أ "

العتيقي محاسبون قانونيون

عضو في بي بي آر إنترنشنال

الكويت في 14 مارس 2018

شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
1,879,085	1,791,413	4	ممتلكات ومنشآت ومعدات
30,595,836	33,393,475	5	مشتروعات قيد الإنشاء
215,146	215,146	6	الشهرة
190,000	190,000	7	استثمارات متاحة للبيع
<u>32,880,067</u>	<u>35,590,034</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
339,689	295,715	8	مخزون
756,296	816,337	9	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
471,771	643,530	10	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>1,567,756</u>	<u>1,755,582</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>34,447,823</u>	<u>37,345,616</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
28,536,078	28,536,078	11	رأس المال
<u>(639,864)</u>	<u>(905,395)</u>		خسائر متراكمة
27,896,214	27,630,683		صافي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
121,741	121,947		حقوق الجهات غير المسيطرة
<u>28,017,955</u>	<u>27,752,630</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
392,093	402,342		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	<u>2,315,151</u>	12	أقساط غير جارية من قرض لأجل
<u>392,093</u>	<u>2,717,493</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
3,978,668	4,169,313	13	دائون وأرصدة دائنة أخرى
2,058,019	2,227,477	14	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
-	400,000	12	أقساط جارية من قرض لأجل
1,088	78,703	10	بنوك دائنة
<u>6,037,775</u>	<u>6,875,493</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>6,429,868</u>	<u>9,592,986</u>		مجموع المطلوبات
<u>34,447,823</u>	<u>37,345,616</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة



د. عبدالوهاب سليمان الفوزان
نائب رئيس مجلس الإدارة



حمد عبدالله علي الفهم
رئيس مجلس الإدارة



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاح	
5,148,845 (4,480,375)	4,883,032 (4,333,434)		الإيرادات تكلفة الإيرادات
668,470	549,598		إجمالي ربح النشاط
13,846	50,273		إيرادات أخرى
(52,730)	-	7	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
811	-	9	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
210,000	-		رد مخصص عوائد وكالات بالإستثمار
4,501	(3,071)		(خسارة)/ ربح من فروقات عملات أجنبية
844,898	596,800		إجمالي ربح النشاط والإيرادات الأخرى
718,141	700,226	15	المصروفات
36,541	37,603	4	مصروفات صومية وإدارية
3,483	-	8	استهلاكات
20,360	9,000	9 و 14	انخفاض في قيمة المخزون
-	115,296		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
			تكاليف تمويل
778,525	862,125		مجموع المصروفات
66,373	(265,325)		صافي (خسارة)/ ربح السنة
65,191	(265,531)		العقد إلى:
1,182	206		مساهمي الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
66,373	(265,325)		
(37,781)	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
52,730	-		خسارة من بيع استثمارات متاحة للبيع
			المحول لبيان الدخل المجمع من انخفاض استثمارات متاحة للبيع
14,949	-		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
81,322	(265,325)		إجمالي (الخسائر)/ الأرباح والدخل الشامل الآخر للسنة
80,140	(265,531)		العقد إلى:
1,182	206		مساهمي الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
81,322	(265,325)		

إن المبيعات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

د. عبدالوهاب سليمان الفوزان
نائب رئيس مجلس الإدارة

حمد عبدالله علي الغانم
رئيس مجلس الإدارة



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
بيان التدفقات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

رأس المال	إحتياطي القيمة المعدلة	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق الملكية المعدلة	حقوق الجهات غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد في 31 ديسمبر 2015	28,536,078	(14,949)	27,816,074	120,539	27,936,633
ربح السنة	-	65,191	65,191	1,182	66,373
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	14,949	-	14,949
إجمالي الأرباح والدخل الشامل الآخر للسنة	-	14,949	65,191	1,182	81,322
الرصيد في 31 ديسمبر 2016	28,536,078	-	27,896,214	121,741	28,017,955
خسارة السنة	-	-	(265,531)	206	(265,325)
إجمالي الأرباح والدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	(265,531)	206	(265,325)
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	28,536,078	-	27,630,683	121,947	27,752,630

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة



شركة المركز العربي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
66,373	(265,325)		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
			صافي (خسارة) / ربح السنة
			تعديلات
227,204	193,937	4	استهلاكات
52,730	-	7	خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
20,360	9,000	9 و 14	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(811)	-	9	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
65,083	80,942		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
3,483	-		خسائر انخفاض في قيمة المخزون
(210,000)	-		رد عوائد وكالات بالاستثمار
-	115,296		تكاليف تمويل
224,422	133,850		ربح العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل
(7,787)	43,974		مخزون
(25,908)	(69,041)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
20,529	-		مطلوب من أطراف ذات علاقة
(215,310)	190,645		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	169,458		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(21,819)	(70,693)		مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(25,873)	398,193		صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) أنشطة العمليات
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(74,302)	(106,265)	4	ممتلكات وملفات ومعدات مضافة
-	(2,797,639)	5	مشروعات قيد الإنشاء
(74,302)	(2,903,904)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	2,715,151	12	أرض لأجل
-	(115,296)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	2,599,855		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(100,175)	94,144		الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
570,858	470,683		النقد والنقد المعادل أول السنة
470,683	564,827	10	النقد والنقد المعادل آخر السنة
			معاملات غير نقدية
(1,354,220)	-		دائنو وكالة استثمارية
1,354,220	-		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقابلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

1 - تأسيس ونشاط الشركة

تأسست شركة للمركز الطبي الكويتي القابضة - شركة مساهمة كويتية (مقابلة) بموجب عقد التأسيس رقم 31 جلد 229 بتاريخ 1989/6/28.

