

الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك.
(مقفلة) وشركتها التابعة

البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2017

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقولة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة للشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقولة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 مارس 2017 وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرफقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 مارس 2017 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإقصاد، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترف الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مققتة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق ووضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتمتع بالمسؤولية كاملة عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقناة) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأتينا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقائنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2017 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

العيان والعصيمي وشركاهم

18 يونيو 2017

الكويت

الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	
5,702,044	6,287,762		إيرادات مرضى
1,826,787	2,021,553		مبيعات صيدلانية
7,528,831	8,309,315		الإيرادات
(5,864,928)	(6,435,287)		تكلفة الإيرادات
1,663,903	1,874,028		مجمل الربح
(502,440)	(669,095)		مصروفات إدارية
(195,156)	(200,000)	8	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
(4,438)	-		خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
961,869	1,004,933		ربح التشغيل
460,744	463,338		دخل تشغيل آخر
(74,900)	(69,753)		تكاليف تمويل
2,897	-		ربح بيع عقار ومعدات
1,350,610	1,398,518		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة
(13,713)	(13,925)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(17,237)	(15,472)		الزكاة
(25,000)	(25,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,294,660	1,344,121	3	ربح السنة
-	5,867		دخل شامل آخر للسنة:
			ربح غير محقق من موجودات مالية متاحة للبيع
1,294,660	1,349,988		إجمالي الدخل الشامل للسنة
1,294,433	1,349,685		ربح السنة الخاص بـ:
227	303		مساهمي الشركة الأم
1,294,660	1,349,988		الحصص غير المسيطرة
19.91 فلس	20.67 فلس	4	ربحية المسهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 مارس 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
9,459,234	9,150,915	5	موجودات غير متداولة
398,665	398,665	6	عقار ومعدات
10,550	16,451		موجودات غير ملموسة
1,600,000	1,200,000	13	موجودات مالية متاحة للبيع
			مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
<u>11,468,449</u>	<u>10,766,031</u>		
			موجودات متداولة
-	1,000,000	7	وديعة محددة الاجل
286,587	276,228		بضاعة
5,447,684	4,966,956	13	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
2,487,951	3,062,588	8	مدينون ومدفوعات مقدما
447,911	3,773,583		ارصدة لدى البنوك ونقد
<u>8,670,133</u>	<u>13,079,355</u>		
<u>20,138,582</u>	<u>23,845,386</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
6,500,000	6,500,000	9	راس المال
873,233	1,013,085	9	احتياطي اجباري
873,233	1,013,085	9	احتياطي اختياري
-	5,867		احتياطي القيمة العادلة
4,342,507	5,406,655		ارباح محتفظ بها
<u>12,588,973</u>	<u>13,938,692</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
12,755	13,058		الحصص غير المسيطرة
<u>12,601,728</u>	<u>13,951,750</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
2,492,500	3,200,000	10	قروض بنكية
514,461	618,693	11	مكافاة نهاية الخدمة للموظفين
<u>3,006,961</u>	<u>3,818,693</u>		
			مطلوبات متداولة
1,995,000	2,398,500	10	قروض بنكية
1,178,357	2,062,408	13	مبالغ مستحقة الى اطراف ذات علاقة
1,356,536	1,614,035	12	دائنون ومصرفات مستحقة
<u>4,529,893</u>	<u>6,074,943</u>		
<u>7,536,854</u>	<u>9,893,636</u>		إجمالي المطلوبات
<u>20,138,582</u>	<u>23,845,386</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



فاروق عمر العمر
رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2017

	المجموع دينار كويتي	المصون غير المسيطر دينار كويتي	الإجمالي الرسمي دينار كويتي	أرباح محتفظ بها دينار كويتي	المساهمة التيها التيها دينار كويتي	الخاصة بمساهمي الشركة الأم الاحتياطي الاحتياطي دينار كويتي	الاحتياطي اختياري دينار كويتي	الاحتياطي اختياري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
12,601,728	12,755	12,588,973	4,342,507	-	873,233	873,233	6,500,000	الرصيد كما في 1 أبريل 2016 ربح السنة دخل شامل آخر السنة		
1,344,121	269	1,343,852	1,343,852	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة المحول إلى الاحتياطيات		
5,901	34	5,867	-	5,867	-	-	-			
1,350,022	303	1,349,719	1,343,852	5,867	139,852	139,852	-			
-	-	-	(279,704)	-	139,852	139,852	-			
13,951,750	13,058	13,938,692	5,406,655	5,867	1,013,085	1,013,085	6,500,000	الرصيد كما في 31 مارس 2017		
11,307,068	12,528	11,294,540	3,318,196	-	738,172	738,172	6,500,000	الرصيد كما في 1 أبريل 2015 ربح السنة دخل شامل آخر السنة		
1,294,660	227	1,294,433	1,294,433	-	-	-	-			
1,294,660	227	1,294,433	1,294,433	-	-	-	-			
1,294,660	227	1,294,433	1,294,433	-	135,061	135,061	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة المحول إلى الاحتياطيات		
-	-	-	(270,122)	-	135,061	135,061	-			
12,601,728	12,755	12,588,973	4,342,507	-	873,233	873,233	6,500,000	الرصيد كما في 31 مارس 2016		

