

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

30 سبتمبر 2018

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والاسنان ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع لشركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والاسنان ش.م.ك.ع. ("الشركة الام") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018 وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعية وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعية.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدقق المستقل للمنشأة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المرفقة المجمعية لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعية متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الام. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، فإنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له، ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الام، خلال فترة السنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر

سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

14 نوفمبر 2018

الكويت

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
18,284,575	19,784,226	9,407,194	10,250,052	إيرادات مرضى
2,739,382	2,963,192	1,321,681	1,496,257	مبيعات صيدلانية
21,023,957	22,747,418	10,728,875	11,746,309	
(14,108,432)	(15,289,064)	(7,097,937)	(7,731,336)	تكلفة الإيرادات
6,915,525	7,458,354	3,630,938	4,014,973	مجمل الربح
(3,808,455)	(3,790,805)	(2,309,141)	(2,251,586)	مصروفات إدارية
(180,000)	(350,000)	(90,000)	(220,000)	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
265,104	220,014	217,318	140,525	إيرادات أخرى
(27,608)	(63,919)	(22,131)	(37,369)	تكاليف تمويل
3,164,566	3,473,644	1,426,984	1,646,543	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(4,478)	(34,737)	(1,804)	(32,224)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(82,628)	(100,093)	(37,590)	(49,029)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(33,051)	(40,037)	(15,036)	(19,612)	الزكاة
3,044,409	3,298,777	1,372,554	1,545,678	ربح الفترة
3,044,409	3,298,800	1,372,554	1,545,701	اجمالي الربح الخاص بـ:
-	(23)	-	(23)	مساهمي الشركة الأم
3,044,409	3,298,777	1,372,554	1,545,678	الحصص غير المسيطرة
12.18 فلس	13.20 فلس	5.49 فلس	6.18 فلس	5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,044,409	3,298,777	1,372,554	1,545,678	ربح الفترة
				خسائر شاملة أخرى:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى
				بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع:
				- التغيرات في القيمة العادلة
				لموجودات مالية مدرجة بالقيمة
				العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
				الأخرى
-	(25,289)	-	(5,597)	
				خسائر شاملة أخرى للفترة
-	(25,289)	-	(5,597)	
3,044,409	3,273,488	1,372,554	1,540,081	اجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
				اجمالي الإيرادات الشاملة الخاصة
				بـ:
3,044,409	3,273,764	1,372,554	1,540,178	مساهمي الشركة الام
	(276)		(97)	الحصص غير المسيطرة
3,044,409	3,273,488	1,372,554	1,540,081	اجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2018

30 سبتمبر 2017 دينار كويتي	31 مارس 2018 دينار كويتي (منققة)	30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
22,257,774	21,416,035	20,325,375	ممتلكات ومعدات
48,327	-	-	موجودات مالية متاحة للبيع
-	-	366,068	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>22,306,101</u>	<u>21,416,035</u>	<u>20,691,443</u>	
			موجودات متداولة
2,268,024	2,056,681	2,346,564	مخزون
10,078,754	10,702,184	11,290,845	مدينون ومدفوعات مقدما
5,786,842	6,361,645	4,709,785	7 مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
2,067,591	6,587,422	7,732,166	النقد والتقدم المعادل
<u>20,201,211</u>	<u>25,707,932</u>	<u>26,079,360</u>	
<u>42,507,312</u>	<u>47,123,967</u>	<u>46,770,803</u>	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
25,000,000	25,000,000	25,000,000	رأس المال
979,545	1,528,490	1,528,490	احتياطي إجباري
-	-	(24,955)	احتياطي القيمة العادلة
2,695,595	4,691,772	6,740,491	أرباح مرحلة
<u>28,675,140</u>	<u>31,220,262</u>	<u>33,244,026</u>	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
-	-	29,724	الحصص غير المسيطرة
<u>28,675,140</u>	<u>31,220,262</u>	<u>33,273,750</u>	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
2,124,423	2,248,187	2,428,275	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
1,508,395	1,504,756	-	دائنو مرابحة
6,408,391	8,061,285	7,674,833	دائنون ومصرفات مستحقة
3,790,963	4,089,477	3,393,945	7 مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>11,707,749</u>	<u>13,655,518</u>	<u>11,068,778</u>	
<u>13,832,172</u>	<u>15,903,705</u>	<u>13,497,053</u>	إجمالي المطلوبات
<u>42,507,312</u>	<u>47,123,967</u>	<u>46,770,803</u>	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



(Handwritten signature)

عيسى إبراهيم الموسى
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكلف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

