

الشركة الكويتية للخدمات الطبية

ش.م.ك.ع.

البيانات المالية
31 مارس 2015

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة المساهمين

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

تقرير حول البيانات المالية

لقد حققنا البيانات المالية المرفقة للشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك.ع. ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 مارس 2015 وبيانات الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

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

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقرير مراقبي 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 تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للشركة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

**تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك.ع. (تقمة)**

الراي

في رأينا، أن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 مارس 2015 وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول الامور القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة تحتفظ بدفاتر 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. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التحقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والتعديلات اللاحقة له، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والتعديلات اللاحقة له، خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2015 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.



د. سعود حمد الحميدي

سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة أ

من د. سعود حمد الحميدي وشركاه

عضو في بيكرتلي العالمية



وليد عبد الله العصيمي

سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ

من العيان والعصيمي وشركاهم

عضو في إرنست ويونغ

11 يونيو 2015

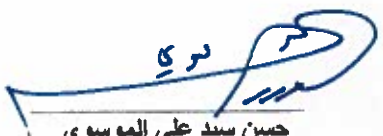
الكويت

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	
1,073,039	497,478		إيرادات المرضى
(986,314)	(647,843)	3	تكلفة الإيرادات
86,725	(150,365)		مجمعل (خسارة) الربح
76,469	3,301		إيرادات عمولات
(153,039)	(133,183)	4	مصروفات إدارية
(252,812)	-		تكلفة تمويل
60,000	1,259		إيرادات أخرى
(269,382)	(128,623)		
(182,657)	(278,988)		خسارة السنة
(1,200)	(6,300)		خسائر شاملة أخرى:
(1,200)	(6,300)		خسائر غير محققة من موجودات مالية متاحة للبيع
(183,857)	(285,288)		الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(183,857)	(285,288)		إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(2.40) فلس	(3.66) فلس	5	خسارة السهم الأساسية والمخفضة للسنة

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

بيان المركز المالي
في 31 مارس 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
20,905,172	21,923,607	6	عقار ومعدات
16,050	9,750		موجودات مالية متاحة للبيع
<u>20,921,222</u>	<u>21,933,357</u>		
			موجودات متداولة
515,787	434,662	7	مدينون ومدفوعات مقدماً
2,563	104,938	8	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>518,350</u>	<u>539,600</u>		
<u>21,439,572</u>	<u>22,472,957</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			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
(13,200)	(19,500)		احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
1,778,132	1,499,144		أرباح محتفظ بها
<u>11,526,326</u>	<u>11,241,038</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
124,457	149,024	10	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
7,555,310	9,423,895	11	دائنون ومصروفات مستحقة
74,479	-	8	حسابات مكشوفة لدى البنك
2,159,000	1,659,000	9	قرض محدد الأجل
<u>9,788,789</u>	<u>11,082,895</u>		
<u>9,913,246</u>	<u>11,231,919</u>		إجمالي المطلوبات
<u>21,439,572</u>	<u>22,472,957</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


حسن سيد علي الموسوي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 مارس 2015

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	إيضاحات	أنشطة العمليات
(182,657)	(278,988)		خسارة السنة
			تعديلات لمطابقة خسارة السنة بصافي التدفقات النقدية:
5,171	7,131	6	استهلاك
51,000	24,567	10	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
6,000	6,000	7	مخصص انخفاض قيمة النعم الممنوعة
252,812	-	6	تكلفة تمويل
132,326	(241,290)		
(50,089)	75,125		التغيرات في رأس المال العامل:
297,377	1,868,585		مدينون ومدفوعات مقبلاً
			دائنون ومصفقات مستحقة
379,614	1,702,420		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(109,415)	-	10	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
270,199	1,702,420		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(274,018)	(1,025,566)	6	إضافة إلى عقار ومعدات
(274,018)	(1,025,566)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
353,994	(500,000)		صافي الحركة في القرض محدد الأجل
353,994	(500,000)		التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من أنشطة التمويل
350,175	176,854		صافي الزيادة في النقد والارصدة لدى البنوك
(422,091)	(71,916)		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(71,916)	104,938	8	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الشركة الكويتية للخدمات الطبية مش.ك.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 مارس 2015

