

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

**البيانات المالية المجمعة**  
**31 مارس 2019**

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 إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 مارس 2019 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبّر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 مارس 2019 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

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

امور 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 نندي رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدها وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

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

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

تقرير حول تنفيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

أمور التدقيق الرئيسية (تنمية)

أ) خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة

كما في 31 مارس 2019، تمثل الأرصدة التجارية المدينة بمبلغ 9,735,449 دينار كويتي بما يمثل نسبة 19.23% من إجمالي الموجودات (31 مارس 2018: 9,878,931 دينار كويتي بما يمثل نسبة 20.96% من إجمالي الموجودات). واعتباراً من 1 أبريل 2018، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة، والتي تسمح بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة اعتباراً من الاعتراف المبدئي بالأرصدة التجارية المدينة. تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالأرصدة التجارية المدينة الفردية والبيئة الاقتصادية.

قامت المجموعة بالإفصاح عن الأرصدة التجارية المدينة وخسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بها ضمن الإيضاحين 8 و 18.1 كما قامت بالإفصاح عن تأثير الانتقال نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 المرتبط بخسائر الائتمان المتوقعة في الإيضاح 2.2.2 حول البيانات المالية المجمعة.

نظراً لأهمية الأرصدة التجارية المدينة والتعقيد المرتبط باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإنها تعتبر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

جزء من إجراءات تدقيقنا، قمنا بتقييم مدى ملائمة الافتراضات المستخدمة في منهجية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق مقارنتها بالبيانات التاريخية وتعديلها بما يعكس ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية. لقد وضعنا في اعتبارنا معايير تجميع الأرصدة التجارية المدينة إلى قطاعات التي استندت إليها الإداره كما قمنا بتقييم ما إذا كانت معايير كل قطاع تعد مؤشراً على خصائص الائتمان المماثلة. كما قمنا باختبار خصائص البيانات الرئيسية التي استند إليها تجميع الأرصدة التجارية المدينة. علاوة على ذلك، ولكي يتم تقييم مدى ملائمة الأحكام التي اتخذتها الإداره، قمنا بالتحقق على أساس العينات من أنماط السداد التاريخية للعملاء وتحديد ما إذا كانت أي مدفوعات لاحقة بنهاية السنة قد تم استلامها حتى تاريخ الانتهاء من إجراءات التدقيق. وأخذنا أيضاً في اعتبارنا مدى ملائمة إصلاحات المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم الإداره لمخاطر الائتمان وسبل التعامل مع هذه المخاطر ضمن الإيضاحين 8 و 18.1 وتأثير الانتقال الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة ضمن الإيضاح 2.2.2 حول البيانات المالية المجمعة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019 إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، 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 يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإلزام 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 مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتبع علينا إدراج تلك الواقع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجها في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة عن البيانات المالية المجمعة إن الإدارة هي المسئولة 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 خالية مجمعة 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 تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها، أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

جزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا حكاماً مهنيةً وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.
- إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المعتمد 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

الوصول إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبى والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكًا جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة الوصول إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهكلها 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 ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

نزود أيضاً المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحكومة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا ن Finch 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. (تمة)

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 متقدمة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا 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 ولائراته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائراته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر  
سجل مراقبى الحسابات رقم 207 فئة ا  
إرنست و يونغ  
العيان والعصيمي وشركاه

2 يونيو 2019  
الكويت

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

بيان الدخل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
44,455,107	48,883,128	3	إيرادات
(29,621,245)	(32,337,633)	4	تكلفة الإيرادات
			<b>مجمل الربح</b>
14,833,862	16,545,495		
779,553	786,334		إيرادات أخرى
(9,020,111)	(9,282,966)		مصروفات إدارية
(7,000)	-		خسائر محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(13,324)	-		خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(669,894)	(1,654,731)	10	خسائر انتظام متوقعة/ مخصص انخفاض قيمة مدینین تجاریین
-	77,068	8	أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	10,453	8	أرباح محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(64,820)	(26,550)		تكاليف تمويل
			<b>ربح السنة قبل حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة</b>
5,838,266	6,455,103		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(169,312)	(225,393)		الزكاة
(67,725)	(69,044)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(6,698)	(85,676)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(5,000)	(5,000)	18	
5,589,531	6,069,990	5	<b>ربح السنة</b>
			<b>الخاص بـ</b>
5,589,531	6,068,655		مساهمي الشركة الأم
-	1,335		الحصص غير المسيطرة
5,589,531	6,069,990		
فنس 22.36	فنس 24.28	6	<b>ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 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 2019**

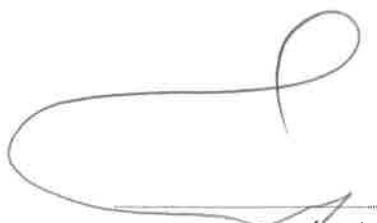
<b>2018</b> دينار كويتي	<b>2019</b> دينار كويتي	<b>ربح السنة</b>
5,589,531	6,069,990	
<b>خسائر شاملة أخرى:</b>		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:		
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		
-	(44,354)	
-	(44,354)	
5,589,531	6,025,636	
<b>خسائر شاملة أخرى للسنة</b>		
<b>إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة</b>		
<b>الخاص بـ</b>		
<b>مساهمي الشركة الأم</b>		
<b>ال控股 غير المسيطرة</b>		
5,589,531	6,024,745	
-	891	
<b>5,589,531</b>	<b>6,025,636</b>	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان المركز المالي المجمع  
كمـا في 31 مارس 2019

2018 دينـار كـويـتي	2019 دينـار كـويـتي	إيـضـاحـات	
21,416,035	<b>19,544,104</b>	7	<b>الموجودـات</b>
-	<b>451,423</b>	8	<b>موجودـات غـير مـتـداولـة</b>
<b>21,416,035</b>	<b>19,995,527</b>		<b>مـمتـلكـات وـمـعدـات</b>
			<b>مـوجـودـات مـالـية مـدـرـجـة بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـلـالـ الإـيرـادـاتـ الشـامـلـةـ الـأـخـرـىـ</b>
			<b>مـوجـودـاتـ مـتـداولـةـ</b>
2,056,681	<b>1,910,679</b>	9	<b>مـخـزـونـ</b>
10,702,184	<b>10,664,880</b>	10	<b>مـديـنـونـ وـمـدـفـوعـاتـ مـقـدـمـاـ</b>
-	<b>6,928,706</b>	8	<b>مـوجـودـاتـ مـالـيةـ مـدـرـجـةـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـلـالـ الـأـرـبـاحـ أوـ الـخـسـانـ</b>
6,361,645	<b>5,374,354</b>	18	<b>مـبلغـ مـسـتـحـقـ مـنـ أـطـرـافـ ذـاتـ عـلـاقـةـ</b>
6,587,422	<b>5,733,274</b>	11	<b>الـنـقدـ وـالـنـقدـ الـمـعـادـلـ</b>
<b>25,707,932</b>	<b>30,611,893</b>		<b>إـجمـالـيـ الـمـوـجـودـاتـ</b>
<b>47,123,967</b>	<b>50,607,420</b>		<b>حقـوقـ الـمـالـكـيـةـ وـالـمـطـلـوبـاتـ</b>
			<b>حقـوقـ الـمـالـكـيـةـ</b>
25,000,000	<b>25,000,000</b>	12	<b>رأسـ الـمـالـ</b>
-	<b>(19,010)</b>	12	<b>أسـهـمـ خـرـيـنـةـ</b>
1,528,490	<b>2,174,000</b>	12	<b>احتـياـطيـ إـجـبـارـيـ</b>
-	<b>(43,831)</b>		<b>احتـياـطيـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ</b>
4,691,772	<b>7,663,791</b>		<b>أـربـاحـ مـرـحلـةـ</b>
<b>31,220,262</b>	<b>34,774,950</b>		<b>حقـوقـ الـمـالـكـيـةـ بـمـسـاـهـمـيـ الشـرـكـةـ الـأـمـ</b>
-	<b>30,891</b>		<b>الـحـصـصـ غـيرـ الـمـسـيـطـرـةـ</b>
<b>31,220,262</b>	<b>34,805,841</b>		<b>إـجمـالـيـ حـقـوقـ الـمـالـكـيـةـ</b>
			<b>الـمـطـلـوبـاتـ</b>
			<b>مـطـلـوبـاتـ غـيرـ مـتـداـولـةـ</b>
2,248,187	<b>2,698,125</b>	13	<b>مـكافـأـةـ نـهـاـيـةـ الـخـدـمـةـ لـلـمـوـظـفـينـ</b>
			<b>مـطـلـوبـاتـ مـتـداـولـةـ</b>
1,504,756	-	14	<b>دـائـنـوـ مـراـبـحةـ</b>
8,061,285	<b>9,177,247</b>	15	<b>دـائـنـوـ وـمـصـرـوفـاتـ مـسـتـحـقـةـ</b>
4,089,477	<b>3,926,207</b>	18	<b>مـبلغـ مـسـتـحـقـ إـلـىـ أـطـرـافـ ذـاتـ عـلـاقـةـ</b>
<b>13,655,518</b>	<b>13,103,454</b>		<b>إـجمـالـيـ الـمـطـلـوبـاتـ</b>
<b>15,903,705</b>	<b>15,801,579</b>		<b>مـجمـوعـ حـقـوقـ الـمـالـكـيـةـ وـالـمـطـلـوبـاتـ</b>
<b>47,123,967</b>	<b>50,607,420</b>		