إن الأراض التي أسست من أجلها الشركة هي:

- (1) تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة أو أجنبية أو الإشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير .
- (2) إقراض الشركات التي تملك فيها أسهمها وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا يقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقرضة عن 20% على الأقل .
- (3) تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات إختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لإستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها .
- (4) تملك المنقولات والمقارن اللازمة لمباشرة نشاطها في حدود المسموح بها وفقاً للقانون .
- (5) إستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق إستثمارها في محقق مالي تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

بموجب مذكرة صادرة من إدارة الشركات المساهمة رقم 650 بتاريخ 2014/9/9 بناء على الجمعية العمومية الغير عادية الملحقة في 2014/5/18 تمت الموافقة على ما يلي:

جرى التأسيس بالسجل التجاري بتاريخ 2014/9/9 بالآتي:

- النص قبل التعديل:

تأسست وفقاً لمبادئ وأحكام الشريعة الإسلامية وهذا النظام الأساسي بين مالكي الأسهم المبينة فيما بعد شركة مساهمة كويتية مقفلة تسمى شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقابلة).

.. النص بعد التعديل:

تأسست طبقاً لأحكام قانون الشركات وهذا النظام الأساسي بين مالكي الأسهم المبينة أحكامها فيها بعد شركة مساهمة كويتية مقفلة تسمى شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقابلة).

سجل تجاري رقم 41034.

إن مقر الشركة الكويت والمقر الرئيسي لأنشطتها هو حولي - شارع بن خلدون ق 170 قسيمة 1 زينة سنتر - الدور الخامس - مكتب 12. ص. ب.: 36187 رأس السالمية - 24752 الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 مارس 2018 وبملاك مساهمي الشركة الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العمومية السنوية.

2 - تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2017

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة ممتثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية وتعديلاتها:

تعديل على معيار المحاسبة الدولي 7: مبادرة الإلصاح

إن التعديل على هذا المعيار والذي يسري بآثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، يتطلب من المنشأة تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية، ويسمح بالتطبيق المبكر لهذا التعديل.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2 - تطبيق معايير لداية جديدة ومعدة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2017 (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12: إثبات موجودات ضريبية مؤجلة عن الخسائر غير المحققة

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، أن أي منشأة تحتاج إلى النظر في ما إذا كان قانون الضرائب يحد من مصدر الأرباح الخاضعة للضريبة مقابل خصم التعجيل الناتج عن الفروقات الضريبية المؤجلة. علاوة على ذلك، توفر التعديلات إرشادات حول الطريقة التي يجب أن تحدد بها المنشأة الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، وشرح الظروف التي يمكن أن تشمل فيها الربح الخاضع للضريبة استرداد بعض الموجودات لأكثر من قيمتها الدفترية.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التصنيفات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية لدورة 2014-2016:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، أنه لا يتعين على المنشأة تقديم معلومات مالية موجزة عن الحصص في الشركات التابعة، الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي تم تصنيفها (أو المتضمنة كمجموعة مستبعدة) كمحتفظ بها لغرض البيع.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

إن المعايير الجديدة والمعدة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التقييم والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم منشأة ما بتصنيف وإفصاح أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتمال انخفاض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى متطلبات جديدة عامة لمحاسبة للتحوط. كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يتوقع أعضاء مجلس إدارة المجموعة ألا يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثير مادي على المبالغ المدرجة فيما يخص الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. على الرغم من ذلك، ليس من الممكن عملياً أن يتم تقديم تقدير معقول لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حتى تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع صلاء

يقدم هذا المعيار، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريته:

- معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء.
- تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات - معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2 - تطبيق معايير دولية جديدة ومعلقة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صابرة لكنها غير صارية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير

سوف يسري هذا المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير معترف المستأجر بالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعطى خلال فترة التأجير.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وتقييم معاملات السداد على أساس الأسهم

سوف يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. وتتكون هذه التعديلات ثلاثة جوانب رسمية كما يلي:

- تأثيرات شروط الاستحقاق على قياس التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم.
- تصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع خصائص التسوية بالصافي للإلتزامات الضريبية المقطعة.
- المحاسبة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم والذي يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق الملكية.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: تحويلات العقارات الاستثمارية

إن التعديل على هذا المعيار والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن التحويل إلى/ من العقارات الاستثمارية يتطلب من العقارات الاستثمارية تقييم ما إذا كان العقار يلبى، أو توقف عن تلبية، تعريف العقارات الاستثمارية، مدعومة بأدلة يمكن ملاحظتها أن هناك تغيير في الاستخدام قد حدث. توضح التعديلات كذلك الحالات غير المدرجة في معيار المحاسبة الدولي 40 قد يدل على تغيير في الاستخدام، وأن التغيير في الاستخدام ممكن للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغيير في الاستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016:

تسري هذه التحسينات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة. وهي تتضمن:

المعيار الدولي للتقارير المالية 7: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

تحذف التعديلات بعض الإحفاة قصيرة الأجل في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1 لأن فترة التقرير التي تطبق فيها الإحفاة قد انتهت. وعلى هذا النحو، لم تعد هذه الإحفاة قابلة للتطبيق.

معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن خيار مؤسسة رأس المال الاستثماري والكيانات المماثلة الأخرى لقياس الاستثمارات في شركات زميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر متاح بشكل منفصل لكل من شركة زميلة أو مشروع مشترك، ويجب إجراء هذا الاختيار عند الاعتراف المبني للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

فما يتعلق باختبار المنشأة غير الاستثمارية للاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة والتي كانت منشآت استثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، فإن التعديلات تقدم توضيحاً مماثلاً بأن هذا الاختيار متاح لكل منشأة استثمارية شركة زميلة أو منشأة استثمارية مشروع مشترك.

تطبق هذه التعديلات بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مفصلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2 - تطبيق معايير دولية جديدة ومطلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22: معاملات العملة الأجنبية والمبالغ المنفوعة مقدماً

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يمكن للكيانات تطبيق التفسير إما بأثر رجعي أو مستقبلي. تطبق أحكام انتقالية على التطبيق مستقبلي.

يتناول تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22 كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف المستخدم عند الإعراف المبني بأصل أو المصروف أو الإيراد، عندما يتم دفع هذا البند أو استلامه مقدماً بعملة أجنبية مما أدى إلى الإعراف بالقرام غير نقدي (على سبيل المثال، التأمينات غير المستردة أو الإيرادات المؤجلة).

يحدد التفسير أن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تحترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الدفع أو الاستلام مقدماً. إذا كان هناك مدفوعات أو إيصالات متعددة مقدماً، فإن التفسير يتطلب من المنشأة تحديد تاريخ المعاملة لكل دفعة مقدمة أو إيصال.

3 - السياسات المحاسبية الهامة

3-1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية IFRIC وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها. تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا استثمارات متاحة للبيع واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل التي تم إدراجها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمرة. يتم إقرار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم تعديل التقرير فيها إذا كان التعديل مؤثراً فقط على تلك الفترة من فترة المراجعة فقط، أو فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

3-2 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2017. إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر.

عندما يكون للشركة الأم سيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
 - التعرض للمخاطر في العوائد المتغيرة من الشركة المستثمر فيها؛
 - قدرة المستثمر على استخدام سيطرته بحيث يؤثر على هذه العوائد المتغيرة.
- يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه. تنقش السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:
- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم توزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
 - حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
 - الترتيبات التعاقدية الأخرى
 - النماذج التاريخية في حضور التصويت.

شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-2 أساس التجميع

تدرج البيانات المالية للشركة التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة على أساس كل بلد من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركة التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركة. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية بالنسبة للمشتريين من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتراة المتوقعة به من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجموع.

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص المحتفظ بها كشركة زمنية أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح للرحلة وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).
إن البيانات المالية المجمعة تتضمن الشركة وشركاتها التابعة:

اسم الشركة	بلد المنشأ	نسبة الملكية %
		2016 2017
شركة الشرق الأوسط للخدمات الطبية ذ.م.م.	الكويت	80 80
شركة المركز الطبي الكويتي للأسنان ذ.م.م.	الكويت	99 99
شركة مركز الصفاة الطبي الأمريكي (شركة محاصة)	الكويت	99 99

دمج الأعمال

3-3

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الامتلاك. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حوزتها المجموعة بتاريخ الامتلاك، أو المطلوبات التي تكبدتها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المشتراة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتراة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك عند تكبدها.

إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات المفترضة والطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الامتلاك.

عندما يتضمن المقابل الذي حوزته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الامتلاك وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بالترجيح، مع قيد التعديلات المقابلة في حسابات الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الامتلاك) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الامتلاك.

إن الاحتساب اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة قياس يعتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل التي لا تتأهل لأن تكون تعديلات فترة. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام بعد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 أو 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجموع.



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

3-3 دمج الأعمال (تكملة)

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشترية، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترية في الشركة المشترية وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشترية، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترية في الشركة المشترية، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفقة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأصول بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للنفود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الشراء، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشترية يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجمع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشترية قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجمع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

3-4 العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار الصرف السائدة عند تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي بتاريخ للمركز المالي حسب سعر الصرف السائد بذلك التاريخ. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن فرق أسعار الصرف ضمن نتائج السنة. يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بالتكلفة التاريخية أو التكلفة المطفأة حسب سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بالقيمة العادلة إلى الدينار الكويتي حسب سعر الصرف السائد بتاريخ تحديد القيمة. تم إظهار الأرباح والخسائر بنفس صيغة عرض البيانات المالية للمجموعة حسب متوسط الأسعار خلال فترة البيانات المالية المجمعة.

3-5 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الإخفاض في القيمة، إن وجدت، (انظر السياسة المحاسبية 17 - 3).
يحمل إستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الدخل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع. إن العمر الإنتاجي المتوقع هو كما يلي:

السنوات	مباني
20 سنة	أثاث وتجهيزات
3 إلى 5 سنوات	أجهزة كمبيوتر
3 إلى 5 سنوات	آلات ومعدات
7 إلى 10 سنوات	سيارات
4 سنوات	

يتم مراجعة وتعديل القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات - إن كان ذلك مناسباً - في تاريخ المركز المالي.