	المجموع دينار كويتي	الحصص غير المسيطره دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي القيمة المعالاة دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
	31,220,262	-	31,220,262	4,691,772	-	1,528,490	25,000,000
	3,298,777	(23)	3,298,800	3,298,800	-	-	-
	(25,289)	(253)	(25,036)	-	(25,036)	-	-
	3,273,488	(276)	3,273,764	3,298,800	(25,036)	-	-
	30,000	30,000	-	-	-	-	-
	(1,250,000)	-	(1,250,000)	(1,250,000)	-	-	-
	-	-	-	(81)	81	-	-
	33,273,750	29,724	33,244,026	6,740,491	(24,955)	1,528,490	25,000,000
	25,630,731	-	25,630,731	(348,814)	-	979,545	25,000,000
	3,044,409	-	3,044,409	3,044,409	-	-	-
	28,675,140	-	28,675,140	2,695,595	-	979,545	25,000,000

الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018

الرصيد كما في 1 أبريل 2017
ربيع الفترة

الرصيد كما في 30 سبتمبر 2017

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
الحصص غير المسيطرة الناتجة من تأسيس شركة تابعة
(إيضاح 4)
توزيعات أرباح (إيضاح 6)
خسائر محولة إلى الأرباح المرحلة نتيجة بيع موجودات مالية
مدرجة بالقيمة المعالاة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكلفة المحممة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

الستة أشهر المنتهية

في 30 سبتمبر

2017	2018	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		أنشطة التشغيل
		الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
3,164,566	3,473,644	تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:
1,550,006	1,570,670	استهلاك
180,000	350,000	مخصص انخفاض قيمة مدينين تجاريين
25,778	-	ربح بيع ممتلكات ومعدات
27,608	63,919	تكاليف تمويل
280,325	282,776	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,228,283	5,741,009	
		التعديلات على رأس المال العامل:
		مخزون
(368,462)	(289,883)	مدينون ومدفوعات مقدما
(752,815)	(938,661)	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
(2,923,219)	1,651,860	دائنون ومصرفات مستحقة
(391,925)	(668,734)	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
76,772	(695,532)	
868,634	4,800,059	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(139,774)	(102,688)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
728,860	4,697,371	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
		شراء ممتلكات ومعدات
(429,483)	(480,010)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
13,055	-	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(398,903)	المحصل من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	7,546	
(416,428)	(871,367)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
		سداد دائني مرابحة
(2,991)	(1,504,756)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(1,142,585)	نسبة الحصاص غير المسيطرة في رأسمال شركة تابعة منشأة حديثا
-	30,000	تكاليف تمويل مدفوعة
(11,725)	(63,919)	
(14,716)	(2,681,260)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
297,716	1,144,744	النقد والنقد المعادل كما في بداية الفترة
1,769,875	6,587,422	
2,067,591	7,732,166	النقد والنقد المعادل كما في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1 - معلومات حول الشركة

إن شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع. ("الشركة الام") هي شركة مساهمة كويتية تم تأسيسها في 2 نوفمبر 1992، وتقوم الشركة الام بصورة رئيسية بتقديم خدمات الرعاية الصحية. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة الام هو ص.ب. 606، دسمان، 15457، الكويت.

تم إدراج أسهم الشركة الام في سوق الكويت للأوراق المالية. إن الشركة الام هي شركة تابعة للشركة المتحدة للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم الوسطى")، والشركة الأم الوسطى هي شركة تابعة للشركة المتحدة للرعاية الصحية القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم الكبرى").

انعقد اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الام للسنة المنتهية في 31 مارس 2018 في 19 يوليو 2018. وبناء عليه، فقد تم اعتماد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2018 من قبل مساهمي الشركة الام.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 14 نوفمبر 2018.

2 - أساس الاعداد والسياسات المحاسبية

أساس الاعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية" ("معيار المحاسبة الدولي 34").

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضا العملة الرئيسية للشركة الام.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لعرض بيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية لسنوات الشركة الام للسنة المنتهية في 31 مارس 2018. كما أن إن نتائج التشغيل لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2019.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للشركة الام للسنة المنتهية في 31 مارس 2018 باستثناء التغييرات الواردة في الايضاح رقم 3.