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

الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2017

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	إيضاحات
		أنشطة التشغيل
		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,350,610	1,398,518	تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية:
468,866	493,994	5 استهلاك
4,438	-	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
195,156	200,000	8 مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
83,710	134,053	11 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
74,900	69,753	تكاليف تمويل
(2,897)	-	ربح بيع عقار ومعدات
2,174,783	2,296,318	
		التغيرات في رأس المال العامل:
		بضاعة
(43,859)	10,359	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(3,294,506)	480,728	مديون ومدفوعات مقدماً
(537,493)	(774,637)	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(663,127)	884,051	دائنون ومصروفات مستحقة
43,445	203,102	
(2,320,757)	3,099,921	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(25,804)	(29,821)	11 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(2,346,561)	3,070,100	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(414,306)	(185,675)	5 شراء عقار ومعدات
2,897	-	متحصلات من بيع عقار ومعدات
-	(1,000,000)	7 ودیعة محددة الأجل
(411,409)	(1,185,675)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
400,000	400,000	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
(74,900)	(69,753)	تكاليف تمويل مدفوعة
3,000,000	3,000,000	متحصلات من قروض بنكية
(595,000)	(1,889,000)	سداد قروض بنكية
2,730,100	1,441,247	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(27,870)	3,325,672	صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد
475,781	447,911	الأرصدة لدى البنوك والنقد كما في 1 أبريل
447,911	3,773,583	الأرصدة لدى البنوك والنقد كما في 31 مارس

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

1 معلومات حول الشركة والأنشطة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 مارس 2017 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر بتاريخ 18 يونيو 2017، وتخضع لموافقة مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. لدى الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين للسنة المنتهية في 31 مارس 2016 في اجتماعها المنعقد بتاريخ 8 أغسطس 2016 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2016.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تسجيلها وتأسيسها بالكويت بتاريخ 22 ديسمبر 1992. إن عنوان مكتب الشركة الأم الرئيسي المسجل هو السالمية، ص.ب. 6649، السالمية 22077 الكويت.

إن الشركة هي شركة تابعة للشركة المتحدة للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم الكبرى")، وهي شركة تم تسجيلها وتأسيسها في الكويت.

إن الشركة الأم الكبرى هي الشركة المتحدة للرعاية الصحية القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة القابضة الكبرى")، وهي شركة تم تسجيلها وتأسيسها في الكويت.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي:

- بناء وإدارة المستشفيات على اختلاف أنواعها والتعاقد مع الأطباء والمرضى والفنيين.
- بناء وإدارة العيادات ودور الإقامة.
- القيام بأعمال صيانة الأجهزة والمعدات الطبية بالمستشفيات ومراكز الرعاية الصحية.
- إنشاء مراكز صحية متكاملة وإدارتها بما فيها العيادات الطبية المختلفة في أماكن مختلفة وتقديم الخدمات الطبية المساعدة لهذه المراكز.
- المتاجرة في المواد والمعدات الطبية.
- إجراء الدراسات والبحوث المتعلقة بالشنون الصحية.
- إنشاء مختبرات طبية من الدرجة الأولى مجهزة بأحدث الأجهزة والوسائل الطبية.
- التعاقد مع القوى العاملة من أطباء وفنيين وطواقم التمريض سواء لصالح الشركة الأم أو لصالح شركات متعاقدة أخرى.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة سواء داخل الكويت أو خارجها.

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها لتحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والتعديلات اللاحقة له. وفقاً للمادة رقم (5)، سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012. تم إصدار اللائحة التنفيذية الجديدة للقانون رقم 1 لسنة 2016 بتاريخ 12 يوليو 2016 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 17 يوليو 2016 والتي بموجبها تم إلغاء اللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع المقاسة وفقاً للقيمة العادلة.

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

الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 مارس 2017

2.2 أساس التجميع

تتكون البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة (الشركة المستثمر فيها والتي تخضع لسيطرة الشركة الأم) كما في 31 مارس 2017. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. لدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتوقف هذه السيطرة عندما تقف المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة لنفس فترة البيانات المالية للمجموعة. ويتم إجراء تعديلات، عند الضرورة، على البيانات المالية للشركة التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع تلك السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات فيما بين شركات المجموعة، بما في ذلك الأرباح فيما بين شركات المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة وتوزيعات الأرباح.

تمثل الحصص غير المسيطرة حقوق الملكية في الشركة التابعة غير المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بمساهمي الشركة الأم. يتم عرض حقوق الملكية وصافي الدخل المتعلق بالحصص غير المسيطرة بصورة منفصلة في بيانات المركز المالي والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم تحقق أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الدخل الشامل المجمع. يتم تحقق أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

إن تفاصيل الشركة التابعة المدرجة في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

الأنشطة الرئيسية	الملكية %		بلد التأسيس	الشركة
	2016	2017		
التجارة في الأدوية وتشغيل الصيدليات	99.25	99.25	الكويت	الشركة المتحدة للأدوية ش.م.ك. (مقفلة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق التعديلات على المعايير الحالية ذات الصلة بالمجموعة التي تسري كما في 1 أبريل 2016 ولم تؤد إلى أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات عقود الخدمات

يوضح التعديل أن عقد الخدمات الذي يتضمن أتعاباً يمكن أن يمثل سيطرة مستمرة على أصل مالي. ويجب على المنشأة تقييم طبيعة الأتعاب والترتيب مقابل الإرشادات المتعلقة بالسيطرة المستمرة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 7 لكي يتم تقييم ما إذا كانت الإفصاحات مطلوبة أم لا. كما يجب تقييم عقود الخدمات لتحديد تلك العقود التي تشكل سيطرة مستمرة على أن يتم ذلك بأثر رجعي. على الرغم من ذلك، فلا توجد ضرورة لعرض الإفصاحات المطلوبة لأية فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

معيار المحاسبة الدولي 1 مبادرة الإفصاح (تعديلات)

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على توضيح متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 الحالية بدلاً من تغييرها بشكل ملحوظ. توضح التعديلات ما يلي:

- متطلبات التأثير المادي في معيار المحاسبة الدولي 1
- يجوز تقسيم البنود المحددة في بيان الدخل الشامل المجمع وبيان المركز المالي المجمع لدى الشركات المرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات حول البيانات المالية المجمعة
- يجب عرض الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة وشركات المحاصة التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية إجمالاً كبند واحد وتصنيفها بين تلك البنود التي سيتم أو لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل الشامل المجمع.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك

توضح التعديلات أساس معيار المحاسبة الدولي 16 عقار وآلات ومعدات الذي يشير إلى أن الإيرادات تعكس نمط المزايا الاقتصادية الناتجة من تشغيل الأعمال (التي يمثل الأصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية المستهلكة من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة تعتمد على الإيرادات لاستهلاك العقار والآلات والمعدات. تسري التعديلات بأثر مستقبلي وليس لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة في ضوء عدم استخدام المجموعة لطريقة تعتمد على الإيرادات في استهلاك موجوداتها غير المتداولة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 27: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المستقلة

تتيح هذه التعديلات للمنشآت استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وشركات المحاصة والشركات الزميلة في بياناتها المالية المستقلة. إن المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية للتقارير المالية وتختار الانتقال لاستخدام طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المستقلة سوف يكون عليها تطبيق ذلك التغيير بأثر رجعي. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيار المحاسبة الدولي 28 شركات الاستثمار: تطبيق استثناء التجميع

تتناول التعديلات المشكلات التي ظهرت في تطبيق استثناء الشركات الاستثمارية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 أن الإغفاء من عرض البيانات المالية المجمعة ينطبق على شركة أم تشكل شركة تابعة لشركة استثمار عندما تقيس شركة الاستثمار كافة شركاتها التابعة وفقاً للقيمة العادلة.

إضافة إلى ذلك، توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 أنه يتم التجميع فقط للشركة التابعة لشركة استثمار لا تشكل شركة استثمار في حد ذاتها وتقدم خدمات دعم لشركة الاستثمار. ويتم قياس كافة الشركات التابعة الأخرى وفقاً للقيمة العادلة. تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة للمستثمر عند تطبيق طريقة حقوق الملكية بالمحافظة على تطبيق قياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة أو شركة المحاصة المرتبطة بالشركة الاستثمارية فيما يخص حصصه في الشركات التابعة.

إضافة إلى ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تنطبق عند عرض قيم الإجمالي الفرعي الإضافية في بيان المركز المالي المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق تلك المعايير عند سريانها متى أمكن ذلك.

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 للفترة 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. باستثناء محاسبة التغطية، ينبغي أن يسري التطبيق بأثر رجعي ولكن ليست معلومات المقارنة إلزامية. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بصورة عامة في المستقبل مع بعض الاستثناءات المحدودة. إن تطبيق هذا المعيار سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ولكن ليس من المتوقع أن يكون له تأثير جوهري على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير هذا المعيار على البيانات المالية المجمعة للشركة الأم، عند التطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 ويقدم نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها أحقية فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

سيحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. ويسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد اعتباراً من تاريخ السريان المطلوب وتعمل حالياً على تقييم تأثيره.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15 عقود التأجير التشغيلي-الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27 تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير باستخدام نموذج الموازنة الفردي المتبع لعقود التأجير التصولي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين اثنين بالنسبة للتحقق للمستأجر- عقود تأجير الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل الحواسب الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل). وفي بداية تاريخ عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام بسداد مدفوعات التأجير (أي التزام التأجير) وتسجيل أصل يمثل الأصل المرتبط بحق الاستخدام خلال فترة التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). كما يجب على المستأجر تسجيل مصروفات الفوائد على التزام التأجير بصورة مستقلة بالإضافة إلى مصروفات الاستهلاك المتعلقة بالأصل المرتبط بحق الاستخدام.

وتتطلب من المستأجر أيضاً إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل: التغيير في مدة الإيجار، أو التغيير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة من المؤشر أو النسبة المستخدمة لتحديد تلك المدفوعات). وبشكل عام، يقوم المستأجر بتسجيل القيمة الناتجة من إعادة قياس التزام التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17 كما يميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي والتصولي. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجر والمؤجر عرض المزيد من الإفصاحات بما يتجاوز متطلبات معيار المحاسبة الدولي 17.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المنشأة أولاً المعيار الدولي للتقارير المالية 15. لا تتوقع المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتعمل حالياً على تقييم تأثيره.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تمر بعد (تتمة)

معياري المحاسبة الدولي 7 مبادرة الإفصاح- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية تعتبر جزءاً من مبادرة الإفصاح الخاصة الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتتطلب من المنشأة عرض إفصاحات تتيح لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل بما في ذلك كلا من التغييرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغييرات غير النقدية. عند التطبيق المبني للتعديل، لا يجب على المنشآت تقديم معلومات مقارنة للفترات السابقة. تسري هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بالتطبيق المبكر. سيؤدي تطبيق التعديلات إلى عرض إفصاحات إضافية من قبل المجموعة.

سيتم إدراج إفصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تسري هذه المعايير. ومع ذلك، فإن المجموعة لا تتوقع أن يؤدي تطبيق التعديلات إلى تأثير مادي على مركزها أو أدائها المالي.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق أخذاً شروط السداد المحددة بموجب عقد في الاعتبار باستثناء الخصومات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها حيث إنها ملتزمة الرئيسي في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها نطاق تسعير كما تتعرض لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. يجب أيضاً الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

إيرادات المرضى

تتحقق إيرادات المرضى عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

مبيعات الصيدلية

تتحقق الإيرادات من مبيعات الصيدلية عند انتقال المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق منها ويكون ذلك عادةً عند التسليم إلى العميل.

دخل تشغيل آخر

يتحقق الدخل من تأجير العقار والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية.

