

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

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

بوبيان لتدقيق الحسابات
ص.ب. 17445 الخالدية 72455
الكويت
تلفون: +965 2249 4040
فاكس: +965 2249 6565

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 22228 7444

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

التقرير على البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة ("يشار إليهما معاً بالمجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2014 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 الأم مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة 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 لرأينا.

الرأي

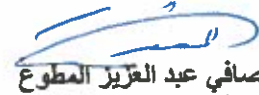
برأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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 الأم. برأينا، أن الشركة الأم 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 النفاثر المحاسبية للشركة الأم. لم يرد لعلنا أية مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014، لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



يحيى عبد الله الفودري
ترخيص رقم 83 فئة "أ"
من بوبيان 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 18 مارس 2015

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2014

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	ايضاح	
			الموجودات
22,116,458	21,181,259	4	ممتلكات ومعدات
129,100	109,645	5	موجودات غير ملموسة
18,750	18,750		استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
1,215,184	1,214,533	6	استثمارات متاحة للبيع
10,494	10,494		موجودات أخرى
<u>23,489,986</u>	<u>22,534,681</u>		موجودات غير متداولة
641,093	1,020,827	7	المخزون
14,629,253	7,549,046	8	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
583,459	1,703,076	9	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>15,853,805</u>	<u>10,272,949</u>		موجودات متداولة
<u>39,343,791</u>	<u>32,807,630</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
9,680,000	9,680,000	10	رأس المال
2,022,875	2,022,875		علاوة إصدار
1,482,871	1,699,489	11	احتياطي اجباري
1,449,215	1,665,833	12	احتياطي اختياري
(165,966)	(175,515)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
18,119	18,119		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
4,629,013	5,233,517		أرباح مرحلة
19,116,127	20,144,318		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
(34,102)	(34,102)		حصة غير مسيطرة
<u>19,082,025</u>	<u>20,110,216</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
1,399,391	-	13	دائنو توريد
10,093,468	-	14	دائنو إجازة
128,588	-	15	دائنو مرابحة
2,307,587	2,316,911		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>13,929,034</u>	<u>2,316,911</u>		المطلوبات غير المتداولة
794,580	-	13	دائنو توريد
170,562	-	14	دائنو إجازة
249,859	126,092	15	دائنو مرابحة
-	5,932,485	16	قرض قصير الأجل
5,117,731	4,321,926	17	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
6,332,732	10,380,503		مطلوبات متداولة
20,261,766	12,697,414		إجمالي المطلوبات
<u>39,343,791</u>	<u>32,807,630</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 (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الدخل
25,152,467	26,658,559	19	الإيرادات
130,552	-		ربح بيع ممتلكات ومعدات
-	16,482	13	ربح سداد داننو تورق
-	394,305		مخصص انتفت الحاجة إليه
<u>25.283,019</u>	<u>27,069,346</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(5,531,488)	(5,828,154)		تكاليف مواد
(12,187,259)	(12,768,311)		تكاليف موظفين
(3,264,606)	(3,752,210)	20	مصاريف تشغيلية أخرى
(1,572,507)	(1,715,836)	4&5	الإستهلاك والإطفاء
(186,045)	(3,829)	4	خسارة انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات
<u>(22,741,905)</u>	<u>(24,068,340)</u>		إجمالي المصاريف
2,541,114	3,001,006		نتائج الأنشطة التشغيلية
259,000	223,913	18	إيرادات أخرى
(872,866)	(1,058,738)		تكاليف تمويل
1,927,248	2,166,181		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(17,345)	(19,496)		العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(48,035)	(81,112)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(21,493)	(34,833)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(30,000)	(25,000)		الزكاة
<u>1,810,375</u>	<u>2,005,740</u>		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة
<u>18.70</u>	<u>20.72</u>	21	ربحية السهم - الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,810,375	2,005,740	ربح السنة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
		البنود التي تم تصنيفها أو يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
6,299	(9,549)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
6,299	(9,549)	اجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>1,816,674</u>	<u>1,996,191</u>	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

مركة المراساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مغلقة) وشركاتها التابعة
ولة الكويت

بيان التغييرات في حقوق الملكية المجموع
سنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