3-6 مشروعات قيد الإنشاء

تقوم الشركة بتنفيذ بعض المشروعات الخاصة بها، يتم قيد تلك المشروعات بالتكلفة من مواد وأجور مباشرة ونسبة ملائمة من المصروفات الإدارية. عند الإنتهاء من تنفيذ هذه المشروعات يتم تحويلها إلى الموجودات الثابتة.



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تقمة)

3-7 الشهرة

تتمثل الشهرة في زيادة تكلفة الحيازة على القيمة العادلة لصفاتي الموجودات المحددة للشركات التابعة والشركات الزميلة. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم اختبار إنخفاض قيمتها سنوياً (أنظر السياسة المحاسبية 17 - 3).

3-8 استثمارات متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الموجودات المالية غير المشتقة المصنفة كمطلحة للبيع أو ليست مصنفة في أي فئة سابقة. بعد التسجيل المبني يتم قياس الاستثمارات المطلحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة مباشرة في حقوق الملكية ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات. عندما تم استبعاد الاستثمار، فإن الربح أو الخسارة المترتبة والمدرجة سابقاً في حقوق الملكية يتم إدراجها ضمن بيان الدخل المجموع.

القيمة العادلة

تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة بصورة نشطة في أسواق مالية منظمة بالرجوع إلى أسعار آخر أوامر شراء معلنة بنهاية الأعمال في تاريخ المركز المالي. بالنسبة للاستثمارات التي لا يتوفر لها أسعار سوقية معروضة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم تتضمن استخدام معاملات تجارية بحتة حديثة في السوق والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير أو استناداً إلى التفتقات النقدية المخصصة أو نماذج تقييم أخرى.

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم بتاريخ كل مركز مالي التقدير فيما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً بأن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته. فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل، تقيد خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. يتم تحديد انخفاض القيمة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والتكلفة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتفتقات المستقبلية مخصصة بمعدل السوق الحالي لعائد على أصل مالي مماثل.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة الفعلية والقيمة للحاضرة للتفتقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصصة بمعدل العائد الحالي لأصل مالي مماثل.

بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع في أسهم، فإن عكس خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً يسجل كزيادة في احتياطي إعادة تقييم استثمارات.

3-9 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صفاتي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد أخذ مخصص للبضاعة بطينة الحركة أو البضاعة المتقدمة. إن صفاتي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً تكاليف الإكمال ومصاريف البيع.

يتم إثبات تكلفة المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن كل المصاريف المتكبدة لإملاك المخزون ووضعه في مكانه وحالته الحاليين.

3-10 مدينون وأرصدة مدينة أخرى

تظهر المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (أنظر السياسة المحاسبية 17 - 3).

3-11 أطراف ذات علاقة

تم الموافقة على سياسات التصعير والشروط مع أطراف ذات علاقة من قبل إدارة الشركة.

3-12 النقد والتكافؤ المعادل

يتمثل النقد والتكافؤ المعادل في أرصدة النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات في صناديق أسواق مالية التي تستحق خلال فترة لا تزيد عن ثلاثة أشهر.

3-13 دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يظهر الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة

دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

3 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3-14 المخصصات

يُدرج المخصص (خلافًا لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون) في المركز المالي عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو مبني نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزام. فإذا كان التأثير ماديًا فإنه يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل بمعدل خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال وإنما كان ملائمًا للمخاطر المحددة للالتزام.

3-15 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم عمل مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقًا لقانون العمل الكويتي استنادًا على آخر رواتب والفترات المترتبة للخدمة أو على أسس عقود التوظيف عندما تكون تلك العقود توفر مزايا إضافية. يتم تحديد المخصص غير الممول بالمبلغ المستحق للدفع للموظفين في حال تم الاستغناء عن خدمات الموظفين في تاريخ المركز المالي.

3-16 تحقق الإيراد

يُتحقق الإيراد من بيع المخزون في بيان الدخل عندما يتم نقل مخاطر الملكية ومناقصها الهامة إلى المشتري. يُتحقق الإيراد من تقديم الخدمات في بيان الدخل طبقًا للشروط التعاقدية. لا يُتحقق أي إيراد إذا كان يوجد شك فيما يتعلق بتحصيل قيمة البيع والتكاليف ذات العلاقة أو احتمال رد البضاعة. يتم إدراج إيرادات العوائد في بيان الدخل عند تحققها باستخدام طريقة العائد الفعلي. يُتحقق إيراد توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها. تمثل الأرباح أو الخسائر المحققة من تداول الأوراق المالية في الفرق بين عائدات البيع والمعدل المرجح لتكلفة تلك الأوراق المالية.

3-17 انخفاض القيمة

يتم مراجعة الموجودات الثابتة والشهيرة والمدينون والاستثمارات بتاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، فإذا وجد هذا الدليل يتم تقدير القيمة المستردة للأصل كما يلي:

الممتلكات والملبآت والمعدات والشهيرة

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة النقدية المولدة للنقد التابع لها الأصل عن قيمته القابلة للإسترداد. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل إلا إذا إدراجت الموجودات ذات العلاقة بإعادة التقييم، ففي هذه الحالة فإن خسائر الانخفاض في القيمة تعتبر انخفاض في إعادة التقييم.

وتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل القيمة الأعلى بين صافي سعر البيع والقيمة التشغيلية للأصل. عند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. وبالنسبة للأصل الذي لا ينتج تدفقات نقدية بصورة منفصلة عن أصول أخرى فإن القيمة القابلة للإسترداد لهذا الأصل يتم تحديدها طبقًا للتدفقات النقدية التي تنتجها الوحدة التي ينتمي إليها الأصل.

مدينون

يتم إحتساب القيمة القابلة للإسترداد للمدينون بإجمالي المبلغ المتوقع تحصيلها. لا يتم خصم التحصيلات النقدية المستقبلية المتوقعة للمدينون ذات الفترة القصيرة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. وفيما لو انخفض مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة وأمكن ربط الانخفاض بشكل إيجابي بحدث يقع بعد الانخفاض، يتم عكس الانخفاض أو المخصص من خلال بيان الدخل.

إستثمارات متاحة للبيع

إن القيمة القابلة للإسترداد لأداة الإستثمار هي قيمتها العادلة. يتم إحتساب القيمة القابلة للإسترداد لأدوات المديونية والقروض المشتراة المعاد قياسها بالقيمة العادلة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر السوق الحالي للعائد. عندما تنخفض قيمة الأصل، وتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل سابقًا مباشرة في الحقوق، يتم تحويل الانخفاض إلى بيان الدخل ويتم إثباته كجزء من خسائر الانخفاض في القيمة. عندما يتم إثبات الزيادة في القيمة العادلة للأصل سابقًا في الحقوق، يتم عكس الزيادة في القيمة العادلة للأصل والتي تم إثباتها في الحقوق إلى الحد الذي يتم فيه انخفاض قيمة الأصل. يتم إدراج أي خسائر إضافية للانخفاض في القيمة في بيان الدخل.

إن خسائر انخفاض قيمة أدوات الملكية الموضحة في بيان الدخل لا تعكس لاحقًا في بيان الدخل.

3-18 أعباء التمويل

تتضمن أعباء التمويل عوائد الإقتراض المدينة محسوبة باستخدام طريقة العائد الفعلي.



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

4 - ممتلكات ومنشآت ومعدات

التكلفة في:	أراضي	مباني	اثاث	أجهزة	سيارات	آلات ومعدات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
أول يناير 2017	812,000	558,250	1,242,742	158,045	6,390	2,146,134	4,923,561
إضافات	-	-	5,672	6,903	-	93,690	106,265
31 ديسمبر 2017	812,000	558,250	1,248,414	164,948	6,390	2,239,824	5,029,826
الإستهلاك المتراكم في:	-	288,430	839,200	135,236	6,389	1,775,221	3,044,476
أول يناير 2017	-	27,913	59,217	6,603	-	100,204	193,937
الإستهلاك السنوي	-	316,343	898,417	141,839	6,389	1,875,425	3,238,413
31 ديسمبر 2017	-	316,343	898,417	141,839	6,389	1,875,425	3,238,413
صافي القيمة الدفترية في:	812,000	241,907	349,997	23,109	1	364,399	1,791,413
31 ديسمبر 2017	812,000	269,820	403,542	22,809	1	370,913	1,879,085
31 ديسمبر 2016	812,000	269,820	403,542	22,809	1	370,913	1,879,085

تم تحميل الإستهلاكات لهذه الفترة على النحو التالي:

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
190,663	156,334
36,541	37,603
227,204	193,937

تكلفة الإيرادات
المصروفات

5 - مشروعات قيد الإنشاء

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
29,901,467	30,595,836
694,369	2,797,639
30,595,836	33,393,475

مشروع المستشفى
إضافات

إثناء إعداد هذه البيانات المالية المجمعة، وقعت الشركة الأم عقد إيجار مع طرف آخر مستقل لإيجار مستشفى الكويت (إيضاح 21).

6 - الشهرة

نتجت الشهرة نتيجة الإستحواذ على الشركة التالية:

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
215,146	215,146

شركة الشرق الأوسط للخدمات الطبية ذ.م.م.

لم تقم إدارة المجموعة بإجراء اختباراً للشهرة لتحديد إذا ما انخفضت أم لا. وفقاً لرأي إدارة المجموعة فإنه لا يوجد انخفاض في قيمة الشهرة.

7 - استثمارات متاحة للبيع

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
190,000	190,000
190,000	190,000

أسهم غير مسعرة

تم امتلاك الاستثمارات المتاحة للبيع بنية تنمية رأس المال من المتوسط إلى إطار زمني طويل الأجل. أدرجت الأسهم غير المسعرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة حيث أنه لا يمكن قياس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات. في 31 ديسمبر 2017، أجرت الإدارة مراجعة للقيم الدفترية للاستثمارات المتاحة للبيع غير المسعرة، وقررت أنه لم يحدث انخفاض للقيمة لهذه الموجودات (2016: 52,730 دينار كويتي).



