

الشركة الكويتية للخدمات الطبية
ش.م.ك.ع.

البيانات المالية
31 مارس 2014

بيكر تلي الكويت

د. سعوره حمد الحميدي وشركاه
محاسبون قانونيون

ص. ب. 1486
المنطقة 13015 الكويت
هاتف: +965 22443222
22442333
فاكس: +965 22461225
www.bakertillykuwait.com



بيجو عالمياً
أفضل للعمل

العيان والعصيمي وشركاه

إفنت بيوغ
محاسبون قانونيون
مندوقي رقم ٧٤ الصفة
الكونفلاة ١٣٠٠١
ساحة الصفا
برج بيتك الطابق ١٨ - ٦١
شارع أحمد الجابر

2245 2880 / 2295 5000
ناكس 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

تقرير مراقبين الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك.ع.

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة للشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك.ع. ("الشركة") ، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 مارس 2014 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لسنة المنتهية بـ 31 مارس 2014. وقد يرجى ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الادارة عن البيانات المالية

ان إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبين الحسابات

ان مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال التحقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير التحقيق الدولية التي تتطلب منها الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتحطيم وتنفيذ أعمال التحقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية.

يشتمل التحقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تحقيق حول المعبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقرير مراقبين الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة للبيانات المالية والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تحقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للشركة. ويشتمل التحقيق أيضاً على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية الهامة التي أجرتها الادارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية.

باعتقادنا أن أدلة التحقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقييم أساس يمكننا من إبداء رأي التحقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك.ع. (تممة)

الرأي
في رأينا، أن البيانات المالية تعبر بصورة عاملة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 مارس 2014 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً إن الشركة تحفظ بدقائق محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وإننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لاغراض التحقيق، كما ان البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة ، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة ، خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2014 على وجه قد يكون له تأثيراً هاماً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

د. سعود حمد الحميدي
سجل مراقب الحسابات رقم 51 فئة 1
من د. سعود حمد الحميدي وشركاه
عضو في بيكر تلي العالمية

وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقب الحسابات رقم 68 فئة 1
من العيّان والعصيمي وشركاه
عضو في إرنست ووينغ

17 يونيو 2014

الكويت

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاحات	
1,136,766 (985,896)	1,073,039 (986,314)	3	إيرادات المرض تكلفة الإيرادات
150,870	86,725		مجمل الربح
63,435 (400,526) - -	76,469 (153,039) (252,812) 60,000	4 6	إيرادات عمولات مصاريف إدارية تكاليف تعويم إيرادات أخرى
<u>(337,091)</u>	<u>(269,382)</u>		خسارة السنة
<u>(186,221)</u>	<u>(182,657)</u>		
(3,375)	(1,200)		إيرادات شاملة أخرى: خسائر غير محققة من موجودات مالية متاحة للبيع
<u>(3,375)</u>	<u>(1,200)</u>		الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
<u>(189,596)</u>	<u>(183,857)</u>		إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(2.44) فلس	(2.40) فلس	5	خسارة السهم الأساسية والمحففة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاحات	
20,636,325	20,905,172	6	الموجودات
17,250	16,050		موجودات غير متداولة
<u>20,653,575</u>	<u>20,921,222</u>		عقارات ومعدات
			موجودات مالية متاحة للبيع
471,698	515,787	7	موجودات متداولة
25,411	2,563	8	دينون و مدفوعات مقدماً
<u>497,109</u>	<u>518,350</u>		نقد وأرصدة لدى البنوك
21,150,684	21,439,572		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
7,623,000	7,623,000	12	رأس المال
490,000	490,000	13	علاوة إصدار أسهم
863,806	863,806	13	احتياطي قانوني
784,588	784,588	13	احتياطي اختياري
(12,000)	(13,200)		التغيرات المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة
1,960,789	1,778,132		أرباح محظوظ بها
<u>11,710,183</u>	<u>11,526,326</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
1,805,006	-	9	قرض محدد الأجل
182,872	124,457	10	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,987,878</u>	<u>124,457</u>		مطلوبات متداولة
7,005,121	7,555,310	11	دائنون ومصروفات مستحقة
447,502	74,479	8	حسابات مكتشوفة لدى البنك
-	2,159,000	9	قرض محدد الأجل
<u>7,452,623</u>	<u>9,788,789</u>		إجمالي المطلوبات
9,440,501	9,913,246		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
21,150,684	21,439,572		