طلال أحمد الخرس  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

الرصيد كافي 1 أبريل 2018 (معداد إيرادات) (إيضاح 2.2)	تعديل الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 رياح السنة	الرصيد كافي 1 أبريل 2018 (معداد إيرادات) (إيضاح 2.2)	احتياطي الإيجارى دبيار كورتي	رأس المال دبيار كورتي
25,000,000	-	1,528,490	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-				

**بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2019 (تتمة)**

إن الإضافات المرفقة من 1 إلى 22 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 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
			<b>أنشطة التشغيل</b>
5,589,531	6,455,103		ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والرकاذ ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,069,824	3,113,978	7	تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة بباقي التدفقات النقدية: استهلاك خسارة بيع ممتلكات ومعدات
64,449	-		أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(77,068)	8	خسائر محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
7,000	-		خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
13,324	-		أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(10,453)		خسائر انتقام متوقعة/مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
669,894	1,654,731	10	تكاليف تمويل
64,820	26,550		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
576,925	643,799	13	
<b>10,055,767</b>	<b>11,806,640</b>		<b>التعديلات على رأس المال العامل:</b>
(157,119)	146,002		مخزون
(1,904,806)	(2,559,625)		مديون ومدفووعات مقدماً
(3,498,022)	728,442		مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
1,381,126	727,137		دائنون ومصروفات مستحقة
359,901	(163,270)		مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<b>6,236,847</b>	<b>10,685,326</b>		<b>التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
(312,610)	(193,861)	11	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
<b>5,924,237</b>	<b>10,491,465</b>		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>أنشطة الاستثمار</b>
(1,107,562)	(1,242,047)	7	شراء ممتلكات ومعدات
13,051	-		تحصيلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(7,034,332)	8	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(503,767)	8	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	7,990	8	تحصيلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	193,147	8	تحصيلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
28,003	-		تحصيلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
<b>(1,066,508)</b>	<b>(8,579,009)</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
			<b>أنشطة التمويل</b>
9,253	(1,504,756)		صافي الحركة في داتي مراحة
-	(19,010)	12	شراء أسهم خزينة
(49,435)	(26,550)		تكلفة تمويل مدفوعة
-	30,000		زيادة أسمال شركة تابعة
-	(1,246,288)		توزيعات أرباح مدفوعة
<b>(40,182)</b>	<b>(2,766,604)</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل</b>
4,817,547	(854,148)		<b>صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل</b>
1,769,875	6,587,422		النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
<b>6,587,422</b>	<b>5,733,274</b>	11	<b>النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

معلومات حول الشركة -1

شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ب.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها وتأسيسها في الكويت في 2 نوفمبر 1992 وتتولى تنفيذ الأنشطة التالية كما هو محدد في المادة رقم 15 من النظام الأساسي للشركة:

- بناء وإدارة المراكز الطبية المتخصصة في مجال طب الأسنان وغيرها من مجالات؛
- التعاقد مع الأطباء والممرضين والفنين للعمل لدى العيادة أو غيرها سواء داخل 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 للعقود يتم توقيعها مع هؤلاء الأطراف؛
- تقديم خدمات الرعاية الطبية المنزلية عند الضرورة؛
- شراء الأجهزة والمعدات الطبية لصالح الشركة 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 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 الكويت أو خارجها. يحق للمجموعة إقامة مثل هذه الشركات أو المشاركة فيها أو حيازتها.

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

تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية. إن الشركة الأم هي شركة تابعة للشركة المتحدة لخدمات الطبية ش.م.ب.ع. (مقلدة) ("الشركة الأم الوسطى") والتي تملك حصة ملكية فعلية في المجموعة بنسبة 52.11% (2018%). والشركة الأم الوسطى هي شركة تابعة لشركة التفوق المتحدة القابضة ش.م.ب.ع. (سابقاً: الشركة المتحدة للرعاية الصحية القابضة ش.م.ب.ع. (مقلدة)) ("الشركة الأم الكبرى").

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2019 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 2 يونيو 2019 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. ويحق لمساهمي الشركة الأم تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تم الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2018 من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد في 19 يوليو 2018.

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 وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والتي تم قياسها وفقاً لقيمة العادلة.

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

## 2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية.

### 2.2.1 المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" ("المعيار الدولي للتقارير المالية 15")

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" اعتباراً من 1 أبريل 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الائتمان ومعيار المحاسبة الدولي 18 للإيرادات وتقديرات لجنة تقديرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 و 15 و 18 وتقدير لجنة التقديرات الدائمة 31. يستبعد هذا المعيار أشكال عدم التوافق ونقطة الضعف في متطلبات الاعتراف بالإيرادات السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات الاعتراف بالإيرادات السابقة بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بواسطة طريقة التأثير التراكمي (طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي) مما أدى إلى التطبيق المبدئي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق المبدئي (أي 1 أبريل 2018).

تعمل المجموعة في مجال تقديم خدمات الرعاية الصحية إلى العملاء.

#### أ) تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات الرعاية الصحية إلى العملاء. يتم الوفاء بالتزام الأداء الخاص بالمجموعة عند تقديم الخدمات إلى المرضى حيث يتلقى العميل المزايا المقدمة إليه من قبل المنشآة ويستهلكها في آن واحد. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15، كانت تقوم المجموعة بالمحاسبة عن خدمات الرعاية الصحية كنتائج منفصلة ويتم تسجيل الإيرادات استناداً إلى المبالغ الصادرة بها فواتير.

طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، توصلت المجموعة إلى أن أي عقد لتقديم الخدمات يتضمن التزام أداء فردي. طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، توصلت المجموعة إلى أنها سوف تستمر في تسجيل الإيرادات من خدمات الرعاية الصحية استناداً إلى المبالغ الصادرة بها فواتير حيث يتلقى العميل المزايا المقدمة إليه من قبل المجموعة ويستهلكها في آن واحد.

#### ب) الدفعات مقدماً المستلمة من عملاء

عادةً، تتسلم المجموعة دفعات مقدماً قصيرة الأجل من عملائها. وانتهت المجموعة إلى أن تلك العقود التي يختار فيها العميل سداد المبالغ مقدماً لا تتضمن بند تمويل جوهري آخر في الاعتبار النطاق الزمني القصير بين قيام العميل بسداد المبالغ وإنجاز الخدمات المقدمة إلى العميل. ولا يتم خصم سعر المعاملة المتعلقة بمثل هذه العقود حيث إن المعاملات لا تتضمن أي بند تمويل جوهري.

#### ج) بيع البضاعة

عادةً ما تتضمن العقود المبرمة مع العملاء من قبل المجموعة لغرض بيع البضاعة التزام أداء فردي. وانتهت المجموعة إلى أنه يجب تسجيل الإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة. وبالتالي، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أي تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات.

لم يؤد تطبيق هذا المعيار إلى أي تغيير في السياسات المحاسبية للمجموعة ولم يكن له أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

### 2.2.2 المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9")

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 بتاريخ تطبيق مبدئي مقرر في 1 أبريل 2018. تتمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغيراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. أدخل المعيار الجديد تغيرات رئيسية في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية. قامت المجموعة باستخدام طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. وبالتالي، لم تقم المجموعة بإعادة إدراج المعلومات المقارنة لسنة 2018 طبقاً لما هو مسموح في الأحكام الانتقالية للمعيار. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2018 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2019. تم تسجيل الفروق في القيمة الدفترية للموجودات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة كما في 1 أبريل 2018.

## 2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

**2.2.2 المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") (تتمة)**  
فيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

**تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية:**

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلات فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية:

- المقاسة بالتكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند طريقة تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى نموذج الاعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية الخاصة بها. استبعد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فئات التصنيف السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 كمحفظتها حتى الاستحقاق، أو قروض ومديين، أو متاحة للبيع. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تمثل الأداة الرئيسية فيها في الأصل المالي الوارد ضمن نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلفة ككل لغرض التصنيف. تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الإيضاح 2.5.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة بالنسبة للمطلوبات المالية.