		التغيرات									
		العائدة إلى مساهمي الشركة									
		إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة	المتراكمة في القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	علاوة اصدار	رأس المال
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	رصيد في 1 يناير 2013	18,233,351	(34,102)	18,267,453	4,172,088	18,119	(172,265)	1,256,490	1,290,146	2,022,875	9,680,000
	جمالي الدخل الشامل للسنة	1,810,375	-	1,810,375	1,810,375	-	-	-	-	-	-
	رصيد في 31 ديسمبر 2013	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
	رصيد في 1 يناير 2014	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
	جمالي الدخل الشامل للسنة	2,005,740	-	2,005,740	2,005,740	-	-	-	-	-	-
	رصيد في 31 ديسمبر 2014	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
	رصيد في 31 ديسمبر 2014	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

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	إيضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,927,248	2,166,181	ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		تسويات:
1,572,507	1,715,836	4 و 5 الاستهلاك والإطفاء
661,229	1,460,211	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(259,000)	(223,913)	18 إيرادات أخرى
186,045	3,829	4 خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
-	(16,482)	13 ربح سداد دائنو تورق
-	(394,305)	مخصص انتفت الحاجة إليه
(130,552)	-	ربح بيع ممتلكات ومعدات
872,866	1,058,738	تكاليف تمويل
536,206	473,969	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>5,366,549</u>	<u>6,244,064</u>	
		التغير في:
16,137	(379,733)	- المخزون
(1,552,667)	5,835,011	- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
22,219	(580,188)	- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
<u>3,852,238</u>	<u>11,119,153</u>	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(227,874)	(238,833)	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
<u>3,624,364</u>	<u>10,880,320</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(609,264)	(765,011)	4 شراء ممتلكات ومعدات
130,552	-	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
<u>(478,712)</u>	<u>(765,011)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	11,832,485	16 المحصل من قرض قصير الأجل
-	(5,900,000)	16 سداد قرض قصير الأجل
(246,553)	(252,355)	سداد مرابحة
(396,746)	(10,264,030)	14 سداد اجارة
(784,595)	(2,177,489)	سداد تورق
(812,146)	(1,175,565)	توزيعات أرباح مدفوعة
(872,866)	(1,058,738)	تكاليف تمويل مدفوعة
<u>(3,112,906)</u>	<u>(8,995,692)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
32,746	1,119,617	صافي الزيادة في النقد وأرصدة لدى البنوك
550,713	583,459	النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
<u>583,459</u>	<u>1,703,076</u>	9 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. (مقفلة) ("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 29 مايو 2013.

فيما يلي أنشطة الشركة وفقا للنظام الأساسي:

- إنشاء وإدارة وتملك المستشفيات.
- التعاقد مع الأطباء والمرضى والفنيين للعمل بالشركة و لدى الغير سواء من خارج البلاد او داخلها.
- تقديم الخدمات الطبية المنزلية.
- تقديم جميع انواع الخدمات الطبية للمؤسسات الحكومية والأهلية حسب العقود المبرمة معهم.
- إنشاء ورش الفنية المتخصصة.
- تقديم الخدمات الطبية العامة و المتخصصة و طب الأسنان الى جميع الجهات التي تطلبها.
- تملك المنقولات و العقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون.
- استثمار الفوائض المالية لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.

ويكون للشركة مباشرة الاعمال السابق ذكرها في دولة الكويت و في الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة، و يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشارك باي وجه مه الهيئات التي تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونيا على تحقيق اغراضها في الكويت او في الخارج و لها ان تنشئ او تشارك او تشتري هذه الهيئات او تلحقها بها.

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة" و يشار إليهم بشكل منفرد بـ "شركات المجموعة") وحصص الشركة في شركات زميلة.

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

إسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي
		2014	2013	
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 هولدنغ ش.م.ل.	لبنان	74%	74%	أنشطة مستشفيات
شركة المواساة للإدارة الصحية ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	أنشطة مستشفيات
شركة المواساة لتطوير المشاريع الصحية ذ.م.م.	الكويت	99%	99%	أنشطة مستشفيات
شركة مزايا الطبية ذ.م.م.	الكويت	37.5%	37.5%	أنشطة مستشفيات

إن حصص الملكية في بعض الشركات التابعة مملوكة من قبل شركات شقيقة نيابة عن ولصالح المجموعة.
وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد في 9 يونيو 2014 على التعديلات على النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع متطلبات قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته ولائحته التنفيذية.
تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 18 مارس 2015، 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 التغييرات 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 وضم 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 إنخفاض 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 العوامل 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 جوهري في السنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2014 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 الجامعة.