حسن سيد علي
رئيس مجلس الإدارة

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	إيضاحات	
(186,221)	(182,657)		أنشطة العمليات
537	5,171	6	خسارة السنة
27,518	51,000	10	تعديلات لمطابقة خسارة السنة بصافي التدفقات النقية:
6,000	6,000	7	استهلاك مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	252,812	6	انخفاض قيمة النم المدينية
<u>(152,166)</u>	<u>132,326</u>		تكاليف تمويل
190,218	(50,089)		التغيرات في رأس المال العامل:
<u>2,287,518</u>	<u>297,377</u>		مدینون ومدفوعات مقنماً
2,325,570	379,614		داننون ومصروفات مستحقة
-	(109,415)	10	التدفقات النقية الناتجة من العمليات
(4,689)	-		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
<u>2,320,881</u>	<u>270,199</u>		ضريبة دعم العمالة الوطنية، مدفوعة
<u>(2,474,497)</u>	<u>(274,018)</u>	6	صافي التدفقات النقية الناتجة من أنشطة العمليات
<u>(2,474,497)</u>	<u>(274,018)</u>		أنشطة الاستثمار
-	353,994		إضافات إلى عقار ومعدات
-	353,994		صافي التدفقات النقية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(153,616)	350,175		أنشطة التمويل
(268,475)	(422,091)		صافي الحركة على القرض محمد الأجل
<u>(422,091)</u>	<u>(71,916)</u>	8	صافي التدفقات النقية الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي الزيادة (النقص) في النقد والأرصدة لدى البنوك
			النقد والنقد المعادل في بداية السنة
			النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك.ع.

**بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 مارس 2014**

النفقات		المترددة في احتياطى القيدة		احتياطى إيجار متحدد بها		مجموع المكاسب حقوق الملكية	
		المال	إيجار	المال	إيجار	المال	إيجار
11,710,183	1,960,789	(12,000)	784,588	863,806	490,000	7,623,000	الرصيد في 1 أبريل 2013
(182,657)	(182,657)	(1,200)	-	-	-	-	خسارة السنة
(1,200)	-	(1,200)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للسنة
(183,857)	(182,657)	(1,200)	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
11,526,326	1,778,132	(13,200)	784,588	863,806	490,000	7,623,000	الرصيد في 31 مارس 2014
11,899,779	2,147,010	(8,625)	784,588	863,806	490,000	7,623,000	الرصيد في 1 أبريل 2012
(186,221)	(186,221)	-	-	-	-	-	خسارة السنة
(3,375)	-	(3,375)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للسنة
(189,596)	(186,221)	(3,375)	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
11,710,183	1,960,789	(12,000)	784,588	863,806	490,000	7,623,000	الرصيد في 31 مارس 2013

-1 معلومات الشركة

إن الشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية مغلقة تم تأسيسها وتسجيلها بالكويت بتاريخ 12 نوفمبر 1988 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو السالمية، صب 6649 السالمية 22077 الكويت.

إن أسهم الشركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم كافة خدمات العناية الطبية الداخلية والخارجية والمتاجرة في الأدوية وإنشاء واستثمار و/أو تشغيل المراكز الصحية والمستشفيات والعيادات والمصحات ومراكز إعادة التأهيل ومراكز الأمراض المزمنة والصيدليات والمخابرات والمرافق والابحاث الطبية.

إن الشركة هي شركة تابعة للشركة المتحدة للخدمات الطبية ش.م.ك. ("الشركة الأم") إن الشركة الأم هي شركة تابعة للشركة المتحدة للرعاية الصحية القابضة ش.م.ك. (مغلقة) ("الشركة الأم الكبرى").

تم التصريح بإصدار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 مارس 2014 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 17 يونيو 2014.

-2 السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لمطالبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة.

تم إصدار قانون الشركات الجديد في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. تم لاحقاً تعديل قانون الشركات بتاريخ 27 مارس 2013 بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 (المرسوم). في 6 أكتوبر 2013، تم نشر اللائحة التنفيذية لقانون الجديد المعبد الصادرة في 29 سبتمبر 2013 في الجريدة الرسمية. وفقاً للمادة رقم (3) من اللائحة التنفيذية، فإنه يتغير على الشركات توفيق أوضاعها مع القانون الجديد المعبد خلال سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية.

أساس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعينة لتتضمن قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً للقيمة الحالية.

لقد تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة.

- 2- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية:

معايير المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية

تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 طريقة تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة ادراجها") كأرباح أو خسائر في فترة مستقبلية (على سبيل المثال، عند الاستبعاد أو التسوية) بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها. نتج عن هذا التعديل تغيير في طريقة عرض بيان الدخل الشامل.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات: مقاصلة الموجودات والمطلوبات المالية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7)

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة أن تقوم بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق المقاصلة والترتيبيات ذات الصلة (مثل اتفاقيات الضمان). إن هذه الإفصاحات توفر للمستخدمين معلومات مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات المقاصلة على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافية الأدوات المالية المدققة والتي تم مقاصلتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض. تسرى الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المدققة والتي تخضع لترتيب مقاصلة أساسى ملزم أو ترتيب مماثل بغض النظر عن إجراء مقاصلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. حيث أن الشركة لا تقوم بمقايضة الأدوات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 وليس لديها ترتيبات مقاصلة، لم يكن لهذا التعديل تأثير على الشركة.