**انخفاض قيمة الموجودات المالية**

يستبّد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكمبة" ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، تسجل خسائر الائتمان بصورة أسيّق عنها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. تم توضيح السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الإيضاح 2.5.

**محاسبة التحوط**

لم يكن لدى المجموعة في تاريخ التطبيق المبدئي علاقات تحوط قائمة وبالتالي لم يكن لمودج محاسبة التحوط العامة الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أي تأثير على المجموعة.

**أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 على حقوق الملكية**  
فيما يلي تأثير هذا التغيير في السياسة المحاسبية المتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية كما في 1 أبريل 2018:

أرباح مرحلة

دينار كويتي

الرصيد الخاتمي طبقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 مارس 2018 - معيار المحاسبة الدولي 39

4,691,772

(951,681)

خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة المدينة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

خسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

(249,366)

(1,201,047)

اجمالي التأثير على الرصيد الافتتاحي نتيجة التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

الرصيد الافتتاحي طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبدئي كما في 1

أبريل 2018

3,490,725

لم يكن هناك أي تغييرات في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

## 2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تنمية)

## 2.2.2 المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية 9") (تنمية)

تصنيف الموجودات المالية في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 يوضح الجدول التالي فئات التصنيف والقياس الأصلية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39 وفئات التصنيف والقياس الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 1 أبريل 2018.

القيمة الدفترية	خسائر الانتمان	القيمة الدفترية	التصنيف الأصلي
الجديدة وفقاً للأصلية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي	المتواعدة المسجلة طبقاً للمعيار الدولي	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي	وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي
للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	للتقارير المالية 9	للتقارير المالية 9	للتقارير المالية 9
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الموارد المالية
9,750,603	(951,581)	10,702,184	مدينون ومدفوعات مقدماً
6,112,279	(249,366)	6,361,645	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
6,587,422	-	6,587,422	النقد والنقد المعادل
<b>22,450,304</b>	<b>(1,201,047)</b>	<b>23,651,251</b>	<b>اجمالي الموجودات المالية</b>

لم تلحظ تغييرات جوهيرية في المطلوبات المالية حيث قامت المجموعة بتصنيف كافة مطلوباتها المالية وفقاً لتكلفة المطافة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39 وتم ترحيل التصنيف نفسه طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 أبريل 2018 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

## 2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوى المجموعة تطبيق هذه المعايير إن أمكن عند سريانها.

## المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود التأجير

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" في يناير 2016 ويسري من تاريخ الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود التأجير ضمن نطاق هذا المعيار بنفس الطريقة المتتبعة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي في الوقت الحالي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود التأجير". يقوم المستأجرون بتسجيل الأصل الخاضع لحق الاستخدام والالتزام المالي المقابل في الميزانية العمومية. ويتم إلغاء الأصل على مدى فترة عقد التأجير والالتزام المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطافة. إن محاسبة المؤجر لم تتعرض لتغييرات جوهيرية عنها في معيار المحاسبة الدولي 17. إن المجموعة بقصد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

## 2.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للمجموعة للشركة الأم وشركتها التابعة (الشركة المستثمر فيها الخاضعة لسيطرة الشركة الأم) بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة كما في 31 مارس 2019. 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:

## 2.4 أساس التجميع (تنمية)

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

عندما تحفظ المجموعة بأقل من أغليبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملى 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 الواقع 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 السيطرة على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجموعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقيع سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة)، والمطلوبات، والمحصص غير المسيطرة، وبنود حقوق الملكية الأخرى؛ في حين يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع. ويتم تحديد أي استثمار محفوظ به بالقيمة العادلة.

فيما يلي الشركة التابعة الرئيسية للمجموعة:

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية كما في			اسم الشركة التابعة	
	31 مارس		بلد التأسيس		
	2018	2019			
المتاجرة في الأسهم والعقارات	99%	99%	الكويت	شركة الميدان كابيتال لبيع وشراء الأسهم والعقارات ذ.م.م.	
دinar كريري	عدد الحصص			الشركاء	
2,970,000	99			عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان	
30,000	1			للشركة المتحدة لخدمات الطبية	
3,000,000	100			الإجمالي	

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة اعتبارا من 1 أبريل 2018

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل وفقاً للبالغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها فيه مقابل تحويل تلك البضاعة أو الخدمات. وتحدد المجموعة العقود مع العملاء متى أمكن، كما تحدد التزامات الأداء وسعر المعاملة الذي يراعي تقديرات المقابل المتغير والقيمة الزمنية للأموال. تقوم المجموعة أيضاً بتوزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المنفصلة على أساس سعر البيع المنفصل النسبي لكل بضاعة أو خدمة منفصلة سيتم تسليمها. بالإضافة إلى ذلك، تسجل المجموعة الإيرادات عند الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء بالطريقة المتعهد بها في تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

يعكس المقابل المتغير المندرج ضمن سعر المعاملة - إن وجد - الامتيازات المقدمة إلى العميل مثل الخصومات والتخفيفات والاسترداد وأي حواجز إضافية محتملة من قبل العميل وكذلك أي أحداث أخرى محتملة. تتحدد مثل هذه التقديرات إما بواسطة طريقة "القيمة المتوقعة" أو "القيمة المتوقعة". يخضع قياس المقابل المتغير إلى مبدأ التقيد والذي يتم بموجبه تسجيل الإيرادات فقط في حدود أن يكون محتملاً بدرجة لا يتم رد جوهره في مبلغ الإيرادات المتراكمة المسجلة. يستمر تقيد القياس حتى يتم البت لاحقاً في أي عدم تأكيد متعلق بالمقابل المتغير. وتسجل المبالغ المستلمة الخاضعة لمبدأ التقيد مدينينا كإيرادات مؤجلة في شكل التزام استرداد مفصل.

انتهت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية في كافة ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نموذجية على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

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

#### إيرادات المرضى

ت تكون إيرادات المرضى بصورة رئيسية من الرسوم المحمولة لقاء خدمات المستشفى للعيادات الداخلية والخارجية. وتتضمن الخدمات مصروفات الإقامة والخدمات المهنية الطبية والأجهزة والأشعة والمخبرات والمنتجات الدوائية المستخدمة. يتم تسجيل إيرادات المرضى عند نقطة زمنية معينة حينما (أو متى) تفي المجموعة بالتزامات الأداء وعادة ما يكون ذلك عند تقديم الخدمات إلى العملاء. يتم تسجيل إيرادات المرضى وفقاً للمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها فيه لقاء تقديم الخدمات إلى العميل. ويتم تسجيل الإيرادات غير الصادر بها فواتير عن الخدمات التي لا يتم مقابلتها تحمل أي مصروفات على المرضى ولا يتم إصدار أي فواتير بها لقاء الخدمة المقدمة.

#### مبيعات الصيدلية

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات الصيدلية عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة وعادة ما يكون ذلك عند وقت التسليم.

### سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة حتى 31 مارس 2018

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة محتملاً وعندما يكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوقة منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات وفقاً لقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق معأخذ شروط السداد المحددة تعاقيباً في الاعتبار واستثناء الخصومات والتخفيفات. تقوم المجموعة بتقدير ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو كوكيل. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية تعلم عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها حيث أن المجموعة هي الملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها وتعلم بموجب نطاق تسعير وتعرض أيضاً لمخاطر الائتمان. يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

#### إيرادات المرضى

يتم الاعتراف بإيرادات المرضى عند تقديم الخدمات ذات الصلة.

#### مبيعات الصيدلية

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات الصيدلية عند انتقال المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة فيها، ويكون ذلك عادةً عند التسليم إلى العميل.

#### إيرادات أخرى

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

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

### عقود التأجير

#### المجموعة كمستأجر

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

#### ممتلكات ومعدات

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

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

20 سنة (فترة عقد التأجير)	* مبني على أرض مستأجرة
5 سنوات	* أثاث وديكورات
5 سنوات	* أدوات ومعدات
5-10 سنوات	* أجهزة طبية
5 سنوات	* سيارات

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

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

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل ميدانياً يتم عدم الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم الاعتراف بالأصل (المحسوبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عند عدم الاعتراف بالأصل.

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

### المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيها أقل. والتكاليف هي تلك المصروفات المتکبدة في الوصول بكل منتج إلى حالته وموقعه الحالي وتقاس على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

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

### الضرائب

#### ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

### الزكاة

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

#### مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

احتسبت المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً لطريقة الاحتساب المعبدة وفقاً لقرار مجلس إدارة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الذي ينص على أن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإيجاري يجب اقتطاعه من ربح السنة عند تحديد الحصة.