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) التغيرات في السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والصادرة حديثاً والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014:

معيار المحاسبة الدولي 32: المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية

توضح هذه التعديلات معنى "الدى المنشأة حالياً حق قانوني ملزم" والأسس الخاصة بأليات التسوية غير المترامنة لدى دور المقاصة للتأهل لإجراء المقاصة.

معيار المحاسبة الدولي 36: انخفاض قيمة الموجودات

تستبعد هذه التعديلات النتائج غير المقصودة للمعيار الدولي للتقارير المالية 13 حول الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي 36. إضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ الممكن استردادها للموجودات أو وحدات إنتاج النقد التي تم لها تسجيل خسارة انخفاض القيمة أو عكسها خلال الفترة. تسري هذه التعديلات بأثر رجعي وتم أخذها بالاعتبار عند إجراء الإفصاحات حول انخفاض قيمة الموجودات غير المالية في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، وسيتم الاستمرار في أخذها بالاعتبار في الإفصاحات المستقبلية.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 21 الضرائب

يتناول التفسير 21 المحاسبة عن الالتزام بدفع ضريبة إذا كان ذلك الالتزام يقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات". يتناول التفسير توضيح الحدث الملزم الذي يؤدي إلى دفع ضريبة، ومتى يجب الاعتراف بالالتزام.

لا يوجد للتعديلات أعلاه أي تأثير هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

(و) 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 2014 ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة. لا تخطط المجموعة لتطبيق هذه المعايير بشكل مبكر وتعتقد الإدارة أن مدى تأثيرها لن يكون هاماً بالنسبة للمجموعة.

- معيار الدولي للتقارير المالية 11 (تعديلات) - محاسبة الاستحواذ على حصص في عمليات مشتركة
يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016
- معيار المحاسبة الدولي 16 (تعديلات) - توضيح الطرق المقبولة للاستيلاء
يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016
- معيار المحاسبة الدولي 38 (تعديلات) - توضيح الطرق المقبولة للإطفاء
يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016
- المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء
يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017
- المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية
يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء التغييرات المبينة في إيضاح 2 (هـ)، 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 بالحصص 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 تتكبده 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 بكاملها 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 سداده 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 المتراكمة (انظر إيضاح 3 (د)).

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للسنوات الحالية والمقارنة:

عدد السنوات	
50-3	مباني وتحسينات
7-3	آلات ومعدات
7-3	أثاث ومعدات مكتبية
3	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 المقنتاة من قبل المجموعة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة (انظر إيضاح 3 (ل)).

تتم رسمة 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 ناقصاً 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 المقدّر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً 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 لبنود 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 المبني، 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 مصروف التأجير على مدى فترة التأجير.

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

(ز) الأدوات المالية

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 بيا مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدي، 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 مبدياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مرتبطة بيا مباشرة. ولاحقاً للتسجيل المبدي، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع تسجيل التغيرات عليها بخلاف خسائر انخفاض القيمة في الدخل الشامل الآخر وتسجل متركمة في احتياطي القيمة العادلة.

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

iii. المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية غير المشتقة مبدياً بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكاليف معاملات متعلقة بيا مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدي، 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.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (ح)

الموظفين الكويتيين

إن حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفين الكويتيين يتم تغطيتها حسب أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يتم بموجبها تحصيل اشتراكات 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 المجمع 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 إفتراض 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 الخضم كتكاليف تمويل.

(ي) تحقق الإيراد

- تمثل الإيرادات الخدمات الطبية المقدمة إلى المرضى ويتم إثباتها عندما وبالحد 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 بالتعرف 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 إنخفاض قيمته.

يتضمن الدليل الموضوعي على إنخفاض قيمة الموجودات المالية:

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

بالنسبة للاستثمار في الأسهم، فإن الدليل الموضوعي على الإنخفاض في القيمة يتضمن الإنخفاض الكبير أو لفترات طويلة في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفة الأسهم. تعتبر المجموعة أن الإنخفاض 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 وفقا 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 المقدره مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي 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 لاحقا 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، ناقصا أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها سابقا 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 الأخر.