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين يمثل أو يحتوي على عقد تأجير يستند إلى طبيعة هذا الترتيب في بداية عقد التأجير ويتطلب تقييم ما إذا كان استيفاء هذا الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة أم أن الترتيب يحول الحق في استخدام الأصل أو الموجودات حتى إذا لم يتم تحديد ذلك الأصل أو تلك الموجودات صراحة في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

إن عقود التأجير التي يحتفظ المؤجر بموجبها بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم تسجيل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل الشامل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير، التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل تصنف كعقود تأجير تشغيلي. ويتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض حول والترتيب لعقد التأجير التشغيلي إلى القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل المؤجر وتسجل على مدى فترة عقد التأجير على الأساس نفسه الذي يتم به تسجيل دخل التأجير. يتم تحقق الإجراءات الطارئة كإيرادات على مدى فترة اكتسابها.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف التمويل

يتم تحقق تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل المجمع باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات والمتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة على مدار العمر المتوقع للالتزام المالي (أو على مدار فترة أقصر متى كان ذلك ملائماً) إلى القيمة المدرجة بالدفاتر للالتزام المالي عند احتساب معدل الفائدة الفعلي.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح المجموعة للسنة وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الدخل من الشركة التابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي الاجباري من ربح المجموعة للسنة عند تحديد الحصة.

الزكاة

تحتسب الزكاة بنسبة 1% من ربح المجموعة للسنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 وقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 ولاحتسبها التنفيذية.

عقار ومعدات

يدرج العقار والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقترنة للموجودات كما يلي:

35 سنة	مباني
18 سنة	تصينيات على عقارات مستأجرة
10 سنوات	معدات وأدوات طبية
4 سنوات	أجهزة وبرامج حاسب آلي
4 سنوات	أثاث وتروكيبات
3 سنوات	سيارات

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عقب الإتمام، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة العقار والمعدات ذات الصلة.

يتم مراجعة القيم المدرجة بالدفاتر للعقار والمعدات لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد لا يمكن استردادها. فإذا توفر مثل ذلك المؤشر وعندما تكون القيمة المدرجة بالدفاتر مسجلة بأكثر من مبلغها المقدر الممكن استرداده، تخفض الموجودات إلى مبلغها الممكن استرداده الذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أكبر.

يتم رسلة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقار والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة المدرجة بالدفاتر للجزء المستبدل. ويتم رسلة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقار والمعدات المتعلق بها. وتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل المجمع 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 المدرجة بالدفاتر للأصل) في بيان الدخل الشامل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي متى كان ذلك ملائماً.

أصل غير ملموس

يتم قياس الأصل غير الملموس الذي تم حيازته بشكل منفصل بالتكلفة عند التحقق المبدئي. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصل غير الملموس بحيث تكون إما محددة المدة أو غير محددة المدة. لا يطفأ الأصل غير الملموس الذي له أعمار إنتاجية غير محددة ولكنه يتم اختباره لغرض تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لغرض تحديد ما إذا كان تحديد العمر غير المحدد ما زال مؤيداً. وإذا لم يكن مؤيداً، يتم التغيير من العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصل غير ملموس (تتمة)

يتم قياس الأرباح أو الخسائر من عدم تحقق الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل وتدرج في بيان الدخل الشامل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

بضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى مكانه وحالته الحالية، وتقاس على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام والتكلفة المقدرة الضرورية لإجراء البيع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى؛ ويتم تحديده لكل أصل على أساس إفرادي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة المدرجة بالدفاتر لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل (أو وحدة إنتاج النقد). عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأييد هذه العمليات الحسابية بمؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل مبلغه الممكن استرداده ولا القيمة المدرجة بالدفاتر التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يسجل هذا العكس في بيان الدخل الشامل المجمع.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

التحقق المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدنيين أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو كموجودات مالية متاحة للبيع، حسبما هو ملائم. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني.

يتم تحقق كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بحياسة الأصل المالي في حالة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية)، تتحقق بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية لدى المجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والمدنيين والأرصدة لدى البنوك والنقد.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن استثماراً أو مجموعة استثمارات تعرضت للانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضاً كبيراً أو متواصلاً في القيمة العادلة للاستثمار بما يقل عن تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة بما يقل عن التكلفة الأصلية. وإذا ما توفر دليل على انخفاض القيمة، فإن الخسائر المترتبة التي يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة هذا الاستثمار مدرجة سابقاً في بيان الدخل الشامل المجمع يتم شطبها من الدخل الشامل الآخر مع إدراجها في بيان الدخل الشامل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في الأسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل المجمع، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "كبيراً" أو "متواصلاً" يتطلب إصدار أحكام. وفي إطار إصدار هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم مدة انخفاض القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفته وإلى أي مدى ذلك بالإضافة إلى عوامل أخرى.

ربعية محنة الأجل

تمثل الوديعة محددة الأجل لدى البنك تلك الوديعة ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وتكتسب فائدة.

مدنيون

يدرج المدنيين بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

عدم التحقق

يتم عدم تحقق أصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛
- تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحصل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والنفع"؛ وعندما إما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) ألا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة موجودات مالية تعرضت لانخفاض في قيمتها. تعتبر قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية منخفضة فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقتررة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها.

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن استثماراً أو مجموعة استثمارات تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضاً كبيراً أو متواصلاً في القيمة العادلة للاستثمار بما يقل عن تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة بما يقل عن التكلفة الأصلية. وإذا ما توفر دليل على انخفاض القيمة، فإن الخسائر المترتبة - التي يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة هذا الاستثمار مدرجة سابقاً في بيان الدخل الشامل المجمع - يتم شطبها من الدخل الشامل الآخر مع إدراجها في بيان الدخل الشامل المجمع. إن خسائر انخفاض القيمة من الاستثمارات في الأسهم لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل الشامل المجمع، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية متاحة للبيع (تتمة)

إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "كبيراً" أو "متواصلاً" يتطلب إصدار أحكام. وفي إطار إصدار هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم مدة انخفاض القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفته وإلى أي مدى ذلك بالإضافة إلى عوامل أخرى.

المطلوبات المالية

التحقيق المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كقروض وسلف، متى كان ملائماً. تقوم المجموعة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبني.