أساس التجميع

تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما في 30 سبتمبر 2018 (شركات مستثمر فيها تخضع لسيطرة الشركة الأم). تتحقق 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. وعلى وجه الخصوص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

تعيد المجموعة في تاريخ التقارير المالية تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع 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 ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

2 - أساس الاعداد والسياسات المحاسبية (تمة)

أساس التجميع

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

تمثل الحصص غير المسيطرة حقوق الملكية في الشركة التابعة غير المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بمساهمي الشركة الأم. تعرض حقوق الملكية وصافي الإيرادات الخاصة بالحصص غير المسيطرة بشكل منفصل في بيانات المركز المالي والدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثفة المجمعة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

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

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المعلومات المالية للشركة الأم والشركة التابعة التالية:

حصة الملكية الفطرية

(مكثفة)

اسم الشركة	بلد التأسيس	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2017	الأنشطة الرئيسية
شركة الميدان كابيتال لبيع وشراء الأوراق المالية والعقارات ذ.م.م.	الكويت	99%	=	=	التجارة في الأسهم والعقارات

3- المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 *الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء*، والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 *الأدوات المالية*. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 34، فإن طبيعة وأثر هذه التغييرات موضحة أدناه.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في 2018 إلا أنها ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 *عقود الإنشاء* ومعيار المحاسبة الدولي 18 *الإيرادات* والتفسيرات ذات الصلة؛ ويسري على جميع الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء ما لم تخضع هذه العقود لنطاق معايير أخرى. يطرأ المعيار الجديد نموذجاً جديداً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع عملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها أحقية فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة أحكام أخذها في الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تطبيق كل مرحلة في النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المتعلقة مباشرة بتنفيذ العقد.

يتضمن النموذج المراحل الخمس الآتية:

- تحديد العقد مع العميل،
- تحديد التزامات الأداء داخل العقد،
- تحديد سعر المعاملة،
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقود،
- تحقق الإيرادات عندما (أو فور) أن تستوفي المنشأة التزامات الأداء.

3- المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

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

أخذاً في الاعتبار أن إيرادات المجموعة تنشأ بصورة رئيسية من إيرادات المرضى، ومبيعات الصيدلية والخدمات الأخرى ذات الصلة، فإن تطبيق هذا المعيار لم يؤد إلى أي تغيير في السياسات المحاسبية للمجموعة ولم يكن له أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الذي يسري اعتباراً من 1 أبريل 2018. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تحقق وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس.

لم تقم المجموعة بإعادة إدراج المعلومات المقارنة للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2018 طبقاً لما هو مسموح في الأحكام الانتقالية للمعيار. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة للسنة المنتهية في 31 مارس 2018 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018. تم تسجيل الفروق في القيمة الدفترية للموجودات المالية والناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في 1 أبريل 2018.

أ) التصنيف والقياس

باستثناء بعض ارصدة المدينين التجاريين، ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، تقوم المجموعة بمبدئياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يستند التصنيف إلى معيارين: نموذج أعمال المجموعة المستخدم لإدارة الموجودات، تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (معايير مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط).

فيما يتعلق بالمدينين، قامت المجموعة بتحليل سمات التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات وانتهت استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معايير مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، فيجب تصنيف هذه الأدوات وفقاً للتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وبالتالي، فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات ليس مطلوباً عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

تم تصنيف نماذج أعمال المجموعة في تاريخ التطبيق المبدئي - 1 أبريل 2018- تم تطبيقها بأثر رجعي على هذه الموجودات المالية التي لم يتم استبعادها قبل 1 أبريل 2018. إن تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد يتم بناءً على الحقائق والظروف عند التحقق المبدئي للموجودات.

ب) انخفاض القيمة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بصورة رئيسية إلى تغيير طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية من خلال استبدال طريقة الخسائر المتكيدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية 39 بطريقة خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تسجيل مخصص خسائر انخفاض القيمة لجميع القروض وموجودات الدين المالية غير المحفوظ بها كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم خصم العجز مقابل معدل الفائدة الفعلي الأصلي المقارب للأصل.

بالنسبة للمدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق المعيار بطريقة مبسطة واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للاداءة. وقامت المجموعة باحتساب مخصص يستند إلى الخبرة التاريخية المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان، وتم تعديله مقابل العوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. وبناءً عليه، فإن قياس المدينين وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ليس له تأثير مادي على بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للمجموعة.

تقرر المجموعة أن الأصل المالي متعثر عندما تتأخر مدفوعاته التعاقدية لمدة 180 يوم. على الرغم من ذلك، وفي بعض الحالات، يجوز أن تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثر عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية إلى أنه ليس من المرجح أن تقوم المجموعة باستلام اامبالغ التعاقدية القائمة بالكامل دون أخذ أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة في الاعتبار.

3- المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (تتمة)

(ج) محاسبة التحوط

لا يوجد أي تأثير على المجموعة نتيجة الارشادات الجديدة المتعلقة بمحاسبة التحوط ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حيث ان المجموعة لا تتعامل في أي أدوات مشتقة.

(د) تعديلات أخرى

إضافة الى التعديلات الموضحة أعلاه، وعند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، فقد تم تعديل بنود أخرى البيانات المالية الأساسية مثل الاستثمار في شركات زميلة (الناجمة من أدوات مالية محتفظ بها من قبل هذه الشركات) ومصروفات الضرائب والارباح المرحلة وفروق التحويل نتيجة تحويل عمليات اجنبية- وفق ما تقتضي الضرورة.

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية للمجموعة كما هي الى حد كبير حيث يستمر تطبيق معيار المحاسبة الدولي 39. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 شأنه شأن معيار المحاسبة الدولي 39- التعامل مع المطلوبات المحتملة كأدوات مالية ماسة بالقيمة العادلة، مع ادراج التغييرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المرحلي المكتف المجمع.

الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 باثر رجعي باستثناء الموضح أدناه:

(أ) لم يتم إعادة ادراج الفترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في 1 ابريل 2018. وبناء عليه، فإن المعلومات المعروضة للسنة المنتهية في 31 مارس 2018 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبالتالي لا يمكن مقارنتها بالمعلومات المعروضة في 30 سبتمبر 2018 وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(ب) تم اجراء التقييمات الاتية على أساس الحقائق والظروف اقامة في تاريخ التطبيق المبدي:

- تحديد نموذج الاعمال الذي ينتمي اليه الأصل المالي،
- تصنيف واسترداد التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر،
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى،
- إذا كانت أدوات الدين تتعرض لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، فقد افترضت المجموعة ان مخاطر الائتمان للأصل لم ترتفع بصورة جوهرية منذ التحقق المبدي،

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يعرض الجدول التالي مطابقة فئات القياس الاصلية والقيمة الدفترية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية للمجموعة كما في 1 ابريل 2018.

التصنيف الأصلي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 دينار كويتي	التعديلات الانتقالية دينار كويتي	القيمة الدفترية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي
قروض ومدنيين	التكلفة المطفأة	6,587,422	=	6,587,422
قروض ومدنيين	التكلفة المطفأة	10,348,900	-	10,348,900
مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة	قروض ومدنيين	6,361,645	-	6,361,645

إن تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة لم يكن لها أي تأثير مادي على المجموعة.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم يؤد الى أي تغيير في تصنيف او قياس المطلوبات المالية.

لم تتعرض المجموعة لأي تأثير نتيجة الارشادات الجديدة المتعلقة بمحاسبة التحوط وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيث أن المجموعة ليس لها معاملات في أي أدوات مشتقة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2018

4- تأسيس شركة تابعة

إن تفاصيل الشركة التابعة وملكية المجموعة موضحة أدناه:

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية			بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	(مدققة)				
	30 سبتمبر 2017	31 مارس 2018	30 سبتمبر 2018		
المتاجرة في الأسهم والعقارات	-	-	99%	الكويت	شركة الميدان كابييتال لبيع وشراء الأسهم والعقارات ذ.م.م.

خلال الفترة، قامت الشركة الام بتأسيس شركة تابعة جديدة، يتمثل هيكل رأس المال الخاص بها فيما يلي:

عدد الوحدات	دينار كويتي	شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان
99	2,970,000	الشركة المتحدة للخدمات الطبية
1	30,000	
100	3,000,000	المجموع

5- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. تحتسب ربحية السهم المخفضة بقسمة الربح الخاص بمساهمي الشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. لم يكن لدى المجموعة أي أسهم مخفضة محتملة قائمة كما في 30 سبتمبر.

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

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الام (دينار كويتي)
30 سبتمبر		30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
3,044,409	3,298,800	1,372,554	1,545,701	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للفترة
250,000,000	250,000,000	250,000,000	250,000,000	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)
12.18	13.20	5.49	6.18	

6- توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الام المنعقد بتاريخ 19 يوليو 2018، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بمبلغ 5 فلس للسهم (2017: لا شيء دينار كويتي) بإجمالي 1,250,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2018 (2017: لا شيء دينار كويتي) للمساهمين المسجلين في تاريخ الاعتماد القانوني الموافق 9 أغسطس 2018. كما في 30 سبتمبر 2018، بلغت توزيعات الأرباح المدفوعة والمستحقة إلى المساهمين مبلغ وقدره 1,142,585 دينار كويتي و 107,415 دينار كويتي على التوالي.

7- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تتم مع أطراف ذات علاقة؛ أي المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بامجموعة، والأطراف الأخرى ذات علاقة مثل الشركة الأم الكبرى والشركات التي يكون هؤلاء الأطراف المالكين الرئيسيين فيها أو لديهم 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.

شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة (غير مدققة)
30 سبتمبر 2018

7- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

السنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2017	2018	2017	2018	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2017	2018
دينار كويتي	40,884	39,067	10,984	16,432	دينار كويتي	16,432	16,432
	(380,911)	1,287,962	(144,554)	646,969	دينار كويتي	646,969	646,969
	(600,000)	875,000	(600,000)	437,500	دينار كويتي	437,500	437,500
	3,600	3,600	1,800	1,800	دينار كويتي	1,800	1,800
	(11,725)	1,434	17,202	-	دينار كويتي	-	-
					دينار كويتي	39,067	39,067
					دينار كويتي	1,239,490	48,472
					دينار كويتي	-	-
					دينار كويتي	3,600	-
					دينار كويتي	1,434	-

* يتضمن بند تكلفة الإيرادات مبلغ وقدره 900,000 دينار كويتي ويمثل رسوم خدمات الأشراف والصيانة المقدمة من قبل الشركة الأم وشركة خاضعة للسيطرة المشتركة.
** يتضمن بند المصروفات الإدارية مبلغ وقدره 875,000 دينار كويتي ويمثل رسوم خدمات الإدارة والاستشارات المقدمة من قبل الشركة الأم وشركة خاضعة للسيطرة المشتركة.

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

30 سبتمبر 2017	31 مارس (مدققة) 2018	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2018
46,707	-	-	-	-	-	-	-
43,189	18,155	-	343,765	343,765	343,765	343,765	343,765
5,786,842	6,361,645	4,709,785	1,351,264	3,327,220	3,327,220	3,327,220	3,327,220
-	316,813	458,476	-	-	-	-	-
3,790,963	4,089,477	3,393,945	3,393,945	3,393,945	3,393,945	3,393,945	3,393,945

موجودات مالية متاحة للبيع

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أرصدة لدى البنوك وقيد

مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة

دائتورون ومصروفات مستحقة

مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2018

7- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

إن المبلغ المستحق من/ الى أطراف ذات علاقة لا يحمل فائدة ويستحق القبض/ الدفع عند الطلب باستثناء مبلغ محدد مستحق الى طرف ذي علاقة بمبلغ لا شيء دينار كويتي (31 مارس 2018: 50,684 دينار كويتي، و30 سبتمبر 2017: 1,697,967 دينار كويتي) ويحمل فائدة بنسبة لا شيء% (31 مارس 2018: 1.75%، و30 سبتمبر 2017: 1.3%) سنوياً.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

الستة أشهر المنتهية		رواتب ومزايا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
في 30 سبتمبر		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
81,780	81,780	
5,248	47,148	
87,028	128,928	

8- مطلوبات محتملة

لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ 71,740 دينار كويتي (31 مارس 2018: 71,740 دينار كويتي، و30 سبتمبر 2017: 69,740 دينار كويتي) فيما يتعلق بكفالة بنكية ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي ولا يتوقع أن ينشأ عنها التزامات مادية.

9- معلومات القطاعات

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

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

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات على أساس الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويقاس بما يتفق مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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.

تتضمن إيرادات القطاعات إيرادات المرضى ومبيعات الصيدلية والإيرادات الأخرى.

الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018		
المجموع	المستشفى	العيادات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
22,747,418	18,812,583	3,934,835
3,473,644	2,844,152	629,492
1,570,670	1,457,146	113,524

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2018

9- معلومات القطاعات (تتمة)

الستة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017			
المجموع	المستشفى	العيادات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
21,023,957	17,046,979	3,976,978	الإيرادات
3,164,566	2,666,965	497,601	ربح القطاع
1,550,006	1,452,390	97,616	الاستهلاك
كما في 30 سبتمبر 2018			
المجموع	غير موزعة	المستشفى	العيادات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
46,770,803	3,362,578	38,028,557	5,379,668
13,497,053	-	8,962,402	4,534,651
كما في 31 مارس 2018 (مدققة)			
47,123,967	-	40,557,608	6,566,359
15,903,705	-	9,343,235	6,560,470
كما في 30 سبتمبر 2017			
42,507,312	48,327	36,473,635	5,985,350
13,832,172	-	7,606,504	6,225,668

10- القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية. بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترات الاستحقاق قصيرة الأجل (أقل من 12 شهر) فمن المفترض أن قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة.