

شركة ياكو الطبية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
عن السنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2017
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة ياكو الطبية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
عن السنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2017
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات
عضو في نكسبا الدولية - (انجلترا)

شركة ياكو الطبية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
4 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
7	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
29 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة ياكو الطبية - شركة مساهمة كويتية (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأى

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة ياكو الطبية - شركة مساهمة كويتية (عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة "المجموعة"، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017، وبيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأى

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الواردة في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في ابداء رأينا.

عدم التأكد المادى المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نود أن نشير إلى الإيضاح رقم (20) حول البيانات المالية المجمعة، والذي يشير إلى ان المجموعة حققت صافي خسائر عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بمبلغ 9,587,611 دينار كويتي وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ 16,155,800 دينار كويتي. إن تلك العوامل بالإضافة إلى العوامل المشار إليها بالإيضاح رقم (20) تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري فيما يتعلق بقدرة المجموعة على الاستمرارية. إن ذلك لا يعد تحفظاً على رأينا.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للمجموعة لسنة المقارنة من قبل مدقق آخر والذي قام بإصدار تقرير غير متحفظ بتقريره الصادر في 22 مارس 2017.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور ، والتي حسب تقديرنا المهنية ، كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل ، وإلى التوصل إلى رأينا المهني ، وأنا لا نبدى رأيا منفصلا حول تلك الأمور. هذا ولقد تم عرض أمور التدقيق الهامة التالية:

- انخفاض قيمة الارصدة التجارية المدينة

تعتبر الارصدة التجارية المدينة جوهرية للبيانات المالية المجمعة للمجموعة ككل ، تعمل المجموعة في مجال التجارة في الادوية والاجهزة الطبية وادارة المراكز الطبية والمستشفيات والمستوصفات والمختبرات والانشطة والخدمات الاخرى ذات الصلة. يعتبر انخفاض قيمة الارصدة التجارية المدينة من الجوانب التقديرية بصورة كبيرة نظرا للاحكام الجوهرية المتخذة من قبل الادارة في تحديد مخصص الديون المدومة والمشكوك في تحصيلها ، بما في ذلك الخبرة بمستوي الاسترداد من العملاء ، كما يجب علي الادارة تحديد تلك الارصدة التجارية المدينة منخفضة القيمة بالإضافة الي تحديدها من خلال تحليل اعمار الديون واجراء تقييم موضوعي للدلالة علي الانخفاض في القيمة وتقييم المبلغ الممكن استرداده.

إضافة الي ذلك توجد احكام جوهرية مرتبطة باحتساب مخصص الديون المدومة والمشكوك في تحصيلها ، وخصوصا فيما يتعلق بتقدير تحصيل المدفوعات النقدية المستقبلية وتوزيع النقد المحصل علي الفواتير القائمة.

لقد قمنا بتقييم المعلومات المستخدمة من قبل الادارة في تحديد مخصص الديون المدومة والمشكوك في تحصيلها عن طريق مراعاة اداء التحصيل النقدي مقابل الاتجاهات التاريخية ومستوي مخصصات الديون المدومة علي مدار الوقت. وخاصة مراجعة الاداء التاريخي للعملاء الذين يتصفون بالبطء في السداد لفهم تحصيل الارصدة التجارية المدينة. وقمنا ايضا بتنفيذ اجراءات لتقييم ادوات الرقابة علي تحليل اعمار الديون المقدم من قبل الادارة ، واختبرنا عينة من الارصدة التجارية المدينة وقمنا بتقييم معايير تحديد وقوع حدث الانخفاض في القيمة عن طريق التركيز علي تلك الارصدة ذات الاحتمالية الاكثر جوهرية لوقوع الانخفاض في قيمتها نتيجة زيادة عدم التأكد من الاسترداد في ظروف السوق الحالية ، خاصة مراجعة تقييم الادارة للمبلغ الممكن استرداده.

تم عرض الافصاحات المتعلقة بمخصص الانخفاض في القيمة وتقييم الادارة لمخاطر الائتمان وطرق التعامل مع هذه المخاطر ضمن إيضاح (3) حول البيانات المالية المجمعة.

- مخصصات المخزون

يعتبر رصيد المخزون جوهريا للبيانات المالية المجمعة ككل للمجموعة ، والمخزون مدرج بالتكلفة او صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما اقل. يتكون المخزون بصورة رئيسية من الادوية والتي تخضع لانتهاج الصلاحية والتغيرات في طلبات العملاء نتيجة الطبيعة التنافسية لأعمال المجموعة ، والأجهزة الطبية والتي تخضع للتقادم التكنولوجي والتغيرات في طلبات العملاء. يشتمل تقدير وتقييم مستوي المخصص الملائم للمخزون المتقادم وبطيئ الحركة علي اصدار احكام جوهرية. وعلي وجه التحديد ، بالنسبة للادوية ، تحدد الادارة متطلبات احتساب المخصصات بناء علي تحليل اعمار المخزون وكذلك العمر الانتاجي المتبقي بعد مراعاة الترتيبات التعاقدية القائمة مع الموردين ، وبالنسبة للاجهزة ، تحدد الادارة المخصص بناء علي تحليل التقادم وبناء علي التمييز العيني في بعض الحالات وخصوصا في حالة التقادم التقني.

لقد قمنا بتقييم الاساس الذي استندت عليه الادارة في تقدير مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم عن طريق فهم ومراجعة الافتراضات الرئيسية المستخدمة. وفي اطار القيام بذلك ، قمنا بتقييم اعمار المخزون وتحديد المخزون المتقادم والتالف واجراء تحديد مشاكل المخزون.

كما حضرنا الجرد الفعلي الذي تم اجراؤه من قبل الادارة في نهاية فترة التقارير المالية وقمنا بتقييم مدي ملائمة اجراء تحديد الاختلافات بين المخزون الفعلي والمخزون الدفترى ، بما يتطلب اجراء تعديل علي مخصص المخزون.

كما قمنا ايضا بتقييم مدي ملائمة الافصاحات المتعلقة بالمخزون والمخصصات ذات الصلة ضمن الايضاح (3) حول البيانات المالية المجمعة

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتضمن المعلومات الواردة بتقرير مجلس الإدارة ، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مدقق الحسابات عليها.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى المرتبطة بها ، كما أننا لا نعبر عن أية تأكيدات حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة تلك المعلومات الأخرى ، وللقيام بذلك ، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل مادي مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق ، أو أنها تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما استنتجنا نتيجة للعمل الذي قمنا به أن هناك أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى ، فعلى التقرير بذلك. لا يوجد لدينا أي شيء لتقريره بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل ووفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة ، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة ، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرارية والافصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أخطاء مادية ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى ، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق ، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذ بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق ، كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ ، أو تزوير ، أو الحذف المتعمد ، أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ، ولكن ليس لغرض ابداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية ، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها ، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتبب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية ، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق ونشير بالتقرير إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة ، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة ، ليتم تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق ، ومع ذلك ، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.

- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والمحتوى ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض العادل.

- الحصول على دليل تدقيق كافي وملئم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولين عن التوجيه ، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

لقد قمنا بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق ضمن أمور أخرى بخطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها ، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية ، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا ، أو حيثما وجدت ، والحماية منها.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة ، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وتم اعتبارها بذلك ، من أمور التدقيق الهامة ، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين ، أو في حالات نادرة جدا ، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك ، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم ، أننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، وأن الشركة الأم تمسك بحسابات منتظمة ، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية ، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

د. علي عويد رخيص
مراقب حسابات - 72أ
عضو في نكسيا الدولية (إنجلترا)
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات



الكويت في 19 مارس 2018

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017

معاد إدراجها (ايضاح 19) *	2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	ايضاح	الموجودات
				الموجودات المتداولة
	9,180,423	2,546,599		نقد بالصندوق ولدى البنوك
	47,872,372	46,228,627	3	مدينون وارصدة مدينة اخرى
	23,759,885	18,927,160	4	مخزون
	80,812,680	67,702,386		مجموع الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
	79,380	79,380		استثمارات متاحة للبيع
	209,720	190,120		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	1,140,257	-	6	موجودات غير ملموسة
	4,031,943	3,809,802	7	ممتلكات وعقارات ومعدات
	5,461,300	4,079,302		مجموع الموجودات غير المتداولة
	86,273,980	71,781,688		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة
	32,774,834	28,268,489	8	داننو مرابحة - الجزء المتداول
	31,449,252	31,484,955	9	داننون وارصدة داننة اخرى
	64,224,086	59,753,444		مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
	1,928,610	1,702,540	8	داننو مرابحة - الجزء غير المتداول
	1,915,263	1,724,644	10	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	3,843,873	3,427,184		مجموع المطلوبات غير المتداولة
	68,067,959	63,180,628		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
	18,191,250	18,191,250	11	رأس المال
	4,381,619	4,381,619	12	احتياطي اجباري
	1,314,665	1,314,665	13	احتياطي اختياري
	1,831,515	1,831,515	13	احتياطي عام
	(913,365)	(929,658)		احتياطي تحويل عملات اجنبية
	(6,561,440)	(16,155,800)		خسائر متراكمة
	18,244,244	8,633,591		مجموع حقوق الملكية الخاص بمساهمي الشركة الام
	(38,223)	(32,531)		الحصص غير المسيطرة
	18,206,021	8,601,060		مجموع حقوق الملكية
	86,273,980	71,781,688		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشيخ / أحمد سالم العلي الصباح
الرئيس التنفيذي

د. أرشيد عبدالهادي الموري
رئيس مجلس الإدارة

* إن بعض المبالغ لا تتوافق مع البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وتعكس التعديلات الواردة بالتفصيل في الإيضاح رقم (19)

الايضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
90,550,141	75,644,610	14	إيرادات من مبيعات وخدمات
(74,266,902)	(62,676,539)		تكلفة الإيرادات من المبيعات والخدمات
16,283,239	12,968,071		مجمّل الربح
(6,171,421)	(4,801,404)		تكاليف توزيع
(12,525,300)	(9,133,824)		مصروفات عمومية وإدارية
(4,430,228)	(6,866,279)	18	مخصصات
-	(1,011,715)	6	خسائر إنخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
(6,843,710)	(8,845,151)		خسائر التشغيل
5,628	398		أرباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
1,502,819	-	5	حصة في نتائج شركة زميلة
7,708,772	-	5	أرباح بيع استثمار في شركة زميلة
(38,220)	(19,600)		خسائر غير محققة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(2,019,377)	(1,284,511)		مصاريف تمويلية
85,146	561,253		إيرادات أخرى
401,058	(9,587,611)		(خسائر) ارباح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,912)	-		وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة
(113,566)	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(49,871)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
233,709	(9,587,611)		حصة الزكاة
			صافي (خسائر) ارباح السنة
			الخاص بـ:
395,762	(9,594,360)		مساهمي الشركة الام
(162,053)	6,749		الحصص غير المسيطرة
233,709	(9,587,611)		صافي (خسائر) ارباح السنة
2.18	(52.74)	15	(خسارة) ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الام - فلس

الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
233,709	(9,587,611)	صافي ارباح الفترة
		الخسائر الشاملة الاخرى:
		بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر
(875,784)	(17,350)	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات اجنبية
(875,784)	(17,350)	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
<u>(642,075)</u>	<u>(9,604,961)</u>	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
(351,639)	(9,610,653)	مساهمي الشركة الام
(290,436)	5,692	الحصص غير المسيطرة
<u>(642,075)</u>	<u>(9,604,961)</u>	مجموع الخسائر الشاملة للسنة

الايضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

شركة ياتكو للطبقة
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

	مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسطرة	ديابل كويتي	المجموع الجزئي	ديابل كويتي	إرباح مرحلة (خسائر متراكمة)	ديابل كويتي	احتياط تحويل صلات ائتمانية	ديابل كويتي	احتياط عام	ديابل كويتي	احتياط اختياري	ديابل كويتي	احتياط اجباري	ديابل كويتي	رأس المال	ديابل كويتي	
الرصيد في 1 يناير 2016	29,223,204	252,213	28,970,991	3,586,839	(165,964)	1,775,204	1,258,354	4,325,308	18,191,250									
مجموع (الخسائر الشاملة) الدخل الشامل للسنة	(642,075)	(290,436)	(351,639)	395,762	(747,401)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطيات	-	-	-	(168,933)	-	56,311	56,311	56,311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 1 يناير 2017 (كما تم ادرجه سابقاً)	28,581,129	(38,223)	28,619,352	3,813,668	(913,365)	1,831,515	1,314,665	4,381,619	18,191,250									
أثر إعادة الإرتاج (الإضاح 19)	(10,375,108)	-	(10,375,108)	(10,375,108)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 1 يناير 2017 (بعد إعادة الإرتاج) *	18,206,021	(38,223)	18,244,244	(6,561,440)	(913,365)	1,831,515	1,314,665	4,381,619	18,191,250									
مجموع (الخسائر الشاملة) الدخل الشامل للسنة	(9,604,961)	5,692	(9,610,653)	(9,594,360)	(16,293)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	8,601,060	(32,531)	8,633,591	(16,155,800)	(929,658)	1,831,515	1,314,665	4,381,619	18,191,250									

* إن بعض المبالغ لا تتوافق مع البيانات المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وتكس التعديلات الواردة بالتفصيل في الإيضاح رقم (19)

الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
233,709	(9,587,611)	<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u> صافي (خسائر) ارباح السنة
		<u>تسويات</u>
1,166,284	894,226	استهلاك واطفاء
629,979	422,023	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(5,682)	(398)	ارباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
2,019,377	1,284,511	مصاريف تمويلية
4,105,420	4,747,567	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة ومنتهي الصلاحية
324,808	1,318,712	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	800,000	مخصصات أخرى
-	1,011,715	خسائر إنخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
(1,502,819)	-	حصة في نتائج شركة زميلة
38,220	19,600	خسائر غير محققة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(7,708,772)	-	أرباح بيع استثمار في شركة زميلة
(699,476)	910,345	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
		مخزون
33,071	85,158	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
1,407,143	325,033	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(1,505,835)	(764,297)	مكافاة نهاية الخدمة المدفوعة
(1,218,325)	(612,642)	ضرائب الدخل للشركات التابعة الخارجية
(34,854)	-	صافي النقد المستخدم في الانشطة التشغيلية
(2,018,276)	(56,403)	<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
		المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
57,773	4,086	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
(913,102)	(542,634)	موجودات غير ملموسة
(615,765)	-	المحصل من بيع استثمار في شركة زميلة
20,000,000	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
15,680	-	توزيعات مستلمة
409,518	-	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة الاستثمارية
18,954,104	(538,548)	<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>
		مصاريف تمويلية مدفوعة
(2,125,634)	(1,284,511)	دائنو مرابحة
(11,113,456)	(4,732,415)	صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية
(13,239,090)	(6,016,926)	صافي (النقص) الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك
3,696,738	(6,611,877)	صافي تأثير تعديلات تحويل العملات الاجنبية
(923,836)	(21,947)	النقد بالصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
6,407,521	9,180,423	النقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
9,180,423	2,546,599	

الايضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

1- التأسيس والنشاط

- تأسست شركة ياكو الطبية - شركة مساهمة كويتية عامة - في دولة الكويت بتاريخ 15 يناير 1969 وتعمل وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.
- إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.
- إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي:
 - تجارة الادوية والأجهزة الطبية والدخول في المناقصات الحكومية والأهلية.
 - انشاء وإدارة المراكز الطبية والمستشفيات.
 - انشاء وإدارة المستوصفات والمختبرات الطبية.
 - تقديم خدمات صحية منزلية.
 - المساعدة في تقديم خدمات طبية للمسنين والمقيمين.
 - القيام بالدراسات والبحوث المتعلقة بالشؤون الصحية وتقديم الاستشارات الطبية.
 - التعاقد مع الأطباء والمرضى والصيادلة والفنيين للعمل بالعيادات والصيدليات والمختبرات ولدى الغير سواء في خارج البلاد أو في داخلها.
 - القيام بأعمال صيانة الأجهزة والمعدات الطبية.
 - امتلاك العقارات ووسائل النقل اللازمة لتحقيق اغراض الشركة الأم.
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- يجوز للشركة الأم ان تكون لها مصلحة في او تدخل بأي وجه مع شركات تقوم بتنفيذ أنشطة مماثلة لانشطتها او تلك التي قد تساعد على تحقيق اغراضها في الكويت او في الخارج. كما يجوز للشركة الأم تأسيس تلك الشركات او المشاركة فيها او شرائها او احاقها بها.
- عنوان الشركة الأم: هو ص.ب: 435 - الصفاة 13005 - دولة الكويت.
- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 19 مارس 2018. إن البيانات المالية المرفقة خاضعة للمصادقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية للمساهمين. إن للجمعية العامة لمساهمي الشركة صلاحية تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

2- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة ، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:

- أسس الإعداد

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض البنود والتي تدرج بقيمتها العادلة. تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقديرات والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2017 وبيانها كما يلي:

يُفعل للسنوات
المالية التي تبدأ
في

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) – مبادرة الإفصاحات

1 يناير 2017

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) – مبادرة الإفصاحات

تتطلب تلك التعديلات من المنشأة تقديم إفصاحات تتيح لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية ، بما في ذلك التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات الغير نقدية ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

- إن تلك التعديلات لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير
إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

يُفعل للسنوات المالية التي تبدأ في	المعايير أو التفسيرات أو التحسينات
1 يناير 2018	- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية
1 يناير 2018	- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
1 يناير 2019	- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 - الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) يحدد الكيفية التي يجب على المنشأة أن تصنف وتقيس أدواتها المالية وتتضمن نموذج الخسارة المتوقع الجديد لإختساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديد، كما يوضح المباديء في الاعتراف والإلغاء للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يحدد هذا المعيار إطار شامل لكيفية وتوقيت وأحقية الاعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية التالية عند تطبيقه:

معيار المحاسبة الدولي رقم (18) - الإيرادات.

معيار المحاسبة الدولي رقم (11) - عقود الأنشاء.

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (13) - برامج ولاء العملاء.

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (15) - إتفاقيات بناء العقارات.

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (18) - الموجودات المحولة من العملاء.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) - إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقيضة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - التأجير

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 - التأجير. يتطلب هذا المعيار من المستأجرين إثبات معظم الإيجارات في بيان المركز المالي بطريقة مشابهة للإيجار التمويلي الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة على الأصول ذات القيمة المنخفضة والإيجارات على المدى القصير. كما في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيعترف المستأجر بالالتزام بسداد دفعات الإيجار ، وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل نفسه خلال فترة الإيجار.

- إن تلك المعايير لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

- أسس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وللشركات التابعة التالية (المجموعة):

نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركة التابعة
2016	2017		
% 85.40	استيراد وتسويق وتصنيع المواد الخام الطبية والمعدات الطبية والكيمائية	مصر	شركة الكمال للاستيراد والتسويق ذ.م.م *
% 99	تعمل في تقديم الخدمات الطبية	الكويت	شركة الرعاية للرعاية الطبية ذ.م.م

* تم تسجيل شركة الكمال باسم أمنا نياية عن الشركة الأم والذين أكدوا كتابيا على ان الشركة الأم هي المالك الرئيسي لهذه الشركة التابعة. بناء على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 26 أكتوبر 2017 قرر مجلس الإدارة التخرج من شركة الكمال للاستيراد والتسويق ذ.م.م.

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم، وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.

- قابلة للتعرض للخسائر ، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على إستخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.
- تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ الشركة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها ، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة إلى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للمجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند إتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. عند التجميع ، يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة بإستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.

يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. إن الحصص غير المسيطرة تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء دمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسيطرة من التغير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة ، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشترية ، وذلك على أساس كل عملية على حده.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لحصص ملكية المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات للحصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبالغ المدفوع أو المحصل يتم الإقرار بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالآتي:

- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- إستبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود.

- دمج الأعمال والشهرة

أ. دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الإقتناء. تقاس تكلفة الإقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء والتي تمثل إجمالي المقابل الممنوح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترية، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترية والتي تمثل حصتهم الحالية التي تعطي لملاكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند النصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الإقتناء كمصروف عند تكديدها.

تقوم المجموعة عند الإقتناء بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية لغرض تحديد التصنيف المناسب لها وفقا للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الإقتناء، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية عن تلك العقود التابعة لها والخاصة بالشركة المشترية.

عند دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الإقتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء، ويدرج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 - "الأدوات المالية: التحقق والقياس". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فإنه لا يتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائيا ضمن حقوق الملكية.

