

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

البيانات المالية المجمعة
31 مارس 2024



EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل

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

العيبان 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 2024 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات 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 2024 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. أن 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 معالجتها 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. أن 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 2024، كان لدى المجموعة مدينين تجاريين بمبلغ 32,674,478 دينار كويتي (2023: 29,648,997 دينار كويتي) ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 16,014,996 دينار كويتي (2023: 13,419,108 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 نقادم المدينين. علاوة على ذلك، ولكي يتم تقييم مدى ملاءمة الأحكام التي اتخذتها الإدارة، قمنا بالتحقق - على أساس العينة - من أنماط السداد السابقة 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 2024

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2024، 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. أن 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. أن مخاطر عدم اكتشاف خطأ ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث أن 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 الاساسي 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 الاساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2024 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 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبدالكريم عبدالله السمدان
سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

26 يونيو 2024
الكويت



عبدالكريم عبدالله السمدان

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 مارس 2024

| 2023 | 2024 | إيضاحات | |
|-------------------|---------------------|---------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 72,600,145 | 75,754,648 | 3 | إيرادات |
| (43,642,573) | (47,095,184) | 4 | تكلفة إيرادات |
| 28,957,572 | 28,659,464 | | مجمّل الربح |
| 1,594,224 | 2,877,537 | 5 | إيرادات أخرى |
| (1,073,354) | (357,417) | 10 | حصة في نتائج شركة زميلة |
| (12,501,787) | (15,616,835) | | مصروفات إدارية |
| (3,114,321) | (2,838,331) | 13 | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى |
| (195,200) | (225,000) | 19 | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأطراف ذات علاقة |
| (660,031) | 154,025 | | أرباح (خسائر) 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 |
| (99,006) | (172,782) | | تكاليف تمويل |
| 12,900,636 | 12,480,661 | | ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (437,471) | (390,536) | | ضريبة دعم العمالة الوطنية |
| (178,797) | (157,253) | | الزكاة |
| (116,308) | (112,377) | | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي |
| (10,000) | (10,000) | 19 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 12,158,060 | 11,810,495 | 6 | ربح السنة |
| 12,180,631 | 11,815,633 | | الخاص بـ: |
| (22,571) | (5138) | | مساهمي الشركة الأم |
| 12,158,060 | 11,810,495 | | الحصص غير المسيطرة |
| <u>48.73 فلس</u> | <u>57.25 فلس</u> | 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 2024

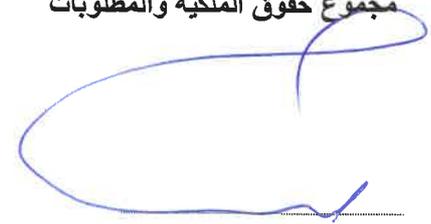
| 2023 دينار كويتي | 2024 دينار كويتي | |
|------------------------|---------------------|--|
| 12,158,060 | 11,810,495 | ربح السنة |
| | | إيرادات (خسائر) شاملة أخرى: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع: التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| (1,188,931) | 441,905 | |
| 10,969,129 | 12,252,400 | إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة |
| | | الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة |
| 11,003,589 (34,460) | 12,253,119 (719) | |
| 10,969,129 | 12,252,400 | |

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 المجموع
كما في 31 مارس 2024

| 2023 دينار كويتي | 2024 دينار كويتي | إيضاحات | |
|---------------------|---------------------|---------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات غير متداولة |
| 12,241,227 | 12,074,122 | 8 | ممتلكات ومعدات |
| 1,715,365 | 1,716,892 | 9 | موجودات حق الاستخدام |
| 1,498,076 | 1,890,455 | 10 | استثمار في شركة زميلة |
| 6,203,773 | 6,972,847 | 11 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| <u>21,658,441</u> | <u>22,654,316</u> | | |
| | | | موجودات متداولة |
| 2,555,216 | 2,749,215 | 12 | مخزون |
| 17,916,383 | 18,574,849 | 13 | مدينون ومدفوعات مقدماً |
| 11,942,932 | 13,384,723 | 19 | مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة |
| 9,594,610 | 13,568,315 | 11 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 31,728,337 | 34,780,365 | 14 | نقد وودائع قصيرة الأجل |
| <u>73,737,478</u> | <u>83,057,467</u> | | |
| <u>95,395,919</u> | <u>105,711,783</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| 22,500,000 | 20,250,000 | 15 | رأس المال |
| 6,080,301 | 7,328,367 | 15 | احتياطي إجباري |
| (241,382) | 196,104 | | احتياطي القيمة العادلة |
| 34,419,811 | 43,862,378 | | أرباح مرحلة |
| 62,758,730 | 71,636,849 | | حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم |
| (6,164) | 26,929 | | الحصص غير المسيطرة |
| <u>62,752,566</u> | <u>71,663,778</u> | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| 2,737,021 | 2,946,905 | 16 | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 1,208,894 | 1,255,744 | 9 | مطلوبات التأجير |
| <u>3,945,915</u> | <u>4,202,649</u> | | |
| | | | مطلوبات متداولة |
| 582,370 | 529,573 | 9 | مطلوبات التأجير |
| 20,230,563 | 20,924,702 | 17 | دائنون ومصرفات مستحقة |
| 6,751,546 | 7,688,122 | 19 | مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| 1,132,959 | 702,959 | 14 | حساب مكشوف لدى البنك |
| <u>28,697,438</u> | <u>29,845,356</u> | | |
| <u>32,643,353</u> | <u>34,048,005</u> | | إجمالي المطلوبات |
| <u>95,395,919</u> | <u>105,711,783</u> | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |



طلال الخرس
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 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 2024

| 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 | |
| 62,752,566 | (6,164) | 62,758,730 | 34,419,811 | (241,382) | 6,080,301 | - | 22,500,000 | كما في 1 أبريل 2023 |
| 11,810,495 | (5,138) | 11,815,633 | 11,815,633 | - | - | - | - | ربح (خسارة) السنة |
| 441,905 | 4,419 | 437,486 | - | 437,486 | - | - | - | إيرادات شاملة أخرى |
| | | | | | | | | |
| 12,252,400 | (719) | 12,253,119 | 11,815,633 | 437,486 | - | - | - | إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة |
| - | - | - | (1,248,066) | - | 1,248,066 | - | - | استقطاع إلى الاحتياطي |
| (2,250,000) | - | (2,250,000) | - | - | - | - | (2,250,000) | تخفيض رأس المال (إيضاح 15) |
| (1,125,000) | - | (1,125,000) | (1,125,000) | - | - | - | - | توزيعات أرباح (إيضاح 15) |
| | | | | | | | | جزء من زيادة رأسمال الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة |
| 33,812 | 33,812 | - | - | - | - | - | - | |
| 71,663,778 | 26,929 | 71,636,849 | 43,862,378 | 196,104 | 7,328,367 | - | 20,250,000 | كما في 31 مارس 2024 |
| 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 | - | - | استقطاعات إلى الاحتياطي |
| (2,499,847) | - | (2,499,847) | - | - | - | 153 | (2,500,000) | تخفيض رأس المال (إيضاح 15) |
| 18,857 | - | 18,857 | - | - | - | 18,857 | - | بيع أسهم خزينة |
| (9,301) | - | (9,301) | (9,301) | - | - | - | - | خسارة من بيع أسهم خزينة |
| 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 |

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 2024

| 2023 | 2024 | إيضاحات |
|-------------|-------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| | | أنشطة التشغيل |
| | | ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 12,900,636 | 12,480,661 | تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية: |
| 1,740,446 | 2,020,016 | 8 استهلاك ممتلكات ومعدات |
| 699,867 | 681,897 | 9 استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| 660,031 | (154,025) | خسائر (أرباح) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 1,073,354 | 357,417 | 10 حصة في نتائج شركة زميلة |
| (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 |
| 3,114,321 | 2,838,331 | 13 مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى |
| 195,200 | 225,000 | 19 تحميل (رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأطراف ذات علاقة |
| 99,006 | 172,782 | 9 تكاليف تمويل |
| 641,810 | 632,693 | 16 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 21,110,775 | 19,254,772 | |
| (25,634) | (193,999) | التعديلات على رأس المال العامل: |
| (4,801,667) | (3,496,797) | مخزون |
| (2,593,825) | (1,666,791) | مديون ومدفوعات مقدماً |
| 2,219,238 | (543) | مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة |
| (236,364) | 953,871 | دائنون ومصروفات مستحقة |
| | | مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| 15,672,523 | 14,850,513 | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (505,992) | (422,809) | 16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة |
| 15,166,531 | 14,427,704 | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | أنشطة الاستثمار |
| (1,551,507) | (1,852,911) | 8 شراء ممتلكات ومعدات |
| (15,593) | (749,796) | 10 إضافات إلى استثمار في شركة زميلة |
| (6,732,943) | (9,422,562) | شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (3,608,790) | (326,630) | شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 52,900 | - | متحصلات من تخفيض موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 65,205 | 5,602,882 | متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 11,537,818 | - | ودائع محددة الأجل |
| (252,910) | (6,749,017) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار |
| | | أنشطة التمويل |
| (2,499,847) | (2,250,000) | 15 تخفيض رأس المال |
| 20,000 | 33,812 | جزء من زيادة رأسمال الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة |
| (4,322) | (1,118,318) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (5,856) | (75,323) | تكلفة تمويل مدفوعة |
| (788,287) | (786,830) | 9 سداد مطلوبات التأجير |
| 9,556 | - | بيع أسهم خزينة |
| (3,268,756) | (4,196,659) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
| 11,644,865 | 3,482,028 | صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل |
| 18,950,513 | 30,595,378 | النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة |
| 30,595,378 | 34,077,406 | 14 النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة |
| | | معاملات غير نقدية |
| (1,094,721) | (683,424) | 9 إضافات إلى موجودات حق الاستخدام |
| 265,109 | - | 9 إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام |
| 1,094,721 | 683,424 | 9 إضافات إلى مطلوبات التأجير |
| (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 وتضطلع بالأنشطة 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 والممرضين 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 ل عقود 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"). إن الشركة 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 2024 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 26 يونيو 2024 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. ولمساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تم الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2023 من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 3 أغسطس 2023.

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

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم تسر بعد.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2023، إلا إنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكن لم تسر بعد.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 الاختلاف بين التغييرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما إنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 ضريبة الدخل بتضييق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم مثل عقود التأجير والتزامات إنهاء الخدمة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد نموذج الركيزة الثانية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

تم إدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 استجابةً لقواعد نموذج الركيزة الثانية من مشروع منع تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية وتتضمن:

- ◀ استثناء إجباري ومؤقت فيما يخص الاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناتجة عن التطبيق الاختصاصي لقواعد نموذج الركيزة الثانية؛ و
- ◀ متطلبات الإفصاح للمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي البيانات المالية على استيعاب أفضل لتعرض المنشأة للمخاطر فيما يخص ضرائب دخل الركيزة الثانية الناتجة عن ذلك التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

ينطبق الاستثناء الإجباري والمؤقت – الذي يجب الإفصاح عن استخدامه – على الفور. تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل 31 ديسمبر 2023.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وذلك نظرًا إلى أن المجموعة ليست ضمن نطاق قواعد نموذج الركيزة الثانية حيث إن إيراداتها أقل من مبلغ 750 مليون يورو/سنة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 وأكتوبر 2022 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
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم تقديم متطلبات تشترط الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض كالتزام غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مقيد بشرط الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال فترة 12 شهرًا.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها أم لا.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2023 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات" لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

ستسري التعديلات لفترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إن المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة الصادرة ولكن لم تسر بعد ليست ذات صلة بالمجموعة وليس لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي المجمع للمجموعة.

2.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة (الشركة المستثمر فيها الخاضعة لسيطرة الشركة الأم) بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة كما في 31 مارس 2024. 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.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة 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 أن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية المجمعة للشركة التابعة لتتوافق سياساتها 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 التغير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

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

2.4 أساس التجميع (تتمة)

فيما يلي الشركة التابعة الرئيسية للمجموعة المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة كما في 31 مارس 2024:

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | حصة الملكية الفعلية | | الأنشطة الرئيسية |
|---|-------------|---------------------|------|-----------------------------|
| | | كما في 31 مارس 2023 | 2024 | |
| شركة الميدان كابيتال لبيع وشراء الأسهم والعقارات ذ.م.م. | الكويت | %99 | %99 | التجارة في الأسهم والعقارات |

2.5 معلومات 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 كان ذلك مناسباً، 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 بضاعة 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 التخفيضات والخصومات والمرتجات وأي حوافز محتملة مستحقة القبض 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 يتم البت في 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.