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

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 12 متطلبات الإفصاحات المتعلقة بحصص الشركة في الشركات التابعة والترتيبيات المشتركة والشركات الرمزية والمنشآت المهيكلة. وتنتمي المتطلبات في المعيار الدولي للتقارير المالية 12 بأنها أكثر شمولية من متطلبات الإفصاحات الموجودة سابقاً فيما يخص الشركات التابعة على سبيل المثال؛ حيث يتم السيطرة على الشركة التابعة بواسطة نسبة من الحصص تقل عنأغلبية حقوق التصويت. وعلى الرغم من أنه لدى الشركة شركات تابعة ذات حصص غير مسيطرة جوهرية، لا يوجد شركات مهيكلة غير مجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 13 الإرشادات حول قياس القيمة العادلة في المراجع المحاسبية للمعايير الدولية للتقارير المالية الحالية بمعيار واحد. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية 13 بتعريف القيمة العادلة كما يقدم إرشادات حول كيفية تحديد القيمة العادلة ويطلب إفصاحات حول قياسات القيمة العادلة. ولكن، لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 المتطلبات المتعلقة بتحديد البنود التي يجب قياسها أو الإفصاح عنها وفقاً للقيمة العادلة. إن تطبيق هذا المعيار ليس له تأثير مادي على قياسات القيمة العادلة للشركة الأم. سيتم إدراج إفصاحات إضافية عند الضرورة في الإفصاحات الفرعية المتعلقة بال الموجودات والمطلوبات التي تم تحديد قيمتها العادلة.

المعيار المحاسبة الدولي 32 مقاصلة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32 توضح هذه التعديلات المقصد بـ "لديها حق قانوني حالياً ملزم بالمقاييس". توضح التعديلات أيضاً تطبيق معيار المحاسبة الدولي 32 معايير المقاصلة حول أنظمة التسوية (مثل أنظمة بيوت المقاصلة المركزية) التي تطبق الاليات التسوية الإجمالية غير المتزامنة. ليس من المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز أو الأداء المالي للشركة.

المعيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات - /فاصحات المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية (تعديل)

تستبعد هذه التعديلات النتائج غير المقصدودة 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 السنة.

-2 السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها ليست إلزامية بعد ولم يتم تطبيقها بعد من قبل الشركة:

"المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الآدوات المالية"

يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الصادر في 2010 المرحلة الأولى من معيار مجلس المحاسبة الدولي لاستبدال معيار المحاسبة الدولي 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية المبينة في معيار المحاسبة الدولي 39. كان المعيار يسري مبدئياً على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013، تم نشر الفصل رقم 6 من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حول محاسبة التخطية في نوفمبر 2013. وفي نفس الوقت تم تعديل الفصل رقم 7 المتضمن تاريخ السريان والاحكام الانتقالية لغاية تاريخ السريان الإلزامي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وكان الغرض من هذا هو تقديم الوقت الكافي للمعددين لإجراء الانتقال إلى المتطلبات الجديدة. قد تختار الشركات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فوراً، ولكنها لست مطالبة بذلك. يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في مراحل لاحقة بمعالجة اختلاف قيمة الموجودات المالية. سيكون لتطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة، ولكنه لن يكون له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. سوف تقوم الشركة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمراحل الأخرى عند إصدار المعيار النهائي متضمناً جميع المراحل.

تعتمد الشركة تطبيق تلك المعايير عند سريانها. على الرغم من ذلك، لا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق التعديلات تأثير جوهري على المركز أو الأداء المالي المجمع للشركة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه تتفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة أمراً محتملاً وعندما يكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوقة منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات وفقاً للقيمة العائلة للمقابل المستلم أو المستحق. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تحمل كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت إلى أنها تحمل كشركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تتحقق الإيرادات:

/إيرادات /المرض

تحقيق إيرادات المرض عند تقييم الخدمات ذات الصلة.

تكليف التمويل

تسجل تكاليف التمويل عموماً كمصارفات عند تكبدها. يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة بمشروع ما كجزء من المشاريع تحت التنفيذ على مدى فترة تنفيذها إلى أن يتم استكمال المشروع ويصبح جاهزاً للفرض المعد من أجله وذلك على أساس تكلفة القرض والمصارف الفعلية المتکبدة على هذا المشروع.

يتم إيقاف رسملة تكاليف التمويل عندما يتم الانتهاء بشكل رئيسي من كافة الأنشطة الازمة لتجهيز المشروع للفرض المعد من أجله.

الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحسب الشركة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1 % وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد الحصة.

-2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لعام 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لعام 2006 بنسبة 2.5 % من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، تم خصم الإيرادات من شركات زميلة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة من أرباح الفترة.

الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1 % من ربح الشركة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لعام 2007.

عقارات ومعدات

يدرج العقار والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. عند بيع الموجودات أو إخراجها من الخدمة، فإن تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها يتم استبعادهم من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة نتيجة استبعادهم في بيان الدخل الشامل.

يتحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

- تحسينات على مباني مستأجرة على مدى 18 سنة
- معدات وأدوات طبية على مدى 3 إلى 5 سنوات
- أجهزة وبرامج كمبيوتر وأثاث وتركيبات على مدى 4 سنوات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك يتتفقان مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من بنود العقار والمعدات.

يتم رسملة المصروفات المتکبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والمعدات المتعلق بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم الدفترية للعقار والمعدات لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت مثل تلك المؤشرات، وإذا كانت القيمة الدفترية مسجلة بأكثر من القيمة المقدرة الممكن استردادها للموجودات، تخفض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها والتي تمثل القيمة العائمة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر.

ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى عندما تزيد فقط عن المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقارات والآلات والمعدات المتعلقة بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

إن بند العقار والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبيانياً يتم عدم تحقيقه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقيق الأصل (المتحسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل عند عدم تحقيق الأصل.

يتم مراجعة القيم التخريبية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلاً على أساس مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

-2 السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقارير هالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير العالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة تلك الموجودات. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تقدير القيمة الممكن استردادها لآخر ما، تقوم الشركة بتقدير القيمة الممكن استردادها لوحدة إنتاج النقد التي ينتمي إليها هذا الأصل. حينما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات أيضاً على وحدات فردية لإنتاج النقد أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد والتي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

إن القيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الرمزية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

في حالة تقدير القيمة الممكن استردادها للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) باقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار قيمته الممكن استردادها. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً في بيان الدخل الشامل.

في حالة أن يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى التغيير المعدل لقيمه الممكن استردادها ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كانت ستتحدد لو أنه لم يتم تحقق أي خسارة نتيجة الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً في بيان الدخل الشامل.

الأدوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التتحقق

(1) الموجودات المالية
التحقق المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 إما كموجودات مالية مرحلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كقروض ودينين أو كاستثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو كموجودات مالية متاحة للبيع وفقاً لما هو ملائم. تحدد الشركة تصنيف الموجودات المالية عند التتحقق المبني.

يتم تسجيل كافة الموجودات المالية مبنياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرةً في حالة الموجودات المالية غير المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتحدد بالتعليمات أو بالعرف السائد في الأسواق (المتجارة بالطريقة الاعتيادية) تتحقق في تاريخ المتجارة، أي في التاريخ الذي تلزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للشركة المدينين والموجودات المالية المتاحة للبيع والنقد المعامل.

-2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الآدوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الاستثمارات في الأسهم. إن الاستثمارات في الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع هي تلك غير المصنفة كمحفظة بها للمتأخرة ولا المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

بعد القياس المبني، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كيرادات شاملة أخرى في احتياطي الموجودات المتاحة للبيع حتى يتم استبعاد الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في إيرادات التشغيل الأخرى أو يتعدد حيث انخفاض في قيمة الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة من احتياطي الموجودات المتاحة للبيع إلى بيان الدخل الشامل.

مدينون

تتمثل أرصدة المدينين في موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحبيدها وغير مسورة في سوق نشط تتضمن أرصدة المدينين الأرصدة التجارية المدينة المرجحة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تعديل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك لأغراض بيان التدفقات النقية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك بالصافي بعد الحسابات المكشوفة لدى البنوك.

عدم التتحقق

يتم عدم تتحقق أصل مالي (أو ما ينطبق عليه جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة موجودات مالية مماثلة) عندما:

* ينتهي الحق في استلام التدفقات النقية من الأصل؛

• تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقية من الأصل أو تتحمل الشركة التزاماً بدفع التدفقات النقية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع"؛ وعندما إما (ا) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) أن لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيبات "القبض والدفع" ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا للأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار الشركة في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

(2) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقارير مالية يلجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصل مالياً محظوظاً أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التتحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" مترتبة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقية المستقبلية المقررة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقييمه بصورة موثوقة منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المفترض أو مجموعة المفترضين لصعوبة مالية جوهري، أو تقصير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية أو الفوائد أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقية المستقبلية المقررة مثل التغيرات المرتبطة بالمتاخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير.

- 2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الادوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة)

(3) المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 كمطلوبات هالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل أو كقرفوص وسلف، متى كان ملائماً. تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند التسجيل المبني.

يتم تسجيل كافة المطلوبات المالية مبنياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الدائنين.

القياس اللاحق
يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

//د/نون
بعد التتحقق المبني، يتم قياس القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطضاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل عند عدم تحقق المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطضاة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند الحيازة والاتساع أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

عدم التتحقق
يتم قيد المطلوبات عن مبالغ مستدفعة في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمهما، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

يتم عدم تتحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المعرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تتحقق للالتزام الأصلي وتحقق للتزام جديد، ويخرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الشامل.

(4) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويخرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتوجدي السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

(5) القيمة العادلة للأدوات المالية

بالنسبة للقيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة فإنه يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة أو عروض أسعار الوسطاء (سعر الشراء للمرافقين وسعر الطلب للمرافق الدائنة) دون أي اقتطاع لتكاليف المعاملة.

إن تحليل القيم العادلة للأدوات المالية ومزيد من التفاصيل عن كيفية قياسها مبين في إيضاح 19.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب الشركة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة وإلى إعتماد الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصاريف مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالإضافة إلى ما تقدم، وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم الشركة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين، إن التزامات الشركة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل بمصروف عند استحقاقها.

-2 السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ال العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملات الأجنبية بالبيانار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة، كما تحول الموجودات والمطلوبات النق比ية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. تؤخذ جميع الفروق إلى بيان الدخل الشامل.

التزامات طارئة

لا تسجل الالتزامات الطارئة في البيانات المالية ولكن يفصح عنها ما لم يكن هناك احتمال بعيد على تدفق المصادر التي تشتمل على المنافع الاقتصادية للخارج.

الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع احكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المرجحة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة بتاريخ التقارير المالية والبالغ المبرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وقد استخدمت الشركة هذه الاحكام والتقديرات - على سبيل المثال لا الحصر - فيما يلي:

تصنيف الاستثمار

يتم وضع الأحكام في تصنيف الأدوات المالية كاستثمارات متاحة للبيع استناداً إلى نية الإدارة عند الحياة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تعامل الشركة الموجودات المالية المتاحة للبيع كاستثمارات انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض كبير أو متواصل في قيمتها العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يظهر تليل موضوعي على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب احكام هامة.

انخفاض قيمة النمـى المـبيـنة

يتم عمل تقييم المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينـة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم عمل هذا التقييم على أساس إفـادي. يتم بصورة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي هو تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخـير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

الأعـمار الإـنتاجـية لـلـآلات وـالـمـعدـات

تقدر الإدارة الأعـمار الإـنتاجـية لـلـآلات وـالـمـعدـات على أساس الاستخدام المـرـمع للمـوـجـودـات وـالـعـمر الـاقـتصـادي لـلـتـكـ

المـوـجـودـات. إن التـغـيـرات الـلاحـقة في الـظـرـوف مثل التـقـدم التـكـنـوـلـوـجـي أو الاستـخدـام المتـوقـع للمـوـجـودـات الـمـعـنـيـة قد تـؤـدي إلى اختـلاف الاستـخدـام الفـعـلي عن التـقـيـيمـات المـبـيـنة.

انخفاض قيمة الآلات والمعدات

إن الهبوط في قيمة الآلات والمعدات قد يكون له تأثيراً كبيراً على المبالغ المحققة في بيان الدخل . تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في القيمة للعقار والمعدات عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

تتضمن العـوـاـمـلـ الـتـيـ تـعـتـبـرـ ضـرـورـيـةـ وـالـتـيـ يـمـكـنـ أـنـ تـؤـديـ إـلـىـ مـرـاجـعـةـ انـخـفـاضـ فـيـ الـقـيـمـةـ هـاـ يـلـيـ:

- التـقـيـيمـاتـ المـاـيـيـةـ فـيـ عـالـمـ التـكـنـوـلـوـجـيـ وـالـبـيـانـاتـ الرـقـابـيـةـ
- آـلـةـ مـنـ التـقـيـيقـ الدـاخـلـيـ تـشـيرـ إـلـىـ أـنـ الـادـاءـ الـقـتـصـادـيـ لـلـاـصـلـ اـصـبـحـ أـوـ سـوـفـ يـصـبـحـ أـسـوـاـ مـاـ هـوـ مـتـوقـعـ.

تكلفة الإيرادات 3

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
74,216	85,588	مواد استهلاكية
666,111	645,093	تكاليف موظفين
409	5,153	استهلاك
50,723	68,543	مصاروفات إيجار
194,437	181,937	مصاروفات أخرى
<hr/> 985,896	<hr/> 986,314	

مصاروفات إدارية 4

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
50,750	55,399	تكاليف موظفين
128	18	استهلاك
16,088	1,711	مصاروفات إيجار
42,315	17,930	مصاروفات إعلان
291,245	77,981	مصاروفات أخرى
<hr/> 400,526	<hr/> 153,039	

خسارة السهم الأساسية والمخففة 5

تحتسب خسارة السهم الأساسية بقسمة خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة. تحتسب خسارة السهم المخففة بقسمة الخسارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادي المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى الشركة أي أسهم مخففة محتملة كما في 31 مارس.

لا يوجد أي أسهم عادية مخففة محتملة. إن المعلومات الازمة لاحتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة استناداً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة هي كما يلي:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
<hr/> (186,221)	<hr/> (182,657)	خسارة السنة
<hr/> 76,230,000	<hr/> 76,230,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<hr/> (2.44) فلس	<hr/> (2.40) فلس	خسارة السهم الأساسية والمخففة للسنة

-6 عقار ومعدات

المجموع	اعمال رأسمالية	أثاث وتركيبات	أجهزة وبرامج كمبيوتر	معدات وأدوات طبية	
بيانار كويتي	بيانار كويتي	بيانار كويتي	بيانار كويتي	بيانار كويتي	
21,402,990	20,631,752	158,574	85,757	526,907	التكلفة في 1 أبريل 2013
274,018	219,095	233	174	54,516	الإضافات
<u>21,677,008</u>	<u>20,850,847</u>	<u>158,807</u>	<u>85,931</u>	<u>581,423</u>	في 31 مارس 2014
					الاستهلاك في 1 يناير 2013
766,665	-	158,574	85,757	522,334	الاستهلاك المحمول لسنة
5,171	-	30	29	5,112	
<u>771,836</u>	<u>-</u>	<u>158,604</u>	<u>85,786</u>	<u>527,446</u>	في 31 مارس 2014
					صافي القيمة الدفترية في 31 مارس 2014
<u>20,905,172</u>	<u>20,850,847</u>	<u>203</u>	<u>145</u>	<u>53,977</u>	التكلفة في 1 يناير 2012
18,928,493	18,161,705	158,574	85,757	522,457	الإضافات
2,474,497	2,470,047	-	-	4,450	
<u>21,402,990</u>	<u>20,631,752</u>	<u>158,574</u>	<u>85,757</u>	<u>526,907</u>	في 31 مارس 2013
					الاستهلاك في 1 يناير 2012
766,128	-	158,574	85,330	522,224	الاستهلاك المحمول لفترة
537	-	-	427	110	
<u>766,665</u>	<u>-</u>	<u>158,574</u>	<u>85,757</u>	<u>522,334</u>	في 31 مارس 2013
					صافي القيمة الدفترية في 31 مارس 2013
<u>20,636,325</u>	<u>20,631,752</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,573</u>	

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عقار تحت التطوير لغرض إنشاء مبني مستشفى جيد للشركة. أوقفت الشركة رسملة تكلفة الاقتراض كما في 1 أبريل 2013؛ حيث لم يتم أي إنشاءات. تم احتساب تكاليف الاقتراض بمبلغ 252,812 بيانار كويتي المتكمدة خلال السنة كصرف.

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكاليف اقتراض بمبلغ لا شيء (2013: 394,613 بيانار كويتي).

تم تخصيص محمل الاستهلاك في بيان الدخل الشامل كما يلي:

2013 بيانار كويتي	2014 بيانار كويتي	
409	5,153	تكلفة الإيرادات (إيضاح 3)
128	18	مصاريف إدارية (إيضاح 4)
<u>537</u>	<u>5,171</u>	

مدينون ومدفوعات مقدماً

7

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
522,198	515,694	مدينون تجاريون
(65,042)	(71,042)	ناقصاً: انخفاض قيمة مدينون تجاريين
457,156	444,652	مدينون تجاريون (بالصافي)
-	60,000	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
2,963	1,564	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
11,579	9,571	مدينون آخرون
471,698	515,787	

إن الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين كما يلي:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
59,042	65,042	في بداية السنة
6,000	6,000	المحمل للسنة
65,042	71,042	في نهاية السنة

كما في 31 مارس 2014، تعرضت النمـم التجارية المدينـة ذات قـيمـة اـسـمـيـة بـمـبلغ 71,042 دـينـارـ كـويـتيـ (31 مـارـس 2013: 65,042 دـينـارـ كـويـتيـ) لـلـانـخـفـاضـ فـي الـقـيـمـةـ وـقـدـ تمـ تـعـيـيـنـ مـخـصـصـ لـهـاـ بـالـكـاملـ.

كما في تاريخ التقارير المالية، كان تقادم النمـم التجارية المدينـة متـاـخـرـةـ الدـفـعـ وـلـكـنـ غـيرـ مـنـخـفـضـةـ الـقـيـمـةـ كـماـ يـلـيـ:

متـاـخـرـةـ وـلـكـنـ غـيرـ مـنـخـفـضـةـ الـقـيـمـةـ			غير متـاـخـرـةـ وـغـيرـ مـنـخـفـضـةـ الـقـيـمـةـ			المجموع
365-181 يوم دينار كويتي	180-121 يوم دينار كويتي	120-91 يوم دينار كويتي	منـخـفـضـةـ الـقـيـمـةـ	بـيـنـارـ كـويـتيـ		
59,103	132,119	201,302	52,128	444,652	2014 مارس 31	
34,975	129,191	195,235	97,755	457,156	2013 مارس 31	

النقد والأرصدة لدى البنوك

8

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
25,411 (447,502)	2,563 (74,479)	أرصدة لدى البنوك ونقد حسابات مكتشوفة لدى البنوك
(422,091)	(71,916)	

9 قروض لاجل

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	معدل الفائدة الفعلي	العملة:
-	2,159,000	معدل خصم بنك الكويت المركزي زائد 2.5% سنوياً	قصيرة الأجل دينار كويتي
1,805,006	-	معدل خصم بنك الكويت المركزي زائد 3.5% سنوياً	طويلة الأجل دينار كويتي
<u>1,805,006</u>	<u>2,159,000</u>		

10 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
155,354	182,872	ان الحركة في المخصص المرجح في بيان المركز العالى كما يلى:
27,518	51,000	المخصص كما في بداية السنة
-	(109,415)	المحمل خلال السنة
<u>182,872</u>	<u>124,457</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
		في نهاية السنة

11 دائنون ومصروفات مستحقة

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
1,152,616	1,035,129	دائنون تجاريون
144,478	30,834	المستحق للمقاولين
657,644	657,644	دائنون محتجزات
35,102	80,644	دائنون موظفين
28,656	25,269	مصروفات مستحقة
4,914,726	5,656,767	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
<u>71,899</u>	<u>69,023</u>	دائنون لخرون
<u>7,005,121</u>	<u>7,555,310</u>	

12 رأس المال والجمعية العمومية

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً كما في 31 مارس 2014 من 76,230,000 دينار (2013: 76,230,000) سهماً عاديًّا بقيمة 100 فلس لكل سهم.

13 الاحتياطيات

(ا) علاوة / صدار / اسهم
ان علاوة إصدار الاسهم غير قابلة للتوزيع.

(ب) احتياطي قانوني
وفقاً لقانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، تم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية والرकاة ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني سنوياً. يجوز للشركة ان تقرر وقف هذا التحويل عندما يعادل رصيد الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال. لم يتم اجراء اي تحويل الى الاحتياطي القانوني، حيث انه تم تكبد خسائر خلال السنة.

ان توزيع الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع ارباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الارباح المتراكمة بتامين هذا الحد.

(ج) احتياطي اختياري
وفقاً للنظام الأساسي للشركة تم تحويل 10% من ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيه دعم العمالة الوطنية والرکاة ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. ان ذلك التحويل السنوي يمكن ايقافه بقرار من الجمعية العمومية لمساهمي الشركة بناء على توصية من مجلس الإدارة. لم يتم اجراء اي تحويل إلى الاحتياطي الاختياري، حيث انه تم تكبد خسائر خلال السنة.

14 التزامات ومطلوبات طارئة

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	المطلوبات طارئة المطلوبات الطارئة المقدرة فيما يتعلق بكفالة بنكية مقدمة لاداء عقد
600,996	465,078	
<hr/>	<hr/>	
522,000	522,000	
<hr/>	<hr/>	

15 معاملات مع اطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع اطراف ذات علاقة، اي الشركة الام والشركة الام الكبرى والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للشركة وشركات يسيطرون عليها او يمارسون عليها سيطرة مشتركة او تاثيرا هاماً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

ان المعاملات مع اطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي كما يلي:

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	الشركة الام الكبرى الاجمالي	اطراف اخرى ذات علاقة الكبرى الاجمالي	ذات علاقة الكبرى الاجمالي	اطراف اخرى ذات علاقة الكبرى الاجمالي	الشركة الام الكبرى الاجمالي	اطراف اخرى ذات علاقة الكبرى الاجمالي
-	-	60,000	60,000	-	-	-	مستحق من طرف ذي علاقة (ايضاح 7)
4,914,726	1,126,212	3,788,514	5,656,767	1,621,702	4,035,065	-	مستحق إلى اطراف ذات علاقة (ايضاح 11)

ان المبالغ المستحق إلى اطراف ذات علاقة يحمل فائدة بنسبة 5.5% (2013: 5.5%) سنوياً ويستحق السداد عند الطلب.

معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة) 15

إن المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة المتضمنة في بيان الدخل الشامل هي كما يلي:

2013			2014		
الإجمالي	أطراف أخرى ذات علاقة	الشركة الأم الكبرى	الإجمالي	أطراف أخرى ذات علاقة	الشركة الأم الكبرى
بيناركويتي	بيناركويتي	بيناركويتي	بيناركويتي	بيناركويتي	بيناركويتي
63,435	63,435	-	76,469	76,469	-
192,711	-	192,711	214,329	-	214,329
462,468	-	462,468	55,024	-	55,024

إيرادات عمولات
تكليف تمويل
تعاب إشراف

مكافأة موظفي الإدارة العليا
إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال السنة كما يلي:

2013	2014	
بيناركويتي	بيناركويتي	
44,520	71,730	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
-	789	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
44,520	72,519	

معلومات القطاعات 16

إن القطاع هو جزء من الشركة بحيث يقدم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقدم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) وي تعرض لمخاطر ومنافع مختلفة عن غيره من القطاعات. إن أكثر من 90% من موجودات وعمليات الشركة في قطاع الرعاية الصحية وتقع داخل دولة الكويت.

إدارة المخاطر 17

تكمّن المخاطر ضمن أنشطة الشركة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والتقييم والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالشركة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في بيئة التكنولوجيا والأعمال. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالشركة. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2014 و 31 مارس 2013.

17.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبّد طرف آخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين التجاريين والمستحق من أطراف ذات علاقة. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان يمثل القيمة الدفترية كما هو مبين في الإيضاحين 8 و 9.

17 إدارة المخاطر (نهاية) 17

17.1 مخاطر الائتمان (نهاية)

تطبق الشركة سياسات وإجراءات للحد من حجم التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لاي طرف مقابل كما تقوم بمراقبة تحصيل النعم المدينة على أساس مستمر . تحد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل من خلال التعامل فقط مع البنوك جيدة السمعة.

تعنى الشركة للحد من مخاطر الائتمان ليها فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية للعملاء من الشركات وشركات التأمين. ان اكبر خمسة عملاء، شركات التأمين، يمثلون 80% من الارصدة التجارية المدينة كما في 31 مارس 2014 (72:2013).

17.2 مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة لصعوبات في توفير الأموال لوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تثير الشركة السيولة عن طريق ضمان توفر التسهيلات والدعم من قبل الشركة الأم.

