

شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
31 مارس 2023



EY

نبنى عالمًا
أفضل للعمل

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والاسنان ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والاسنان ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 مارس 2023 وبيانات الدخل والدخل 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 المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 مارس 2023 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 الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("الميثاق"). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تقدم أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والاسنان ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

كما في 31 مارس 2023، كان لدى المجموعة مدينين تجاريين بمبلغ 29,648,997 دينار كويتي (2022: 25,077,495 دينار كويتي) ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 13,419,108 دينار كويتي (2022: 10,669,996 دينار كويتي).

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين، والتي تسمح بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة من الاعتراف المبدئي بالمدينين التجاريين. تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين بواسطة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان مع تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المرتبطة بالأرصدة الفردية للمدينين التجاريين والبيئة الاقتصادية.

نظراً لأهمية أرصدة المدينين التجاريين والتقدير المتعلق باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإن هذا الأمر يعتبر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

كجزء من إجراءات التدقيق التي قمنا بها، فقد قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في منهجية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق مقارنتها بالبيانات السابقة المعدلة مقابل ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية. لقد وضعنا في اعتبارنا المعايير التي استندت إليها الإدارة لتجميع أرصدة المدينين التجاريين ضمن القطاعات، كما قمنا بتقييم ما إذا كانت المعايير المطبقة على كل قطاع تعد مؤشراً على خصائص الائتمان المماثلة. وقد قمنا بتنفيذ إجراء موضوعي - على أساس العينة - لاختبار اكتمال ودقة المعلومات المدرجة في تقرير تقادم المدينين. علاوة على ذلك، ولكي يتم تقييم مدى ملاءمة الأحكام التي اتخذتها الإدارة، قمنا بالتحقق - على أساس العينة - من أنماط السداد التاريخية للعملاء وتحديد ما إذا كانت هناك أي مدفوعات قد تم سدادها لاحقاً لنهاية السنة وحتى تاريخ الانتهاء من إجراءات التدقيق. وأخذنا أيضاً في اعتبارنا مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وسبل تعاملها مع هذه المخاطر ضمن الإيضاحين 13 و 21.1 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والاسنان ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية
المحاسبي ما لم تعتزم 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 المجمعة للمجموعة.

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 المطابقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها.
وقد تنشأ الأخطاء 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 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 لوضع 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والاسنان ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد 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 وتحمل المسؤولية فقط 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.

نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بياناً يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والاسنان ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن 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. وأنا 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 والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبدالكريم عبد الله السمدان

عبدالكريم عبد الله السمدان
سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم



7 يونيو 2023

الكويت

شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2023

2022	2023	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
70,816,751	72,600,145	3	إيرادات
(42,720,866)	(43,642,573)	4	تكلفة إيرادات
28,095,885	28,957,572		مجمّل الربح
1,034,735	1,594,224	5	إيرادات أخرى
(2,175,248)	-	8	خسائر انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(50,759)	(1,073,354)	10	حصة في نتائج شركة زميلة
(2,409,494)	-	10	خسائر انخفاض قيمة شركة زميلة
(13,154,578)	(12,501,787)		مصروفات إدارية
(2,605,000)	(3,114,321)	13	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
1,251,264	(195,200)	18	(مخصص) رد خسائر الائتمان المتوقعة للأطراف ذات علاقة
1,037,524	(660,031)		(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(7,461)		خسائر محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(100,296)	(99,006)	9	تكاليف تمويل
10,924,033	12,900,636		ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(378,947)	(437,471)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(151,479)	(178,797)		الزكاة
(134,275)	(116,308)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(5,000)	(10,000)	18	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
10,254,332	12,158,060	6	ربح السنة
10,279,850	12,180,631		الخاص بـ:
(25,518)	(22,571)		مساهمي الشركة الأم
10,254,332	12,158,060		الحصص غير المسيطرة
41.12 فلس	48.73 فلس	7	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
10,254,332	12,158,060	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
746,981	(1,188,931)	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
11,001,313	10,969,129	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
11,019,361	10,979,897	مساهمي الشركة الأم
(18,048)	(34,460)	الحصص غير المسيطرة
11,001,313	10,945,437	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 مارس 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
12,430,166	12,241,227	8	ممتلكات ومعدات
1,585,620	1,715,365	9	موجودات حق الاستخدام
2,555,837	1,498,076	10	استثمار في شركة زميلة
3,836,814	6,203,773	11	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>20,408,437</u>	<u>21,658,441</u>		
			موجودات متداولة
2,529,582	2,555,216	12	مخزون
16,229,037	17,916,383	13	مدينون ومدفوعات مقدماً
9,544,307	11,942,932	19	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
3,594,364	9,594,610	11	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
30,488,331	31,728,337	14	النقد والودائع قصيرة الأجل
<u>62,385,621</u>	<u>73,737,478</u>		
<u>82,794,058</u>	<u>95,395,919</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
25,000,000	22,500,000	15	رأس المال
(19,010)	-	15	أسهم خزينة
4,790,237	6,080,301	15	احتياطي إجباري
935,660	(241,382)		احتياطي القيمة العادلة
23,538,545	34,419,811		أرباح مرحلة
54,245,432	62,758,730		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
8,296	(6,164)		الحصص غير المسيطرة
<u>54,253,728</u>	<u>62,752,566</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
2,601,203	2,737,021	16	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,008,724	1,208,894	9	مطلوبات تأجير
<u>3,609,927</u>	<u>3,945,915</u>		
			مطلوبات متداولة
669,422	582,370	9	مطلوبات تأجير
17,290,366	20,247,858	17	دائنون ومصروفات مستحقة
6,970,615	6,734,251	19	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	1,132,959	14	حساب مكشوف لدى البنك
<u>24,930,403</u>	<u>28,697,438</u>		
<u>28,540,330</u>	<u>32,643,353</u>		إجمالي المطلوبات
<u>82,794,058</u>	<u>95,395,919</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

طلال الخرس

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2023

المجموع	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إجباري	أسهم خزينة	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
54,253,728	8,296	54,245,432	23,538,545	935,660	4,790,237	(19,010)	25,000,000	الرصيد كما في 1 أبريل 2022
12,158,060	(22,571)	12,180,631	12,180,631	-	-	-	-	ربح (خسارة) السنة
(1,188,931)	(11,889)	(1,177,042)	-	(1,177,042)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
10,969,129	(34,460)	11,003,589	12,180,631	(1,177,042)	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(1,290,064)	-	1,290,064	-	-	الاستقطاع إلى الاحتياطي الإجباري
(2,499,847)	-	(2,499,847)	-	-	-	153	(2,500,000)	تخفيض رأس المال (إيضاح 15)
18,857	-	18,857	-	-	-	18,857	-	بيع أسهم خزينة (إيضاح 9)
(9,301)	-	(9,301)	(9,301)	-	-	-	-	خسارة من بيع أسهم خزينة (إيضاح 15)
20,000	20,000	-	-	-	-	-	-	جزء من زيادة رأسمال الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة
62,752,566	(6,164)	62,758,730	34,419,811	(241,382)	6,080,301	-	22,500,000	الرصيد كما في 31 مارس 2023
45,752,415	26,344	45,726,071	16,851,098	196,149	3,697,834	(19,010)	25,000,000	الرصيد كما في 1 أبريل 2021
10,254,332	(25,518)	10,279,850	10,279,850	-	-	-	-	ربح (خسارة) السنة
746,981	7,470	739,511	-	739,511	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
11,001,313	(18,048)	11,019,361	10,279,850	739,511	-	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
-	-	-	(1,092,403)	-	1,092,403	-	-	الاستقطاعات إلى الاحتياطي الإجباري
(2,500,000)	-	(2,500,000)	(2,500,000)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 15)
54,253,728	8,296	54,245,432	23,538,545	935,660	4,790,237	(19,010)	25,000,000	الرصيد كما في 31 مارس 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	إيضاحات
10,924,033	12,900,636	أنشطة التشغيل ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
1,640,655	1,740,446	8 استهلاك ممتلكات ومعدات
2,175,248		8 خسائر انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
713,870	699,867	9 استهلاك موجودات حق الاستخدام
(1,037,524)	660,031	9 خسائر (أرباح) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
50,759	1,073,354	10 حصة في نتائج شركة زميلة
2,409,494	-	10 خسائر انخفاض قيمة شركة زميلة
(13,574)	(21,357)	9 ربح من إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير
-	7,461	9 خسائر محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,605,000	3,114,321	13 مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
(1,251,264)	195,200	19 مخصص (رد) خسائر الائتمان المتوقعة لأطراف ذات علاقة
100,296	99,006	9 تكاليف تمويل
566,535	641,810	16 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
18,883,528	21,110,775	
(100,256)	(25,634)	التعديلات على رأس المال العامل: مخزون
(1,310,120)	(4,801,667)	مديون ومدفوعات مقدماً
1,920,134	(2,593,825)	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
4,616,334	2,219,238	دائنون ومصروفات مستحقة
(2,255,630)	(236,364)	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
21,753,990	15,672,523	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(371,235)	(505,992)	16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
21,382,755	15,166,531	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(1,441,650)	(1,551,507)	8 شراء ممتلكات ومعدات
(5,016,090)	(15,593)	10 إضافات إلى استثمار في شركة زميلة
(155,827)	(6,732,943)	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,326,204)	(3,608,790)	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
33,118	52,900	متحصلات من خفض موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	65,205	متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(4,537,818)	11,537,818	14 ودائع محددة الأجل
(12,444,471)	(252,910)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
-	20,000	جزء من زيادة رأسمال الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة
-	(5,856)	تكلفة تمويل مدفوعة
-	(2,499,847)	5 تخفيض رأس المال
(806,497)	(788,287)	9 سداد مطلوبات التأجير
(2,486,029)	(4,322)	15 توزيعات أرباح مدفوعة
-	9,556	بيع أسهم خزينة
(3,292,526)	(3,268,756)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
5,645,758	11,644,865	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
13,304,755	18,950,513	النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
18,950,513	30,595,378	14 النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
(420,076)	(1,094,721)	9 إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
159,386	265,109	9 إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام
420,076	1,094,721	9 إضافات إلى مطلوبات التأجير
(172,960)	(286,466)	9 إلغاء الاعتراف بمطلوبات التأجير