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، ويتم 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.

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة الخاص بالشركة الأم وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة والاستقطاع إلى الاحتياطي الإجباري حتى يصل الاحتياطي إلى نسبة 50% من رأس المال من قاعدة الربح عند تحديد الحصة. يستحق سداد حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بالكامل قبل انعقاد الجمعية العمومية السنوية وفقاً للقرار الوزاري (2022/184).

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 المقدر للموجودات كما يلي:

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات 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 رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسمة 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. إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء 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 ذي الصلة 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 المتوقع 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.

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

مطلوبات التأجير (تتمة)

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

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

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 بشأن عقد التأجير التشغيلي واتخاذ الترتيبات اللازمة له إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، وتسجل على مدى فترة عقد التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير. تسجل الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

استثمار في شركة زميلة

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

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. يتم عرض أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير مسجل مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغيرات، متى كان ذلك مناسباً، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

يعرض مجمل حصة المجموعة في أرباح أو خسائر شركة زميلة في مقدمة بيان الدخل المجمع ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد اقتطاع الضريبة 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 الانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته أم لا. 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.

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيها أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل 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 أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج نقد مبلغه الممكن استرداده، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويخضع إلى مبلغه الممكن استرداده من خلال تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجموع.

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 الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في بيان الدخل المجموع.

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 للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ أن تم إدراج آخر خسائر انخفاض في القيمة. أن الرد محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصادف بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يسجل هذا الرد في بيان الدخل المجموع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه وفي تلك الحالة، يتم معاملة الرد كزيادة في إعادة التقييم.

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 للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً؛ و
- ◀ المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛ بالإضافة إلى
- ◀ معدل التكرار 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 المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً في الفترات المستقبلية.

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

سياسة الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

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 المبني 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 شرط تعاقدي قد يغير من توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يستوفي 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 لتحصيل 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.

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 الصندوق 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.

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

سياسة الاعتراف المبدئي والقياس (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تتمة)

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة. ويتم لاحقاً قياسها وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وتسجيلها 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 المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الموجودات المالية التي ينبغي إلزامياً بقياسها وفقاً للقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كاحتفظ 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 المبدئي، إلا في ظل الظروف التي تحصل فيها المجموعة على قطاع أعمال أو يبيعه أو إنهاؤه.

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 إذا ما 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 سداؤه أيهما أقل.

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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 الأصلي للأصل. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات 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 الائتمان المتوقعة مقابل خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال مدة الـ 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 توقيت 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، ولكن إنما 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 كأصل متعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات 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.

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، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

المقاصة

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

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم لبيع 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 يتوفر 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.
- ◀ 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 الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى برنامج المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية المحتسبة 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 الأمر 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 وفئة العملاء متى كان ذلك مناسباً وإعداد تقارير بشأنها كقطاعات يتم إعداد التقارير عنها. يتم عرض معلومات القطاعات في إيضاح

20.

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة مقابل غير 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.

يكون 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.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

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

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقيدة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة الرئيسية السائد بتاريخ البيانات المالية المجمعة. تُدرج جميع الفروق 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. أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. استخدمت المجموعة الأحكام والتقديرات بصورة رئيسية - على سبيل المثال لا الحصر - فيما يلي:

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 افتراضات وتقديرات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة 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 تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد لقطاعات العملاء ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي؛ نوع المنتجات، نوع العملاء، وما إلى ذلك). تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة للمجموعة. وتقوم المجموعة بتعديل معدلات الخسائر الملحوظة سابقاً بالمعلومات 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 السابقة. وفي تاريخ كل بيانات مالية مجمعة، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (تتمة)

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر من التقديرات الجوهرية. يتسم مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة بالحساسية للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل خبرة المجموعة السابقة بخسائر الائتمان والظروف الاقتصادية المتوقعة مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

خسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

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

- ◀ تحديد معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان؛ و
- ◀ اختيار نماذج وافتراضات ملائمة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة؛ و
- ◀ 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 21.1.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره 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 مصروف 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. تقوم الإدارة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات في حالة وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

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.

تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة

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

- ◀ معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية متكافئة؛ أو
- ◀ القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير؛ أو
- ◀ التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة؛ أو
- ◀ 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. أن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداهه 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" سداهه، والذي يتطلب تقديراً. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

2.6 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 يشملها خيار تمديد 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 عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً 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

يدرج 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 لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية للمخزون على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية للمخزون، ولكن القديم أو المتقادماً، على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص له تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع السابقة.

انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

يتم تقدير انخفاض قيمة شركة زميلة عندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة هذا. يتم إجراء تقييم لكامل القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في الشركة الزميلة 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.

3 إيرادات

فيما يلي توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء لدى المجموعة استناداً إلى نوع الخدمات:

| 2023 | 2024 | |
|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 45,934,783 | 48,240,756 | إيرادات عيادات خارجية |
| 19,539,063 | 20,398,760 | إيرادات عيادات داخلية |
| 13,454,201 | 13,957,746 | مبيعات صيدلية |
| (6,327,902) | (6,842,614) | ناقصاً: الخصم |
| <u>72,600,145</u> | <u>75,754,648</u> | |
| 72,600,145 | 75,754,648 | الأسواق الجغرافية: |
| | | دولة الكويت |
| <u>72,600,145</u> | <u>75,754,648</u> | خدمات مقدمة في فترة زمنية معينة |

4 تكلفة إيرادات

| 2023 | 2024 | |
|-------------------|-------------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 24,295,456 | 24,564,549 | تكاليف موظفين (إيضاح 6) |
| 10,139,020 | 10,607,500 | تكلفة مخزون مسجلة كمصروف |
| 1,352,597 | 1,577,578 | استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح 6) |
| 624,217 | 593,583 | استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 9) |
| 3,022,950 | 4,202,291 | أتعاب زيارة الطبيب واستشارات |
| 2,790,642 | 2,970,501 | مواد استهلاكية |
| 1,417,691 | 2,579,182 | تكاليف تشغيل أخرى |
| <u>43,642,573</u> | <u>47,095,184</u> | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2024