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

8 - مخزون

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
416,531	372,557
(76,842)	(76,842)
<u>339,689</u>	<u>295,715</u>

مخزون
مخصص بضاعة بطيئة الحركة

إن الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي على النحو التالي:

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
91,298	76,842
(10,973)	-
(3,483)	-
<u>76,842</u>	<u>76,842</u>

الرصيد في بداية السنة
شطب مخصص
خسائر انخفاض في القيمة
الرصيد في نهاية السنة

9 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
760,903	879,465
55,937	46,050
(162,367)	(170,889)
654,473	754,626
46,974	14,581
13,965	13,805
900	900
25,942	25,343
14,042	7,082
<u>756,296</u>	<u>816,337</u>

مدينون تجاريون
أوراق قبض
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

ذمم موظفين
تأمينات مستردة
تأمينات مقابل كفالات بنكية
مصرفيات مدفوعة مقدماً
أرصدة مدينة أخرى

إن الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي على النحو التالي:

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
151,351	162,367
12,000	9,000
(173)	(478)
(811)	-
<u>162,367</u>	<u>170,889</u>

الرصيد في بداية السنة
مخصص السنة
استبعاد مخصص
رد مخصص
الرصيد في نهاية السنة

في 31 ديسمبر ، كانت أعمار المدينون التجاريون على النحو التالي:

المجموع	أكثر من 120 يوم	120 يوم	90 يوم	60 يوم	30 يوم	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
879,465	347,406	162,379	145,507	181,206	42,967	2017
760,903	281,470	143,068	112,662	189,023	34,680	2016



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للمنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

10 - النقد والنقد المعادل

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,588	10,599	نقد بالصندوق
3,050	3,050	عهد نقدية
461,084	629,832	نقد لدى البنوك
49	49	نقد محتفظ به لدى المحافظ
471,771	643,530	نقد وأرصدة لدى البنوك
(1,088)	(78,703)	ناقصا: بنوك دائنة
<u>470,683</u>	<u>564,827</u>	

11 - رأس المال

رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 28,536,078 دينار كويتي موزعاً على 285,360,780 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد وجميع الأسهم نقدية وعينية.

12 - قرض لأجل

بموجب عقد قرض رسمي مضمون برهن عقاري مع أحد البنوك المحلية تم الاتفاق على قرض غير مدور بمبلغ 7,000,000 دينار كويتي بفترة سماح تنتهي في 30 أكتوبر 2018 بفائدة سنوية متغيرة 3% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي تدفع مؤخراً كل ستة شهور أثناء فترة السماح وشهرياً بعد فترة السماح. القرض ممنوح لسداد المبالغ المستحقة لمجموعة من الموردين.

القرض ممنوح مقابل الوفاء بالشروط والالتزامات المذكورة أدناه:

- رهن من الدرجة الأولى لصالح البنك المحلي على مبنى عيادة المركز الطبي الكويتي بمنطقة السلمية مع بوليصة تأمين عليه لصالح البنك.
- موافاة البنك بحوالة حق لتحويل إيرادات إيجار العقار المذكور لحساب الشركة لدى البنك.
- موافاة البنك باعتماد مستندي تحت الطلب أو خطاب ضمان بقيمة 3,640,000 دينار كويتي من بنك معتمد ومقبول لصالح البنك.
- التعهد بعدم إلغاء أو إنهاء عقد الإيجار المبرم بين الشركة والشركة المؤجرة للعقار المذكور. والتعهد أيضاً بعدم إلغاء أو إنهاء الاعتماد المستندي أو خطاب الضمان.

يسدد القرض على 35 قسطاً شهرياً متساوياً بمبلغ 200,000 دينار كويتي اعتباراً من 2018/11/30 ويسدد القسط الأخير في 2021/9/30.

يسحب مبلغ القرض وفقاً للتالي:

(أ) سحب مبلغ 3,000,000 دينار كويتي يستحق بتاريخ 2017/9/3 بعد إتمام الرهن من الدرجة الأولى على العقار المذكور أعلاه.

استلمت الشركة الأم مبلغ 2,715,151 دينار كويتي حتى 31 ديسمبر 2017.

(ب) سحب مبلغ 4,000,000 دينار كويتي بعد الوفاء بالشروط والالتزامات المذكورة أعلاه:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	2,315,151	أقساط غير جارية
-	<u>400,000</u>	أقساط جارية
-	<u>2,715,151</u>	



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

13 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
930,244	847,820	دائنون تجاريون
2,550,012	2,875,582	ذمم دائنة للمقاولين
15,516	11,569	ذمم موظفين
138,238	171,269	مصرفات مستحقة
19,009	25,614	دفوعات مقدمة من المرضى
150,000	150,000	مخصص دعاوى قانونية
93,649	87,459	مخصص إجازات
82,000	-	محجوز ضمان
<u>3,978,668</u>	<u>4,169,313</u>	

يتضمن بند دائنون تجاريون كما في 31 ديسمبر 2017 مبلغ 161,386 دينار كويتي (2016: 161,386 دينار كويتي) مستحق لأحد الموردين الخارجيين ويوجد تنازع قضائي متبادل منظور أمام المحاكم بين الشركة التابعة والمورد فيما يتعلق بالرصيد المستحق.

بلغت دعاوى المطالبات للقضايا المرفوعة على المجموعة من قبل الدائنون حتى تاريخ التقرير مبلغ 391,101 دينار كويتي (2016: 428,064 دينار كويتي).

14 - أطراف ذات علاقة

تتمثل أطراف ذات علاقة في أعضاء مجلس الإدارة وموظفين إداريين رئيسيين وشركات زميلة ومساهمين والشركات التي تكون فيها الشركة مساهم رئيسي أو تلك التي يمكنها ممارسة تأثير هام عليها. تم الموافقة على سياسات التسعير والشروط مع أطراف ذات علاقة من قبل إدارة الشركة.

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
73,120	70,379	تعويضات موظفين إداريين رئيسيين
14,250	14,250	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
<u>87,370</u>	<u>84,629</u>	مكافأة نهاية الخدمة

أرصدة متضمنة ببيان المركز المالي المجموع
مطلوب من:

8,360	8,360	شركة مجموعة أسس القابضة ش.م.ك.ع.
<u>(8,360)</u>	<u>(8,360)</u>	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	-	

مطلوب الى:

2,919	2,919	شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة)
603,308	2,126,986	شركة الغلام الترنشيوينال للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
1,354,220	-	شركة فواد الغلام وأولاده للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.
85,460	85,460	شركة الصفاة للاستشارات ش.م.ك. (مقفلة)
<u>12,112</u>	<u>12,112</u>	أخرى
<u>2,058,019</u>	<u>2,227,477</u>	



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

15 - مصروفات عمومية وإدارية

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
212,923	225,099	رواتب ومنافع ومزايا العاملين
104,325	106,315	إيجارات
118,007	71,106	أتعاب قانونية ومهنية
16,687	14,264	مصروفات سفر
26,335	13,784	مصروفات تسويقية
2,045	1,649	مصروفات صيانة
47,287	47,100	اتصالات
4,711	2,031	مصروفات طباعة وقرطاسية
13,259	13,421	مصروفات بنكية
73	109	مصروفات ضيافة وترفيه
118,525	153,078	تأمين
9,141	11,752	مصروفات مشروع
44,823	40,518	أخرى
<u>718,141</u>	<u>700,226</u>	

16 - المخاطر المالية وإدارة رأس المال

أ. إدارة مخاطر رأس المال
تتمثل أغراض المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط ككيان مستمر وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين من خلال تسخير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر المأخوذة.
تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على/أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المنوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.
معدل المديونية

ب. مخاطر الائتمان
مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أسس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجلب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد. والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن تخلف طرف آخر عن السداد محدود بالقيمة الدفترية للنقد لدى البنوك، والنم التجاري المدبنة ومستحق من أطراف ذات صلة.
يُحصر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للموجودات المالية المعترف بها بتاريخ بيان المركز المالي المجموع، كما هو ملخص أدناه:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
716,389	777,190	مديون وارصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدما وودائع ومقدم للموردين)
471,771	643,430	نقد وارصدة لدى البنوك
<u>1,188,160</u>	<u>1,420,720</u>	



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

16 - المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

ج. مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.
في الجدول أدناه تم تحليل المطلوبات غير المثبتة للمجموعة استناداً إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية مع الأخذ في الاعتبار
المبالغ المتأخرة السداد. تمثل المبالغ المدرجة في الجدول مبالغ التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمونة.

2016			2017		
من 1 إلى 5 سنوات	أقل من سنة	الإجمالي	من 1 إلى 5 سنوات	أقل من سنة	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
392,093	-	392,093	402,342	-	402,342
-	-	-	2,715,151	-	2,715,151
392,093	-	392,093	3,117,493	-	3,117,493
مطلوبات مالية					
مطلوبات غير متداولة					
مكافأة نهاية الخدمة					
قرض لأجل					
مطلوبات متداولة					
دفنوت وأرصدة دائنة أخرى					
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة					
بنوك دائنة					
قرض لأجل					
3,978,668	-	3,978,668	4,169,313	-	4,169,313
2,058,019	-	2,058,019	2,227,477	-	2,227,477
1,088	-	1,088	78,703	-	78,703
-	-	-	400,000	-	400,000
6,037,775	-	6,037,775	6,875,493	-	6,875,493

مخاطر معدل الأرباح

تتج مخاطر معدل الربح من احتمال تأثير تغير معدلات الأرباح على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. ليس لدى المجموعة موجودات مالية تحمل ربحاً لكن لديها مطلوبات مالية بفائدة تمثل قروضاً لأجل ودائناً مرابحة، ومستحق للبنوك وأوراق دفع. إن المجموعة معرضة لمخاطر معدل الأرباح فيما يتعلق بقروضها. تدبر المجموعة هذه المخاطر بالاحتفاظ بخليط ملائم من الاقتراضات بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة. قام مجلس الإدارة بإنشاء مستويات لمخاطر معدل الأرباح من خلال وضع حدود على فجوات معدل الأرباح لفترات محددة.
تتم مراقبة حساب المخصصات بشكل منتظم ويتم المحافظة على إستراتيجيات التحوط المستخدمة لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعة.
يوضح الجدول التالي حساسية نتيجة السنة لتغيير محتمل بقدر معقول في معدلات أرباح على قروض المجموعة بنسبة +1% و-1% (2016: +1% و-1%) على التوالي وذلك من بداية السنة. تعتبر هذه التغييرات محتملة بقدر معقول على أساس ملاحظة الظروف والمعدلات الحالية للسوق.

2016	2017
+1%	+1%
دينار كويتي	دينار كويتي
11	27,939

تأثير السنة

لم يكن هناك أي تغير خلال السنة في الطرق والاقتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية.



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

17 - القيمة العادلة للأدوات المالية
تتمثل القيمة العادلة للأدوات المالية في المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها التزام. تری إدارة المجموعة، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة للأسباب المذكورة في إيضاح 7، فإن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر 2017 و 2016 تقارب قيمتها العادلة.