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 طبقا 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 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.بك (مقابلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

4. ممتلكات ومعدات

الإجمالي دينار كويتي	إصل رأسمالية قيد التقليد دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	آلات ومعدات دينار كويتي	مباني وتجهيزات مباني دينار كويتي	أرض دينار كويتي	التكلفة
33,612,334	167,442	38,250	1,726,266	8,329,743	18,500,633	4,850,000	الرصيد في 1 يناير 2013
609,264	22,432	-	29,975	486,345	70,512	-	إضافات
(381,323)	-	-	-	-	(381,323)	-	استبعادات
33,840,275	189,874	38,250	1,756,241	8,816,088	18,189,822	4,850,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
765,011	-	-	15,781	212,527	536,703	-	إضافات
-	-	-	663,242	(664,358)	1,116	-	تحويلات الشطب
(189,874)	(189,874)	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
34,415,412	-	38,250	2,435,264	8,364,257	18,727,641	4,850,000	
10,366,043	-	20,720	1,438,260	4,746,130	4,160,933	-	الاستهلاك المعزك وخسائر الانخفاض في القيمة
1,553,052	-	4,500	218,235	704,552	625,765	-	الرصيد في 1 يناير 2013
(381,323)	-	-	-	-	(381,323)	-	الاستهلاك إعادة تصنيف
186,045	186,045	-	-	-	-	-	خسارة انخفاض في القيمة
11,723,817	186,045	25,220	1,656,495	5,450,682	4,405,375	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
1,696,381	-	3,750	172,961	946,606	573,064	-	التحويلات استهلاك
-	-	-	551,189	(709,621)	158,432	-	خسارة انخفاض في القيمة
3,829	3,829	-	-	-	-	-	شطب
(189,874)	(189,874)	-	-	-	-	-	شطب خسارة انخفاض في القيمة
13,234,153	-	28,970	2,380,645	5,687,667	5,136,871	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
22,116,458	3,829	13,030	99,746	3,365,406	13,784,447	4,850,000	القيمة التقديرية
21,181,259	-	9,280	54,619	2,676,590	13,590,770	4,850,000	في 31 ديسمبر 2013 في 31 ديسمبر 2014

إن الأرض والمباني مرهونة لدى مؤسسة مالية محلية كضمان مقابل القرض قصير الأجل (إيضاح 16).

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

5. موجودات غير ملموسة

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

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
194,511	194,511	التكلفة
45,956	65,411	الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
19,455	19,455	الرصيد في بداية السنة
65,411	84,866	الاطفاء
		الرصيد في نهاية السنة
129,100	109,645	القيمة الدفترية

6. استثمارات متاحة للبيع

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
283,567	282,916	أسهم مسعرة - محلية
931,617	931,617	أسهم غير مسعرة - محلية
1,215,184	1,214,533	

يتم ادراج الاستثمارات غير المسعرة بالتكلفة ناقصا خسارة الانخفاض في القيمة حيث أنه لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بشكل موثوق فيه. لا يوجد سوق نشط لهذه الاستثمارات ولا توجد معاملات حديثة توفر دليلا على القيمة العادلة الحالية.

7. المخزون

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
362,280	692,144	الصيدلية
278,813	328,683	الأدوية والمستلزمات الطبية
641,093	1,020,827	

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

8. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,099,111	6,501,374	مدينون تجاريون
(355,013)	(1,020,729)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>5,744,098</u>	<u>5,480,645</u>	
8,080,258	1,544,074	مستحق من أطراف ذات صلة (ايضاح 18)
412,278	375,475	ودائع ومدفوعات مقدماً
392,619	148,852	أرصدة مدينة أخرى
<u>14,629,253</u>	<u>7,549,046</u>	

قامت المجموعة، خلال السنة، بشطب الأرصدة المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها البالغة 695,057 دينار كويتي (2013: 973,931 دينار كويتي) مقابل المخصصات المتعلقة بها.

بتاريخ بيان المركز المالي، انخفضت قيمة المدينون التجاريون بقيمة اسمية 1,020,729 دينار كويتي (2013: 355,013 دينار كويتي) وتم أخذ مخصص مقابل تلك الأرصدة بالكامل.

9. النقد وأرصدة لدى البنوك

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
53,272	32,405	نقد في الصندوق
530,187	1,670,671	أرصدة لدى البنوك
<u>583,459</u>	<u>1,703,076</u>	

10. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 96,800,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم (2013: 96,800,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم) وتم المساهمة به نقداً بالكامل.

(i) الجمعية العمومية السنوية

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 9 يونيو 2014، تمت الموافقة على مايلي:

- البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي (2012: 25,000 دينار كويتي).
- توزيعات أرباح بنسبة 10% من رأس المال المدفوع بقيمة 968,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (31 ديسمبر 2012: توزيعات أرباح بنسبة 10% بقيمة 968,000 دينار كويتي).

(ii) توزيعات أرباح مقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 10% وأسهم منحة بواقع 5% من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (2013: توزيعات أرباح نقدية بواقع 10% من رأس المال المدفوع). 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 الإجمالي 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 الإختياري. 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 تورق

حصلت المجموعة على هذه التسهيلات من مؤسسة مالية محلية في السنة السابقة مقابل رهن على الأراضي والمباني (إيضاح 4). تستحق هذه التسهيلات السداد على أقساط ربع سنوية متساوية بمبلغ 80,376 دينار كويتي بحلول يونيو 2016 وتحمل معدل الربح يتراوح بين 6% و 6.5% سنويا.

خلال العام، قامت المجموعة بالدفع المسبق لهذه التسهيلات بالكامل. ونتيجة لهذه المعاملة، تم تسجيل ربح يبلغ 16,482 دينار كويتي في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

كما في 31 ديسمبر 2014، فإن الإجراءات القانونية للإفراج عن الرهن العقاري ونقل ملكية الأراضي والمباني مرة أخرى إلى المجموعة لا تزال قيد الإنجاز.

14. دائنو إجارة

في السنوات السابقة، استأجرت المجموعة أرض ومبنى معين بموجب عقد إيجار تمويلي من مؤسسة مالية محلية. ووفقا لشروط الاتفاقية، تتمتع المجموعة بخيار شراء الأرض والمبنى بالقيمة الاسمية. وكانت مدة الإيجار ست سنوات تنتهي في أكتوبر 2016.

خلال العام، مارست المجموعة خيار شراء الأرض والمبنى وقامت بالسداد المبكر لمبلغ لتسهيلات بالكامل البالغ 10,264,030 دينار كويتي. ونتج عن هذه المعاملة الاعتراف بتكلفة تمويل إضافية بمبلغ 204,438 دينار كويتي في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. كما في 31 ديسمبر 2014، فإن الإجراءات القانونية لإعادة نقل ملكية الأراضي والبناء مرة أخرى إلى المجموعة لا تزال قيد الإنجاز.

15. دائنو مرابحة

حصلت المجموعة على هذه التسهيلات من أحد المؤسسات المالية المحلية. تحمل هذه التسهيلات معدل ربح 6% سنويا (2013: 6% سنويا) وتستحق السداد على أقساط ربع سنوية متساوية بقيمة 62,500 دينار كويتي (2013: 62,500 دينار كويتي) بحلول فبراير 2015.

لاحقا لتاريخ بيان المركز المالي، قامت المجموعة بسداد هذا القرض بالكامل وفقا للموعد المحدد.

16. قرض قصير الأجل

في نوفمبر 2014، حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل بمبلغ 5,900,000 دينار كويتي (انظر إيضاح 18). كما في 31 ديسمبر 2014، تم سداد هذا القرض بالكامل.

علاوة على ذلك، في ديسمبر 2014، حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل 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.

يتم تأمين القرض برهن على الأراضي والمباني. وكانت الإجراءات القانونية للرهن على الأرض والمباني لا تزال قيد الإنجاز.

17. دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,573,229	2,086,963	دائنون تجاريون
10,396	116,821	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 18)
2,534,106	2,118,142	ارصدة دائنة أخرى ومستحقات
<u>5,117,731</u>	<u>4,321,926</u>	

18. 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.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

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

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
259,000	223,913	المعاملات مع الأطراف ذات الصلة
-	32,485	إيرادات أخرى
-	5,900,000	تكاليف تمويل
		قرض قصير الأجل (إيضاح 16)
192,041	279,506	الأرصدة لدى الأطراف ذات الصلة
		مدينون تجاريون
1,215,184	1,214,533	استثمارات متاحة للبيع
5,911,555	3,912	مستحق من أطراف ذات صلة
1,686,423	1,540,162	شركات لها تأثير هام على المجموعة
482,280	-	أطراف ذات صلة أخرى
8,080,258	1,544,074	موظفي الإدارة العليا
3,595	3,595	مستحق إلى أطراف ذات صلة
6,801	113,226	موظفي الإدارة العليا
10,396	116,821	أطراف ذات صلة أخرى
94,327	208,885	مدفوعات الإدارة العليا
30,000	25,000	مزايًا موظفين قصيرة الأجل
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