5 إيرادات أخرى

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 126,888 | 119,168 | إيرادات خدمات |
| 150,818 | 150,827 | إيرادات تأجير |
| 184,685 | 325,151 | إيرادات توزيعات أرباح |
| 858,509 | 1,834,531 | إيرادات تمويل |
| 21,357 | - | ربح من إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير (إيضاح 9) |
| 251,967 | 447,860 | إيرادات متنوعة |
| <u>1,594,224</u> | <u>2,877,537</u> | |

6 ربح السنة

يدرج ربح السنة بعد تحميل ما يلي:

| 2023 | 2024 | |
|-------------------|-------------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 24,295,456 | 24,564,549 | تكاليف موظفين مدرجة ضمن: |
| 2,895,202 | 2,995,517 | تكلفة إيرادات (إيضاح 4) |
| <u>27,190,658</u> | <u>27,560,066</u> | مصروفات إدارية |
| 1,352,597 | 1,577,578 | استهلاك ممتلكات ومعدات مدرج ضمن: |
| 387,849 | 442,438 | تكلفة إيرادات (إيضاح 4) |
| <u>1,740,446</u> | <u>2,020,016</u> | مصروفات إدارية |
| 4,043,594 | 6,539,897 | مصروف إصلاح وصيانة مدرج ضمن مصروفات إدارية |
| <u>1,584,660</u> | <u>2,216,957</u> | مصروف تسويق وتوزيع مدرج ضمن مصروفات إدارية |
| 478,955 | 464,364 | مصروفات قانونية مدرجة ضمن مصروفات إدارية |
| <u>383,781</u> | <u>375,846</u> | مصروف تأجير مدرج ضمن مصروفات إدارية (إيضاح 9) * |

* تتعلق هذه المصروفات بعقود التأجير قصيرة الأجل للمجموعة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2024

7 ربحية السهم الأساسية والمخفضة (تتمة)

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

| 2023 | 2024 | |
|-------------|--------------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 12,180,631 | 11,815,633 | ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم |
| 249,984,669 | 206,383,562 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة |
| 48.73 فلس | 57.25 فلس | ربحية السهم الأساسية والمخفضة |

8 ممتلكات ومعدات

| المجموع | سيارات | أجهزة طبية | أدوات ومعدات | أثاث وديكورات | مبنى على أرض مستأجرة | |
|-------------------|---------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------|-----------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 49,338,239 | 71,560 | 12,501,935 | 4,860,080 | 3,104,549 | 28,800,115 | التكلفة: |
| 1,852,911 | 2,171 | 721,871 | 443,317 | 685,552 | - | كما في 1 أبريل 2023 |
| 51,191,150 | 73,731 | 13,223,806 | 5,303,397 | 3,790,101 | 28,800,115 | إضافات |
| 37,097,012 | - | 11,026,710 | 4,498,236 | 2,536,422 | 19,035,644 | كما في 31 مارس 2024 |
| 2,020,016 | 7,339 | 220,616 | 185,159 | 162,951 | 1,443,951 | الاستهلاك: |
| 39,117,028 | 7,339 | 11,247,326 | 4,683,395 | 2,699,373 | 20,479,595 | كما في 1 أبريل 2023 |
| 12,074,122 | 66,392 | 1,976,480 | 620,002 | 1,090,728 | 8,320,520 | المحمل للسنة |
| 12,074,122 | 66,392 | 1,976,480 | 620,002 | 1,090,728 | 8,320,520 | كما في 31 مارس 2024 |
| 47,786,732 | - | 11,678,099 | 4,601,479 | 2,707,039 | 28,800,115 | صافي القيمة الدفترية: |
| 1,551,507 | 71,560 | 823,836 | 258,601 | 397,510 | - | كما في 1 أبريل 2022 |
| 49,338,239 | 71,560 | 12,501,935 | 4,860,080 | 3,104,549 | 28,800,115 | إضافات |
| 35,356,566 | - | 10,907,255 | 4,430,448 | 2,423,225 | 17,595,638 | كما في 31 مارس 2023 |
| 1,740,446 | - | 119,455 | 67,788 | 113,197 | 1,440,006 | الاستهلاك: |
| 37,097,012 | - | 11,026,710 | 4,498,236 | 2,536,422 | 19,035,644 | كما في 1 أبريل 2022 |
| 12,241,227 | 71,560 | 1,475,225 | 361,844 | 568,127 | 9,764,471 | المحمل للسنة |
| 12,241,227 | 71,560 | 1,475,225 | 361,844 | 568,127 | 9,764,471 | كما في 31 مارس 2023 |

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2024

9 موجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير

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

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 1,585,620 | 1,715,365 | كما في 1 أبريل |
| 1,094,721 | 683,424 | إضافة |
| (699,867) | (681,897) | إطفاء |
| (265,109) | - | إلغاء الاعتراف * |
| <u>1,715,365</u> | <u>1,716,892</u> | صافي القيمة الدفترية: |
| | | كما في 31 مارس |

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير المسجلة والحركات خلال السنة:

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|--------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 1,678,146 | 1,791,264 | كما في 1 أبريل |
| 1,094,721 | 683,424 | إضافات |
| 93,150 | 97,459 | تكلفة تمويل |
| (788,287) | (786,830) | مدفوعات |
| (286,466) | - | إلغاء الاعتراف * |
| <u>1,791,264</u> | <u>1,785,317</u> | كما في 31 مارس |
| 1,208,894 | 1,255,744 | الجزء غير المتداول |
| 582,370 | 529,573 | الجزء المتداول |
| <u>1,791,264</u> | <u>1,785,317</u> | |

* يمثل إلغاء الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام التأجير إلغاء عقد التأجير. 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 المتعلقة بعقود التأجير:

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 624,217 | 593,583 | استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرج ضمن تكلفة إيرادات) (إيضاح 4) |
| 75,650 | 88,314 | استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرج ضمن مصروفات إدارية) |
| 93,150 | 97,459 | تكاليف تمويل لمطلوبات التأجير |
| 383,781 | 375,846 | مصروفات متعلقة بعقود التأجير قصيرة الأجل (مدرجة ضمن مصروفات إدارية) (إيضاح 6) |
| (21,357) | - | ربح من إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير (مدرج ضمن إيرادات أخرى) (إيضاح 5) |
| <u>1,155,441</u> | <u>1,155,202</u> | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2024