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجتمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلًا قد انخفض في قيمته. فإذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر، أو عندما يجب 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 أكبر. يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده لأصل فردي، ما لم يكن الأصل منتج لتدفقات نقدية واردة مستقلة بصورة كبيرة عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج نقد مبلغها الممكن استرداده، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيض قيمته إلى المبلغ الممكن استرداده من خلال تسجيل خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع.

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

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

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجتمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، يتم تقيير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم رد خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ أن تم إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. في تلك الحالة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى مبلغه الممكن استرداده. وذلك المبلغ الزائد لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا الرد في بيان الدخل المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه وفي تلك الحالة، تتم معاملة الرد كزيادة إعادة تقييم.

### الأدوات المالية

قامت المجموعة خلال السنة الحالية بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية. راجع إيضاح 2.2 للاطلاع على توضيح حول تأثير تطبيق هذا المعيار. ولم يتم إعادة إدراج المبالغ المقارنة للسنة المنتهية في 31 مارس 2018 وبالتالي، لا يزال يتم المحاسبة عن الأدوات المالية خلال الفترة المقارنة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39/الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

### الموجودات المالية

**الاعتراف المبني على القياس - السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أبريل 2018**

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج أعمال المستخدم في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

### تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعات الموجودات 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 عوامل ملحوظة. تتضمن المعلومات التي يتم مراجعتها ما يلي:

- السياسات والأهداف الموضوعة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛ بالإضافة إلى
- معدل التكرار المتوقع للمبيعات في الفترات السابقة وقيمتها وتوقيتها بالإضافة إلى أسباب تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات المستقبلية.

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبدئي والقياس - السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أبريل 2018 (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

يُستند 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 المحافظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراء مؤخراً.

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

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

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

إن الشروط التعاقدية التي تسمح بالعرض لأكثر من المستوى الأدنى من الانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسى لا تتيح تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط. وفي مثل هذه الحالات، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

حددت المجموعة تصنيف وقياس موجوداتها المالية كما يلى:

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر ارتباطاً بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائها كلا الشرطين الآتيين:

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

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر ضمن بيان الدخل المجمع عند عدم الاعتراف بالأصل أو تعديله أو تعرضه لانخفاض في القيمة.

تضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة المدينين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والنقد المعادل.

مدينون

يدرج الدينون بالمبلغ الأصلي غير المخصوص الصادر به فوائير ناقصاً أي خسائر التenan متوقعة.

النقد والنقد المعادل

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

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الآدوات المالية (تتمة)

## الموجودات المالية (تتمة)

## الاعتراف المبدئي والقياس - السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أبريل 2018 (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (آدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، قد تلجأ المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء (على أساس كل آداة على حدة) لاختيار تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا يسمح بالتصنيف وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم الاحتياط بالاستثمار في الأسهم لغرض المتاجرة أو إذا كان يتمثل في مقابل محتمل مسجل من قبل المشتري في دمج للأعمال والذي يسري عليه المعيار الدولي للتقارير المالية.<sup>3</sup>

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

يتم تسجيل توزيعات الأرباح لهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الدخل المجمع عندما يثبت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 15 لإيرادات ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداداً لجزء من تكفة الاستثمار.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحافظ بها لغرض المتاجرة أو الموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الموجودات المالية التي ينبغي إزامياً قياسها وفقاً لقيمة العادلة. يتم تصفيق الموجودات المالية المحافظ بها لغرض المتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبالنسبة للموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فيتم تصفيقها وقياسها 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 لقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع.

## الاعتراف المبدئي والقياس - السياسة المطبقة قبل 1 أبريل 2018

يتم تصفيق الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 إما كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كقرض وديين أو كاستثمارات محافظ بها حتى الاستحقاق أو كموجودات مالية متاحة للبيع، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصفيق موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

يتم تسجيل كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها بتكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتحدد بالتعليمات أو وفقاً للعرف السائد في الأسواق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) تسجل في تاريخ المتاجرة، أي في التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية لدى المجموعة المدينين والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة والنقد والندى المعادل.

## القياس اللاحق

يستند القياس اللاحق للموجودات المالية إلى تصفيقها كما يلي:

## المدينون

المدينون هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مسورة في سوق نشط. تتضمن الأرصدة المدينة الأرصدة التجارية المدينة المدرجة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك أي احتمال لاستردادها.

## النقد والنقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والوديعة قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

## الأدوات المالية (تممة)

## الموجودات المالية (تممة)

## عدم الاعتراف

يتم عدم الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛

تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل 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) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو عندما تدخل المجموعة في ترتيب القبض والدفع ولم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يسجل الأصل بمقدار استمرار مشاركة المجموعة في هذا الأصل. في تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس استمرار المشاركه الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل المادي الذي يتعين على المجموعة سداده، أيهما أقل.

## انخفاض قيمة الموجودات المالية

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أبريل 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9)

قامت المجموعة سابقاً بتسجيل خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية استناداً إلى نموذج الخسائر المتکيدة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتکيدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغير في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتکيدة لمعايير المحاسبة الدولي 39 بمنهج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلي.

تحديد خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك بالنسبة للمدينين والنقد والقروض المعادل، قامت المجموعة بتطبيق المنهج البسيط واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة لهذه الأدوات. وأعدت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة السابقة بخسائر الائتمان مع تعديليها بما يتناسب مع العوامل المستقبلية المرتبطة بالأرصدة والبيئة الاقتصادية للمجموعة.

تعامل الإدارة الأصل المالي كأصل مقترب بحالات تعثر في حالة التأخير في سداد المدفوّعات التعاقدية لمدة 365 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر الإدارة الأصل المالي كأصل متغير في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للبالغ التعاقدي القائم بالكامل.

تحديد خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالبالغ المستحق من أطراف ذات علاقة

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة العامة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة علىبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. وفقاً للطريقة العامة، يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على ثلاثة مراحل. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تتعرض لازدياد جوهري منذ الاعتراف المبتدئ، فيتم احتساب مخصص لخسائر الائتمان الناتجة من احداث التعثر المحتملة خلال مدة 12 شهر التالية (خسائر الائتمان المتوقعة خلال 12 شهر - المرحلة 1). بالنسبة للمخاطر التي تعرضت لازدياد الملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبتدئ، فيتم احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعوام المتبقية للتعرض دون النظر توقفت إلى التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة - المرحلة 2). بالإضافة إلى ذلك، تقيس المجموعة مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان على مدى عمر الأداة التي انخفضت قيمتها الائتمانية استناداً إلى الدليل الموضوعي للانخفاض في القيمة (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المصنفة في المرحلة 3).

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

### الأدوات المالية (تممة)

#### الموجودات المالية (تممة)

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية (تممة)

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أبريل 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9) (تممة)

تحديد خسائر الائتمان المتعلقة بالبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (تممة)

##### 7. تحديد مرحلة خسائر الائتمان المتوقعة

في تاريخ كل بيانات مالية مجتمعة، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك ازدياد ملحوظ في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي من خلال إجراء مقارنة بين مخاطر التغير التي تحدث على العمرباقي المتوقع اعتباراً من تاريخ البيانات المالية المجتمعة ومخاطر التغير في تاريخ الاعتراف المبدئي للأداة المالية. تستعين المجموعة بمزيج من المعايير النوعية والكمية لتحديد ازدياد الجوهرى في مخاطر الائتمان. يتم تحويلبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة إلى المرحلة 2 بمجرد تحديد ازدياد جوهرى في مخاطر الائتمان.

في تاريخ كل بيانات مالية مجتمعة، تقوم المجموعة أيضاً بتقييم ما إذا كانتبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. تعامل المجموعة معبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة باعتبارها تعرضت للانخفاض في القيمة الائتمانية في حالة وقوع حدث واحد أو أكثر يكون له تأثير جوهرى على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لهذه الأدوات. يتم تصنيف جميعبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة منخفضة القيمة الائتمانية ضمن المرحلة 3 لأغراض قياس خسائر الائتمان المتوقعة. ويتضمن الدليل على انخفاض قيمة الائتمان البيانات الملوحة بشأن ما يلى:

- الصعوبات المالية الجوهرية للطرف المقابل،
- مخالفة شروط التسهيل،

من المفترض امتياز لم يكن في حساب المجموعة في الأحوال العادية، نظراً للأسباب الاقتصادية أو التعاقدية المتعلقة بالصعوبات المالية التي تواجه الطرف المقابل،

في تاريخ البيانات المالية المجتمعة، في حالة عدم ازدياد مخاطر الائتمان علىبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي أو تعرضها للانخفاض في القيمة الائتمانية، يتم تصنيف هذه المخاطر ضمن المرحلة 1.

