

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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

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

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 2228 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") وشركاتها التابعة ("يشار إليهما معاً بالمجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2013 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 الإدارة 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 لراينا.

الرأي

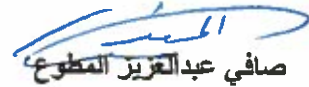
برأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. لم يرد لعلنا أية مخالفات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013، لأحكام الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



يحيى عبدالله الفودري
ترخيص رقم 83 فئة "أ"
من بوبيان لتدقيق الحسابات



صافي عبدالعزيز 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 31 مارس 2014


بوبيان لتدقيق الحسابات
BOUBAYAN Auditing Office

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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاح	
			الموجودات
23,246,291	22,116,458	4	ممتلكات ومعدات
148,555	129,100	5	موجودات غير ملموسة
18,750	18,750		استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
1,208,885	1,215,184	6	استثمارات متاحة للبيع
10,494	10,494		موجودات أخرى
<u>24,632,975</u>	<u>23,489,986</u>		موجودات غير متداولة
657,230	641,093	7	المخزون
13,478,815	14,629,253	8	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
550,713	583,459	9	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>14,686,758</u>	<u>15,853,805</u>		موجودات متداولة
<u>39,319,733</u>	<u>39,343,791</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
9,680,000	9,680,000	10	رأس المال
2,022,875	2,022,875		علاوة إصدار
1,290,146	1,482,871	11	احتياطي اجباري
1,256,490	1,449,215	12	احتياطي اختياري
(172,265)	(165,966)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
18,119	18,119		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>4,172,088</u>	<u>4,629,013</u>		أرباح مرحلة
18,267,453	19,116,127		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
(34,102)	(34,102)		حصة غير مسيطرة
<u>18,233,351</u>	<u>19,082,025</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
2,183,522	1,399,391	13	دائنو تورق
10,266,540	10,093,468	14	دائنو إجارة
250,357	128,588	15	دائنو مرابحة
1,999,255	2,307,587		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
<u>14,699,674</u>	<u>13,929,034</u>		المطلوبات غير المتداولة
795,044	794,580	13	دائنو تورق
394,236	170,562	14	دائنو إجارة
374,643	249,859	15	دائنو مرابحة
4,822,785	5,117,731	16	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
<u>6,386,708</u>	<u>6,332,732</u>		مطلوبات متداولة
<u>21,086,382</u>	<u>20,261,766</u>		إجمالي المطلوبات
<u>39,319,733</u>	<u>39,343,791</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

عدنان محمد الوزان
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاح	
22,746,905	25,152,467	18	الدخل
-	130,552		الإيرادات
22,746,905	25,283,019		ربح بيع ممتلكات ومعدات
			إجمالي الدخل
(5,614,731)	(5,949,344)		المصاريف
(10,521,456)	(12,187,259)		تكاليف مواد
(2,264,804)	(2,846,750)	19	تكاليف موظفين
(1,444,417)	(1,572,507)	5 و 4	مصاريف تشغيلية أخرى
-	(186,045)	4	الاستهلاك والإطفاء
(19,845,408)	(22,741,905)		خسارة انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات
2,901,497	2,541,114		إجمالي المصاريف
259,710	259,000		نتائج الأنشطة التشغيلية
(833,232)	(872,866)		إيرادات أخرى
2,327,975	1,927,248		تكاليف تمويل
(20,952)	(17,345)		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(71,750)	(48,035)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(29,970)	(21,493)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(25,000)	(30,000)		الزكاة
2,180,303	1,810,375		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			ربح السنة
2,182,813	1,810,375		الربح العائد إلى:
(2,510)	-		مساهمي الشركة
2,180,303	1,810,375		حصة غير مسيطرة
			ربح السنة
22.55	18.70	20	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة (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 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
2,180,303	1,810,375	ربح السنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		البنود التي تم تصنيفها أو يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(37,796)	6,299	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
17,903	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
(19,893)	6,299	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
2,160,410	1,816,674	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
2,158,265	1,816,674	مساهمي الشركة
2,145	-	حصة غير مسيطرة
2,160,410	1,816,674	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