10 استثمار في شركة زميلة

يتم المحاسبة عن حصة المجموعة 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.

| 2023 دينار كويتي | 2024 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 30,723,005 | 32,539,349 | إجمالي الموجودات |
| (24,812,895) | (26,458,843) | إجمالي المطلوبات |
| 5,910,110 | 6,080,506 | حقوق الملكية |
| 1,490,530 | 1,638,088 | حصة الشركة في حقوق الملكية – 26.94% (2023: 25.22%) * |
| 7,546 | 252,367 | الشهرة |
| 1,498,076 | 1,890,455 | |
| 2023 دينار كويتي | 2024 دينار كويتي | |
| 13,322,658 | 24,302,124 | إيرادات |
| (4,255,965) | (1,326,715) | خسارة السنة |
| (1,073,354) | (357,417) | حصة الشركة في خسارة السنة - 26.94% (2023: 25.22%) * |

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

| 2024 دينار كويتي | |
|---------------------|------------------|
| 1,498,076 | كما في 1 مارس |
| 749,796 | الذي تم حيازته * |
| (357,417) | حصة في النتائج |
| 1,890,455 | كما في 31 مارس |

* خلال السنة، قامت الشركة الزميلة بزيادة رأس مالها من مبلغ 20,000,000 دينار كويتي إلى مبلغ 21,500,000 دينار كويتي. قدرت مساهمة المجموعة في زيادة رأس المال بمبلغ 749,796 دينار كويتي، مما أدى إلى زيادة حصة المجموعة في حقوق الملكية إلى نسبة 26.94% (2023: 25.22%) مما أدى إلى زيادة الشهرة المدرجة في القيمة الدفترية للشركة الزميلة بمبلغ 244,821 دينار كويتي.

11 استثمارات في أسهم

| 2023 دينار كويتي | 2024 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 5,902,579 | 6,649,286 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 301,194 | 323,561 | أسهم مسعرة |
| 6,203,773 | 6,972,847 | أسهم غير مسعرة |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2024

11 استثمارات في أسهم (تتمة)

| 2023 | 2024 | |
|------------------|-------------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| | | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 2,742,401 | 2,797,199 | أسهم مسعرة |
| 243,489 | 352,738 | أسهم غير مسعرة |
| 5,499,250 | 9,080,784 | محافظ مدارة * |
| 1,109,470 | 1,337,594 | صناديق مدارة غير مسعرة |
| <u>9,594,610</u> | <u>13,568,315</u> | |

تدار الاستثمارات في أسهم من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح 19).

* تمثل المحفظة المدارة النقد في المحفظة وهي محفظة تقديرية. تعادل القيمة العادلة القيمة الدفترية وذلك نظرًا إلى إنها ذات طبيعة نقدية.

كما في 31 مارس 2024، توجد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 1,073,850 دينار كويتي (2023: 869,859 دينار كويتي) في شركات أطراف ذات علاقة (إيضاح 19).

كما في 31 مارس 2024، توجد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ 2,275,307 دينار كويتي (2023: 1,903,707 دينار كويتي) في شركات أطراف ذات علاقة (إيضاح 19).

يتم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة والإفصاح عنها بواسطة أسلوب التقييم في إيضاح 22.

12 مخزون

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|---------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 1,223,183 | 1,582,519 | عقاقير وأدوية |
| 1,332,033 | 1,166,696 | مواد طبية استهلاكية |
| <u>2,555,216</u> | <u>2,749,215</u> | |

خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2024، لم تنخفض قيمة أي من المخزون (2023: لا شيء).

13 مدينون ومدفوعات مقدماً

| 2023 | 2024 | |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 29,648,997 | 32,674,478 | مدينون تجاريون |
| (13,424,996) | (16,014,996) | ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| 16,224,001 | 16,659,482 | مدينون تجاريون (بالصافي) |
| 178,010 | 173,438 | مدفوعات مقدماً |
| 212,952 | 146,466 | دفعات مقدماً إلى موردين |
| 1,301,420 | 1,595,463 | أرصدة مدينة أخرى |
| <u>17,916,383</u> | <u>18,574,849</u> | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2024

13 مدينون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

كما في 31 مارس 2024، انخفضت قيمة أرصدة المدينين التجاريين بقيمة اسمية قدرها 16,014,996 دينار كويتي (2023): 13,424,996 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل. كانت الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

| 2023 | 2024 | |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 10,669,996 | 13,424,996 | كما في 1 أبريل |
| 2,755,000 | 2,590,000 | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| <u>13,424,996</u> | <u>16,014,996</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 ضمانات مقابل المدينين.

يتم الإفصاح عن تقادم المدينين التجاريين في إيضاح 21.1.

كما في 31 مارس 2024، انخفضت قيمة الأرصدة المدينة الأخرى بقيمة اسمية قدرها 607,643 دينار كويتي (2023): 359,312 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل. كانت الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

| 2023 | 2024 | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| - | 359,312 | كما في 1 أبريل |
| 359,312 | 248,331 | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| <u>359,312</u> | <u>607,643</u> | كما في نهاية السنة |

14 النقد والنقد المعادل

| 2023 | 2024 | |
|-------------------|-------------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 61,004 | 95,097 | نقد في الصندوق |
| 3,433,197 | 3,145,715 | أرصدة لدى البنوك |
| 28,234,136 | 31,539,553 | ودائع قصيرة الأجل |
| <u>31,728,337</u> | <u>34,780,365</u> | النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المجمع |
| (1,132,959) | (702,959) | ناقصاً: حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| <u>30,595,378</u> | <u>34,077,406</u> | النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجمع |

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متباينة تتراوح من يوم واحد إلى ثلاثة أشهر وتحمل معدل ربح فعلي بنسبة تتراوح من 4% إلى 4.55% (2023): 3.87% إلى 5.55% سنوياً.

إن الحسابات المكشوفة لدى البنوك غير مكفولة بضمان ويتم قيدها بالدينار الكويتي من بنك محلي وتحمل متوسط سعر فائدة بنسبة 1% فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي سنوياً.

إن الأرصدة لدى البنوك بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2023): 57,234 دينار كويتي) مسجلة باسم الأطراف ذات علاقة الذين أكدوا كتابياً على أنهم يمتلكون أرصدة لدى البنوك بالنسيابة عن المجموعة (إيضاح 19).