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

تتضمن المطلوبات المالية على المجموعة القروض البنكية والدائنين والمصروفات المستحقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

قروض بنكية

قرض محدد الأجل

يمثل القرض محدد الأجل القروض والسلف التي تحصل فائدة. بعد التحقق المبني، يتم قياس القروض والسلف التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل المجمع عند عدم تحقق المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

دائنو التورق

يتمثل دائنو التورق في ترتيب إسلامي يمثل المبلغ المستحق على أساس السداد المؤجل للملح المشتراة بموجب ترتيبات تورق. ويدير دائنو التورق بصافي المبلغ المستحق باستثناء الربح المؤجل المستحق. لا تقوم المجموعة بتسجيل الأرباح المستحقة.

الدائنون والمصروفات المستحقة

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

عدم التحقق

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

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر 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 لالتزام جديد، ويدير الفرق في التقييم المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في بيان الدخل الشامل المجمع.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدير صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة بتاريخ كل بيان للمركز المالي.

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم مقابل بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل الالتزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يمكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف ويقدر ما يتوافر لها من بيانات ومعلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين لاحقاً، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحريكات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية.

لفرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات الأصل أو الالتزام والمخاطر المرتبطة به ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

تم عرض تحليل للقيم العادلة للأدوات المالية ومزيد من التفاصيل عن كيفية قياسها في الإيضاح 17.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. إن استحقاق هذه المكافآت يستند إلى الراتب الأخير للموظفين وطول مدة الخدمة ويخضع لإتمام فترة خدمة كحد أدنى طبقاً لقانون العمل ذي الصلة وعقود الموظفين. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

تقوم المجموعة بالنسبة لموظفيها الكويتيين بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات وتسجل كمصروفات عند استحقاقها.

المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في بيان الدخل الشامل المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مطلوبات طارئة

لا تسجل المطلوبات الطارئة في بيان المركز المالي المجموع ولكن يفسح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمناخ اقتصادية أمرًا مستبعدًا.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة بتاريخ البيانات المالية المجمعة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. لقد استخدمت المجموعة الأحكام والتقديرات بصورة رئيسية - على سبيل المثال لا الحصر - فيما يلي:

الأعمار الإنتاجية للعقار والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقار والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير أخذاً في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة العقار والمعدات

إن انخفاض قيمة العقار والمعدات قد يكون له تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقوم الإدارة بتقييم الإدارة انخفاض قيمة العقار والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد تكون غير قابلة للاسترداد.

تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- انخفاض الجوهري في القيمة السوقية والمتوقع مع مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- التغيرات الهامة في التكنولوجيا والبيئات الرقابية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي الحالي أو المستقبلي للأصل أسوأ من المتوقع.

انخفاض قيمة الأصل غير الملموس

تحدد المجموعة ما إذا كان الأصل غير الملموس تعرض لانخفاض في قيمته مرة واحدة سنوياً على الأقل. هذا يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي يتم توزيع الشهرة والموجودات غير الملموسة عليها. يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام من المجموعة أن تقوم بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد كما تختار أيضاً معدل خصم مناسباً لكي تحسب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الموجودات المالية المتاحة للبيع كموجودات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عند توفر دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحكاماً جوهرية. عند إصدار هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم عدة عوامل أخرى من بينها مدة انخفاض القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفته وإلى أي مدى ذلك.

انخفاض قيمة البضاعة

تردج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة يتم تقدير صافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية للبضاعة على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية للبضاعة، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

انخفاض قيمة المدنين

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة المدينة عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم على أساس مجمع تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية ولكن التي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 مارس 2017

3 ربح السنة

يدرج ربح السنة بعد تحميل:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
2,385,986	3,114,235	تكاليف موظفين
260,218	245,810	مصرفات إيجار

تم توزيع تكاليف الموظفين ومصرفات الإيجار في بيان الدخل الشامل المجمع كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
2,291,613	2,786,285	تكاليف موظفين
94,373	327,950	تكلفة إيرادات مصرفات إدارية
2,385,986	3,114,235	
237,548	197,690	مصرفات إيجار
22,670	48,120	تكلفة إيرادات مصرفات إدارية
260,218	245,810	

4 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. تحتسب ربحية السهم المخفضة عن طريق قسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائدًا للمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم المخفضة المحتملة العادية إلى أسهم عادية. كما في 31 مارس، ليس لدى الشركة الأم أسهم قائمة مخفضة محتملة.

فيما يلي المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة استنادًا إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
1,294,433	1,343,843	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
65,000,000	65,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
19.91 فلس	20.67 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقابلة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 مارس 2017

5 عقار ومعدات

التكلفة:	أرض* دينار كويتي	مبنى دينار كويتي	تجهيزات على عقارات مستأجرة دينار كويتي	معدات وأثاث طبية دينار كويتي	أجهزة وبرامج حاسب آلي دينار كويتي	إثبات وتراخيص دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أصول رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
كما في 1 أبريل 2016 إيضاحات	1,286,710	2,731,621	1,115,377	4,802,716	529,936	448,674	17,420	2,992,574	13,925,028
كما في 31 مارس 2017	1,286,710	2,731,621	1,133,930	4,929,506	543,929	457,257	17,420	3,010,330	14,110,703
الاستهلاك:	-	81,944	5,618	333,069	58,556	14,807	-	-	493,994
كما في 1 أبريل 2016 المحفل للسنة	-	137,492	1,031,604	2,509,732	353,881	415,665	17,420	-	4,465,794
كما في 31 مارس 2017	-	219,436	1,037,222	2,842,801	412,437	430,472	17,420	-	4,959,788
صافي القيمة المدرجة بالانقراض كما في 31 مارس 2017	1,286,710	2,512,185	96,708	2,086,705	131,492	26,785	-	3,010,330	9,150,915

الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقابلة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 مارس 2017

5 عقار ومعدات (تتمة)

المجموع	أصول رأسمالية	معدات	تخصيلات على	أرض * دينار كويتي	أرض * دينار كويتي	كما في 1 أبريل 2015
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	كما في 1 أبريل 2015
13,570,722	4,302,531	17,420	1,065,126	2,731,621	1,286,710	كما في 1 أبريل 2015
414,306	290	-	50,251	-	-	إضافات
(60,000)	-	-	-	-	-	استثمارات
-	(1,310,247)	-	-	-	-	تحويلات من أصول قيد التنفيذ
13,925,028	2,992,574	17,420	1,115,377	2,731,621	1,286,710	كما في 31 مارس 2016
4,056,928	-	17,420	1,028,796	55,323	-	الاستهلاك:
468,866	-	-	2,808	82,169	-	كما في 1 أبريل 2015
(60,000)	-	-	-	-	-	المحصل للسنة
4,465,794	-	17,420	1,031,604	137,492	-	المتعلق بالاستثمارات
9,459,234	2,992,574	-	83,773	2,594,129	1,286,710	كما في 31 مارس 2016

* تمثل الأرض ملك حصة مملوكة من قبل المجموعة

صافي القيمة المدرجة بالدقائق

كما في 31 مارس 2016

5 عقار ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصروفات الاستهلاك في بيان الدخل الشامل المجمع كما يلي:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
432,066	455,221	تكلفة الإيرادات
36,800	38,773	مصروفات إدارية
<u>468,866</u>	<u>493,994</u>	

6 أصل غير ملموس

يمثل الأصل غير الملموس ذي القيمة المدرجة بالدفاتر بمبلغ 398,665 دينار كويتي (2016: 398,665 دينار كويتي) رخصة صيدلية ذات عمر إنتاجي غير محدد، وقد تم اختبارها لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة كما في تاريخ البيانات المالية.

تم توزيع القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل غير الملموس على وحدة محددة لإنتاج النقد. تم تحديد المبلغ الممكن استرداده لوحة إنتاج النقد استناداً إلى القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. تستند القيمة أثناء الاستخدام إلى توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. ومعدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 13% (2016: 13%) على مدى فترة خمس سنوات. ويتم استقراء التدفقات النقدية بما يتجاوز فترة الخمس سنوات بواسطة معدل النمو المتوقع بنسبة 2% (2016: 2%) سنوياً.

إن احتساب القيمة أثناء الاستخدام ذات حساسية للافتراضات التالية:

- معدلات الخصم؛
- معدلات النمو المتوقعة المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية فيما يتجاوز فترة الموازنة؛ و
- معدلات التضخم المحلية

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للعائد على رأس المال المستخدم والمطلوب لكل نشاط وهذا هو المعيار الذي تستخدمه الإدارة لتقييم الأداء التشغيلي وتقييم عروض الاستثمار المستقبلية. ويتم احتساب معدلات الخصم عن طريق استخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

معدلات النمو المتوقعة المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية بما يتجاوز فترة الموازنة

إن الافتراضات المتعلقة بهذه المعدلات تعتبر ذات أهمية نظراً لأن الإدارة بالإضافة إلى استخدام البيانات المتعارف عليها لمعدلات النمو تقوم بتقييم مدى تغير المركز النسبي لوحة إنتاج النقد مقابل الوحدات المناهضة لها على مدى فترة التوقع.

نتيجة للتحليل أعلاه، ليست المجموعة على دراية بأي ظروف قد تتطلب أي انخفاض في قيمة الأصل غير الملموس (2016: لا شيء دينار كويتي).

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد، ترى الإدارة أنه ليس هناك تغير محتمل بصورة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه والذي قد يسبب تجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للوحدة بصورة مادية لمبلغها الممكن استرداده.

7 وديعة محددة الأجل

تم إيداع وديعة محددة الأجل لدى بنك محلي في الكويت لمدة سنة واحدة. وهذه الوديعة مدرجة بالدينار الكويتي وتحمل متوسط سعر فائدة بنسبة 1.75% (2016: لا شيء) سنوياً. تم رهن الوديعة محددة الأجل كضمان مقابل قرض بنكي (إيضاح 10).

الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 مارس 2017

8 مدينون ومدفوعات مقدما

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,391,813	2,970,112	مدينون تجاريون
45,850	56,262	مدينون آخرون
50,288	36,214	مصروفات مدفوعة مقدما
2,487,951	3,062,588	

كما في 31 مارس 2017، تعرضت الأرصدة التجارية المدينة ذات قيمة اسمية بمبلغ 550,723 دينار كويتي (2016): 509,879 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

إن الحركات في مخصص انخفاض قيمة الأرصدة التجارية المدينة كانت كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
314,723	509,879	كما في 1 أبريل
195,156	200,000	المحمل للسنة
-	(159,156)	المشطوب خلال السنة
509,879	550,723	كما في 31 مارس

كما في 31 مارس، كان تحليل تقادم الأرصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما يلي:

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة		غير متأخرة أو منخفضة القيمة		المجموع	
أكثر من 365 يوماً	181 - 365 يوماً	91 - 120 يوماً	أقل من 91 يوماً	دينار كويتي	دينار كويتي
504,919	507,889	956,376	585,112	415,816	2,970,112
239,139	732,033	549,025	444,449	427,167	2,391,813

من المتوقع استناداً إلى الخبرة السابقة استرداد الأرصدة المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من ممارسة المجموعة الحصول على ضمان على الأرصدة المدينة.

9 حقوق الملكية

(أ) يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً مما يلي:

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً		
2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,500,000	6,500,000	65,000,000 سهم بقيمة 100 دينار كويتي فلس للسهم

(ب) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري على أساس سنوي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى نسبة 50% من رأس المال المدفوع كحد أدنى.

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

الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مفصلة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 مارس 2017

9 حقوق الملكية (تتمة)

ج) وفقاً لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم سنوياً تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. إن مثل هذه التحويلات السنوية يجوز إيقافها بموجب قرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على توصية من مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

10 قروض بنكية

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,400,000	1,398,500	المطلوبات المتداولة
595,000	1,000,000	دائنو تورق
1,995,000	2,398,500	قرض محدد الأجل
1,600,000	1,200,000	المطلوبات غير المتداولة
892,000	2,000,000	دائنو تورق
2,492,500	3,200,000	قرض محدد الأجل

إن أرصدة دائني التورق بمبلغ 2,598,500 دينار كويتي (2016: 3,000,000 دينار كويتي) مدرجة بالدينار الكويتي لدى بنك محلي وتستحق بتاريخ 31 أكتوبر 2020 بمتوسط سعر فائدة بنسبة 1.75% (2016: 1.75%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن أرصدة دائني التورق مضمونة بكفالة تضامنية من قبل الشركة الأم الكبرى. تم منح أرصدة دائني التورق إلى طرف ذي علاقة التزم بسداد المبلغ الأساسي وتكاليف التمويل المتكبدة ذات الصلة (إيضاح 13).

إن القرض محدد الأجل بمبلغ 3,000,000 دينار كويتي (2016: 1,487,500 دينار كويتي) مدرج بالدينار الكويتي لدى بنك محلي ويستحق بتاريخ 30 مارس 2020 بمتوسط سعر فائدة بنسبة 1% (2016: 3.5%) سنوياً فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي وهو مكفول بضمان ما يلي:

- ودیعة محددة الأجل ذات قيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي (2016: لا شيء دينار كويتي) (إيضاح 7)
- كفالة تضامنية من قبل الشركة الأم الكبرى

11 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في المخصص المحقق في بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
342,159	514,461	في بداية السنة
83,710	134,053	المحمل للسنة
114,396	-	المحول من طرف ذي علاقة (إيضاح 13)
(25,804)	(29,821)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
514,461	618,693	في نهاية السنة

الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 مارس 2017

		12
		دائنون ومصروفات مستحقة
2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
802,383	858,737	دائنون تجاريون
521	521	مستحق إلى مقاولين
77,413	77,413	محتجزات دائنة
181,901	199,740	دائنو موظفين
155,964	153,266	مصروفات مستحقة
138,354	324,358	دائنون آخرون
<u>1,356,536</u>	<u>1,614,035</u>	

13 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل المجمع:

2016	2017	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة	الشركة الأم الكبرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
160,700	152,231	152,231	-	إيرادات مرضى
(184,758)	(198,357)	(198,357)	-	تكلفة إيرادات
159,156	159,156	-	159,156	دخل تشغيل آخر

خلال السنة، تم تحويل بعض الموظفين من شركة تمثل طرفاً ذي علاقة بالإضافة إلى مخصصات مكافأة نهاية الخدمة المتعلقة بهم بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2016: 114,396 دينار كويتي) (إيضاح 11).

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

2016	2017	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة	الشركة الأم الكبرى	الشركة القابضة الكبرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,806	15,707	-	15,707	-	موجودات مالية متاحة للبيع
7,047,684	6,166,956	2,598,500*	2,339,907	1,228,549	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
1,178,357	2,062,408	-	2,044,265	18,143	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

إن المبالغ المستحقة من الشركة القابضة الكبرى والمبالغ المستحقة من شركات خاضعة للسيطرة المشتركة والمبالغ المستحقة إلى الشركة الأم الكبرى لا تحمل فائدة وتستحق القبض/السداد عند الطلب.

* إن المبالغ المستحقة من طرف آخر ذي علاقة بمبلغ 2,598,500 دينار كويتي تمثل أرصدة دائني توريق ممنوحة إلى طرف ذي علاقة ومضمونة بكفالة تضامنية من الشركة الأم الكبرى. التزم الطرف ذي علاقة بسداد المبلغ الأساسي وتكاليف التمويل ذات الصلة. وتم تصنيف مبلغ 1,200,000 دينار كويتي كأصل غير متداول بينما تم تصنيف مبلغ 1,398,500 دينار كويتي كأصل متداول ضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

كما في 31 مارس، لم تتعرض أي من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة للانخفاض في القيمة.

13 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا
كانت مكافأة موظفي الإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
53,800	49,000	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
923	1,151	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
25,000	25,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
79,723	75,151	

14 التزامات عقود تأجير تشغيلي

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
178,720	105,803	الحد الأدنى لدفعات التأجير المستقبلية:
110,813	5,010	خلال سنة واحدة
		بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
289,533	110,813	إجمالي إنفاق عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليه في تاريخ البيانات المالية

15 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تكمن المخاطر ضمن أنشطة المجموعة 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 المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسئولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به.

تتعرض المجموعة بصورة رئيسية لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق وتقتصر مخاطر السوق على مخاطر أسعار الفائدة حيث إنه ليس من بين الأدوات المالية أية أدوات مدرجة بعملة أجنبية كما أن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم ليس جوهرياً. لم يتم إجراء تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2017 و31 مارس 2016. تتولى إدارة المجموعة مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل فئة من المخاطر الموضحة بليجاز أدناه:

15.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المدينين والأرصدة لدى البنوك.

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك والوديعة محددة الأجل من خلال التعامل فقط مع البنوك حسنة السمعة. وفيما يتعلق بالمدينين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، تحد المجموعة من التعرض لمخاطر الائتمان من خلال مراقبة تحصيل المدينين بصورة مستمرة.

الضمان والتعزيزات الائتمانية الأخرى

لدى المجموعة ضمان مقابل وديعة محددة الأجل بمبلغ 1,000,000 دينار كويتي كما في 31 مارس 2017 (2016): لا شيء دينار كويتي). ليس لدى المجموعة أي تعزيزات ائتمانية أخرى مقابل أي من الموجودات المالية في 31 مارس 2017 و31 مارس 2016.