المدة إلى مساهمي الشركة									
إجمالي حقوق الملكية المملوكة	حصة غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي ربحية	التغيرات المضافة	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
17,040,941	(36,247)	17,077,188	3,422,367	4,871	(134,469)	1,023,944	1,057,600	2,022,875	9,680,000
2,180,303	(2,510)	2,182,813	2,182,813	-	-	-	-	-	-
(37,796)	-	(37,796)	-	-	(37,796)	-	-	-	-
17,903	4,655	13,248	-	13,248	-	-	-	-	-
(19,893)	4,655	(24,548)	-	13,248	(37,796)	-	-	-	-
2,160,410	2,145	2,158,265	2,182,813	13,248	(37,796)	-	-	-	-
(968,000)	-	(968,000)	(968,000)	-	-	-	-	-	-
(968,000)	-	(968,000)	(968,000)	-	-	232,546	232,546	-	-
-	-	-	(465,092)	-	-	1,256,490	1,290,146	2,022,875	9,680,000
18,233,351	(34,102)	18,267,453	4,172,088	18,119	(172,265)	-	-	-	-
18,233,351	(34,102)	18,267,453	4,172,088	18,119	(172,265)	-	-	-	-
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
1,810,375	-	1,810,375	1,810,375	-	-	-	-	-	-
6,299	-	6,299	-	-	6,299	-	-	-	-
6,299	-	6,299	-	-	6,299	-	-	-	-
1,816,674	-	1,816,674	1,810,375	-	6,299	-	-	-	-
(968,000)	-	(968,000)	(968,000)	-	-	-	-	-	-
(968,000)	-	(968,000)	(968,000)	-	-	192,725	192,725	-	-
-	-	-	(383,450)	-	-	1,449,215	1,482,871	2,022,875	9,680,000
19,082,025	(34,102)	19,116,127	4,629,013	18,119	(165,966)	-	-	-	-

إن الإيضاحات المرتبطة 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 2013

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
2,327,975	1,927,248		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة تسويات:
1,444,417	1,572,507	4 و 5	الاستهلاك والإطفاء
345,118	639,296	19	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(259,710)	(259,000)		إيرادات أخرى
-	186,045	4	خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
-	(130,552)		ربح بيع ممتلكات ومعدات
833,232	872,866		تكاليف تمويل
417,688	536,206		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
17,903	-		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
5,126,623	5,344,616		
202,761	16,137		التغير في:
(412,768)	(1,530,734)		- المخزون
(1,536,879)	22,219		- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
3,379,737	3,848,585		- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(127,023)	(227,874)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
3,252,714	3,620,711		مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(1,105,434)	(609,264)	4	شراء ممتلكات ومعدات
-	130,552		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(1,105,434)	(475,059)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
750,000	-		قروض مرابحة
(125,000)	(246,553)		سداد تمويل مرابحة
(959,216)	(396,746)		سداد تمويل اجارة
(589,146)	(784,595)		سداد تمويل تورق
(824,693)	(812,146)		توزيعات أرباح مدفوعة
(1,071,494)	(872,866)		تكاليف تمويل مدفوعة
(2,819,549)	(3,112,906)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(672,269)	32,746		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وأرصدة لدى البنوك
1,222,982	550,713		النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
550,713	583,459	9	النقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه 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 2013

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.

فيما يلي أنشطة الشركة وفقاً للنظام الأساسي:

- إنشاء وإدارة وتملك المستشفيات.
- تملك العقارات لغرض إنشاء وإدارة المستشفيات.
- تقديم خدمات الرعاية الطبية المنزلية.
- التعاقد مع الأطباء والمرضى والفنيين للعمل بالمجموعة.
- تقديم الخدمات الطبية للمؤسسات الحكومية والأهلية والجهات الأخرى.
- إنشاء ورش العمل الطبية والفنية.
- استثمار فائض الأموال المتوفرة في الأسهم من خلال مدير المحفظة.

ويجوز للشركة أن تكون لها مساهمة أو أن تشترك بأي شكل مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة أو مكملّة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل وخارج الكويت ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة" ويشار 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
		2012	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 هولدينج 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 مزاي 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.
تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 27 مارس 2014، 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 وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

بتاريخ 29 نوفمبر 2012، صدر قانون الشركات بالمرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("القانون") ولاحقا تم تعديله بموجب القانون رقم 97 لسنة 2013 بتاريخ 27 مارس 2013 ("المرسوم"). ويسرى القانون اعتبارا من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية. وقد أصدرت وزارة التجارة والصناعة اللائحة التنفيذية في 29 سبتمبر 2013 ونشرت في الجريدة الرسمية بالكويت في 6 أكتوبر 2013. ووفقا للمادة 3 من اللائحة التنفيذية، فإن الشركات لديها سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية للالتزام بالقانون المعدل الجديد. في رأي إدارة الشركة أن تطبيق أحكام هذا القانون ليس له أي تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي المجمع.

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملة التعامل والعرض

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

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

الأحكام

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

تصنيف الأدوات المالية

يتعين على الإدارة أن تقرر عند شراء الأدوات المالية ما إذا كان يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع أو محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض 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 انخفاض هام أو مطول في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر بوجود انخفاض في القيمة. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "هام" أو "مطول" يتطلب القيام بأحكام هامة. إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة 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 جوهرى في السنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2013 تشمل الانخفاض في قيمة القروض والأرصدة المدينة، والاستثمارات المتاحة للبيع والشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية والمخزون.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

(هـ) التغيرات في السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير التالية، بما في ذلك أي تعديلات لاحقة على المعايير الأخرى، مع تاريخ التطبيق الأولي اعتباراً من 1 يناير 2013.

المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة الإفصاح عن المعلومات حول الحق في القيام بعملية التقاوص والترتيبات ذات الصلة. إن هذه الإفصاحات تزود المستخدمين بالمعلومات الهامة عند تقييم تأثير إجراء المقاصة بين الاتفاقيات على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم إجراء التقاوص لها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 - الأدوات المالية: العرض. كما يتم تطبيق الإفصاحات على الأدوات المالية المعترف بها التي تخضع لاتفاقية إجراء مقاصة رئيسية نافذة أو اتفاقية مماثلة، بغض النظر عن ما إذا كان يتم إجراء التقاوص وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. إن تطبيق المعيار ليس له أي تأثير هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 - البيانات المالية المجمعة

يحدد المعيار الجديد مبادئ السيطرة، ويوضح كيفية تحديد سيطرة المستثمر على شركة مستثمر بها، وبناء عليه يجب تجميع بيانات الشركة المستثمر بها، كما يبين مبادئ إعداد البيانات المالية المجمعة. يقدم المعيار نموذج تجميع فردي يحدد السيطرة كأساس لتجميع كافة أنواع الشركات، حيث تستند السيطرة حول ما إذا كان المستثمر له القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر بها، أو التعرض أو لديه الحقوق لعوائد متغيرة من مشاركته في الشركة المستثمر بها والقدرة على استخدام قدرته على الشركة المستثمر بها للتأثير على مقدار العوائد. إن تطبيق المعيار ليس له أي تأثير هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 - المشاريع المشتركة

نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية 11 الجديد المشاريع المشتركة والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى، تم إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة إلى معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، ويصف تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في المشاريع المشتركة إضافة إلى الزميلة. إن تطبيق المعيار ليس له أي تأثير هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الإفصاح عن حصص في منشآت أخرى

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 يحدد متطلبات الإفصاحات المتعلقة بحصص المنشأة في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة والشركات المهيكلية. إن المتطلبات في المعيار الدولي للتقارير المالية 12 هي أكثر شمولاً من متطلبات الإفصاح المعمول بها سابقاً للشركات التابعة على سبيل المثال في حال كانت الشركة التابعة تخضع لسيطرة بأقل من أغلبية حقوق التصويت.

لم يكن لتطبيق المعيار أي تأثير هام على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث إن المجموعة ليس لديها أي حصص غير مسيطرة هامة. تم عرض الإفصاح عن حصصها في الشركات التابعة في إيضاح 1.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 - قياس القيمة العادلة

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 13 إطار فردي لقياس القيمة العادلة والقيام بالإفصاح عن قياسات القيمة العادلة عندما تتطلب أو تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى بقياسات القيمة العادلة. يحدد المعيار تعريف القيمة العادلة بأنها السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. كما أن المعيار يحل محل ويوسع نطاق متطلبات الإفصاح عن قياسات القيمة العادلة الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى بما في ذلك المعيار الدولي للتقارير المالية 7. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإدراج إفصاحات إضافية في هذا الشأن (إيضاح 22).

عرض بنود الدخل الشامل الآخر - التعديل على معيار المحاسبة الدولي 1

نتيجة للتعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي 1، قامت الشركة بتغيير عرض بنود الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل المجمع بحيث يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر بشكل منفصل عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. تم أيضاً إعادة عرض المعلومات المقارنة وبناءً على ذلك. إن تطبيق التعديل على معيار المحاسبة الدولي 1 ليس له أي تأثير على الموجودات والمطلوبات والدخل الشامل المعترف بها 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 ولم يتم تحديد مدى تأثيرها.

- | | |
|---|---|
| • المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32) | يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 |
| • كيانات الاستثمار (تعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية 10 و12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27) | يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 |
| • إفصاحات المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36) | يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 |
| • المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس | يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 |

3. السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء التغيرات 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 التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الأرباح أو الخسائر.

ii. الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بالحصصة النسبية من صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغيرات 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 المجموع.

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 بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل حسب سعر الصرف في تاريخ بيان المركز المالي. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات 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 بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها استناداً إلى التكلفة التاريخية.

العمليات الأجنبية

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

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

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

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

(ج) ممتلكات ومعدات

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

تتضمن التكلفة النفقات التي تتعلق مباشرة بشراء الأصل.

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

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

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للسنوات الحالية والمقارنة:

عدد السنوات

50-3	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 رسملة المصاريف اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد يتعلق بها. يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى، بما في ذلك النفقات على الشهرة المحققة داخلياً والعلامات التجارية، في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة 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 المجمعة.

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

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

(هـ) المخزون

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

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

(و) عقود التأجير

في بداية الاتفاقية، تحدد المجموعة ما اذا 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 لينود 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 اثبات التكاليف التمويلية ذات الصلة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة.

الموجودات المستأجرة

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

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

مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود التأجير التشغيلي في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير. ويتم تسجيل حوافز التأجير المستلمة كجزء من إجمالي 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 الإحتفاظ بها من قبل المجموعة يتم تسجيلها كأصل أو التزام منفصل.

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

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

ii. الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

القروض والمدينون

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

النقد والأرصدة لدى البنوك

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

الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

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

iii. المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

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

iv. رأس المال

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

(ح) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الموظفين الكويتيين

إن حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفين الكويتيين يتم تغطيتها حسب أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يتم بموجبها تحصيل إشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. يتم تحميل حصة المجموعة من المساهمات في هذا النظام وهو نظام تقاعدي ذو مساهمات محددة كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر 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 والعلوات المدفوعة الأخرى. لقد تم عمل مخصص لهذا الالتزام غير الممول والذي يمثل خطة تقاعدية ذات منافع محددة، واحتسب على أساس المطلوبات الاسمية على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي.

(ط) المخصصات

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

(ي) تحقق الإيراد

- تمثل الإيرادات الخدمات الطبية المقدمة إلى المرضى ويتم إثباتها عندما 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 بالتعريف 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 إثبات الإيرادات الأخرى عن اكتسابها.

(ك) تكاليف التمويل

يتم إثبات 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) الانخفاض 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 مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمته.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية:

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

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

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

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

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

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

الاستثمارات المتاحة للبيع

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

شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

ii. الموجودات غير المالية

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

تمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد 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 الانخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بصورة فردية في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدة إنتاج النقد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

يتم عكس خسارة انخفاض 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 الانخفاض 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% وفقا 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 وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرارات وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وطبقا 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 الموراسة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

4. ممتلكات ومعدات

الإجمالي دينار كويتي	إعمال رأسمالية قيد التفليذ دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	اثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	آلات ومعدات دينار كويتي	مباني وتحسينات دينار كويتي	أرض دينار كويتي	التكلفة
32,506,900	82,450	51,750	1,640,571	7,464,335	18,417,794	4,850,000	الرصيد في 1 يناير 2012
1,105,434	84,992	-	85,695	851,908	82,839	-	اضافات
-	-	(13,500)	-	13,500	-	-	إعادة تصنيف
33,612,334	167,442	38,250	1,726,266	8,329,743	18,500,633	4,850,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
609,264	22,432	-	29,975	486,345	70,512	-	اضافات
(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
8,941,081	-	21,470	1,268,155	4,160,144	3,491,312	-	الاستهلاك الموزع وخسائر الانخفاض في القيمة
1,424,962	-	4,500	170,105	580,736	669,621	-	الرصيد في 1 يناير 2012
-	-	(5,250)	-	5,250	-	-	الاستهلاك
10,366,043	-	20,720	1,438,260	4,746,130	4,160,933	-	إعادة تصنيف
1,553,052	-	4,500	218,235	704,552	625,765	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
(381,323)	-	-	-	-	(381,323)	-	الاستهلاك
186,045	186,045	-	-	-	-	-	استبعادات
11,723,817	186,045	25,220	1,656,495	5,450,682	4,405,375	-	خسارة انخفاض في القيمة
23,246,291	167,442	17,530	288,006	3,583,613	14,339,700	4,850,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2013
22,116,458	3,829	13,030	99,746	3,365,406	13,784,447	4,850,000	القيمة المقترنة