15 حقوق الملكية

(أ) رأس المال

| 2023 | 2024 | |
|-------------|-------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 22,500,000 | 20,250,000 | رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً بعدد 202,500,000 سهم (2023): 225,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم |

15 حقوق الملكية

(أ) رأس المال (تتمة)

في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ 13 يونيو 2023، وافق المساهمون على تخفيض جزء من رأس المال بقيمة 2,250,000 دينار كويتي من مبلغ 22,500,000 دينار كويتي إلى مبلغ 20,250,000 دينار كويتي الذي أوصى به مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 7 يونيو 2023. يوافق تاريخ سريان التخفيض يوم 3 أغسطس 2023 وهو تاريخ الاستحقاق كما هو وارد وموضح في السجل التجاري للشركة الأم المعدل والصادر بتاريخ 15 أغسطس 2023.

(ب) توزيعات الأرباح

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 والذي تم الموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 3 أغسطس 2023 وتم دفعها بتاريخ 28 أغسطس 2023. قدر رصيد توزيعات الأرباح غير المدفوعة كما في 31 مارس 2024 بمبلغ 23,226 دينار كويتي (2023: 17,295 دينار كويتي) وتم تسجيله ضمن "مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة" في بيان المركز المالي المجموع.

(ج) الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للمجموعة، يتم استقطاع نسبة لا تقل عن 10% من ربح السنة كحد أدنى قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بعد مقاصة الخسائر المتراكمة المدورة إلى الاحتياطي الإجمالي بناءً على توصية من مجلس إدارة المجموعة. يجوز للجمعية العمومية السنوية للمجموعة وقف هذا الاستقطاع إذا تجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو سداد توزيعات 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 مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز هذا الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

16 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

| 2023 | 2024 | |
|------------------|------------------|----------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 2,601,203 | 2,737,021 | كما في بداية السنة |
| 641,810 | 632,693 | المحمل للسنة |
| (505,992) | (422,809) | مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة |
| <u>2,737,021</u> | <u>2,946,905</u> | كما في نهاية السنة |

17 دائنون ومصروفات مستحقة

| 2023 | 2024 | |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 4,822,821 | 5,722,320 | دائنون تجاريون |
| 2,707,607 | 1,865,057 | دائنو موظفين* |
| 6,205,872 | 6,610,731 | مصروفات مستحقة |
| 559,759 | 648,444 | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي مستحقة |
| 2,115,578 | 1,772,693 | عمولة مستحقة |
| 3,818,926 | 4,305,457 | أرصدة دائنة أخرى** |
| <u>20,230,563</u> | <u>20,924,702</u> | |

* تتضمن أرصدة دائني الموظفين مبلغ قدره 832,820 دينار كويتي (2023: 1,754,980 دينار كويتي) يمثل مخصص مكافأة مستحقة السداد إلى الموظفين.

*** تتضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ 3,383,825 دينار كويتي (2023: 3,041,922 دينار كويتي)، يمثل مخصص دعاوى قضائية نتيجة عمليات المجموعة.

18 مطلوبات محتملة

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بضمان بنكي ناتج ضمن سياق الأعمال العادي بمبلغ لا شيء دينار كويتي (2023: 69,740 دينار كويتي)، ومن غير المتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية.

19 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه تلك المعاملات 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 يمكنهم ممارسة تأثير ملموس أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي تفاصيل المعاملات والأرصدة الجوهرية لدى الأطراف ذات علاقة:

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل المجموع:

| شركات خاضعة للسيطرة المشتركة | الشركة الأم الكبرى | الشركة الأم الوسطى | شركات خاضعة للسيطرة المشتركة | | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|-------------|--------------------|
| | | | 2024 | 2023 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | إيرادات مرضى |
| 30,448 | - | - | 30,448 | 51,770 | تكلفة إيرادات * |
| 677,015 | - | - | 677,015 | 784,884 | إصلاحات وصيانة ** |
| 3,000,000 | - | - | 3,000,000 | - | مصروفات إدارية *** |
| 14,470 | 58,348 | 871,226 | 14,470 | 173,091 | إيرادات أخرى **** |
| 23,125 | - | - | 23,125 | 7,700 | |

* تتضمن تكلفة الإيرادات مبلغ 677,015 دينار كويتي (2023: 784,884 دينار كويتي) يمثل الاستشارات الفنية والمالية والإدارية والقانونية المقدمة بين الشركة الأم والشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة.

** يتضمن بند الإصلاحات والصيانة مبلغ 3,000,000 دينار كويتي (2023: لا شيء دينار كويتي)، يمثل إصلاح وصيانة المعدات الطبية وغير الطبية بين الشركة الأم والشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة.

*** تتضمن المصروفات الإدارية مبلغ 809,629 دينار كويتي (2023: 129,901 دينار كويتي)، يمثل أتعاب الإشراف والصيانة لقاء الخدمات المقدمة بين الشركة الأم والأطراف الأخرى ذات علاقة.

**** تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ 10,200 دينار كويتي (2023: 7,700 دينار كويتي)، يمثل أتعاب الإشراف لقاء الخدمات المقدمة بين الشركة الأم والأطراف الأخرى ذات علاقة.

فيما يلي الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة المدرجة ضمن بيان المركز المالي المجموع:

| المساهمون | الشركة الأم الكبرى | الشركة الأم الوسطى | شركات خاضعة للسيطرة المشتركة | | |
|-------------|--------------------|--------------------|------------------------------|-------------|--|
| | | | 2024 | 2023 | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة |
| - | 369,853 | 12,333,808 | 681,062 | 11,942,932 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من |
| - | 352,738 | - | 721,112 | 869,859 | خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11) |
| - | - | 100,488 | 2,174,819 | 1,903,707 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من |
| - | - | - | - | 17,295 | خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 11) |
| 23,226 | - | - | - | 23,226 | توزيعات أرباح مستحقة |
| - | - | - | 7,664,896 | 6,734,251 | 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 لا شيء دينار كويتي (2023: 57,234 دينار كويتي) مسجلة باسم الأطراف ذات علاقة الذين أكدوا كتابيا امتلاكهم للأرصدة لدى البنوك نيابة عن المجموعة (إيضاح 14).

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

19 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 مارس 2024، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 1,160,500 دينار كويتي (2023: 935,500 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 الذي تعمل فيه هذه الأطراف.