19. الإيرادات

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
19,838,535	21,096,358	إيرادات الخدمات
4,902,948	5,255,008	مبيعات الصيدليات
410,984	307,193	إيرادات تشغيلية أخرى
25,152,467	26,658,559	

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

20. مصاريف تشغيلية أخرى

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
637,140	661,646	مصاريف إيجار
560,036	940,559	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
79,260	99,438	مدينون تجاريون (إيضاح 23 (ب))
365,940	395,901	أرصدة مدينة أخرى
255,949	335,840	صيانة
417,856	375,711	خدمات
156,550	156,153	خدمات الوجبات والتجهيزات الغذائية
299,582	145,403	تأمين
133,658	135,378	مصاريف تسويق
80,926	109,969	خدمات التنظيف
69,285	64,012	مصاريف المرفق
25,395	54,720	أتعاب مينية
80,008	83,781	مصاريف الاعتماد
103,021	193,699	خدمات الأمن
3,264,606	3,752,210	أخرى

21. 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:

2013	2014	
1,810,375	2,005,740	ربح السنة (دينار كويتي)
96,800,000	96,800,000	صافي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
18.70	20.72	ربحية السهم (فلس) (الأساسية والمخففة)

22. القطاع التشغيلي

يتم تحديد القطاعات التشغيلية استنادا 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 استنادا إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويتم قياسها بطريقة متسقة مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية المجمعة.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

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

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

الاستثمار: استثمار الفوائض النقدية في محافظ استثمارية.

مجمعة دينار كويتي	استثمارات وأخرى دينار كويتي	خدمات الرعاية الصحية دينار كويتي	
27,293,259	223,913	27,069,346	2014
(25,287,519)	(143,626)	(25,143,893)	إيرادات القطاع
2,005,740	80,287	1,925,453	مصاريف القطاع
			ربح السنة
18,750	18,750	-	استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
32,807,630	1,243,777	31,563,853	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
25,542,019	259,000	25,283,019	2013
(23,731,644)	(122,301)	(23,609,343)	إيرادات القطاع
1,810,375	136,699	1,673,676	مصاريف القطاع
			ربح السنة
18,750	18,750	-	استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
39,343,791	7,155,983	32,187,808	موجودات القطاع
20,261,766	1,623,539	18,638,227	مطلوبات القطاع
1,572,507	-	1,572,507	الاستهلاك والإطفاء
186,045	-	186,045	خسارة انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات
609,264	-	609,264	نفقات رأسمالية

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مغلقة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
اللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

23. الأنوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (1)

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. ولا يتضمن هذا الجدول معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة في حال كانت القيمة الدفترية تمثل تقدير تقريبي معقول للقيمة العادلة.

الإجمالي	تسلسل القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	مطلوبات مالية أخرى	قروض ومدفونين	استثمارات متاحة للبيع
282,916	-	-	282,916	-	-	1,214,533
282,916	-	-	282,916	1,214,533	-	1,214,533
-	-	-	-	1,670,671	-	-
-	-	-	-	7,275,324	-	-
-	-	-	-	8,945,995	-	-
-	-	-	-	5,932,485	-	-
-	-	-	-	126,092	-	-
-	-	-	-	4,321,926	-	-
-	-	-	-	10,380,503	-	-

موجودات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة
استثمارات متاحة للبيع

موجودات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة
أرصدة لدى البنوك
مدفونين تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

مطلوبات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة
قروض قصيرة الأجل
دائج مرابحة
دائج تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2014

شركة الموراسة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقابلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

	تسلسل القيمة العادلة				القيمة الافتراضية			
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	قروض ومدينون	استثمارات متاحة للبيع	ديون كويتية
283,567	-	-	283,567	1,215,184	-	-	1,215,184	-
283,567	-	-	283,567	1,215,184	-	-	1,215,184	-
-	-	-	-	530,187	-	530,187	-	-
-	-	-	-	14,216,975	-	14,216,975	-	-
-	-	-	-	14,747,162	-	14,747,162	-	-
-	-	-	-	2,193,971	-	2,193,971	-	-
-	-	-	-	10,264,030	-	10,264,030	-	-
-	-	-	-	378,447	-	378,447	-	-
-	-	-	-	5,117,731	-	5,117,731	-	-
-	-	-	-	17,954,179	-	17,954,179	-	-