15 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

15.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تتشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

تحد المجموعة من تركيزات مخاطر الائتمان عن طريق تنفيذ المعاملات مع عدد كبير من العملاء. إضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة على أساس مستمر مما أدى إلى تعرض المجموعة للديون المعدومة بصورة غير جوهرية. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر على الأرصدة التجارية المدينة هو القيمة المدرجة بالدفاتر كما هو مفصّل عنها في الإيضاح 8.

كما في 31 مارس 2017، لدى المجموعة 12 عميلاً تقريباً (2016: 16 عميلاً) يدينون للمجموعة بأكثر من مبلغ 26,691 دينار كويتي (2016: 25,793 دينار كويتي) ويمثلون تقريباً نسبة 92% (2016: 87%) من الأرصدة التجارية المدينة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة والتي تتكون من الأرصدة لدى البنوك والوديعة محددة الأجل والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج من عجز الطرف المقابل، بحيث يعادل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة المدرجة بالدفاتر لهذه الأدوات. يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة. يتعلق المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة بالمعاملات الناتجة ضمن سياق الأعمال الطبيعي مع التعرض لتقدر ضئيل من مخاطر الائتمان. يقتصر الحد الأقصى للتعرض للمخاطر بالنسبة للمجموعة على القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية في بيان المركز المالي المجموع.

15.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عجز المجموعة عن الوفاء بصافي متطلبات التمويل. ويمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن اضطرابات السوق أو تدني التصنيف الائتماني مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل على الفور.

تتطلب شروط المجموعة أن يتم دفع المبالغ خلال فترة 180-365 يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. ويتم سداد الدائنين التجاريين عادةً خلال 90 يوماً من تاريخ الشراء. تراقب إدارة المجموعة قائمة الاستحقاق لضمان المحافظة على السيولة الكافية.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة على المجموعة كما في 31 مارس استناداً إلى تواريخ السداد التعاقدية:

2017	عند الطلب دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	من 1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
قروض بنكية	-	1,287,302	2,518,940	3,393,212	7,199,454
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	2,062,408	-	-	-	2,062,408
دائنون ومصرفيات مستحقة	-	368,140	1,245,895	-	1,614,035
الإجمالي	2,062,408	1,655,442	3,764,835	3,393,212	10,875,897

15 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

15.2 مخاطر السيولة (تتمة)

2016	عند الطلب دينار كويتي	من شهر إلى 3 أشهر دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	من 1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	المجموع
-	197,197	1,846,250	3,138,522	5,181,969	قروض بنكية مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
1,178,357	-	-	-	-	دائنون ومصروفات مستحقة
351,698	325,088	679,750	-	-	
1,530,055	522,285	2,526,000	3,138,522	7,944,652	الإجمالي

15.3 مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في إطار مؤشرات مقبولة مع العمل على تحسين العائد.

15.3.1 مخاطر أسعار الفائدة.

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على ربحية الأدوات المالية المستقبلية أو قيمتها العادلة.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تحمل فائدة وهي تتمثل بصورة رئيسية في القروض البنكية. تم الإفصاح عن أسعار الفائدة الفعلية في الإيضاح 10. تستحق الوديعة محددة الأجل خلال سنة واحدة وتحمل سعر فائدة ثابت، وبالتالي، فهي لا تتعرض لمخاطر أسعار الفائدة.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الشامل المجمع للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية بيان الدخل الشامل المجمع هي تأثير التغيرات المقدر في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة استناداً إلى المطلوبات المالية ذات المعدلات المتغيرة المحتفظ بها في 31 مارس.

التأثير على ربح السنة دينار كويتي	الزيادة / النقص في النقطة الأساسية (+/-)	
55,985	100	2017
44,870	100	2016

16 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليه المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2017 و31 مارس 2016.

الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقفلة) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 مارس 2017

16 إدارة رأس المال (تمة)

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
1,487,500	3,000,000	قرض محدد الأجل
447,911	3,773,583	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
1,039,589	(773,583)	صافي الدين
11,715,740	12,925,607	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم (باستثناء الاحتياطي الإجمالي)
12,755,329	12,152,024	إجمالي حقوق الملكية والدين
8%	-6%	معدل الإقراض

17 قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تم تقييم القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع بمبلغ 15,707 دينار كويتي (2016: 9,806 دينار كويتي) وتم تصنيفها ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة (باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع بمبلغ 744 دينار كويتي (2016: 744 دينار كويتي) المدرجة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة).

تم توضيح المنهجيات والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات ضمن قسم القيمة العادلة بإيضاح 2.5.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، لا تختلف القيمة المدرجة بالدقائر بصورة جوهرية عن القيمة العادلة حيث إن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات استحقاق قصير الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى حركات السوق في أسعار الفائدة.

18 المعلومات المقارنة

لقد تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة بغرض الالتزام بالعرض للسنة الحالية. ليس لإعادة التصنيف تأثير على حقوق الملكية المسجلة سابقاً كما في 31 مارس 2016 وربح السنة المنتهية بذلك التاريخ. والغرض من إعادة التصنيف هو تحسين جودة المعلومات المعروضة.

فيما يلي عرض موجز لتأثير إعادة التصنيف على بيان المركز المالي المجموع:

بعد إعادة التصنيف دينار كويتي	تأثير إعادة التصنيف دينار كويتي	كما هو مسجل سابقاً دينار كويتي	للسنة المنتهية في 31 مارس 2016
5,447,684	5,447,684	-	بيان المركز المالي المجموع
2,487,951	(5,447,684)	7,935,635	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة مدفون ومدفوعات مقبلة
1,178,357	1,178,357	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
1,356,536	(1,178,357)	2,534,893	دائنون ومصرفات مستحقة