##### 2. قياس خسائر الائتمان المتوقعة والمعلومات المستقبلية

خسارة الائتمان المتوقعة هي التقديرات المرجحة بالاحتمالات لخسائر الائتمان وتقاس بالقيمة الحالية لكافة أوجه العجز النقطي مخصوصة بمعدل الخصم المناسب المتعلق بالأداة المالية. يمثل العجز النقطي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المستشفى والتدفقات النقدية التي من المتوقع استلامها. بالنسبة للموجودات المالية المستلمة عند الطلب، لا تراعي المجموعة تأثير خصم أوجه العجز النقطي الذي يكون مادياً حيث من المتوقع تسوية هذه الأرصدة في فترة زمنية قصيرة. تشمل العناصر الرئيسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة احتمالات التغير والخسائر الناتجة من التغير والمخاطر في حالة التغير. تقوم المجموعة بتقدير هذه العناصر بواسطة نماذج مخاطر الائتمان المناسبة آخذة في الاعتبار التصنيفات الائتمانية الداخلية والخارجية للموجودات وطبيعة وقيمة الضمانات والسيناريوهات المستقبلية للأقتصاد الكلي وغيرها.

##### السياسة المطبقة قبل 1 أبريل 2018 (المعيار المحاسبة الدولي 39)

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجتمعة لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة منالموجودات المالية انخفضت في قيمتها. يعتبر الأصل المالي أو مجموعةالموجودات المالية منخفضة في قيمتها إذا توفر دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة وقوع حدث واحد أو عدة أحداث منذ الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة" متعددة) وأن يكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعةالموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة منها.

##### المطلوبات المالية

##### الاعتراف المبدئي والقياس

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية إلى حد كبير كما هي ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

تصنف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كمطلوبات مالية مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وكتروض وسلف، حسبما هو ملائم. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

تسجل كافةالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالةالموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

### المطلوبات المالية (تتمة)

### الاعتراف المبئي والقياس (تتمة)

تتضمن المطلوبات المالية على المجموعة دائني المرابحة والدائنين والمصروفات المستحقة والبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

### القياس اللاحق

يستند القياس اللاحق للمطلوبات المالية إلى تصنيفها كما يلي:

#### دائنو مرابحة

يتمثل دائنو المرابحة في اتفاقية إسلامية تمثل المبلغ المستحق، على أساس السداد المؤجل، لموجودات مشتراء بموجب ترتيبات مرابحة. يدرج دائنو المرابحة بمجمل المبلغ المستحق، بالصافي بعد الربح المؤجل المستحق. يتم تسجيل الربح المستحق كمصروفات على أساس توزيع زمني نسبي مع مراعاة معدل الربح ذي الصلة والرصيد القائم.

#### دائنو ومصروفات مستحقة

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

#### عدم الاعتراف

يتم عدم الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإفاءة من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل كبير، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كعدم الاعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

### مقاصة الأدوات المالية

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

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقام المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة خدمة الموظف ويُخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة.

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

### المخصصات

تحقق المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث وقع في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويكون من الممكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة منها.

### المطلوبات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية أمراً مستبعداً.

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) 2.5

### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم مقابل بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة 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 تسجيل الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلث.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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

- المستوى 1: الأسعار المعينة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة 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 كل فترة بيانات مالية مجمعة.

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

تستند القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع ضمن فئة المستوى 3 إلى أحدث معلومات مالية للشركات المستثمر فيها ذات الصلة.

### العملات الأجنبية

#### المعاملات والارصدة

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف السادس بتاريخ المعاملة، كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف السادس بتاريخ البيانات المالية. تؤخذ جميع الفروق إلى بيان الدخل المجمع.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة، فيتم تحويلها إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السادسة في تاريخ تحديد قيمتها. وفي حالة الموجودات غير النقدية التي يتحقق التغيير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، فإن فروق أسعار الصرف الأجنبي تتحقق مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغيير في قيمتها العادلة ضمن بيان الدخل المجمع، فإنه يتم تسجيل فروق تحويل أسعار العملات في بيان الدخل المجمع.

### معلومات القطاع

القطاع هو جزء مميز من المجموعة يشتراك في أنشطة تجارية يكتسب منها الإيرادات ويتکبد فيها الخسائر. تستخدم إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. ومتى كان ملائماً، يتم تجميع القطاعات التشغيلية التي تبرز السمات الاقتصادية المماثلة والمنتجات والخدمات وفئة العمال ورفع التقارير عنها كقطاعات قبله لرفع التقارير عنها. تم عرض معلومات القطاع في الإيضاح 19.

## الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة 2.6

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

### التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة، ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

**الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**  
 تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التأكيل والتلف المادي من الاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

### انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

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

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

- انخفاض جوهري في القيمة السوقيّة بما يتجاوز ما هو متوقع مع مرور الوقت أو مع الاستخدام العادي.
- تغيرات جوهريّة في التكنولوجيا والبيانات التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ أو سيصبح أسوأ من المتوقع.

### انخفاض قيمة المخزون

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

### تصنيف الموجودات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أبريل 2018

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوّعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم. ويعتبر الاستئانة بالأحكام في تحديد نموذج الأعمال عند مستوى مناسب يعكس على النحو الأفضل المجموعة المجمعة أو محفظة الموجودات المداررة معاً لتحقيق غرض أعمال معين. كما تطبق المجموعة الأحكام لتقييم ما إذا كان هناك تغير في نموذج الأعمال أو في الظروف عند تحقيق الموجودات المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية. راجع الإيضاح 2.5 الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق لمزيد من المعلومات.

### تصنيف الموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل 1 أبريل 2018

تصنف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو قروض ومدينين أو استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحتوط في تحوط فعال، حسبما هو ملائم. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

## 2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### التقديرات والافتراضات (تتمة)

**خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة - السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أبريل 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9)**

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحساب خسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان ويتعدلها بما يعكس العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

**خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة - السياسة المطبقة قبل 1 أبريل 2018 (المعيار المحاسبة الدولي 39)**  
 يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل، وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم على أساس مجمع تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية والتي من تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

**خسائر الائتمان المتوقعة للمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة**  
 إن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة يتطلب اتخاذ أحكام هامة عند تطبيق المتطلبات المحاسبية ذات الصلة، مثل:

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

إن المعلومات بشأن اتخاذ المجموعة للأحكام والتقديرات الهامة في الجوانب المبينة أعلاه مدرجة ضمن سياسات الإدارة في ايضاح 20.

### الإيرادات، بالصافي

-3

فيما يلي تحليل إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء حسب نوع الخدمات:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
19,919,604	23,514,293	إيرادات عيادات خارجية - بالمجمل
19,231,852	19,439,662	إيرادات عيادات داخلية - بالمجمل
5,770,242	6,658,433	مبيعات صيدلية
<u>(466,591)</u>	<u>(729,260)</u>	نقصاً: الخصومات
<u>44,455,107</u>	<u>48,883,128</u>	
		<b>الأسوق العالمية:</b>
44,455,107	48,883,128	الكويت
<u>44,455,107</u>	<u>48,883,128</u>	
		<b>خدمات محولة عند نقطة زمنية معينة</b>

-4 تكلفة الإيرادات

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
14,039,568	15,341,336	تكلفه موظفين
5,673,807	6,822,474	تكلفة مخزون مسجلة كمصرف
2,567,496	2,616,889	استهلاك (إضاح 7)
7,340,374	7,556,934	تكلفه تشغيل أخرى
<hr/> <hr/> 29,621,245	<hr/> <hr/> 32,337,633	

-5 ربح السنة

يرجع ربح السنة بعد تحويل:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
14,039,568	15,341,336	تكلفه موظفين مدرجة ضمن:
2,092,645	2,236,687	تكلفة إيرادات
<hr/> <hr/> 16,132,213	<hr/> <hr/> 17,578,023	مصرفوفات ادارية
2,567,496	2,616,889	الاستهلاك مدرج ضمن:
502,328	497,089	تكلفة إيرادات
<hr/> <hr/> 3,069,824	<hr/> <hr/> 3,113,978	مصرفوفات ادارية
927,039	1,042,772	إيجار مدرج ضمن:
438,351	412,991	تكلفة إيرادات
<hr/> <hr/> 1,365,390	<hr/> <hr/> 1,455,763	مصرفوفات ادارية

-6 ربحية السهم الأساسية والمخففة

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

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

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
5,589,531	6,068,655	ربح السنة بعد ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<hr/> <hr/> 250,000,000	<hr/> <hr/> 249,980,990	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)
<hr/> <hr/> 22.36 فلس	<hr/> <hr/> 24.28 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخففة

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة**

**31 مارس 2019**

**ممتلكات ومعدات - 7**

المجموع دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أجهزة طبية دينار كويتي	أدوات ومعدات دينار كويتي	أثاث وديكورات دينار كويتي	مبني على أرض مستأجرة دينار كويتي	التكلفة: كما في 1 أبريل 2018 إضافات كما في 31 مارس 2019
47,704,956 1,242,047	97,401	11,429,249 882,914	4,268,499 179,477	3,109,692 179,656	28,800,115 -	كما في 1 أبريل 2018 إضافات كما في 31 مارس 2019
<b>48,947,003</b>	<b>97,401</b>	<b>12,312,163</b>	<b>4,447,976</b>	<b>3,289,348</b>	<b>28,800,115</b>	<b>الاستهلاك: كما في 1 أبريل 2018 المحمل للسنة كما في 31 مارس 2019</b>
26,288,921 3,113,978	97,401	7,741,497 1,039,025	3,851,789 302,561	2,776,566 332,386	11,831,668 1,440,006	صافي القيمة الدفترية: كما في 31 مارس 2019
<b>29,402,899</b>	<b>97,401</b>	<b>8,780,522</b>	<b>4,154,350</b>	<b>3,098,952</b>	<b>13,271,674</b>	<b>كما في 31 مارس 2019</b>
<b>19,544,104</b>	<b>-</b>	<b>3,531,641</b>	<b>293,626</b>	<b>190,396</b>	<b>15,528,441</b>	<b>كما في 31 مارس 2019</b>
المجموع دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أجهزة طبية دينار كويتي	أدوات ومعدات دينار كويتي	أثاث وديكورات دينار كويتي	مبني على أرض مستأجرة دينار كويتي	التكلفة: كما في 1 أبريل 2017 إضافات مستبعادات كما في 31 مارس 2018
46,765,694 1,107,562 (168,300)	97,401	11,049,944 547,605 (168,300)	4,026,389 242,110 -	2,847,615 262,077 -	28,744,345 55,770 -	الاستهلاك: كما في 1 أبريل 2017 المحمل للسنة المتعلق بالمستبعادات كما في 31 مارس 2018
<b>47,704,956</b>	<b>97,401</b>	<b>11,429,249</b>	<b>4,268,499</b>	<b>3,109,692</b>	<b>28,800,115</b>	<b>صافي القيمة الدفترية: كما في 31 مارس 2018</b>
23,309,897 3,069,824 (90,800)	97,401	6,846,965 985,332 (90,800)	3,496,861 354,928 -	2,476,025 290,541 -	10,392,645 1,439,023 -	تم إقامة المبني على أرض مؤجرة تم استئجارها من الحكومة الكويتية (وزارة المالية) لمدة 20 سنة. تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة في بيان الدخل المجمع كما هو مفصح عنه في إيضاح 5.
<b>26,288,921</b>	<b>97,401</b>	<b>7,741,497</b>	<b>3,851,789</b>	<b>2,766,566</b>	<b>11,831,668</b>	<b>كما في 31 مارس 2018</b>
<b>21,416,035</b>	<b>-</b>	<b>3,687,752</b>	<b>416,710</b>	<b>343,126</b>	<b>16,968,447</b>	<b>كما في 31 مارس 2018</b>

-8 استثمارات في أسهم

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
		<b>التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9</b>
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- 865,007	- 6,063,699	أسهم مسيرة محافظ مدارة*
- 6,928,706		
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- 427,494	- 23,929	أسهم مسيرة أسهم غير مسيرة
- 451,423		
- 7,380,129		
		<b>التصنيف الأصلي طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39</b>
		موجودات مالية متاحة للبيع
- -	- -	
- 7,380,129		

\* يتم تقييم المحافظ المدارة استناداً إلى أحدث تقييم لصافي الموجودات مقدم من مدير المحفظة.

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم ضمن الإيضاح 2.4.

-9 مخزون

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
508,930	537,227	عقاقير وأدوية
1,547,751	1,373,452	مستهلكات طبية
2,056,681	1,910,679	

كما في 31 مارس 2019، لم تنخفض قيمة أي من أصناف المخزون (2018: لا شيء دينار كويتي).

-10 مدينون ومدفوعات مقدماً

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
12,098,825	14,561,755	مدينون تجاريون
(2,219,894)	(4,826,306)	ناقصاً: مخصص خسائر انتظام متوقعة/انخفاض قيمة مدينون تجاريين
9,878,931	9,735,449	مدينون تجاريون (بالصافي)
353,284	391,256	مدفوعات مقدماً
111,656	118,820	دفعات مقدماً إلى موردين
358,313	419,355	مدينون آخرون
10,702,184	10,664,880	

**-10 مدینون ومدفووعات مقدماً (تتمة)**

كما في 31 مارس 2019، تعرضت الأرصدة التجارية المدينة بقيمة اسمية بمبلغ 4,862,306 دينار كويتي (2018: 2,219,894 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل. كانت الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة/انخفاض قيمة الأرصدة المدينة كما يلي:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,550,000	2,219,894	كما في 1 أبريل
-	951,681	تعديل الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (ايضاح 2.2)
1,550,000	3,171,575	كما في 1 أبريل (معاد إدراج)
669,894	1,654,731	خسائر ائتمان متوقعة/المحمل للسنة
<u>2,219,894</u>	<u>4,826,306</u>	كما في نهاية السنة

من المتوقع استناداً إلى الخبرة السابقة أن يتم استرداد كافة الأرصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة. ليس من ممارسات الشركة الحصول على ضمان على المدينين.

تم الإفصاح عن الأرصدة التجارية المدينة ضمن الإيضاح 21.

**-11 النقد والنقد المعادل**

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
30,317	128,794	نقد في الصندوق
2,553,221	2,789,405	أرصدة لدى البنوك
4,003,884	2,815,075	ودائع قصيرة الأجل*
<u>6,587,422</u>	<u>5,733,274</u>	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المجمع

خلال السنة السابقة، تمثل ودائع المرابحة عقود المرابحة مع بنك إسلامي محلي ذات فترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تدر ودائع المرابحة معدل ربح فعلي بنسبة 2% سنوياً. تم استلام المبلغ بالكامل خلال السنة.

تم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متباعدة تتفاوت ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر وتحمل معدل ربح فعلي بنسبة تتراوح من 2.25% إلى 2.75% (2017: 2.5% إلى 2.75%) سنوياً.

إن الأرصدة لدى البنوك بمبلغ 23,248 دينار كويتي (2018: 18,155 دينار كويتي) محفظة بها باسم أطراف ذات علاقة أكدوا كتابياً على أنهم يمتلكون أرصدة لدى البنوك بالنيابة عن المجموعة (ايضاح 18).

**-12 حقوق الملكية****أ) رأس المال**

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
<u>25,000,000</u>	<u>25,000,000</u>	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً 250,000,000 سهم (2018: 250,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم

**ب) توزيعات أرباح**

اقتراح مجلس إدارة الشركة الأم توزيعات أرباح نقدية بقيمة 7 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 مارس 2019. يخصم هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

## -12 حقوق الملكية (تنمية)

## ج) احتياطي اجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للمجموعة، يقتطع سنوياً بناء على توصية مجلس إدارة المجموعة نسبة لا تقل عن 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالّة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد مقاصدة الخسائر المتراكمة المرحلّة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العموميّة السنويّة للمجموعة وقف هذا الاقتطاع إذا زاد رصيد الاحتياطي عن نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

## د) أسهم خزينة

مارس 31  
2019  
دينار كويتي

15,331  
0.01%  
19,010  
1.2

عدد أسهم الخزينة  
نسبة رأس المال  
القيمة السوقية - دينار كويتي  
المتوسط المرجح لسعر السوق - فلس

تم تجنبى مبلغ مكافى لتكلفة شراء أسهم الخزينة (غير مرهونة) كغير متاح للتوزيع من الاحتياطي الاختياري على مدار فترة امتلاك أسهم الخزينة.

## -13 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	كم في بداية السنة المحمل للسنة مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
2,248,187 576,925 (312,610) <hr/> 2,248,187	2,248,187 643,799 (193,861) <hr/> 2,698,125	كم في نهاية السنة

## -14 دانلو مرااحة

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	данло мраاحة мжмл мбльг навчса: ткльф мэжлэ
1,505,685 (929) <hr/> 1,504,756	- - <hr/> -	данло мраاحة магмл мбльг навчса: ткльф мэжлэ

تم سداد أرصدة المرااحة الدائنة بالكامل خلال السنة (ايضاح 11).

## - 15 - دائنون ومصروفات مستحقة

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
2,795,418	3,001,838	دائنون تجاريون
15,000	-	محتجزات دائنة
957,015	1,944,825	دائنون موظفين
2,312,744	1,590,302	مصروفات مستحقة
1,981,108	2,640,282	أرصدة دائنة أخرى*
<hr/> <hr/> 8,061,285	<hr/> <hr/> 9,177,247	

\* تتضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ 1,645,833 دينار كويتي (2018: 1,458,366 دينار كويتي) يمثل مخصص دعاوى قضائية نتيجة عمليات المستشفى.