2013

موجودات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة
استثمارات متاحة للبيع

موجودات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة
أرصدة لدى البنوك
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

مطلوبات مالية لم يتم قياسها بالقيمة العادلة
دائتو توريد
دائتو إجارة
دائتو مرابحة
دائتو تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

(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 و الإجراءات 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، وتتشأ 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:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,744,098	5,480,645	مدينون تجاريون
392,619	148,852	أرصدة مدينة أخرى
8,080,258	1,544,074	مستحق من أطراف ذات صلة
530,187	1,670,671	أرصدة بنكية
<u>14,747,162</u>	<u>8,844,242</u>	

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 لانخفاض 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.

تتشأ مخاطر تعرض المجموعة للائتمان بشكل رئيسي من عملاء شركات التأمين الذين يمثلون 70% (2013: 83%) من إجمالي الرصيد المستحق للمدينين التجاريين كما في 31 ديسمبر 2014.

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.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

قامت أكثر من 80 في المائة من شركات التأمين بالتعامل مع المجموعة لعدة سنوات ماضية، وتم ادراج خسارة الانخفاض في القيمة استنادا إلى السمات الفردية لمطالبات التأمين الطبي فيما يتعلق بشركات التأمين المذكورة. عند القيام بمراقبة مخاطر إنتمان العملاء، يتم تجميع العملاء في مجموعات وفقا لسماتهم الائتمانية، سواء كانوا اشخاص 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:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,006,941	2,262,579	أقل من 60 يوم
2,115,818	1,833,264	متأخرة السداد من 61-180 يوم
838,757	1,207,548	متأخرة السداد من 180 – 365 يوم
782,582	177,254	أكثر من 365 يوم
<u>5,744,098</u>	<u>5,480,645</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
746,975	355,013	الرصيد في بداية السنة
581,969	1,360,773	المخصص المكون للسنة (بالإشارة أنناه)
(973,931)	(695,057)	مشطوبات
<u>355,013</u>	<u>1,020,729</u>	الرصيد في نهاية السنة

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
21,933	420,214	توزيع المخصص المكون للسنة
560,036	940,559	إيرادات الخدمات
<u>581,969</u>	<u>1,360,773</u>	مصاريف تشغيلية أخرى (إيضاح 20)

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

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك لدى المؤسسات المالية المحلية ذات السمعة الحسنة والبنوك نوي 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 المراساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلت) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

فيما يلي بيان بالاستحقاق المطالبات المالية للمجموعة:

التقديرات التعاقدية	التقديرات التعاقدية		القيمة التقديرية	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
من 6-1 أشهر	133,481	6,199,447	5,932,485	2014
3-1 سنوات	6,065,966	126,732	126,092	قرض قصير الأجل
6 أشهر الى سنة	-	116,821	116,821	دائنو مراجعة
دينار كويتي	-	4,321,926	4,321,926	مستحق إلى أطراف ذات صلة
دينار كويتي	6,065,966	4,698,960	10,497,324	دائنون تجاريون وارصدة دائنة اخرى
-	-	10,764,926	10,764,926	الإجمالي
-	-	482,256	2,302,705	2013
1,381,905	438,544	420,204	12,131,373	دائنو توريد
11,290,965	420,204	133,880	391,328	دائنو اجارة
127,005	130,443	10,396	10,396	دائنو مراجعة
-	-	5,107,335	5,107,335	مستحق إلى أطراف ذات صلة
-	-	6,154,071	19,943,137	دائنون تجاريون وارصدة دائنة اخرى
12,799,875	989,191	6,154,071	17,954,179	الإجمالي

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 مقتنياتها 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 15% 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 8,063 دينار كويتي (2013: 10,208 دينار كويتي).

إن استثمارات المجموعة في الأسهم غير المسعرة له طابع استراتيجي، وتعتمد 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 88,987 دينار كويتي (2013: 192,547 دينار كويتي).

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:

2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,193,971	-	دائنو توريد
10,264,030	-	دائنو اجارة
-	5,932,485	قرض قصير الأجل
378,447	126,092	دائنو مرابحة
(583,459)	(1,703,076)	ناقصاً: النقد وأرصدة لدى البنوك
12,252,989	4,355,501	صافي الدين
19,082,025	20,110,216	إجمالي حقوق الملكية
31,335,014	24,465,717	إجمالي رأس المال
39.10%	17.80%	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.