في 31 ديسمبر 2012
في 31 ديسمبر 2013

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

يتضمن بند الأرض والمباني مبلغ 10,733,603 دينار كويتي (2012: 10,941,027 دينار كويتي) ممول من خلال تسهيلات إجارة. إن الموجودات الرئيسية مرهونة كضمان مقابل تسهيلات التورق ودائرو الإجارة (إيضاح 13 و14).

5. موجودات غير ملموسة

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

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
194,511	194,511	التكلفة
		الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
26,501	45,956	الرصيد في بداية السنة
19,455	19,455	الاطفاء
45,956	65,411	الرصيد في نهاية السنة
148,555	129,100	القيمة الدفترية

6. استثمارات متاحة للبيع

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
277,268	283,567	أسهم مسعرة - محلية
931,617	931,617	أسهم غير مسعرة - محلية
1,208,885	1,215,184	

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

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
375,398	362,367	الصيدلية
281,832	278,726	الأدوية والمستلزمات الطبية
657,230	641,093	

8. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
5,225,434	6,099,111	مدينون تجاريون
(746,975)	(355,013)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
4,478,459	5,744,098	
8,129,015	8,081,290	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 17)
598,314	412,278	ودائع ومدفوعات مقدماً
273,027	391,587	أرصدة مدينة أخرى
13,478,815	14,629,253	

قامت المجموعة، خلال السنة، بشطب الأرصدة المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها البالغة 951,998 دينار كويتي (2012: 93,767 دينار كويتي) مقابل المخصصات المتعلقة بها.

بتاريخ بيان المركز المالي، انخفضت قيمة المدينون التجاريون بقيمة اسمية 355,013 دينار كويتي (2012: 746,975 دينار كويتي) وتم أخذ مخصص مقابل تلك الأرصدة بالكامل.

9. النقد وأرصدة لدى البنوك

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
45,277	53,272	نقد في الصندوق
505,436	530,187	أرصدة لدى البنوك
550,713	583,459	

10. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 96,800,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم (2012: 96,800,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم).

(i) الجمعية العمومية السنوية

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 25 يونيو 2013، تمت الموافقة على مايلي:

- البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي (2011: 25,000 دينار كويتي).
- توزيعات أرباح بنسبة 10% من رأس المال المدفوع بقيمة 968,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (31 ديسمبر 2011: توزيعات أرباح بنسبة 10% بقيمة 968,000 دينار كويتي).

(ii) توزيعات أرباح مقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 10% من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (2012: 10%). يخضع هذا الاقتراح إلى موافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية القادم، وبناء عليه لم يتم المحاسبة عن المبالغ في هذه البيانات المالية.

11. احتياطي اجباري

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

12. احتياطي اختياري

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

13. دائنو تورق

حصلت الشركة على تسهيلات تورق من أحد المؤسسات المالية المحلية. بتاريخ بيان المركز المالي، يتراوح معدل الربح بين 6% و 6.5% (2012: 6% و 6.5%) ويستحق سداد هذه التسهيلات على أقساط شهرية متساوية بقيمة 80,376 دينار كويتي بحلول أكتوبر 2016. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل رهن أرض ومبنى (إيضاح 4).

14. دائنو إجارة

الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلي	الأرباح المحتسبة	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير
2013		
أقل من سنة	840,408	170,562
من سنة إلى خمس سنوات	11,290,965	10,093,468
	<u>12,131,373</u>	<u>10,264,030</u>
2012		
أقل من سنة	1,077,406	394,236
من سنة إلى خمس سنوات	12,141,656	10,266,540
	<u>13,219,062</u>	<u>10,660,776</u>

قامت المجموعة باستئجار أرض ومبنى تابعين لها بموجب عقد تأجير تمويلي. تبلغ مدة هذا العقد 6 سنوات. تتمتع المجموعة بخيار شراء الأرض والمبنى بالقيمة الاسمية في نهاية فترة التأجير. بتاريخ بيان المركز المالي، فإن التزامات المجموعة بموجب عقد التأجير التمويلي مضمونة بملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. يبلغ معدل الربح 6.57% (2012: 7%).

15. دائنو مرابحة

حصلت المجموعة على تسهيلات مرابحة من أحد المؤسسات المالية المحلية. تحمل هذه التسهيلات معدل ربح 6% وتستحق السداد على أقساط ربع سنوية متساوية بقيمة 62,500 دينار كويتي بحلول يونيو 2015.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

16. دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
2,553,566	2,785,737	دائنون تجاريون
801,007	99,449	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 17)
1,468,212	2,232,545	ارصدة دائنة أخرى ومستحقات
<u>4,822,785</u>	<u>5,117,731</u>	

17. 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.

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

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
259,710	259,000	المعاملات مع الأطراف ذات الصلة إيرادات أخرى
296,771	192,041	الأرصدة لدى الأطراف ذات الصلة مدينون تجاريون
1,208,885	1,215,184	استثمارات متاحة للبيع
6,152,165	5,911,555	مستحق من أطراف ذات صلة شركات لها تأثير هام على المجموعة
1,640,703	1,687,455	أطراف ذات صلة أخرى
336,147	482,280	موظفي الإدارة العليا
<u>8,129,015</u>	<u>8,081,290</u>	
3,595	3,595	مستحق إلى أطراف ذات صلة موظفي الإدارة العليا
797,412	95,854	أطراف ذات صلة أخرى
<u>801,007</u>	<u>99,449</u>	
100,309	94,327	مدفوعات الإدارة العليا مزاييا موظفين قصيرة الأجل
25,000	30,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

18. الإيرادات

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
17,667,506	19,838,535	إيرادات الخدمات
4,751,831	4,902,948	مبيعات الصيدليات
327,568	410,984	إيرادات تشغيلية أخرى
<u>22,746,905</u>	<u>25,152,467</u>	

19. مصاريف تشغيلية أخرى

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
468,548	636,261	مصاريف إيجار
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
345,118	560,036	مدينون تجاريون
-	79,260	أرصدة مدينة أخرى
222,047	363,727	صيانة
271,634	78,601	خدمات
294,872	299,099	مصاريف تسويق
662,585	829,766	أخرى
<u>2,264,804</u>	<u>2,846,750</u>	

20. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم 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:

2012	2013	
2,182,813	1,810,375	ربح السنة (دينار كويتي)
96,800,000	96,800,000	صافي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
<u>22.55</u>	<u>18.70</u>	ربحية السهم (فلس) (الأساسية والمخففة)

21. القطاع التشغيلي

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

لدى المجموعة قطاعين كما هو مبين أدناه وهما وحدات الأعمال الاستراتيجية بالمجموعة. تقدم قطاعات الأعمال الإستراتيجية أنماط مختلفة من الخدمات ويتم إدارتها بصورة منفصلة نظرا لأنها تتطلب استراتيجيات أعمال وتسويق مختلفة.
خدمات الرعاية الصحية: تتضمن الرعاية الطبية والصيديات والخدمات ذات الصلة الأخرى.

الاستثمار: استثمار الفوائض النقدية في محافظ استثمارية.

مجمعة دينار كويتي	استثمارات وأخرى دينار كويتي	خدمات الرعاية الصحية دينار كويتي	2013
25,542,019	259,000	25,283,019	إيرادات القطاع
(23,731,644)	(122,301)	(23,609,343)	مصاريف القطاع
1,810,375	136,699	1,673,676	ربح السنة

استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة
حقوق الملكية

18,750	18,750	-	موجودات القطاع
39,343,791	7,155,983	32,187,808	مطلوبات القطاع
20,261,766	1,623,539	18,638,227	الاستهلاك والإطفاء
1,572,507	-	1,572,507	خسارة انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات
186,045	-	186,045	نفقات رأسمالية
609,264	-	609,264	

2012

23,006,615	259,710	22,746,905	إيرادات القطاع
(20,826,312)	(172,973)	(20,653,339)	مصاريف القطاع
2,180,303	86,737	2,093,566	ربح السنة

استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة
حقوق الملكية

18,750	18,750	-	موجودات القطاع
39,319,733	7,390,294	31,929,439	مطلوبات القطاع
21,086,382	2,204,139	18,882,243	الاستهلاك والإطفاء
1,444,417	-	1,444,417	نفقات رأسمالية
1,105,434	-	1,105,434	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012	تسلسل القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	قروض ومدينون	استثمارات متاحة للبيع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
277,268	-	-	277,268	-	-	277,268
277,268	-	-	277,268	-	-	277,268
-	-	-	-	-	505,436	-
-	-	-	-	-	12,880,501	-
-	-	-	-	-	13,385,937	-
-	-	-	-	2,978,566	-	-
-	-	-	-	10,660,776	-	-
-	-	-	-	625,000	-	-
-	-	-	-	4,822,785	-	-
-	-	-	-	19,087,127	-	-

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
دائنو تروق
دائنو إجارة
دائنو مرابحة
دائنون 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 والإجراءات إلى تطوير بيئة رقابية بناءة منظمة والتي من خلالها يدرك كافة الموظفين المهام والالتزامات المنوطة بهم.

مخاطر الائتمان

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

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

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,478,459	5,744,098	مدينون تجاريون
273,027	391,587	أرصدة مدينة أخرى
8,129,015	8,081,290	مستحق من أطراف ذات صلة
505,436	530,187	أرصدة بنكية
<u>13,385,937</u>	<u>14,747,162</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 للانخفاض في القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر غير المحققة فيما يتعلق بالمدينون.

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

تنشأ مخاطر تعرض المجموعة للائتمان بشكل رئيسي من عملاء شركات التأمين الذين يمثلون 83% (2012: 90%) من إجمالي الرصيد المستحق للمدينين التجاريين كما في 31 ديسمبر 2013.

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 2013

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

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

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
2,393,812	2,006,941	أقل من 60 يوم
484,084	2,115,818	متأخرة السداد من 61-180 يوم
599,360	838,757	متأخرة السداد من 180 – 365 يوم
1,001,203	782,582	أكثر من 365 يوم
4,478,459	5,744,098	

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

2012 دينار كويتي	2013 دينار كويتي	
495,624	746,975	الرصيد في بداية السنة
345,118	560,036	المخصص المكون للسنة
(93,767)	(951,998)	مشطوبات
746,975	355,013	الرصيد في نهاية السنة

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

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك لدى المؤسسات المالية المحلية ذات السمعة الحسنة والبنوك ذوي التصنيفات الإلتئمانية 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 والفعالية ومطابقة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. تحتفظ المجموعة بمبالغ كافية من النقد وأرصدة لدى البنوك وأسهم متداولة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

فيما يلي بيان بالاستحقاق المطالبات المالية المجمعة:

2013	التدفقات النقدية		القيمة الدفترية	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3-1 سنوات	6 أشهر إلى سنة	من 6-1 سنة		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
1,381,905	438,544	482,256	2,302,705	2,193,971
11,290,965	420,204	420,204	12,131,373	10,264,030
127,005	130,443	133,880	391,328	378,447
-	-	99,449	99,449	99,449
-	-	5,117,731	5,117,731	5,117,731
12,799,875	989,191	6,253,520	20,042,586	18,053,628
2012				
2,302,704	482,256	482,256	3,267,216	2,978,566
12,141,656	420,204	657,202	13,219,062	10,660,776
257,879	133,880	262,167	653,926	625,000
-	-	801,007	801,007	801,007
-	-	4,021,778	4,021,778	4,021,778
14,702,239	1,036,340	6,224,410	21,962,989	19,087,127

دائنو تورق
دائنو إجارة
دائنو مرابحة
مستحق إلى أطراف ذات صلة
دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
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 الأسهم بمبلغ 10,208 دينار كويتي (2012: 18,300 دينار كويتي).

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

مخاطر معدل الربح

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

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح 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 192,547 دينار كويتي (2012: 213,965 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 ناقصاً 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:

2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,978,566	2,193,971	دائنو تورق
10,660,776	10,264,030	دائنو اجارة
625,000	378,447	دائنو مرابحة
(550,713)	(583,459)	ناقصاً: النقد وأرصدة لدى البنوك
13,713,629	12,252,989	صافي الدين
18,233,351	19,082,025	إجمالي حقوق الملكية
31,946,980	31,335,014	إجمالي رأس المال
43%	39%	معدل الرفع المالي

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