## - 16 - مطلوبات محتملة

في تاريخ البيانات المجمعة، لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ 69,740 دينار كويتي (2018: 71,740 دينار كويتي) فيما يتعلق بكفالة بنكية ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي ولا يتوقع أن ينشأ عنها التزامات مادية.

## - 17 - التزامات عقود تأجير تشغيلي

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
18,585	18,585	الحد الإنذري لمدفوغات التأجير المستقبلية:
74,340	74,340	خلال سنة
<hr/> 111,510	<hr/> 92,925	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
<hr/> <hr/> 204,435	<hr/> <hr/> 185,850	أكثر من خمس سنوات

اجمالي إنفاق عقود التأجير التشغيلي المتعاقد عليه في تاريخ البيانات المجمعة

## - 18 - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة دينار كويتي	
109,641	71,021	71,021	إيرادات مرضي
662,447	1,771,803	1,771,803	تكلفة الإيرادات *
1,028,042	1,312,500	1,312,500	مصروفات إدارية**
7,200	7,200	7,200	إيرادات أخرى
15,385	1,434	1,434	تكلفه تمويل

\* تتضمن تكلفة الإيرادات مبلغ 1,350,000 دينار كويتي (2017: 450,000 دينار كويتي) يمثل أتعاب الإشراف والصيانة للخدمات المقدمة بين الشركة الأم وشركة خاضعة للسيطرة المشتركة.

\*\* تتضمن المصروفات الإدارية مبلغ 1,312,500 دينار كويتي (2018: 1,006,000 دينار كويتي) يمثل أتعاب الإدارة والاستشارات للخدمات المقدمة بين الشركة الأم وأطراف أخرى ذات علاقة.

## -18 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تمة)

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

		شركات خاصة	الشركة الأم	المساهمون	الكبير	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
2018	2019	الأم الوسطى لسيطرة مشتركة	الأم	المساهمون	الكبير	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دانلون ومصروفات مستحقة
6,361,645	5,374,354	1,112,436	4,110,873	151,045	-	أرصدة لدى البنوك ونقد
-	451,423	451,423	-	-	-	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
316,813	212,045	208,333	-	-	3,712	*
18,155	-	-	-	-	-	إن المبلغ المستحق من/إلى أطراف ذات علاقة لا يحمل فائدة ويستحق القبض/السداد عند الطلب.
4,089,477	3,926,207	3,926,207	-	-	-	

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

## خسائر الائتمان المتوقعة

في 1 أبريل 2018، قامت المجموعة بتسجيل خسائر ائتمان متوقعة للمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة بمبلغ 249,366 دينار كويتي. يتطلب تحديد خسائر الائتمان المتوقعة أحكام وتقديرات جوهرية من الإدارة وتم بيانها بالتفصيل بالإيضاح 20. لم يكن هناك أي انتقالات للأدوات بين مراحل انخفاض القيمة المرتبطة بالمعايير الدولي للتقارير المالية 9 خلال السنة.

تم الموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 مارس 2018 بمبلغ 5,000 دينار كويتي من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 1 أغسطس 2018. تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 مارس 2019 بمبلغ 5,000 دينار كويتي لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم.

## مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

2018	2019	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
دينار كويتي	دينار كويتي	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
163,560	163,560	
39,504	13,630	
<u>203,064</u>	<u>177,190</u>	

## -19 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أستناداً إلى الأنشطة وطبيعة الخدمات المقدمة ولدى المجموعة قطاعان قابلان لرفع التقارير عنهم. ليس لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. تم عرض معلومات القطاعات على الأساس نفسه المستخدم لأغراض التقارير الداخلية من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. فيما يلي القطاعان القابلان لرفع التقارير عنهم:

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

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

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقدير الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات على أساس الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويعكس بما يتفق مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية المجمعة.

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

## -19 معلومات القطاعات (تتمة)

تتضمن إيرادات القطاعات إيرادات المرضى ومبيعات الصيدلية.				
المجموع دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	المستشفى دينار كويتي	العيادات دينار كويتي	2019
48,883,128	-	40,614,533	8,268,595	إيرادات القطاع
6,455,103	133,521	5,683,578	638,004	نتائج القطاع
50,607,420	7,570,238	37,474,555	5,562,627	إجمالي الموجودات
15,801,579	1,000,000	10,194,530	4,607,049	إجمالي المطلوبات
1,242,047	-	934,823	307,224	إضاحات أخرى: الإنفاق الرأسمالي (إيضاح 7)
3,113,978	-	2,878,182	235,793	الاستهلاك (إيضاح 7)
المجموع دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	المستشفى دينار كويتي	العيادات دينار كويتي	2018
44,455,107	-	36,545,332	7,909,775	إيرادات القطاع
5,838,266	-	5,094,077	744,189	نتائج القطاع
47,123,967	-	40,557,608	6,566,359	إجمالي الموجودات
15,903,705	-	9,343,235	6,560,470	إجمالي المطلوبات
1,107,562	-	917,872	189,690	إضاحات أخرى: الإنفاق الرأسمالي (إيضاح 7)
3,069,824	-	2,874,461	195,363	الاستهلاك (إيضاح 7)

## -20 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح وتحمّل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

تعرض المجموعة بصورة رئيسية لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ويفترض التعرض لمخاطر السوق على مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم حيث تتعامل المجموعة بصورة رئيسية بالدينار الكويتي. أجرت الإدارة تغييرات في أهداف وسياسات إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 خلال سنة 2018. تتعكس هذه التغييرات في السياسات المبنية بهذا القسم. تتولى إدارة المجموعة مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموجزة أدناه:

## -20- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تمة)

## 20.1 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبّد الطرف الآخر لخسائر مالية.

ينشأ تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان من المدينين التجاريين والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك نتيجة عجز الطرف المقابل بحيث يعادل أقصى تعرّض للمخاطر القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

## مدينون تجاريون

إن تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثّر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي قد تؤثّر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها بما في ذلك مخاطر التغير المرتبط بالقطاع والدولة التي يعمل فيها العملاء. تتم مراقبة الأرصدة المدينة القائمة للعملاء بصورة منتظمة. في إطار مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تجميع العملاء طبقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك ما إذا كان العميل يمثل فرد أو كيان قانوني بالإضافة إلى التاريخ التجاري للعميل مع المجموعة ومواجهة أي صعوبات مالية سابقة.

كما في 31 مارس 2019، لدى المجموعة حوالي 77 شركة تأمين (69 شركة تأمين) تمثل حوالي نسبة 98% (93%) من الأرصدة التجارية المدينة.

## المعلومات المقارنة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39

خلال السنة السابقة، تم تقييم انخفاض قيمة الأرصدة التجارية المدينة استناداً إلى نموذج الخسائر المتکبّدة. وتم شطب الأرصدة المدينة الفردية التي كان من المعلوم عدم إمكانية تحصيلها عن طريق تخفيض القيمة الدفترية لهذه الأرصدة مباشرةً. تم تقييم الأرصدة المدينة الأخرى بصورة مجمعة لغرض تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تكبّد انخفاض في القيمة ولكن لم يتم تحديده بعد. بالنسبة لهذه الأرصدة، تم تسجيل خسائر انخفاض القيمة المقدرة ضمن مخصص منفصل لأنخفاض القيمة. ترى المجموعة أن هناك دليلاً على انخفاض القيمة في حالة توفر أي من المؤشرات التالية:

- صعوبات مالية جوهرية لدى المدين
- احتمالية قيام المدين باشهار الإفلاس أو الخضوع لإجراءات إعادة التنظيم المالي
- وقوع تعثر أو تأخير في سداد المدفوعات (الأكثر من 365 يوماً).

تم شطب الأرصدة المدينة التي تم تسجيل مخصص انخفاض في قيمتها مقابل المخصص عندما لا تتوقع المجموعة استرداد نقد إضافي.

فيما يلي تحليل الجودة الائتمانية للأرصدة التجارية المدينة غير متأخرة السداد أو منخفضة القيمة وتقادم الأرصدة التجارية المدينة متأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة كما في 31 مارس 2018:

## متاخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة

المجموع	دينار كويتي	أقل من 90 يوماً	180-90 يوماً	365-180 يوماً	أكثر من 365 يوماً
9,878,931	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2018					

تقدير خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة كما في 1 أبريل 2018 و31 مارس 2019 بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة، يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وتنسّد معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخير في السداد وقطاعات العملاء ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي نوع المنتجات والعملاء). يعكس الاحتساب المعلومات المؤيدة والمقبولة المتاحة في تاريخ البيانات المالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية المدينة في حالة لا تخضع الأرصدة المرتبطة بتأخير عن السداد لمدة 365 يوماً لأي إنفاذ للقانون ومع عدم وجود أي إمكانية لاسترداد هذه المبالغ في المستقبل القريب. والحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية يعادل القيمة الدفترية لكل رصيد من الأرصدة التجارية المدينة. ليس لدى المجموعة أية سياسة للحصول على ضمانات مقابل الأرصدة التجارية المدينة.