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

إن شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 2 نوفمبر 1992 وتعمل في مجال الأنشطة التالية كما هو منصوص عليه في المادة 15 من النظام الأساسي للشركة الأم:

- ◀ بناء وإدارة المراكز الطبية المتخصصة في مجال طب الأسنان وغيره من المجالات؛
- ◀ التعاقد مع الأطباء والمرضى والفنيين للعمل لدى العيادة أو غيرها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها؛
- ◀ تقديم خدمات الصيانة للأجهزة والمعدات الطبية؛
- ◀ إدارة المراكز الطبية والعيادات المختلفة وتقديم الخدمات الطبية لمساعدة هذه المراكز؛
- ◀ إجراء الدراسات والأبحاث المتعلقة بمجال طب الأسنان والتعاقد مع وزارة الصحة العامة في هذا المجال؛
- ◀ تأسيس وإدارة المختبرات المتخصصة في مجال تركيب وزراعة الأسنان؛
- ◀ تقديم خدمات طب الأسنان إلى المؤسسات الحكومية والخاصة وفقاً لعقود يتم توقيعها مع هؤلاء الأطراف؛
- ◀ تقديم خدمات الرعاية الطبية المنزلية عند الضرورة؛
- ◀ شراء الأجهزة والمعدات الطبية لصالح الشركة الأم ولصالح الغير والمشاركة في المزادات الحكومية والخاصة؛
- ◀ تملك العقارات ووسائل النقل الضرورية لأغراض المجموعة.
- ◀ استغلال الفوائض المالية المتاحة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وهيئات متخصصة سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
- ◀ يجوز للمجموعة تملك حصص ملكية أو المشاركة بأي شكل من الأشكال في شركات تعمل في مجالات مماثلة أو شركات قد تساعد المجموعة في تحقيق أغراضها داخل دولة الكويت أو خارجها. يحق للمجموعة إنشاء هذه الشركات أو المشاركة فيها أو حيازتها.

إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للمجموعة هو ص.ب. 606، دسمان، 15457، الكويت.

يتم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية. إن الشركة الأم هي شركة تابعة للشركة المتحدة للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم الوسطى"). والشركة الأم الوسطى هي شركة تابعة لشركة التفوق المتحدة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) (سابقاً: الشركة المتحدة للرعاية الصحية القابضة ش.م.ك. (مقفلة)) ("الشركة الأم الكبرى").

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 7 يونيو 2023 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. ويحق لمساهمي الشركة الأم تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تم الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2022 من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 23 أغسطس 2022.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للمجموعة.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة هذه مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال - إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي. والغرض من هذه التعديلات هو استبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة الصادر في سنة 1989 بإشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون أن يطرأ أي تغيير ملحوظ في المتطلبات المتعلقة به.

تضيف التعديلات استثناءً إلى مبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستتحقق ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 *المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة* أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21: *الضرائب*، إذا تم تكديدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من الكيانات تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان التزام حالي قائم في تاريخ الحيازة.

تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الحيازة.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تقوم المجموعة بتطبيق التعديلات بأثر مستقبلي، أي على عمليات دمج الأعمال التي تحدث بعد بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، حيث لم يكن هناك موجودات محتملة والالتزامات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات قد نشأت خلال الفترة.

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 *الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود*، والتي تمنع المنشآت من أن تقوم بخصم أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من تكلفة بيع أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث لم تكن هناك مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية - الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 على عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة من قبل المقترض والمقرض مشتملةً على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقترض أو المقرض نيابةً عن الطرف الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة البيانات المالية السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق المبدئي). لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، متى كان ذلك مناسباً، عند سريانها.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 حيث تضمنت التعديلات تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الاختلاف بين التغييرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما أنها توضح كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لوضع التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتسري على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر ما دام قد تم الإفصاح عن هذه الحقيقة. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية؛ و
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة؛ و
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل؛ و
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. والمجموعة بصدد تقييم تأثير هذه التعديلات على الممارسة الحالية.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2

في فبراير 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2 "إصدار أحكام الجوهرية"، حيث يقدم المجلس إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية.

تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الجوهرية عند اتخاذ القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2 تمنح إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف المعلومات الجوهرية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً. تقوم المجموعة حالياً بإعادة النظر في إفصاحات معلومات السياسات المحاسبية لضمان توافقها مع المتطلبات المعدلة.

2.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركتها التابعة (الشركة المستثمر فيها الخاضعة لسيطرة الشركة الأم) بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة كما في 31 مارس 2023. 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:

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)، و
- ◀ التعرض لمخاطر أو امتلاك حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة الحقائق 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.

2.4 أساس التجميع (تتمة)

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم 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.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية المجمعة للشركة التابعة لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها لا تعترف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وبنود حقوق الملكية الأخرى؛ في حين يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع. يتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

فيما يلي الشركة التابعة الرئيسية للمجموعة المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة كما في 31 مارس 2023:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		كما في 31 مارس 2022	2023	
شركة الميدان كابيتال لبيع وشراء الأسهم والعقارات ذ.م.م.	الكويت	%99	%99	المتاجرة في الأسهم والعقارات

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. تحدد المجموعة العقود مع العملاء، متى أمكن ذلك، كما تحدد التزامات الأداء وسعر المعاملة أخذاً في الاعتبار تقديرات المقابل المتغير والقيمة الزمنية للأموال، كما تقوم بتوزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المنفصلة على أساس سعر البيع المستقل لكل منتج أو خدمة مستقلة يتم تقديمها. كما تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند أو فور الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء بالطريقة المتعهد بها في تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

إن المقابل المتغير ضمن سعر المعاملة إن وجد، يعكس الامتيازات الممنوحة إلى العميل مثل الخصومات والتخفيضات والمرتجعات وأي حوافز محتملة مستحقة من العميل وأي أحداث محتملة أخرى. يتم تحديد هذه التقديرات باستخدام إما طريقة "القيمة المتوقعة" أو طريقة "المبلغ الأكثر ترجيحاً". كما يخضع قياس المقابل المتغير إلى مبدأ التقييد، حيث سيتم الاعتراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي يحتمل فيه بدرجة كبيرة عدم رد جزء جوهري من قيمة الإيرادات المتراكمة المسجلة. يستمر تقييد القياس حتى ينتهي عدم التأكد المتعلق بالمقابل المتغير لاحقاً. ويتم مبدئياً الاعتراف بالمبالغ المستلمة التي تخضع لمبدأ التقييد كإيرادات مؤجلة في صورة التزام استرداد منفصل.

انتهت المجموعة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية تمثل نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل نقلها إلى العميل.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة المبينة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات مرضى

تتضمن إيرادات المرضى بصورة رئيسية الرسوم المحملة لقاء خدمات العيادات الداخلية والخارجية. وتتضمن الخدمات مصروفات الإقامة والغرف والخدمات المهنية الطبية والمعدات والأشعة والمختبرات والمنتجات الدوائية المستخدمة. يتم الاعتراف بإيرادات المرضى في فترة زمنية معينة عند (أو فور) استيفاء المجموعة بالتزامات الأداء ويتم ذلك بصفة عامة عند تقديم الخدمات إلى العملاء. يتم الاعتراف بإيرادات المرضى وفقاً للمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها فيه لقاء تقديم الخدمات إلى العميل. ويتم تسجيل الإيرادات غير الصادر بها فواتير لقاء الخدمات التي لا يتم مقابلها تحميل أي مصروفات على المرضى ولا يتم إصدار أي فواتير بها لقاء الخدمة المقدمة.

مبيعات الصيدلية

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات الصيدلية في الفترة الزمنية التي يحصل فيها العميل على السيطرة على البضاعة يتم ذلك بصفة عامة عند التسليم.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استلامها أو عند ثبوت الحق في استلام المدفوعات.

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة.

الزكاة

يتم احتساب الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة وفقاً لمتطلبات قرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

احتسبت المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار مجلس إدارة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الذي ينص على ضرورة استبعاد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والاستقطاع إلى الاحتياطي الإجباري من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

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

20 سنة لفترة عقد التأجير	◀ مبنى على أرض مستأجرة
5 سنوات	◀ أثاث وديكورات
5 سنوات	◀ أدوات ومعدات
5 - 10 سنوات	◀ أجهزة طبية
5 - 10 سنوات	◀ سيارات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهر ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية المبلغ المقدر الممكن استرداده، تخفض الموجودات إلى مبلغها الممكن استرداده الذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم رسلة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسلة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات المتعلقة بها. يتم تسجيل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات (تتمة)

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم إلغائه الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

عقود التأجير**موجودات حق الاستخدام**

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجل والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة التأجير للموجودات أيهما أقصر. تتعرض موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد سعر الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير ليعكس تراكم الفائدة وتخفيض قيمة مدفوعات التأجير المقدمة.

بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير الثابتة بطبيعتها أو في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل لديها (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة على عقود التأجير التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود التأجير وتدرج ضمن الإيرادات في بيان الدخل المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة أثناء التفاوض حول عقد التأجير التشغيلي والترتيب له إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، وتسجل على مدى فترة عقد التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير. تسجل الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

استثمار في شركة زميلة

إن الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً. يتمثل التأثير الملموس في القدرة على المشاركة في اتخاذ قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركة زميلة (تتمة)

يتم احتساب استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تحقق الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها لتحديد انخفاض القيمة بصورة منفصلة.

يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يسجل أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مسجل مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغييرات متى أمكن ذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بمقدار حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يعرض مجمل حصة المجموعة في أرباح أو خسائر شركة زميلة في مقدمة بيان الدخل المجمع ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد اقتطاع الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة البيانات المالية المجمعة للمجموعة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات لتتوافق السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسائر انخفاض قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما وجد هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم حينها تسجيل الخسائر ضمن "خسائر انخفاض قيمة شركة زميلة" في بيان الدخل المجمع.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيها أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه الحالي وحالته الحاضرة وتقاس على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلاً قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر هذا المؤشر أو عند ضرورة 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 التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده لأصل فردي ما لم يكن الأصل غير منتج لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج نقد مبلغه الممكن استرداده، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده من خلال تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجمع.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأييد هذه العمليات الحسابية من خلال مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم تسجيل خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الدخل المجمع.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للموجودات أو وحدة إنتاج النقد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ أن تم إدراج آخر خسائر انخفاض في القيمة. إن الرد محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يسجل هذا الرد في بيان الدخل المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه وفي تلك الحالة، يتم معاملة الرد كزيادة في إعادة التقييم.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

الموجودات المالية

سياسة الاعتراف المبدئي والقياس

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارتها للموجودات المالية لتحقيق غرضها من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عدة عوامل ملحوظة. تتضمن المعلومات التي يتم مراعاتها ما يلي:

- ◀ السياسات والأهداف الموضوعية للمحافظة وتطبيق تلك السياسات عملياً؛ و
- ◀ المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛ بالإضافة إلى
- ◀ معدل التكرار المتوقع للمبيعات في الفترات السابقة وقيمتها وتوقيتها بالإضافة إلى أسباب تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات المستقبلية.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة من تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً في الفترات المستقبلية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط)

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط. لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي. وتُعرف الفائدة بأنها المقابل لقاء القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان المرتبطة بأصل المبلغ ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف وكذلك هامش الربح. وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، تراعي المجموعة ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية قد تغير من توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. وتراعي المجموعة ما يلي:

- ◀ الأحداث المحتملة التي قد تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛ و
- ◀ مزايا الرفع المالي؛ و
- ◀ شروط السداد المبكر ومد أجل السداد؛ و
- ◀ الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ترتيبات الموجودات التي لا تتضمن حق الرجوع)؛ و
- ◀ المزايا التي تعدل المقابل لقاء القيمة الزمنية للأموال – مثل إعادة تحديد معدلات الفائدة بصورة دورية.

إن الشروط التعاقدية التي تسمح بالتعرض لأكثر من المستوى الأدنى من التعرض للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا تؤدي إلى تدفقات نقدية تعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط. وفي هذه الحالات، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

حددت المجموعة تصنيف وقياس موجوداتها المالية كما يلي:

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائها الشرطين التاليين:

- ◀ أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ◀ أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

سياسة الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن بيان الدخل المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو تعرضه للانخفاض في القيمة.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة المدينين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والودائع محددة الأجل والنقد والنقد المعادل.

المدينون والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة

يدرج المدينون والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة بمبلغ الفاتورة الأصلي غير المخصوم ناقصاً أي خسائر ائتمان متوقعة.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والحسابات المكشوفة لدى البنوك والودائع محددة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل. يدرج النقد والنقد المعادل والودائع محددة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند الاعتراف المبني، قد تختار المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدة) تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا يسمح بالتصنيف وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم لغرض المتاجرة أو إذا كان يتمثل في مقابل محتمل مسجل من قبل المشتري في بند دمج الأعمال الذي يسري عليه المعيار الدولي للتقارير المالية 3.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة. ولاحقاً، يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تسجيلها بصورة تراكمية في احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لن يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى بيان الدخل المجمع عند بيع الاستثمارات في أسهم، وبدلاً من ذلك سيتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى بيان الدخل المجمع. يتم إدراج توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الدخل المجمع عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح، باستثناء الحالات التي تستفيد فيها المجموعة من هذه المتحصلات مثل استرداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تتعرض للانخفاض في القيمة.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو الموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الموجودات المالية التي ينبغي إلزامها بقياسها وفقاً للقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبالنسبة للموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، فيتم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يتم إدراج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

إعادة تصنيف الموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بإعادة تصنيف موجوداتها المالية لاحقاً للاعتراف المبني، إلا في ظل الظروف التي تحصل فيها المجموعة على مجال أعمال أو يبيعه أو أنهائه.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بأصل 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؛ أو
- ◀ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (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 هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم بإجراء تقييم لما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك الاحتفاظ. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تسجل المجموعة أيضاً الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى من مبلغ المقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداها أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم حينها خصم العجز بنسبة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي للأصل. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم يحدث فيها ازدياد جوهري في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، فيتم احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال مدة 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدث فيها ازدياد جوهري في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، فيجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي من التعرض بغض النظر عن التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 365 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة أيضاً في بعض الحالات الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون من المتوقع بصورة معقولة استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تسجل كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة في حالة الدائنين، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة مطلوبات التأجير والدائنين والمصروفات المستحقة والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يستند القياس اللاحق للمطلوبات المالية إلى تصنيفها كما يلي:

دائنون ومصروفات مستحقة

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

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجموع.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط عندما يكون لدى المجموعة حق يلزم قانوناً بمقاصة المبالغ المسجلة وتتوي إما سدادها على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم مقابل بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام 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 مصالحهم الاقتصادية المثلى.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي تتوفر لها بيانات 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 كما يلي، 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 يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ◀ المستوى 3 أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المسجلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذي التأثير الهام على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل بيانات مالية مجمعة.

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

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين ويخضع إلى إتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى الهيئة العامة لبرنامج التأمينات الاجتماعية المحسوبة كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة لمزايا اقتصادية لتسوية الالتزام ويكون من المحتمل تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها.

المطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع بأنشطة تجارية يحقق منها الإيرادات ويتكبد فيها التكاليف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي تبرز السمات الاقتصادية المماثلة والمنتجات والخدمات وفترة العملاء متى كان ذلك مناسباً وإعداد تقارير حولها كقطاعات يجب إعداد التقارير عنها. يتم عرض معلومات القطاع في إيضاح 20.

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع بعد تصنيفها إلى متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية؛ أو
- ◀ يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية؛ أو
- ◀ من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ◀ يكون عبارة عن نقد أو نقد معادل ما لم يتم منع تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تسوية الالتزام خلال التشغيل العادية؛ أو
- ◀ يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية؛ أو
- ◀ يجب تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة؛ أو
- ◀ ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لسعر صرف العملة الرئيسية السائد بتاريخ المعاملة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر صرف العملة الرئيسية السائد بتاريخ البيانات المالية المجمعة. تُدرج جميع الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الدخل الشامل المجمع.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. استخدمت المجموعة الأحكام والتقديرات الآتية بصورة رئيسية على سبيل المثال لا الحصر:

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي ترتبط بمخاطرة جوهرية تتسبب في إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. والظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد وقطاعات العملاء ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي نوع المنتجات والعملاء وغيرها). تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. وتقوم المجموعة بتعديل معدلات الخسائر الملحوظة سابقاً في ضوء المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدار السنة التالية مما سيؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر وتعديل معدلات التعثر التاريخية. وفي تاريخ كل بيانات مالية مجمعة، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقدير الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر من بين التقديرات الجوهرية. كما أن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة تتسم بالحساسية تجاه التغيرات في الحقائق والظروف الاقتصادية المتوقعة. ويمكن ألا تمثل الخبرة التاريخية بالخسائر الائتمانية لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة دليل على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

خسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

إن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة يتطلب اتخاذ أحكام هامة عند تطبيق المتطلبات المحاسبية ذات الصلة، مثل:

- ◀ تحديد معايير الازدياد الجوهري في مخاطر الائتمان؛
- ◀ اختيار نماذج وافتراضات ملائمة لقياس خسارة انخفاض الائتمان المتوقعة؛
- ◀ تقدير عدد التعديلات المستقبلية وترجيحاتها النسبية.

يتم إدراج المعلومات حول اتخاذ المجموعة للأحكام والتقديرات الهامة في الجوانب المبينة أعلاه ضمن سياسات إدارة المخاطر في إيضاح 20.1.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرية للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب 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 الممتلكات والمعدات

إن انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقيم الإدارة انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات في حالة وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

تشمل العوامل التي تعتبر جوهرية وتؤدي إلى مراجعة انخفاض القيمة ما يلي:

- ◀ انخفاض جوهري في القيمة السوقية بما يتجاوز ما هو متوقع مع مرور الوقت أو مع الاستخدام العادي؛ و
- ◀ تغيرات جوهرية في التكنولوجيا والبيئات التنظيمية؛ و
- ◀ دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ أو سيصبح أسوأ من المتوقع.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة عادةً إلى أحد العوامل التالية:

- ◀ معاملات حديثة في السوق بشروط متكافئة؛
- ◀ القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير؛
- ◀ التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة؛
- ◀ نماذج تقييم أخرى؛

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة يتطلب تقديراً جوهرياً.

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثل للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على أن يتم الاقتراض لمدة مماثلة مقابل ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداه، والذي يتطلب تقديراً. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة.

الأحكام الجوهرية المتخذة عند تحديد مدة عقود التأجير التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد من ممارسته بشكل معقول، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة التأكد بصورة معقولة من عدم ممارسته.

تمتلك المجموعة خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية بموجب بعض عقود التأجير لديها. وتطبق المجموعة أحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافظاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف التي يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغيير في استراتيجية الأعمال).

انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم إجراء هذا التقدير للمبالغ الجوهرية بصورة فردية للمخزون على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية للمخزون، ولكن القديم أو المتقادماً، وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص له تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

يتم تقدير انخفاض قيمة شركة زميلة عندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة هذا. يتم إجراء تقييم للقيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في الشركة الزميلة بالكامل بما في ذلك الشهرة، وبناءً على ذلك، لا يتم إجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة بصورة منفصلة. يتم تسجيل انخفاض القيمة ورد تلك الخسائر في بيان الدخل المجمع.

شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2023

3 إيرادات

فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة الناتجة من العقود مع العملاء استنادًا إلى نوع الخدمات:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
45,792,700	45,934,783	إيرادات عيادات خارجية
19,143,159	19,539,063	إيرادات عيادات داخلية
12,039,046	13,454,201	مبيعات صيدلية
(6,158,154)	(6,327,902)	ناقصا: الخصم
<u>70,816,751</u>	<u>72,600,145</u>	
<u>70,816,751</u>	<u>72,600,145</u>	الأسواق الجغرافية: الكويت
<u>70,816,751</u>	<u>72,600,145</u>	خدمات مقدمة في فترة زمنية معينة

4 تكلفة إيرادات

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
23,716,331	24,295,456	تكاليف موظفين (إيضاح 6)
9,279,708	10,139,020	تكلفة مخزون مسجلة كمصروف
1,572,598	1,352,597	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح 6)
697,865	624,217	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 9)
3,055,074	3,022,950	أتعاب زيارة الطبيب واستشارات
2,862,618	2,790,642	أصناف استهلاكية
1,536,672	1,417,691	تكاليف تشغيل أخرى
<u>42,720,866</u>	<u>43,642,573</u>	

5 إيرادات أخرى

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
25,768	126,888	إيرادات خدمات
123,724	150,818	إيرادات تأجير
91,293	184,685	إيرادات توزيعات أرباح
332,700	858,509	إيرادات تمويل
13,574	21,357	ربح من إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير (إيضاح 9)
447,676	251,967	إيرادات متنوعة
<u>1,034,735</u>	<u>1,594,224</u>	

شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2023

6 ربح السنة

يدرج ربح السنة بعد تحميل:

تكاليف موظفين مدرجة ضمن:

تكلفة الإيرادات (إيضاح 4)

مصروفات إدارية

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
23,716,331	24,295,456
2,637,729	2,895,202
<u>26,354,060</u>	<u>27,190,658</u>

استهلاك ممتلكات ومعدات مدرج ضمن:

تكلفة الإيرادات (إيضاح 4)

مصروفات إدارية

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
1,572,598	1,352,597
68,057	387,849
<u>1,640,655</u>	<u>1,740,446</u>

مصروف إصلاحات وصيانة مدرج ضمن مصروفات إدارية

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
4,284,349	4,043,594

مصروف تسويق وتوزيع مدرج ضمن مصروفات إدارية

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
828,582	1,584,660

مصروفات قانونية مدرجة ضمن مصروفات إدارية

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
1,049,396	478,955

مصروفات تأجير مدرجة ضمن مصروفات إدارية (إيضاح 9) *

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
314,802	383,781

* تتعلق هذه العقود بعقود التأجير قصيرة الأجل للمجموعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2023.

7 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ناقصاً أسهم الخزينة. تحتسب ربحية السهم المخفضة بقسمة ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ناقصاً أسهم الخزينة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. كما في 31 مارس، لم يكن لدى المجموعة أي أسهم مخفضة محتملة قائمة.

إن المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم الأساسية استناداً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة هي كما يلي:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي
10,279,850	12,156,939
249,984,669	248,734,324
<u>41.12 فلس</u>	<u>48.88 فلس</u>

ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2023

8 ممتلكات ومعدات

المجموع دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أجهزة طبية دينار كويتي	أدوات ومعدات دينار كويتي	أثاث وديكورات دينار كويتي	مبنى على أرض مستأجرة دينار كويتي	
						التكلفة:
47,786,732	-	11,678,099	4,601,479	2,707,039	28,800,115	كما في 1 أبريل 2022
1,551,507	71,560	823,836	258,601	397,510	-	إضافات
49,338,239	71,560	12,501,935	4,860,080	3,104,549	28,800,115	كما في 31 مارس 2023
						الاستهلاك:
35,356,566	-	10,907,255	4,430,448	2,423,225	17,595,638	كما في 1 أبريل 2022
1,740,446	-	119,455	67,788	113,197	1,440,006	المحمل للسنة
37,097,012	-	11,026,710	4,498,236	2,536,422	19,035,644	كما في 31 مارس 2023
						صافي القيمة الدفترية
12,241,227	71,560	1,475,225	361,844	568,127	9,764,471	كما في 31 مارس 2023
المجموع دينار كويتي	أجهزة طبية دينار كويتي	أدوات ومعدات دينار كويتي	أثاث وديكورات دينار كويتي	مبنى على أرض مستأجرة دينار كويتي		
						التكلفة:
46,345,082	10,953,796	4,174,190	2,416,981	28,800,115		كما في 1 أبريل 2021
1,441,650	724,303	427,289	290,058	-		إضافات
47,786,732	11,678,099	4,601,479	2,707,039	28,800,115		كما في 31 مارس 2022
						الاستهلاك:
31,540,663	9,641,643	3,740,847	2,002,542	16,155,631		كما في 1 أبريل 2021
1,640,655	54,680	76,530	69,438	1,440,007		المحمل للسنة
2,175,248	1,210,932	613,071	351,245	-		خسارة انخفاض القيمة*
35,356,566	10,907,255	4,430,448	2,423,225	17,595,638		كما في 31 مارس 2022
						صافي القيمة الدفترية
12,430,166	770,844	171,031	283,814	11,204,477		كما في 31 مارس 2022

تم إقامة المبنى على أرض مؤجرة تم استئجارها من الحكومة الكويتية (وزارة المالية) لمدة 20 سنة. تدرج الأرض المستأجرة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود التأجير (إيضاح 9).

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة في بيان الدخل المجمع كما هو مفصّل عنه في إيضاح 6.

9 موجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المسجلة والحركات خلال السنة:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
2,038,800	1,585,620	كما في 1 أبريل
420,076	1,094,721	إضافة
(713,870)	(699,867)	إطفاء
(159,386)	(265,109)	إلغاء الاعتراف*
<u>1,585,620</u>	<u>1,715,365</u>	صافي القيمة الدفترية كما في 31 مارس

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير المسجلة والحركات خلال السنة:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
2,137,231	1,678,146	كما في 1 أبريل
420,076	1,094,721	إضافات
100,296	93,150	تكلفة تمويل
(806,497)	(788,287)	مدفوعات
(172,960)	(286,466)	إلغاء الاعتراف*
<u>1,678,146</u>	<u>1,791,264</u>	كما في 31 مارس
1,008,724	1,208,894	الجزء غير المتداول
669,422	582,370	الجزء المتداول
<u>1,678,146</u>	<u>1,791,264</u>	

* يمثل إلغاء الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام التأجير إلغاء عقد الإيجار. سجلت المجموعة ربحاً من إلغاء الاعتراف بمبلغ 21,357 دينار كويتي، مدرج ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح 5).

فيما يلي المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجمع فيما يتعلق بعقود التأجير:

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
697,865	624,217	استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرج ضمن تكلفة الإيرادات) (إيضاح 4)
16,005	75,650	استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرج ضمن مصروفات إدارية)
100,296	93,150	تكاليف تمويل لمطلوبات التأجير
314,802	383,781	مصروفات متعلقة بعقود التأجير قصيرة الأجل (مدرجة ضمن مصروفات إدارية) (إيضاح 6)
(13,574)	(21,357)	ربح من إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير (مدرج ضمن إيرادات أخرى) (إيضاح 5)
<u>1,115,394</u>	<u>1,155,441</u>	إجمالي المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجمع

10 استثمار في شركة زميلة

يتم المحاسبة عن حصة الشركة في الشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة) باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية. يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة) المدرجة في بياناتها المالية.

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
29,047,479	30,723,005	إجمالي الموجودات
(18,680,728)	(24,812,895)	إجمالي المطلوبات
10,366,751	5,910,110	حقوق الملكية
2,606,596	1,490,530	حصة الشركة في حقوق الملكية - 25.22% *
2,409,494	7,546	الشهرة
5,016,090	1,498,076	
2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
29,047,479	30,723,005	إيرادات
(7,362,408)	(4,255,965)	خسارة السنة
(1,853,118)	(1,073,354)	حصة الشركة في خسارة السنة - 25.22% *

فيما يلي مطابقة ملخص المعلومات المالية حول القيمة الدفترية للشركات الزميلة:

2023 دينار كويتي	
2,555,837	كما في 1 مارس
15,593	الذي تم حيازته *
(1,073,354)	حصة في النتائج
1,498,076	كما في 31 ديسمبر

11 استثمارات في أسهم

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
3,545,372	5,902,579	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
291,442	301,194	أسهم مسعرة
3,836,814	6,203,773	أسهم غير مسعرة

شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2023

11 استثمارات في أسهم (تتمة)

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,135,449	2,742,401	أسهم مسعرة
458,915	243,489	أسهم غير مسعرة
-	5,499,250	محافظ مدارة
-	1,109,470	صناديق مدارة غير مسعرة
<u>3,594,364</u>	<u>9,594,610</u>	

يدار الاستثمار في أسهم من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح 19).

* تمثل المحافظ المدارة النقد في المحفظة وهي محفظة تقديرية. تعادل القيمة العادلة القيمة الدفترية حيث إنها ذات طبيعة نقدية.

كما في 31 مارس 2023، قدرت الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 869,859 دينار كويتي (2022: 1,295,825 دينار كويتي) في منشآت لأطراف ذات علاقة (إيضاح 19).

كما في 31 مارس 2023، قدرت الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ 1,903,707 دينار كويتي (2022: 1,190,695 دينار كويتي) في منشآت لأطراف ذات علاقة (إيضاح 19).

يتم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة بواسطة أسلوب التقييم والإفصاح عنها في إيضاح 23.

12 مخزون

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,309,739	1,223,183	عقاقير وأدوية
1,219,843	1,332,033	مستهلكات طبية
<u>2,529,582</u>	<u>2,555,216</u>	

خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2023، لم تنخفض قيمة أي من المخزون (2022: لا شيء دينار كويتي).

13 مدينون ومدفوعات مقدماً

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
25,077,495	29,648,997	مدينون تجاريون
(10,669,996)	(13,424,996)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
14,407,499	16,224,001	مدينون تجاريون (بالصافي)
445,041	178,010	مدفوعات مقدماً
60,923	212,952	دفعات مقدماً إلى موردين
1,315,574	1,301,420	أرصدة مدينة أخرى *
<u>16,229,037</u>	<u>17,916,383</u>	

* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى المبلغ المسدد لقاء الاستثمار بقيمة قدرها 469,566 دينار كويتي. خلال السنة، قامت المجموعة باحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ 464,850 دينار كويتي

13 مدينون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

كما في 31 مارس 2023، تعرضت أرصدة المدينين التجاريين بقيمة اسمية قدرها 13,424,996 دينار كويتي (2022): 10,669,996 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل. كانت الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,064,996	10,669,996	كما في 1 أبريل
2,605,000	2,755,000	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>10,669,996</u>	<u>13,424,996</u>	كما في نهاية السنة

من المتوقع استناداً إلى الخبرة السابقة أن يتم استرداد أرصدة المدينين التجاريين غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمان مقابل المدينين.

يتم الإفصاح عن تقادم المدينين التجاريين ضمن إيضاح 21.1.

كما في 31 مارس 2023، تعرضت الأرصدة المدينة الأخرى بقيمة اسمية تبلغ 358,312 دينار كويتي (2022): لا شيء دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل. كانت الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

2023	
دينار كويتي	
-	كما في 1 أبريل
359,312	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>359,312</u>	كما في نهاية السنة

14 النقد والنقد المعادل

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
92,710	61,004	نقد في الصندوق
4,820,923	3,433,197	أرصدة لدى البنوك
25,574,698	28,234,136	ودائع قصيرة الأجل
30,488,331	31,728,337	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المجمع
(11,537,818)	-	ناقصاً: ودائع محددة الأجل ذات فترات استحقاق أكثر من 3 أشهر
-	(1,132,959)	ناقصاً: حسابات مكشوفة لدى البنوك
<u>18,950,513</u>	<u>30,595,378</u>	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجمع

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متباينة تتراوح ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر وتحمل معدل ربح فعلي بنسبة تتراوح ما من 3.87% إلى 5.55% (2022): 0.72% إلى 1.87% سنوياً.

إن الحسابات المكشوفة لدى البنوك غير مكفولة بضمان ومدرجة بالدينار الكويتي من بنك محلي وتحمل متوسط سعر فائدة بنسبة 1% فوق معدل خصم بنك الكويت المركزي سنوياً.

إن الأرصدة لدى البنوك بمبلغ 57,234 دينار كويتي (2022): 24,557 دينار كويتي) محتفظ بها باسم أطراف ذات علاقة أكدوا كتابياً على أنهم يمتلكون أرصدة لدى البنوك بالنيابة عن المجموعة (إيضاح 19).

15 حقوق الملكية

(أ) رأس المال

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
25,000,000	22,500,000	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدًا بعدد 225,000,000 سهم (2022: 250,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم

في 23 أغسطس 2022، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية على توصية الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 23 أغسطس 2022 بشأن إجراء تخفيض جزئي بمبلغ 2,500,000 دينار كويتي لرأس المال من 25,000,000 دينار كويتي إلى 22,500,000 دينار كويتي عن طريق التوزيع النقدي على المساهمين اعتبارًا من 10 أكتوبر 2022 بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية اللازمة والتي تم دفعها في ديسمبر 2022.

(ب) توزيعات الأرباح

كما في 31 مارس 2023، تم تسجيل توزيعات الأرباح المستحقة بمبلغ 17,295 دينار كويتي (2022: 21,617 دينار كويتي) ضمن "دائنون ومصرفات مستحقة" في بيان المركز المالي المجموع.

(ج) الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للمجموعة، يتم بموجب توصية من أعضاء مجلس إدارة المجموعة استقطاع نسبة لا تقل عن 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد مقاصة الخسائر المتراكمة المرحلة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للمجموعة وقف هذا الاستقطاع إذا تجاوز رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بسداد توزيعات هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

(د) أسهم خزينة

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,331	-	عدد أسهم الخزينة
0.01%	-	نسبة رأس المال
9,076	-	القيمة السوقية - دينار كويتي
0.59	-	المتوسط المرجح لسعر السوق - فلس

تم تجنب مبلغ مكافئ لتكلفة شراء أسهم الخزينة (غير مرهونة) كمبلغ غير متاح للتوزيع من الاحتياطي على مدار فترة امتلاك أسهم الخزينة.

خلال السنة، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية على تخفيض أسهم الخزينة بقيمة 153 دينار كويتي من 19,010 دينار كويتي. علاوة على ذلك، قامت الشركة الأم خلال الفترة ببيع أسهم الخزينة المتبقية بمبلغ 18,857 دينار كويتي بقيمة سوقية قدرها 9,709 دينار كويتي وتم تسجيل الخسارة الناتجة عن بيع أسهم خزينة بمبلغ 9,301 دينار كويتي في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع.

16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,405,903	2,601,203	كما في بداية السنة
566,535	641,810	المحمل للسنة
(371,235)	(505,992)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
2,601,203	2,737,021	كما في نهاية السنة

17 دائنون ومصروفات مستحقة

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,749,976	4,822,821	دائنون تجاريون
2,307,702	2,707,607	دائنو موظفين*
7,440,579	8,922,196	مصروفات مستحقة**
3,792,109	3,818,926	أرصدة دائنة أخرى***
17,290,366	20,271,550	

* تتضمن أرصدة دائني الموظفين مبلغ قدره 1,754,980 دينار كويتي (2022: 1,166,295 دينار كويتي)، يمثل مخصص حوافز مستحقة السداد إلى الموظفين.

** تتضمن المصروفات المستحقة مبلغ قدره 2,222,405 دينار كويتي (2022: 1,971,398 دينار كويتي)، يمثل عمولة أطباء مستحقة السداد.

*** تتضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ 3,041,922 دينار كويتي (2022: 2,591,992 دينار كويتي)، يمثل مخصص دعاوى قضائية نتيجة عمليات المجموعة.

18 مطلوبات محتملة

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ 69,740 دينار كويتي (2022: 69,740 دينار كويتي) فيما يتعلق بكفالة بنكية ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي ولا يتوقع أن ينشأ عنها مطلوبات جوهرية.

19 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك المعاملات التي تتم مع أطراف ذات علاقة؛ أي المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، والأطراف الأخرى ذات علاقة مثل الشركة الأم الكبرى والشركات التي يكون هؤلاء الأطراف المالكين الرئيسيين فيها أو لهم القدرة على ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة الجوهرية لدى أطراف ذات علاقة:

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل المجموع هي كما يلي:

2022	2023	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة	الشركة الأم الوسطى	الشركة الأم الكبرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
35,505	51,770	51,770	-	-	إيرادات مرضى
2,824,802	784,884	784,884	-	-	تكلفة إيرادات*
918,241	173,091	13,190	18,000	141,901	مصروفات إدارية**
7,200	7,700	7,700	-	-	إيرادات أخرى***

* تتضمن تكلفة الإيرادات مبلغ 784,884 دينار كويتي (2022: 1,750,000 دينار كويتي) يمثل الاستشارات الفنية والمالية والإدارية والقانونية المقدمة بين الشركة الأم وشركة خاضعة للسيطرة المشتركة.

** تتضمن المصروفات الإدارية مبلغ 129,901 دينار كويتي (2022: 250,000 دينار كويتي) يمثل أتعاب الإشراف والصيانة لقاء الخدمات المقدمة بين الشركة الأم والأطراف الأخرى ذات علاقة.

*** تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ 7,700 دينار كويتي (2022: 7,200 دينار كويتي)، يمثل أتعاب الإشراف لقاء الخدمات المقدمة بين الشركة الأم والأطراف الأخرى ذات علاقة.

19 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

2022	2023	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة	الشركة الأم الوسطى	الشركة الأم الكبرى	المساهمون	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,544,307	11,942,932	638,575	10,737,811	566,546	-	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
1,295,825	869,857	626,368	-	243,489	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,190,695	1,903,707	1,679,835	223,872	-	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
21,167	17,295	-	-	-	17,295	توزيعات أرباح مستحقة (مدرجة ضمن أرصدة دائنة أخرى) – إيضاح 15
500,000	-	-	-	-	-	دائنون ومصروفات مستحقة
6,970,615	6,734,251	6,668,332	65,919	-	-	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

يتم إدارة الاستثمارات في الأسهم من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح 11).

يتضمن النقد والنقد المعادل الأرصدة لدى البنوك بمبلغ 57,234 دينار كويتي (2022: 24,557 دينار كويتي) مسجلة باسم أطراف ذات علاقة والذين أكدوا كتابيا حيازتهم لهذه الأرصدة البنكية نيابة عن المجموعة (إيضاح 14).

إن المبلغ المستحق من/إلى أطراف ذات علاقة لا يحمل فائدة ويستحق القبض/السداد عند الطلب.

للسنة المنتهية في 31 مارس 2023، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 935,500 دينار كويتي (2022: 740,300 دينار كويتي) يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات علاقة والسوق التي تعمل بها.

فيما يلي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة للمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,991,564	740,300	كما في 1 أبريل
-	195,200	خسائر الائتمان المتوقعة
(1,251,264)	-	رد خسائر الائتمان المتوقعة لأطراف ذات علاقة
740,300	935,500	كما في نهاية السنة

يتم الإفصاح عن المعلومات حول الجودة الائتمانية للمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة في إيضاح 21.1. للسنة المنتهية في 31 مارس 2023.

19 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة هي كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
155,100	286,800	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
12,929	20,329	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,000	10,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
173,029	317,129	

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 15,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2023 بما يخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. علاوة على ذلك، لم يوافق مساهمو الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 23 أغسطس 2022 على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة الموصي بها وبالبلغه 5,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2022 وتم ردها وتسويتها مقابل المخصص المحتسب للسنة الحالية.