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات الشركة الأم كما هو مدرج في بيان المركز المالي المجموع:

الإجمالي دينار كويتي	التكلفة المضافة دينار كويتي	2017
190,000	190,000	الموجودات المالية:
816,337	816,337	استثمارات متاحة للبيع
643,630	643,630	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		نقد وأرصدة لدى البنوك
4,169,313	4,169,313	المطلوبات المالية:
2,227,477	2,227,477	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
2,715,151	2,715,151	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
78,703	78,703	قرض لأجل
		بنوك دائنة
		2016
190,000	190,000	الموجودات المالية
756,296	756,296	استثمارات متاحة للبيع
471,771	471,771	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		نقد وأرصدة لدى البنوك
3,978,668	3,978,668	المطلوبات المالية
2,058,019	2,058,019	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
1,088	1,088	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
		بنوك دائنة

- (أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع
يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المعلنة (غير المعلنة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
 - قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدة من الأسعار).
 - قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

يحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة. إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي مصنفة ضمن مدرج القيمة العادلة كما يلي:

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	31 ديسمبر 2017
190,000	190,000	استثمارات متاحة للبيع
190,000	190,000	محافظ مدارة
		الإجمالي
الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	31 ديسمبر 2016
190,000	190,000	استثمارات متاحة للبيع
190,000	190,000	محافظ مدارة
		الإجمالي

لم تكن هناك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير.



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

17 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة في بيان المركز المالي المجموع (تتمة)
فيما يلي أساليب التقييم والمعطيات الهامة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة للمستوى 2 والمستوى 3 من الأدوات المالية، وكذلك العلاقة المترابطة بين المعطيات غير المرصودة الرئيسية والقيمة العادلة. يتم إجراء تقييم استثمارات الأسهم غير المسعرة المصنفة ضمن المستوى الثالث بناءً على أسلوب نسبة السعر إلى القيمة الدفترية وطريقة عائد التوزيعات والتقييمات الخارجية مع خصم خاص يتعلق بقبالية التسويق يتراوح من 20% إلى 30%. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المعترف بها في بيان الدخل المجموع للسنة ضمن "خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة"، و"التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة" و"ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع".
إن تغير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة أن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الدخل للمجموع أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو إجمالي حقوق الملكية.

قياس القيمة العادلة
إن الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة في المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المرصودة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

إن تسوية قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 للموجودات المالية هي كالتالي:

استثمارات متاحة

للبيع
دينار كويتي
190,000
-
190,000
227,781
(37,781)
190,000

31 ديسمبر 2017
رصيد أول الفترة
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
الرصيد الختامي
31 ديسمبر 2016
رصيد أول الفترة
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
الرصيد الختامي

فيما يلي تحليل الحساسية لتغير محتمل بشكل معقول في أحد المعطيات الهامة غير المدعومة بمصادر يمكن تحديدها، مع الحفاظ على ثبات بقية المعطيات، للأدوات المالية للمستوى 3:

استثمارات متاحة للبيع واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (المستوى 3).

31 ديسمبر 2017		الربح أو الخسارة		دخل شامل آخر	
زيادة	نقص	زيادة	نقص	زيادة	نقص
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

إذا تغير خصم قبالية التسويق بنسبة 5% مع
ثبات كافة العوامل الأخرى، فإن الأثر على
الربح وحقوق الملكية سوف يكون كما يلي:
لم تتغير طرق وأساليب التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

(i) أوراق مالية مسعرة
جميع الأوراق المالية التي تمثل حقوق ملكية مسعرة يتم تداولها علماً في بورصة معترف بها. تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ الإفصاح.

(ii) صناديق مدارة
تتكون الاستثمارات في صناديق مدارة بشكل رئيسي من أوراق مالية مسعرة وغير مسعرة. تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المسعرة بالرجوع إلى عروض أسعارها بتاريخ التقرير. كما تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسعرة باستخدام تقنيات تقييم تستخدم عادة من قبل مديري الصناديق. إن جميع المدخلات الهامة إلى النموذج مبنية على أسعار سوقية مرصودة.

(iii) أوراق مالية غير مسعرة
يتم قياس الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة المقترنة باستخدام نماذج مختلفة مثل نموذج التدفقات النقدية المخصومة التي تتضمن بعض الافتراضات غير المبنية بأسعار أو معدلات السوق المرصودة، أو آخر بيانات أو معلومات مالية متوفرة عن الاستثمارات التي لا يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية لها.



شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

18 - قضايا

يوجد مطالبات والتزامات محتملة عن قضايا من الغير ضد الشركة، ولم يبت فيها حتى تاريخ البيانات المالية المجمعة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، وطبقاً للمعلومات المتوفرة حالياً فإنه ليس بالإمكان تقدير القيمة التي سوف تترتب على هذه القضايا إلى أن يبت فيها من قبل القضاء.

19 - ارتباطات والتزامات محتملة

2016	2017
دينار كويتي	دينار كويتي
670.310	670.310

خطابات ضمان

20 - الجمعية العامة السنوية

اعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين التي انعقدت في 17 مايو 2017 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 كما اعتمدت عدم توزيع أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

21 - حدث لاحق

أنهاء إعداد هذه البيانات المالية المجمعة، وقعت الشركة الأم عقد إيجار مع طرف مستقل لإيجار مستشفى الكويت. عند اكتمال كلفة الإجراءات، تنوى الشركة الأم تحويل الموجودات من مشروعات قيد الإنشاء إلى عقارات استثمارية (إيضاح 5).