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

| 2023 | 2024 | |
|-------------|-------------|-------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 740,300 | 935,500 | كما في 1 أبريل |
| 195,200 | 225,000 | خسائر الائتمان المتوقعة |
| 935,500 | 1,160,500 | 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.

مكافأة موظفو الإدارة العليا:

فيما يلي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال السنة:

| 2023 | 2024 | |
|-------------|-------------|------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 286,800 | 292,800 | رواتب ومزايا قصيرة الأجل |
| 20,329 | 20,329 | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 10,000 | 10,000 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 317,129 | 323,129 | |

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بصرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 10,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2024 بما يخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. علاوة على ذلك، لم يوافق مساهمو الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ 3 أغسطس 2023 على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة الموصى بها بمبلغ 10,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2023.

20 معلومات القطاعات

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

| | |
|--|----------|
| تقدم العيادات الخدمات المتعلقة بصحة الفم والأسنان وخدمات التشخيص والاستشارات الطبية والعلاج بالعيادات الخارجية فيما يتعلق بعلاج الأسنان. | العيادات |
| تقدم المستشفى الخدمات المتعلقة بالتشخيص الطبي والرعاية الصحية والاستشارات العلاجية والجراحات والعلاجات في كافة التخصصات لكل من المرضى بالعيادات الخارجية والعيادات الداخلية. | المستشفى |

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 يتوافق مع أرباح أو خسائر التشغيل في البيانات المالية المجمعة.

تنتج كافة إيرادات ونتائج المجموعة جغرافياً من الأنشطة التي تتم بصورة رئيسية في دولة الكويت. كما أن كافة موجودات ومطلوبات المجموعة تقع في دولة الكويت.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2024

20 معلومات القطاعات (تتمة)

تتضمن إيرادات القطاعات إيرادات المرضى ومبيعات الصيدلانية.

| المجموع | رأس المال | المستشفى | العيادات | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | 2024 |
| 75,754,648 | - | 68,657,871 | 7,096,777 | إيرادات القطاعات |
| 12,480,661 | (513,757) | 12,732,981 | 261,437 | نتائج القطاعات |
| 105,711,783 | 29,411,462 | 65,345,080 | 10,955,241 | إجمالي الموجودات |
| 34,048,005 | 158,524 | 26,550,400 | 7,339,081 | إجمالي المطلوبات |
| 1,852,911 | - | 1,642,001 | 210,910 | إفصاحات أخرى: نفقات رأسمالية (إيضاح 8) |
| 2,701,913 | - | 1,827,994 | 873,919 | استهلاك (إيضاحي 8 و 9) |
| 72,600,145 | - | 65,610,578 | 6,989,567 | إيرادات القطاعات |
| 12,900,636 | (2,257,054) | 14,840,422 | 317,268 | نتائج القطاعات |
| 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 |
| 1,551,507 | - | 768,087 | 783,420 | إفصاحات أخرى: نفقات رأسمالية (إيضاح 8) |
| 2,440,313 | - | 1,612,451 | 827,862 | استهلاك (إيضاحي 8 و 9) |

21 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تكمّن المخاطر في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. أن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به أو بها 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 2024.

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. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه:

21.1 مخاطر الائتمان

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

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

21 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

مديون تجاريين

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 المدينة القائمة للعملاء بانتظام. في إطار مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء طبقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك ما إذا كان العميل يمثل فرداً أو منشأة قانونية بالإضافة إلى تاريخ المتاجرة مع المجموعة ومواجهة أية صعوبات مالية سابقة.

كما في 31 مارس 2024، كان لدى المجموعة حوالي 50 شركة تأمين (2023: 43 شركة تأمين) ويمثل حسابهم نسبة 97% (2023: 91%) تقريباً من المدينين التجاريين.

بالنسبة للمدينين التجاريين، 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، وما إلى ذلك). يعكس الاحتساب المعلومات المقبولة والمؤيدة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم بصفة عامة شطب أرصدة المدينين التجاريين في حالة ألا تخضع الأرصدة المتأخرة لأكثر من 365 يوماً لنشاط 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 سياسة للحصول على ضمانات مقابل المدينين التجاريين.

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين لدى المجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات.

| عدد أيام التأخر في السداد | | | | | |
|---------------------------|--------------|---------------|-------------------|-------------|---|
| أقل من 90 يوماً | 180-90 يوماً | 365-180 يوماً | أكثر من 365 يوماً | المجموع | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | 2024 |
| 9,814,003 | 6,090,994 | 2,643,951 | 14,125,530 | 32,674,478 | الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر |
| 543,394 | 599,800 | 746,272 | 14,125,530 | 16,014,996 | خسائر الائتمان المتوقعة |
| 6% | 10% | 28% | 100% | 49% | معدل خسائر الائتمان المتوقعة |
| عدد أيام التأخر في السداد | | | | | |
| أقل من 90 يوماً | 180-90 يوماً | 365-180 يوماً | أكثر من 365 يوماً | المجموع | |
| 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 المقدرة 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 |

21 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

أرصدة مدينة أخرى

إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية للأرصدة المدينة الأخرى. ليس لدى المجموعة سياسة للحصول على ضمانات مقابل الأرصدة المدينة الأخرى.

مبلغ مستحق 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.

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 أيّاً من معايير التعثر. وبالنسبة لهذه الأدوات المالية، ينبغي استكمال فترة مهلة تأجيل السداد المحددة بمدة 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 وفقاً لذلك.

2. الازدياد 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 الازدياد الجوهري 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 مخصومة بمعدل خصم مناسب متعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. ويمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المجموعة والتدفقات النقدية المتوقع 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؛ احتمالات التعثر والخسائر الناتجة عن التعثر والتعرض للمخاطر عند التعثر) بواسطة افتراضات مخاطر الائتمان المناسبة مع إجراء التعديلات المستقبلية ذات الصلة. وتقوم المجموعة بتعديل احتمالات التعثر في ضوء التعديلات المستقبلية ذات الصلة المتعلقة بظروف السوق المتوقعة والتي قد تؤثر على مقدار 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 |
| 14,545,223 |
| 1,160,500 |
| 8% |

2024

الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر

خسائر الائتمان المقدرة

معدل خسائر الائتمان المتوقعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2024

21 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (تتمة)

| المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة | 2023 |
|---|---|
| المرحلة 2 | |
| دينار كويتي | |
| 12,878,432 | الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر |
| 935,500 | خسائر الائتمان المقدرة |
| 7% | معدل خسائر الائتمان المتوقعة |

أرصدة لدى البنوك وودائع محددة الأجل

تعتبر مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل ضئيلة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل بنوك ومؤسسات مالية حسنة السمعة.

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 بانتظام للتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية. تتطلب شروط الإيرادات لدى المجموعة سداد المبالغ خلال 120 يومًا من تاريخ تقديم الخدمة. يتم عادة سداد أرصدة الدائنين التجاريين خلال فترة تتراوح من 90 إلى 120 يومًا من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية لدى المجموعة في 31 مارس استنادًا إلى التزامات سداد المدفوعات التعاقدية غير المخصصة.

| المجموع | أكثر من سنة واحدة | 12-3 شهرًا | خلال 3 أشهر | عند الطلب | 2024 |
|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دائنون ومصرفات مستحقة |
| 20,924,702 | - | 10,462,448 | 10,462,254 | - | مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| 7,688,122 | - | - | 23,226 | 7,664,896 | مطلوبات تأجير |
| 1,995,133 | 1,365,104 | 461,674 | 168,355 | - | حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| 702,959 | - | - | - | 702,959 | |
| 31,310,916 | 1,365,104 | 10,924,122 | 10,653,835 | 8,367,855 | |
| المجموع | أكثر من سنة واحدة | 12-3 شهرًا | خلال 3 أشهر | عند الطلب | 2023 |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دائنون ومصرفات مستحقة |
| 20,230,563 | - | 10,104,209 | 10,126,354 | - | مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| 6,751,546 | - | - | 17,295 | 6,734,251 | مطلوبات التأجير |
| 2,018,866 | 1,339,668 | 488,834 | 190,364 | - | حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| 1,132,959 | - | - | - | 1,132,959 | |
| 30,133,934 | 1,339,668 | 10,593,043 | 10,334,013 | 7,867,210 | |

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 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.3 مخاطر السوق (تتمة)

21.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

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

يعرض الجدول التالي حساسية بيان الدخل المجمع للتغيير المعقول في أسعار الفائدة مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

| التأثير على ربح السنة دينار كويتي | الزيادة/النقص في النقاط الأساسية | |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| 339,823 | +/-100 | 2024 دينار كويتي |
| 305,344 | +/-100 | 2023 دينار كويتي |

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

21.3.2 مخاطر أسعار الأسهم

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

فيما يلي التأثير على النتائج وحقوق الملكية لدى المجموعة نتيجة للتغيير في القيمة العادلة للموجودات المالية وذلك وفقاً للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في 31 مارس 2024 بسبب التغيير بنسبة 5% في سوق الكويت للأوراق المالية، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات ثابتة:

| التغيرات في المؤشرات (-/+) | 2024 دينار كويتي | 2023 دينار كويتي | |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
| 5% | 332,464 | 295,129 | التأثير على بيان الدخل الشامل المجمع |
| 5% | 139,860 | 137,120 | التأثير على بيان الدخل المجمع |

22 القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات المجموعة المدرجة بالقيمة العادلة:

| الإجمالي دينار كويتي | المستوى 3 دينار كويتي | المستوى 2 دينار كويتي | المستوى 1 دينار كويتي | |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 6,972,847 | 323,561 | - | 6,649,286 | 2024 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 13,568,315 | 352,738 | 10,418,378 | 2,797,199 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 6,203,773 | 301,194 | - | 5,902,579 | 2023 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| 9,594,610 | 243,489 | 6,608,720 | 2,742,401 | موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2024

22 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

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

| | (الخسائر) | | | الرصيد الافتتاحي دينار كويتي |
|--|---|--|----------------------------------|---------------------------------|
| | الأرباح المسجلة في بيان الدخل المجمع / بيان الدخل الشامل المجمع | صافي المشتريات (المبيعات) والتسويات | الرصيد الختامي دينار كويتي | |
| 2024 | | | | |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | 301,194 | 116,252 | (93,885) | 323,561 |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | 243,489 | 4,538 | 104,711 | 352,738 |
| 2023 | | | | |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | 291,442 | - | 9,752 | 301,194 |
| موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | 458,915 | 64,187 | (279,613) | 243,489 |

تستند القيمة العادلة للأسهم المتداولة علنا إلى الأسعار المعلنة في سوق نشط للموجودات المماثلة دون إجراء أي تعديلات. تقوم المجموعة بتصنيف القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى I من الجدول الهرمي.

استثمارات في أسهم غير مسعرة

تقوم المجموعة بالاستثمار في شركات أسهم خاصة غير متداولة في سوق نشط. إن المعاملات في هذه الاستثمارات لا تحدث بانتظام. تستخدم المجموعة أساليب تقييم مضاعف السوق المدرجة لتقدير القيمة العادلة لهذه المراكز، المعدلة مقابل عوامل خاصة بالشركة المستثمر فيها مثل تأثير ضعف التسويق. ويمثل معدل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي قررت المجموعة أن المشاركين في السوق سيأخذونها في اعتبارهم عند تسعير الاستثمارات.

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم

| أساليب التقييم | المدخلات الجوهرية غير الملحوظة | المعدل | حساسية المدخلات إلى القيمة العادلة |
|-------------------|--------------------------------|-----------|--|
| طريقة مضاعف السوق | معدل الخصم لضعف التسويق * | 30% - 20% | إن الزيادة (النقص) في معدل الخصم لضعف التسويق سيؤدي إلى نقص (زيادة) القيمة العادلة |

* يمثل معدل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي قررت المجموعة أن المشاركين في السوق سيأخذونها في اعتبارهم عند تسعير الاستثمارات.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، لا تختلف القيمة الدفترية بصورة جوهرية عن قيمتها العادلة حيث إن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استنادا 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 وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال 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 2024 و 31 مارس 2023. يتكون رأس المال من بنود رأس المال والاحتياطي الإجباري واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المرحلة ويقدر ذلك بمبلغ 64,112,378 دينار كويتي (2023: 56,896,119 دينار كويتي).

24 أحداث لاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 10% بمبلغ 2,025,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2024 (2023: 1,125,000 دينار كويتي) من رأس المال المدفوع. تخضع هذه التوصية لموافقة الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم والموافقة المطلوبة من الهيئات ذات الصلة.