## -20- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمية)

## 20.1 مخاطر الائتمان (تنمية)

## مدينون تجاريون (تنمية)

فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان للأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات كما في 1 أبريل 2018 و 31 مارس 2019:

عدد أيام التأخير في السداد						الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة في حالة التعثر
المجموع	أكثر من 365 يوماً دينار كويتي	365-180 يوماً دينار كويتي	180-90 يوماً دينار كويتي	أقل من 90 يوماً دينار كويتي	31 مارس 2019	
14,561,755	4,141,764	804,651	2,405,401	7,209,939		خسائر الائتمان المتوقعة
4,826,306	4,141,764	162,696	169,774	352,072		معدل خسائر الائتمان المتوقعة
33%	100%	20%	7%	5%		

عدد أيام التأخير في السداد						الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة في حالة التعثر
المجموع	أكثر من 365 يوماً دينار كويتي	365-180 يوماً دينار كويتي	180-90 يوماً دينار كويتي	أقل من 90 يوماً دينار كويتي	1 مارس 2018	
12,098,822	2,735,617	1,100,570	2,675,934	5,586,701		خسائر الائتمان المتوقعة
3,281,816	2,735,617	140,754	177,163	228,282		معدل خسائر الائتمان المتوقعة
27%	100%	7%	7%	4%		

## المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة

## - تعريف التعثر

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعرضاً وبالتالي يتم إدراجها ضمن المرحلة 3 (انخفاض 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 المستشفى 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 تتوافق 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.

## - 20 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تممة)

## 20.1 مخاطر الائتمان (تممة)

## ب) الازدياد الملحوظ في مخاطر الائتمان

تتولى المجموعة باستمرار مراقبة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة التي تخضع لخسائر الائتمان المتوقعة لكي يتم تحديد ما إذا كانت تتعرض لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً أو تتعرض لخسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة. وهذا يستند إلى تقييم المجموعة لما إذا كان هناك ازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والتي تستحق القبض عند الطلب، تراقب المجموعة المالي للأطراف المقابلة مع التركيز بصورة رئيسية على الموجودات السائلة المتاحة التي يمكن استخدامها في سداد هذه الأرصدة القائمة. في حالة إذا لم يكن لدى الطرف المقابل موارد سائلة كافية تفترض المجموعة أن هناك ازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالطرف المقابل وبالتالي يتم نقل المبالغ المتعلقة به إلى المرحلة 2.

## ج) قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في تقديرات خسائر الائتمان على أساس ترجيح الاحتمالات ويتم قياسها بالقيمة الحالية لكافحة أوجه العجز النقدية المخصوصة بمعدل الخصم المناسب المرتبط بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. يمثل العجز النقطي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. بالنسبة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والتي تستحق السداد عند الطلب، لا تتوقع المجموعة أن يكون تأثير تخصيم عجز التدفقات النقدية المستقبلية جوهرياً حيث إنه من المتوقع تسويته خلال فترة زمنية قصيرة. وتقوم المجموعة بتقدير عناصر خسائر الائتمان المتوقعة (أي احتمالية التغير والانكشاف عند التغير والخسائر الناتجة عن التغير) بواسطة افتراضيات مخاطر الائتمان المناسبة مع إجراءات التعديلات المستقبلية ذات الصلة. وتقوم المجموعة بتعديل معامل احتمالية التغير في ضوء التعديلات المستقبلية المتعلقة بظروف السوق المتوقعة التي قد تؤثر على مستوى التغير من قبل الأطراف المقابلة للمجموعة.

فيما يلي معلومات حول الجودة الائتمانية للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة				31 مارس 2019
المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,623,720	-	1,404,684	4,219,036	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة في حالة التغير
249,366	-	249,366	-	خسائر الائتمان المتوقعة
4%	0%	18%	0%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة

مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة				1 أبريل 2018
المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6,361,645	-	1,423,330	4,983,315	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة في حالة التغير
249,366	-	249,366	-	خسائر الائتمان المتوقعة
4%	0%	18%	0%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة

الأرصدة لدى البنوك  
تعتبر مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك ضئيلة حيث إن الأطراف المقابلة تتمثل في بنوك ومؤسسات مالية حسنة السمعة.

**-20- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمية)****20.2 مخاطر السيولة**

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عجز المجموعة عن الوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها. تحد المجموعة من مخاطر السيولة عن طريق المراقبة بصورة منتظمة لتتوفر الأموال الكافية للوفاء بالتزاماتها المستقبلية. تتطلب شروط الإيرادات لدى المجموعة سداد المبالغ خلال 120 يوماً من تاريخ تقديم الخدمات. يتم عادة سداد الأرصدة التجارية الدائنة خلال 90 إلى 120 يوماً من تاريخ الشراء.

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

المجموع دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	عند الطلب دينار كويتي	2019
9,177,247	2,340,761	6,836,486	-	دائنون ومصروفات مستحقة
3,926,407	-	-	3,926,207	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<b>13,104,557</b>	<b>2,340,761</b>	<b>6,836,486</b>	<b>3,926,207</b>	

المجموع دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	عند الطلب دينار كويتي	2018
1,505,685	-	1,505,685	-	دائنون مراجحة
8,061,285	3,651,977	4,409,308	-	دائنون ومصروفات مستحقة
4,089,477	-	-	4,089,477	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<b>13,656,447</b>	<b>3,651,977</b>	<b>5,914,993</b>	<b>4,089,477</b>	

**20.3 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 جمعيتها للحركات العامة والمحددة في السوق والتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم.

**20.3.1 مخاطر أسعار الفائدة**

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن تؤدي التغيرات في أسعار الفائدة إلى التأثير على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل أسعار فائدة متغيرة وبصورة رئيسية دانتي المرابحة. إن أسعار الفائدة المتغيرة مفصحة عنها في الإيضاحين 8 و 14.

يبين الجدول التالي حساسية بيان الدخل المجمع للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الفائدة في 31 مارس، مع الاحتفاظ بكلفة المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على ربح السنة	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية (+/-)	2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	دinar كويتي
15,048	-	100		

إن الحساسية للحركات في أسعار الفائدة تستند إلى أساس متماثل حيث إن الأدوات المالية التي تؤدي إلى حركات غير متماثلة تكون غير جوهرية.

## - 20 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## 20.3 مخاطر السوق (تتمة)

## 20.3.2 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. تنتج مخاطر أسعار الأسهم غير المتداولة من محفظة المجموعة الاستثمارية.

لإدارة مخاطر أسعار الأسهم الناتجة من الاستثمارات في الأسهم، تقوم المجموعة بتنوع محفظتها. يتم تنوع المحفظة طبقاً للحدود الموضوعة من قبل المجموعة.

إن التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في 31 مارس) ونتائج المجموعة (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في 31 مارس) بسبب تغير بنسبة 5% في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى، هو كما يلي:

	2018		2019		مؤشرات السوق
	التأثير على الإيرادات	التأثير على النتائج	التأثير على الإيرادات	التأثير على النتائج	
الشاملة الأخرى	دينار كويتي	دينار كويتي	الشاملة الأخرى	دينار كويتي	دينار كويتي
الإجمالي	-	-	3,853	(2,218)	

## - 21. القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات المجموعة المدرجة وفقاً لقيمة العادلة.

	2019				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	المجموع	
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	451,423	23,929
451,423	23,929	-	427,494		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	6,928,706	6,063,699
6,928,706	-	6,063,699	865,007		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
2018					
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى					
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	-	-
-	-	-	-	-	-
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	-	-
-	-	-	-	-	-

خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2019، لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 3 لقياسات القيمة العادلة.

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

## -22 إدارة رأس المال

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

تدير المجموعة هيكل رأس المال المتوفّر لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغييرات التي تطرأ على ظروف الأعمال. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنين المنتهيتين في 31 مارس 2019 و31 مارس 2018.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض والذي يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تقوم المجموعة بإدراج دانتي المرابحة والمبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة ضمن صافي الدين ناقصاً النقد والنقد المعادل، يمثل إجمالي رأس المال بنود رأس المال والأرباح المرحلة.

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,504,756	-	دانتو مرابحة
4,089,477	3,926,207	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(6,587,422)	(5,733,274)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
<hr/> (993,189)	<hr/> (1,807,067)	صافي الدين
<hr/> 29,691,772	<hr/> 32,663,791	إجمالي رأس المال
<hr/> 28,698,583	<hr/> 24,809,090	اجمالي حقوق الملكية زائداً صافي الدين
<hr/> 0%	<hr/> 0%	معدل الاقتراض (%)