20 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال استنادًا إلى الأنشطة وطبيعة الخدمات المقدمة ولدى المجموعة قطاعات يجب إعداد التقارير حولها. ليس لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. تم عرض معلومات القطاعات على الأساس نفسه المستخدم لأغراض التقارير الداخلية من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. فيما يلي القطاعات اللذان يجب إعداد التقارير حولهما:

العيادات تقدم العيادات خدمات تتعلق بصحة الفم والأسنان وخدمات التشخيص والاستشارات الطبية والعلاج بالعيادات الخارجية فيما يتعلق بعلاج الأسنان.

المستشفى تقدم المستشفى الخدمات المتعلقة بالتشخيص الطبي والرعاية الصحية والاستشارات العلاجية والجراحات والعلاجات في كافة التخصصات لكل من المرضى بالمستشفيات والعيادات الخارجية.

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات على أساس أرباح أو خسائر التشغيل ويقاس بما يتفق مع أرباح أو خسائر التشغيل في البيانات المالية المجمعة.

جغرافيًا، ترتبط كافة إيرادات ونتائج المجموعة بالأنشطة التي تتم بصورة رئيسية في دولة الكويت. كما أن كافة موجودات ومطلوبات المجموعة تقع في دولة الكويت.

تتضمن إيرادات القطاعات إيرادات المرضى ومبيعات الصيدلية.

المجموع	رأس المال	المستشفى	العيادات	2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
72,600,145	-	65,610,578	6,989,567	إيرادات القطاع
12,900,636	(2,257,054)	14,840,422	317,268	نتائج القطاع
95,395,919	25,145,626	62,014,126	8,236,167	إجمالي الموجودات
32,667,045	30,000	24,978,767	7,658,278	إجمالي المطلوبات
1,479,947	-	768,087	711,860	إيضاحات أخرى: الإنتفاق الرأسمالي (إيضاح 8)
2,440,313	-	1,612,451	827,862	الاستهلاك (إيضاحي 8 و9)

20 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	رأس المال	المستشفى	العيادات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	2022
70,816,751	-	62,983,745	7,833,006	إيرادات القطاع
10,924,033	(2,551,770)	12,522,046	953,757	نتائج القطاع
82,794,058	22,604,223	51,636,089	8,553,746	إجمالي الموجودات
28,540,330	460,904	20,982,497	7,096,929	إجمالي المطلوبات
1,441,650	-	991,230	450,420	إفصاحات أخرى: الإنفاق الرأسمالي (إيضاح 8)
2,354,525	-	1,564,792	789,733	الاستهلاك (إيضاحي 8 و 9)
2,175,248	-	2,175,248	-	خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات (إيضاح 9)
2,409,494	-	2,409,494	-	خسارة انخفاض قيمة شركة زميلة (إيضاح 10)

21 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار 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 مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به داخل المجموعة. ويتم مراقبتها من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي. لم يتم إجراء أي تغييرات في طريقة وسياسات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2023.

تتعرض المجموعة بصورة رئيسية لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ويقتصر التعرض لمخاطر السوق على مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم، حيث تتعامل المجموعة بصورة رئيسية بالدينار الكويتي. تتحمل إدارة المجموعة مسؤولية الإشراف على هذه المخاطر وإدارتها. تتولى إدارة المجموعة مراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه:

21.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من المدينين التجاريين والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك نتيجة عجز الطرف المقابل بحيث يعادل الحد الأقصى من التعرض القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مدينون تجاريون

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالقطاع والدولة التي يعمل فيها العملاء. تتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء بصورة منتظمة. في إطار مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تجميع العملاء طبقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك ما إذا كان العميل يمثل فرداً أو كياناً قانونياً بالإضافة إلى تاريخ المتاجرة مع المجموعة ومواجهة أية صعوبات مالية سابقة.

كما في 31 مارس 2023، لدى المجموعة حوالي 43 شركة تأمين (2022: 38 شركة تأمين) تمثل حوالي نسبة 91% (2022: 89%) من المدينين التجاريين.

21 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة، يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد وقطاعات العملاء ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي نوع المنتجات والعملاء وإلخ). يعكس الاحتساب المعلومات المؤيدة والمقبولة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. بصورة عامة، يتم شطب أرصدة المدينين التجاريين في حالة ألا تخضع الأرصدة المتأخرة لمدة أكثر من 365 يوماً لأي نشاط إنفاذ القانون ومع عدم وجود أي إمكانية لاسترداد هذه المبالغ في المستقبل القريب. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل رصيد من أرصدة المدينين التجاريين. ليس لدى المجموعة أية سياسة للحصول على ضمانات مقابل المدينين التجاريين.

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان للأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات.

المجموع	عدد أيام التأخر في السداد				الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر
	أقل من 90 يوماً	180-90 يوماً	365-180 يوماً	أكثر من 365 يوماً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	2023
9,990,670	6,210,220	3,011,285	10,436,822	29,648,997	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر
851,715	985,070	1,151,351	10,436,860	13,424,996	خسائر الائتمان المتوقعة
9%	16%	38%	100%	45%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة

المجموع	عدد أيام التأخر في السداد				الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر
	أقل من 90 يوماً	180-90 يوماً	365-180 يوماً	أكثر من 365 يوماً	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	2022
9,304,224	4,894,351	2,253,771	8,625,149	25,077,495	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدر عند التعثر
874,283	564,910	605,654	8,625,149	10,669,996	خسائر الائتمان المتوقعة
9%	12%	27%	100%	43%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة

مدينون آخرون

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، فإن أغلب تعرض المجموعة بالنسبة للأطراف المقابلة مرتبط بمخاطر تعثر منخفضة ولا يتضمن أي مبالغ متأخرة السداد.

المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة

1. تعريف التعثر

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً وبالتالي يتم إدراجه ضمن المرحلة 3 (منخفض القيمة الائتمانية) لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة في الحالات التالية:

- ◀ أن يكون من غير المحتمل أن يتمكن الطرف المقابل من الوفاء بالتزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل دون حق المجموعة في الرجوع على الطرف المقابل بإجراءات مثل تحقيق المبالغ المستحقة من بيع الموجودات أو التنازل عن التدفقات النقدية وغيرها؛
- ◀ أن يتم تصنيف الطرف المقابل ضمن فئة انخفاض القيمة الائتمانية استناداً إلى تقييم نوعي يتم إجراؤه من قبل الإدارة؛
- ◀ ألا يكون لدى الطرف المقابل القدرة الحالية على الوفاء بالمبالغ المسددة بالكامل على الفور في حالة الأرصدة المستحقة عند الطلب.

21 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تعتبر المجموعة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة "بلا تعثر" (أي لم تعد مرتبطة بالتعثر) وبالتالي يتم إعادة تصنيفها خارج المرحلة 3 عندما لم تعد تستوفي أيًا من معايير التعثر. وبالنسبة لهذه الأدوات المالية، ينبغي استكمال فترة مهلة تأجيل السداد المحددة لمدة سنة على الأقل (والتي تتحدد من تاريخ عدم استيفاء هذه الأدوات لمعايير التعثر) قبل أن يتم اعتبارها بلا تعثر وتحويلها إلى المرحلة 2 أو المرحلة 1 وفقًا لذلك.

2. الأرباح الجوهرية في مخاطر الائتمان

تراقب المجموعة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بما يخضع لخسائر الائتمان المتوقعة لكي يتم تحديد ما إذا كانت هذه المبالغ خاضعة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً أو على مدى عمر الأداة. ويستند هذا إلى تقييم المجموعة حول ما إذا كان هناك ازدياد جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بهذه الأدوات. وبالنسبة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والتي تستحق القبض عند الطلب، تراقب المجموعة الوضع المالي للأطراف المقابلة مع التركيز بصورة رئيسية على الموجودات السائلة المتاحة التي يمكن استغلالها في سداد هذه المبالغ القائمة. في حالة عدم احتفاظ الطرف المقابل بموارد سائلة كافية، تقدر المجموعة الأرباح الجوهرية في مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأطراف المقابلة وبالتالي يتم نقلها إلى المرحلة 2.

3. قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقديرات خسائر الائتمان المرجحة بالاحتمالات ويتم قياسها بالقيمة الحالية لكافة أشكال العجز النقدي مخصصة بمعدل خصم مناسب متعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. ويمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المجموعة والتدفقات النقدية المتوقعة استلامها. وبالنسبة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة المستحقة عند الطلب، لا تتوقع المجموعة أن يكون تأثير خصم العجز المستقبلي في التدفقات النقدية جوهرياً حيث إنه من المتوقع تسويته خلال فترة زمنية قصيرة. وتقوم المجموعة بتقدير عناصر خسائر الائتمان المتوقعة (أي احتمالية التعثر والخسائر الناتجة عن التعثر والتعرض للمخاطر عند التعثر) بواسطة افتراضات مخاطر الائتمان المناسبة مع إجراء التعديلات المستقبلية ذات الصلة. وتقوم المجموعة بتعديل احتمالية التعثر في ضوء التعديلات المستقبلية ذات الصلة بالنسبة لظروف السوق المتوقعة والتي قد تؤثر على حجم حالات التعثر من قبل الأطراف المقابلة للمجموعة.

فيما يلي معلومات حول الجودة الائتمانية للمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة:

المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة المرحلة 2 دينار كويتي	2023
12,878,432	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
935,500	خسائر الائتمان المقدرة
7%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة المرحلة 2 دينار كويتي	2022
10,284,607	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
740,300	خسائر الائتمان المقدرة
7%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة

الأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل

تعتبر مخاطر الائتمان للأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل ضئيلة حيث إن الأطراف المقابلة تتمثل في بنوك ومؤسسات مالية حسنة السمعة.

21 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عجز المجموعة عن الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها عن طريق المراقبة بصورة منتظمة لتوفر الأموال الكافية للوفاء بالتزاماتها المستقبلية. تتطلب شروط الإيرادات لدى المجموعة سداد المبالغ خلال 120 يوماً من تاريخ تقديم الخدمات. يتم عادة سداد أرصدة الدائنين التجاريين خلال 90 إلى 120 يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية لدى المجموعة في 31 مارس استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة.

2023	عند الطلب دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	12-3 شهراً دينار كويتي	أكثر من سنة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
دائنون ومصروفات مستحقة	17,295	10,126,354	10,104,209	-	20,247,858
مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة	6,734,251	-	-	-	6,734,251
مطلوبات تأجير	-	190,364	488,834	1,339,668	2,018,866
حسابات مكشوفة لدى البنوك	1,132,959	-	-	-	1,132,959
	<u>7,884,505</u>	<u>10,316,718</u>	<u>10,593,043</u>	<u>1,339,668</u>	<u>30,133,934</u>
2022	عند الطلب دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	12-3 شهراً دينار كويتي	أكثر من سنة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
دائنون ومصروفات مستحقة	26,617	8,885,676	8,378,073	-	17,290,366
مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة	6,970,615	-	-	-	6,970,615
مطلوبات تأجير	-	184,755	554,266	1,101,253	1,840,274
	<u>6,997,232</u>	<u>9,070,431</u>	<u>8,932,339</u>	<u>1,101,253</u>	<u>26,101,255</u>

21.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار السوق. تنشأ مخاطر السوق عن المراكز القائمة في أسعار الفائدة والعملات ومنتجات الأسهم حيث تتعرض جميعها للحركات العامة والمحددة في السوق والتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم.

21.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر التغير في أسعار الفائدة على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها التي تحمل فائدة (ودائع محددة الاجل وحسابات مكشوفة لدى البنوك) والتي تستحق أو يعاد تسعيرها خلال مدة زمنية قصيرة لا تتجاوز 12 شهراً.

يعرض الجدول التالي حساسية بيان الدخل المجمع للتغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الفائدة مع الاحتفاظ بكافة العوامل الأخرى ثابتة:

التأثير على ربح السنة دينار كويتي	الزيادة/النقص في النقاط الأساسية دينار كويتي
271,012	+/-100
255,747	+/-100

إن الزيادة في النقاط الأساسية سوف تؤثر بصورة إيجابية على بيان الدخل المجمع.

21 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.3 مخاطر السوق (تتمة)

21.3.2 مخاطر أسعار الأسهم

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أسهم. تنتج مخاطر أسعار الأسهم غير المسعرة من المحفظة الاستثمارية للمجموعة. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع الاستثمارات بالنسبة لتركز قطاعات الأعمال ووضع قيود على الاستثمارات الفردية وإجمالي الاستثمار في أسهم.

فيما يلي التأثير على النتائج وحقوق الملكية لدى المجموعة نتيجة للتغير في القيمة العادلة للموجودات المالية فيما يتعلق بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في 31 مارس 2023 بسبب التغير بنسبة 5% في سوق الكويت للأوراق المالية، مع الحفاظ على جميع المتغيرات ثابتة:

2022	2023	التغيرات في المؤشرات (-/+)	
دينار كويتي	دينار كويتي		
191,841	295,129	5%	التأثير على بيان الدخل الشامل المجمع
179,718	137,120	5%	التأثير على بيان الدخل المجمع

22 القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات المجموعة المدرجة وفقاً للقيمة العادلة:

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,203,773	301,194	5,902,579	2023 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
9,594,610	6,852,209	2,742,401	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,836,814	291,442	3,545,372	2022 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
3,594,364	458,915	3,135,449	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية.

22 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يعرض الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للموجودات المالية ضمن المستوى 3 والمسجلة بالقيمة العادلة:

الرصيد الختامي دينار كويتي	صافي المشتريات (المبيعات) والتسويات دينار كويتي	الأرباح (الخسائر) المسجلة في بيان الدخل المجمع / بيان الدخل الشامل المجمع دينار كويتي	الرصيد الافتتاحي دينار كويتي	
301,194	-	9,752	291,442	2023
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
6,852,209	6,695,805	(302,511)	458,915	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				2022
291,442	80,865	134,040	76,537	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
458,915	216,270	98,330	144,315	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تستند القيمة العادلة للأسهم المتداولة علنا إلى الاسعار المعلنة في سوق نشط للموجودات المحددة دون أي تعديلات. تقوم المجموعة بتصنيف القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

الاستثمارات في أسهم غير مسعرة

لدى المجموعة استثمارات في أسهم في شركات خاصة غير متداولة في أسواق نشطة. إن المعاملات على هذه الاستثمارات لا تحدث بصفة منتظمة. تستخدم المجموعة طريقة تقييم مضاعف السوق لتقدير القيمة العادلة لهذه المراكز ويتم تعديلها مقابل عوامل محددة تتعلق بالشركة المستثمر فيها مثل تأثير ضعف التسويق. ويمثل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي حددت المجموعة أنه سيتم أخذها في الاعتبار من قبل المشاركين في السوق عند تسعير الاستثمارات.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، لا تختلف القيمة الدفترية بشكل كبير عن قيمتها العادلة حيث إن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات استحقاق قصير الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور بناءً على حركة معدل الفائدة في السوق.

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم

أساليب التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	المعدل	حساسية المدخلات إلى القيمة العادلة
الأسهم غير المسعرة	طريقة مضاعف السوق	20% - 30%	إن الزيادة (النقص) في الخصم سيؤدي إلى النقص (الزيادة) في القيمة العادلة

* يمثل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي حددت المجموعة أنها سيتم أخذها في الاعتبار من قبل المشاركين في السوق عند تسعير الاستثمارات.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، لا تختلف القيمة الدفترية بصورة ملحوظة عن قيمتها العادلة حيث إن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى الحركة في أسعار الفائدة بالسوق.

23 إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال المجموعه هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها المجموعه وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعه بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2023 و31 مارس 2022. يتكون رأس المال من بنود رأس المال والأرباح المرحله ويقدر ذلك بمبلغ 56,896,119 دينار كويتي (2022: 48,538,545 دينار كويتي).

24 أحداث لاحقة

تخفيض رأس المال

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد في 7 يونيو 2023 بإجراء تخفيض جزئي بمبلغ 2,250,000 دينار كويتي لرأس المال من 22,500,000 دينار كويتي إلى 20,250,000 دينار كويتي عن طريق التوزيع النقدي للمساهمين. تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية اللازمة.

توزيعات أرباح موصي بها

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 5% بمبلغ 1,125,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2023 (2022: لا شيء) من رأس المال المدفوع. تخضع هذه التوصية لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم والموافقة المطلوبة من السلطات المعنية.