الرصيد في 1 أبريل 2014	خسارة السنة	خسائر شاملة أخرى للسنة	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	الرصيد في 31 مارس 2015
رأس المال	7,623,000	-	7,623,000	11,710,183
علاوة إصدار أسهم	490,000	-	490,000	(182,657)
احتياطي قانوني	863,806	-	863,806	(1,200)
احتياطي اختياري	784,588	-	784,588	(183,857)
احتياطي المتراكمة في القيمة العالية	(13,200)	-	(13,200)	11,526,326
احتياطي التغيرات	-	-	-	
محتفظ بها	(278,988)	-	(278,988)	
أرباح	(6,300)	-	(6,300)	
مجموع حقوق الملكية	(285,288)	-	(285,288)	
الرصيد في 1 أبريل 2013	7,623,000	-	7,623,000	11,241,038
خسارة السنة	-	-	-	
خسائر شاملة أخرى للسنة	-	-	-	
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	-	-	-	
الرصيد في 31 مارس 2014	7,623,000	-	7,623,000	11,526,326

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 18 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

1 معلومات حول الشركة

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

إن أسهم الشركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات الرعاية الطبية بالمستشفيات والعيادات الخارجية والمتاجرة في الأدوية وتأسيس المراكز الصحية والمستشفيات والعيادات والمصحات ومراكز التأهيل والصيليات والمعامل والمنشآت الطبية والاستثمار فيها وتشغيلها بالإضافة إلى تقديم الأبحاث 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. (مقفلة) ("الشركة الأم الكبرى").

تم التصريح بإصدار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 مارس 2015 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 11 يونيو 2015.

2 السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة.

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

2.2 التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعلقة التالية خلال الفترة. فيما يلي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعلقة:

شركات الاستثمار (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيير المحاسبة الدولي 27)

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 وتقدم استثناء من شرط تجميع للمنشآت التي تستوفي تعريف شركات الاستثمار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 البيانات المالية وينبغي تطبيقها بأثر رجعي بما يخضع لإعفاء انتقالي محدد. يتطلب الاستثناء من شرط التجميع من شركات الاستثمار المحاسبة عن الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن هذه التعديلات ليس لها تأثير على الشركة مؤهلة لأن تكون شركة استثمار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32)
تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 وتوضح هذه التعديلات المقصود بـ "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة". توضح التعديلات أيضا معايير آليات التسوية غير المتزامنة لبيوت المقاصة للتأهل للمقاصة وتسري بأثر رجعي. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على الشركة نظراً لأنه ليس لدى أي من شركات الشركة أي ترتيبات مقاصة.

معيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات: إفصاحات حول المبلغ الممكن استرداده للموجودات غير المالية (تعديل)

تستبعد هذه التعديلات النتائج غير المقصودة من تطبيق المعيار 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 وحدة إنتاج النقد التي تم لها تسجيل خسارة انخفاض القيمة لها أو عكسها خلال الفترة. تسري هذه التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 مع السماح بالتطبيق المبكر على أن يتم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13. بالرغم من أن هذه التعديلات لم ينتج عنها أي إفصاحات إضافية حالياً، سوف يتم أخذ هذه التعديلات في الاعتبار بالنسبة للإفصاحات المستقبلية.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب

يوضح هذا التفسير أن الشركة تعمل على تسجيل الالتزام عن الضريبة عندما ينشأ النشاط الذي يؤدي إلى سداد المدفوعات، كما هو محدد في التشريع ذي الصلة. ولكي يتم فرض الضريبة عند الوصول إلى الحد الأدنى الموضوع، يوضح التفسير أنه لا ينبغي التوقع بالالتزام قبل الوصول إلى الحد الأدنى الموضوع والمحدد. ينبغي تطبيق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 بأثر رجعي. ليس لهذا التفسير أي تأثير على الشركة نظراً لأنها قامت بتطبيق مبادئ التحقق بموجب معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات، المطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة بما يتفق مع متطلبات تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 في السنوات السابقة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يوليو 2014 ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الموجودات غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن تطبيق هذا المعيار سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة ولكن ليس من المتوقع أن يكون له تأثير جوهري على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن الشركة بصدد تقييم تأثير هذا المعيار على البيانات المالية للشركة، عند التطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بتاريخ 28 مايو 2014 ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31 من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد أشكال عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية. إن الشركة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على الشركة ولا تتوقع أن ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

التحسينات السنوية

ليس من المتوقع أن يكون لدورة التحسينات السنوية للسنوات 2010-2012 و 2011-2013 التي تسري اعتباراً من 1 يوليو 2014 تأثير مادي على الشركة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

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

يجب أيضاً الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

إيرادات المرضى

تتحقق إيرادات المرضى عند تقييم الخدمات ذات الصلة.

تكاليف التمويل

تسجل تكاليف التمويل عموماً كمصروفات عند تكبدها. يتم رسمة تكاليف التمويل إذا كانت مرتبطة مباشرة بمشروع ما كجزء من المشاريع تحت الإنشاء على مدى فترة الإنشاء إلى أن يتم استكمال المشروع ويصبح جاهزاً للغرض المعد من أجله وذلك على أساس القروض الفعلية والمصروفات الفعلية المتكبدة على هذا المشروع.

يتم إيقاف رسمة تكاليف التمويل عندما يتم الانتهاء بشكل رئيسي من كافة الأنشطة اللازمة لتجهيز المشروع للغرض المعد من أجله.

الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب 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 الفترة عند تحديد الحصة.

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 الفترة 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.

عقار ومعدات

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار ومعدات (تتمة)

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدر 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 للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك يتفقان مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من بنود العقار والمعدات.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة 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 المتعلقة 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 المقدر الممكن استردادها للموجودات، تخفض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر.

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقارير مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية 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 لأصل 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 فريدة 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. في حالة تقدير القيمة الممكن استردادها للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) بأقل من القيمة الدفترية له، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار قيمته الممكن استردادها. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

في حالة أن يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها الممكن استردادها ولكن بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كانت ستتحقق 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 مباشرة في بيان الدخل الشامل.

الأدوات المالية – التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق

(1) الموجودات المالية

التحقق المبني والقياس

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

يتم تسجيل كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة 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 (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) تتحقق في تاريخ المتاجرة، أي في التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

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

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 كمحتفظ بها للمتاجرة 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 كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي الموجودات المتاحة للبيع حتى يتم عدم تحقق الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في إيرادات التشغيل الأخرى أو يتحدد حدوث 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 لتحويلها وغير مسعرة في سوق نشط. تتضمن أرصدة المدينين الأرصدة التجارية المبنية المدرجة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعنومة عند عدم إمكانية استردادها.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك لأغراض بيان التدفقات النقدية من النقد في الصنوق والأرصدة لدى البنوك بالصافي بعد الحسابات المكشوفة لدى البنوك.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الادوات المالية - التحقق المبني والقياس اللاحق وعدم التحقق (تتمة) (1) الموجودات المالية (تتمة)

عدم التحقق

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

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل الشركة التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"؛ وعندما إما (أ) 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 النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيبات "القبض والدفع"، ولم تتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا للأصل أو لم تفقد 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 بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا محددًا 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 التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبد) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المقترض أو مجموعة المقترضين لصعوبة مالية جوهرية، أو تقصير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية أو الفوائد أو احتمال إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مثل التغيرات المرتبطة بالتأخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير.

(3) المطلوبات المالية

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

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

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الدائنين.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

القروض محددة الأجل

بعد التحقق المبني، يتم قياس القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في بيان الدخل عند عدم تحقق المطلوبات وكذلك من خلال عملية إعفاء معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند الحيازة والانتعاب أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

الدائنين

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

المطلوبات المالية (تتمة)

عدم التحقق

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو الغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقيق للالتزام جديد، ويبرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الشامل.

(4) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويبرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن 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 للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز 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 لجميع موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة وإلى إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات 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 كمصروفات عند استحقاقها.

العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة، كما تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقارير المالية. تؤخذ جميع الفروق إلى بيان الدخل الشامل.

مطلوبات طارئة

لا تسجل المطلوبات الطارئة في البيانات المالية ولكن يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد التي تشمل على المنافع الاقتصادية إلى خارج الشركة مستبعداً.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

وقد استخدمت الشركة هذه الأحكام والتقديرات بصورة رئيسية - على سبيل المثال لا الحصر - فيما يلي:

تصنيف الاستثمارات

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

2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 دليل موضوعي على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب احكام هامة.

انخفاض قيمة النعم المدينة

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من النعم التجارية المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

الاعمار الإنتاجية للعقار والمعدات

تقدر الإدارة الاعمار الإنتاجية للعقار والمعدات على أساس الاستخدام المزمع للموجودات والعمر الاقتصادي لتلك الموجودات. إن التغيرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المتوقع للموجودات ذات الصلة قد تؤدي إلى اختلاف الاعمار الإنتاجية الفعلية عن التقديرات المبينة.

انخفاض قيمة العقار والمعدات

إن الانخفاض في قيمة العقار والمعدات قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المحققة في البيانات المالية. تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في القيمة للعقار والمعدات عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

تتضمن العوامل التي تعتبر ضرورية والتي يمكن أن تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- التغيرات الجوهرية في عالم التكنولوجيا والبيئات الرقابية
- أدلة من التقارير الداخلية تشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أصبح أو سوف يصبح أسوأ مما هو متوقع.

3 تكلفة الإيرادات

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
85,588	45,597	مواد استهلاكية
645,093	387,352	تكاليف موظفين
5,153	6,989	استهلاك (إيضاح 6)
68,543	52,656	مصرفات إيجار
181,937	154,251	مصرفات أخرى
<u>986,314</u>	<u>647,844</u>	

4 مصرفات إدارية

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
55,399	26,005	تكاليف موظفين
18	142	استهلاك (إيضاح 6)
1,711	18,495	مصرفات إيجار
17,930	-	مصرفات إعلان
77,981	88,537	مصرفات أخرى
<u>153,039</u>	<u>133,179</u>	

5 خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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

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

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	خسارة السنة
(182,657)	(278,988)	
76,230,000	76,230,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(2.40) فلس	(3.66) فلس	خسارة السهم الأساسية والمخفضة للسنة

6 عقار ومعدات

المجموع دينار كويتي	* أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	اثاث وتركيبات دينار كويتي	اجهزة وبرامج كمبيوتر دينار كويتي	معدات وادوات طبية دينار كويتي	التكلفة:
21,677,008	20,850,847	158,807	85,931	581,423	في 1 أبريل 2014
1,025,566	1,024,958	-	-	608	الإضافات
22,702,574	21,875,805	158,807	85,931	582,031	في 31 مارس 2015
771,836	-	158,604	85,786	527,446	الاستهلاك:
7,131	-	203	145	6,783	في 1 أبريل 2014
778,967	-	158,807	85,931	534,229	المحمل للسنة
					في 31 مارس 2015
21,923,607	21,875,805	-	-	47,802	صافي القيمة الدفترية
					في 31 مارس 2015
21,402,990	20,631,752	158,574	85,757	526,907	التكلفة:
274,018	219,095	233	174	54,516	في 1 أبريل 2013
21,677,008	20,850,847	158,807	85,931	581,423	الإضافات
					في 31 أبريل 2014
766,665	-	158,574	85,757	522,334	الاستهلاك
5,171	-	30	29	5,112	في 1 يناير 2013
771,836	-	158,604	85,786	527,446	المحمل للسنة
					في 31 مارس 2014
20,905,172	20,850,847	203	145	53,977	صافي القيمة الدفترية
					في 31 مارس 2014

6 عقار ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل في بيان الدخل الشامل كما يلي:

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
5,153	6,989	تكلفة الإبرادات (إيضاح 3)
18	142	مصروفات إدارية (إيضاح 4)
<u>5,171</u>	<u>7,131</u>	

7 مدينون ومدفوعات مقدماً

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
515,694	250,779	مدينون تجاريون
(71,042)	(77,042)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
444,652	173,737	مدينون تجاريون (بالصافي)
60,000	-	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح 15)
1,564	36,603	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	210,000	دفعات مقدماً إلى مقاولين من الباطن
9,571	14,322	مدينون آخرون
<u>515,787</u>	<u>434,662</u>	

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

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
65,042	71,042	في بداية السنة
6,000	6,000	المحمل للسنة
<u>71,042</u>	<u>77,042</u>	في نهاية السنة

كما في 31 مارس 2015، تعرضت النعم التجارية المدينة ذات قيمة اسمية بمبلغ 77,042 دينار كويتي (31 مارس 2014: 71,042 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وقد تم احتساب مخصص لها بالكامل.

كما في تاريخ التقارير المالية، كان تقادم النعم التجارية المدينة متأخرة الدفع ولكن غير منخفضة القيمة كما يلي:

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة					
365-181	180-121	120-91	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	المجموع	
يوم	يوم	يوم	القيمة	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
13,899	48,646	74,707	36,485	173,737	31 مارس 2015
59,103	132,119	201,302	52,128	444,652	31 مارس 2014

8 النقد والأرصدة لدى البنوك

2015 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
104,938	2,563	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	(74,479)	حسابات مكشوفة لدى البنوك
104,938	(71,916)	

9 قرض محدد الأجل

2015 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	معدل الفائدة الفعلي	العملة:
1,659,000	2,159,000	معدل خصم بنك الكويت المركزي زائداً 2.5٪ سنوياً	دينار كويتي
		قصير الأجل	

10 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2015 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
124,457	182,872	إن الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي هي كما يلي:
24,567	51,000	في بداية السنة
-	(109,415)	المحمل خلال السنة
149,024	124,457	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
		في نهاية السنة

11 دائنون ومصروفات مستحقة

2015 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	
1,095,428	1,035,129	دائنون تجاريون
180,088	30,834	المستحق للمقاولين
632,062	657,644	دائنو محتجزات
38,196	80,644	دائنو موظفين
19,823	25,269	مصروفات مستحقة
7,389,460	5,656,767	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
68,838	69,023	دائنون آخرون
9,423,895	7,555,310	

12 رأس المال والجمعية العمومية

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً كما في 31 مارس 2015 من 76,230,000 (31 مارس 2014: 76,230,000) سهماً عادياً بقيمة 100 فلس لكل سهم.

13 الاحتياطات

(1) علاوة إصدار/سهم
إن علاوة إصدار الأسهم غير قابلة للتوزيع.

13 الاحتياطات (تتمة)

(ب) احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني سنوياً. يجوز للشركة أن تقرر وقف هذا التحويل عندما يعادل رصيد الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني، حيث أنه تم تكبد خسائر خلال السنة.

إن توزيع الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

(ج) احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل نسبة 10% من ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. إن ذلك التحويل السنوي يمكن إيقافه بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على توصية من مجلس الإدارة. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي الاختياري، حيث أنه تم تكبد خسائر خلال السنة.

14 التزامات ومطلوبات طارئة

2015
دينار كويتي

2014
دينار كويتي

الالتزامات إنفاق رأسمالي

الإنفاق الرأسمال المقدر المتعاقد عليه في تاريخ التقارير المالية ولم يتم احتساب مخصص له: عقار ومعدات

1,930,000

465,078

مطلوبات طارئة

المطلوبات الطارئة المقدرة فيما يتعلق بكفالة بنكية مقدمة لحسن تنفيذ عقد

522,000

522,000

15 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع أطراف ذات علاقة، أي الشركة الأم والشركة الأم الكبرى والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للشركة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

إن الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

2015		2014			
الشركة الأم	أطراف أخرى	الشركة الأم	أطراف أخرى	الشركة الأم	أطراف أخرى
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الإجمالي	ذات علاقة	الإجمالي	ذات علاقة	الإجمالي	ذات علاقة
مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح 7)	-	-	-	-	60,000
مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 11)	5,054,787	2,334,672	7,389,460	4,035,065	1,621,702
					5,656,767

إن المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة تحمل فائدة بنسبة 5.5% (2014: 5.5%) سنوياً ويستحق السداد عند الطلب.

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

مكافأة موظفي الإدارة العليا

ان مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الآخرين بالإدارة العليا خلال السنة هي كما يلي:

16 إدارة المخاطر

تكمّن المخاطر ضمن أنشطة الشركة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس 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 بالمسئوليات المنوطة به. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم، لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2015 و 31 مارس 2014.

16.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد 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 7 و 8.

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

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية للعملاء من الشركات وشركات التأمين. إن أكبر خمسة عملاء، والذين يمثلون شركات التأمين، يمثلون 79% من الأرصدة التجارية المدينة القائمة كما في 31 مارس 2015 (2014: 80%).

16.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة لصعوبات في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تبصر الشركة السهولة عن طريق ضمان توفر التسهيلات والدعم من قبل الشركة الأم.

16 إدارة المخاطر (تتمة)

16.2 مخاطر السيولة (تتمة)

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

في 31 مارس 2015	عند الطلب دينار كويتي	من شهر إلى 3 أشهر دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهرًا دينار كويتي	من 1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
قروض محدد الأجل	-	168,600	1,541,647	-	1,710,247
دائنون ومصرفات مستحقة	483,982	1,151,919	1,737,752	6,050,242	9,423,895
مجموع المطلوبات	483,982	1,320,519	3,279,399	6,050,242	11,134,142

في 31 مارس 2014	عند الطلب دينار كويتي	من شهر إلى 3 أشهر دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهرًا دينار كويتي	من 1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
قروض محدد الأجل	-	150,625	2,075,067	-	2,225,692
دائنون ومصرفات مستحقة	388,017	923,515	1,393,188	4,850,590	7,555,310
حسابات مكشوفة لدى البنوك	-	74,472	-	-	74,472
مجموع المطلوبات	388,017	1,148,612	3,468,255	4,850,590	9,855,474

16.3 مخاطر السوق

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

تدار مخاطر السوق على أساس توزيعات الموجودات المحددة مسبقاً عبر فئات الموجودات المختلفة وتنوع الموجودات من حيث التوزيع الجغرافي وتركيزات قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

16.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمالات أن تؤثر التغيرات في معدلات الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل إدارة الشؤون المالية بالشركة الأم.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تحمل فائدة (القرض محدد الأجل). في 31 مارس 2015، إذا كانت أسعار الفائدة في تاريخ التقارير المالية أعلى / أقل بعدد 50 نقطة أساسية مع الحفاظ على كافة التغيرات الأخرى ثابتة، لكانت خسارة السنة لتزيد/ تنخفض بمبلغ 82,950 دينار كويتي (31 مارس 2014: 107,950 دينار كويتي).

16.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لمخاطر جوهريّة فيما يتعلق بالعملات الأجنبية حيث إن المعاملات الجوهريّة وموجودات ومطلوبات الشركة مدرجة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية.

16 إدارة المخاطر (تتمة)

16.3 مخاطر السوق (تتمة)

16.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة أسعار الأسهم الفردية. تنتج مخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الشركة. تدير الشركة المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ طويل الأجل بالموجودات في أسهم، والاحتفاظ بتعرضها للمخاطر عند مستوى مقبول ومراقبة الأسواق بصورة مستمرة.

إن التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع في 31 مارس 2015 ليس جوهرياً.

17 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك والمدينين والاستثمارات المتاحة للبيع. تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصروفات المستحقة والقرض محدد الأجل.

إن القيمة العادلة لكافة الأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهريّة عن قيمتها الدفترية باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية ذات الطبيعة السائلة أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل (أقل من اثني عشر شهراً) من المفترض أن القيمة الدفترية تساوي القيمة العادلة تقريباً. ينطبق هذا الافتراض أيضاً على الأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة.

18 إدارة رأس المال

إن هدف الشركة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2015 و 31 مارس 2014. يتكون رأس المال من بنود رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري واحتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة والأرباح المحتفظ بها ويقدر ذلك بمبلغ 11,241,038 دينار كويتي كما في 31 مارس 2015 (2014: 11,526,326 دينار كويتي).