يوضح الجدول التالي ملخص قائمة استحقاق المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة. إن قائمة السيولة للمطلوبات المالية تعكس التدفقات النقدية المتوقعة التي تتضمن مدفوعات الفوائد المستقبلية على مدى الاعمار الاقتصادية لهذه المطلوبات المالية. فيما يلي قائمة السيولة الخاصة بالمطلوبات المالية في تاريخ التقارير المالية:

المجموع	سنوات	من شهر إلى 3 أشهر	من شهر إلى 12 أشهر	عند الطلب	في 31 مارس 2014
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,225,692	-	2,075,067	150,625	-	قرصون لاجل
7,555,310	4,850,590	1,393,188	923,515	388,017	دائنون ومصروفات مستحقة
74,479	-	-	74,479	-	حسابات مكتشوفة لدى البنوك
9,855,481	4,850,590	3,468,255	1,148,619	388,017	مجموع المطلوبات
المجموع	سنوات	من شهر إلى 3 أشهر	من شهر إلى 12 أشهر	عند الطلب	في 31 مارس 2013
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,951,582	1,951,582	-	-	-	قرصون لاجل
7,005,121	1,416,510	1,444,284	2,393,046	1,751,281	دائنون ومصروفات مستحقة
447,502	-	-	447,502	-	حسابات مكتشوفة لدى البنوك
9,404,205	3,368,092	1,444,284	2,840,548	1,751,281	مجموع المطلوبات

17.3 مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب قيمة الموجودات نتيجة التغيرات في متغيرات السوق سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة باستثمار محدد أو الجهة المصدر له أو عوامل تؤثر على كافة الموجودات المالية المتداولة بالسوق.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيعات الموجودات المحذدة مسبقاً عبر فئات الموجودات المختلفة وتتنوع الموجودات من حيث التوزيع الجغرافي وتركيزات قطاعات الاعمال والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتغيير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العائلة.

17 إدارة المخاطر (تنمية)

17.3 مخاطر السوق (تنمية)

17.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمالات أن تؤثر التغيرات في معدلات الفائدة على ربحية الأدوات المالية أو قيمتها العاملة مستقبلاً. يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل إدارة الشئون المالية بالشركة الام.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تحمل فائدة (القروض لاجل) والبالغ المستحقة إلى الشركة الام، في 31 مارس 2014، اذا كانت أسعار الفائدة في تاريخ التقارير المالية أعلى / أقل بنسبة 50 نقطة أساسية مع الحفاظ على كافة التغيرات الأخرى ثابتة، وكانت خسارة السنة أعلى / أقل بمبلغ 30,970 دينار كويتي (31 مارس 2013: 27,978 دينار كويتي).

17.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لمخاطر جوهرية فيما يتعلق بالعملات الأجنبية حيث إن المعاملات الجوهرية موجودات ومطلوبات الشركة مدرجة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية.

17.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العاملة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة أسعار الأسهم المستقلة. تنتج مخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الشركة. تثير الشركة المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ طويلاً الاجل للموجودات في أسهم، والاحتفاظ بتعرضها للمخاطر عند مستوى مقبول ومراقبة الأسواق بصورة مستمرة.

إن التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة نتيجة التغير في القيمة العاملة للموجودات المالية المتاحة للبيع في 31 مارس 2014 بسبب التغير بنسبة 5% في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية، مع الاحتفاظ بكلفة المتغيرات الأخرى ثابتة بمبلغ 803 دينار كويتي (2013: 863 دينار كويتي).

18 القيمة العاملة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والمدينيين التجاريين والمستحق من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المتاحة للبيع. ت تكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصروفات المستحقة والقروض لاجل.

إن القيمة العاملة لكافة الأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع، بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية ذات الطبيعة النق比ة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الاجل (أقل من اثنا عشر شهراً) من المفترض أن القيمة الدفترية تساوي القيمة العاملة تقريباً. ينطبق هذا الافتراض أيضاً على الأدوات المالية ذات المعدل المتغير.

19 إدارة رأس المال

إن هدف الشركة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الاعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليه المساهم.

19 إدارة رأس المال (نهاية)

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. لم يتم إجراء أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنين المنتهيتين في 31 مارس 2014 و 31 مارس 2013.

تراقب الشركة رأس المال باستخدام معدل الإقراض وهو صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال زائدًا صافي الدين. ثُرُج الشركة الأم ضمن صافي الدين القروض محددة الأجل والحساب المكتشوف لدى البنك والدائنون والمصروفات المستحقة ناقصاً الارصدة لدى البنوك والنقد. يمثل رأس المال حقوق ملكية الشركة.

2013 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
1,805,006	2,159,000	قرض محدد الأجل
447,502	74,479	حسابات مكتشوفة لدى البنك
7,005,121	7,555,310	دائنون ومصروفات مستحقة
(25,411)	(2,563)	ناقصاً: نقد وارصدة لدى البنوك
<hr/> 9,232,218	<hr/> 9,786,226	صافي الدين
<hr/> 11,722,183	<hr/> 11,539,526	إجمالي رأس المال
<hr/> 20,954,401	<hr/> 21,325,752	اجمالي رأس المال زائد صافي الدين
<hr/> 44.1%	<hr/> 45.9%	معدل الإقراض (%)