عند عدم استكمال دمج الأعمال في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات للبيود التي لم تكتمل معالجتها المحاسبية. ويتم تعديل هذه المخصصات خلال فترة القياس أو قيد موجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس أي معلومات حديثة عن الحقائق والأحوال المتواجدة في تاريخ الإقتناء، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الإقتناء إن كانت معروفة في ذلك التاريخ.

ب. الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقتناء. تظهر الشهرة مبدئيا كأصل بالتكلفة ولاحقا يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض المترابطة في القيمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات عن التكلفة، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الإقتناء، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

لغرض التأكد من وجود إنخفاض في قيمة الشهرة، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الإنفعا من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنويا أو بصورة أكثر تكرارا عند وجود دليل على إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة إنخفاض القيمة، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقا للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءا من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءا من القيمة الدفترية لهذه العمليات، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد هذه العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

- المدينون

يمثل رصيد المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات من النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف مبدئيا بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الإنخفاض في القيمة. يتم احتساب مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة غير قادرة على تحصيل ديونها خلال المدة الأصلية للمدينين. تكمن الصعوبات المالية الجوهرية للمدينين في احتمال تعرض المدين للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم الانتظام في السداد أو عدم السداد، وتدل تلك المؤشرات على أن أرصدة المدينين التجاريين قد إنخفضت قيمتها بصفة دائمة. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بخصوصية باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال إستخدام حساب مخصص، ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. في حال عدم تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، يتم شطب هذه الأرصدة مقابل حساب المخصص المتعلق بالمدينين التجاريين، إن السداد اللاحق للمبلغ السابق شطبه يدرج من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

- المخزون

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل ، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المتكبدة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصصاً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة ويطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

- الاستثمارات

الاعتراف المبدي

تقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها ضمن الفئات التالية: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات متاحة للبيع. إن هذه التصنيفات تعتمد على الغرض من شراء هذه الاستثمارات ويحدد من قبل الإدارة عند التحقق المبدي لها.

- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن هذه الفئة بندين فرعيين هما: استثمارات محتفظ بها لغرض التداول واستثمارات تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاقتناء.

يتم تصنيف الاستثمار كاستثمار محتفظ به لغرض التداول إذا تم اقتناؤه أساساً لغرض بيعه في المدى القصير أو إذا كان جزءاً من محفظة استثمارات مدارة ولها اتجاه فعلي حالي نحو تحقيق أرباح في المدى القصير أو إذا كان مشتقة فعالة كأداة تحوط ولم يتم تصنيفها. يصنف الاستثمار من قبل الإدارة عند التحقق المبدي إذا كان ذلك التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم التوافق في طريقة القياس أو التحقق الذي قد ينشأ بخلاف ذلك ، أو إذا كانت هذه الاستثمارات مدارة ويتم تقييم أدائها وإعداد تقارير داخلية عنها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر موقفة أو استراتيجية استثمارية.

- استثمارات متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي إما قد تم تصنيفها في هذه الفئة أو أنها غير متضمنة في أي من التصنيفات الأخرى يتم تصنيف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة ما لم يكن لدى الإدارة نية إستبعاد الاستثمار خلال 12 شهراً من نهاية الفترة المالية. يتم قيد عمليات شراء وبيع الاستثمارات في تاريخ التسوية - وهو التاريخ الذي تم فيه تسليم الموجودات إلى أو بواسطة المجموعة. يتم قيد الاستثمارات مبدياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف العمليات لجميع الموجودات المالية التي لا تدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

بعد التحقق المبدي ، يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. إن القيم العادلة للاستثمارات المسعرة مبنية على أسعار آخر أمر شراء. يتم إحتساب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) من قبل المجموعة عن طريق إستخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم إستخدام عمليات تجارية بحثة حديثة ، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة ، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة ، وإستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة.

يتم إثبات أية أرباح وخسائر محققة أو غير محققة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في التغيرات التراكمية في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر المجمع.

في حالة عدم توافر طريقة موثوق بها لقياس الاستثمارات المتاحة للبيع ، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة ، إن وجدت. في حالة إستبعاد أو إنخفاض قيمة استثمار متاح للبيع ، فإنه يتم تحويل أية تغييرات سابقة في القيمة العادلة والتي سبق تسجيلها في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمار (كلياً أو جزئياً) في إحدى هاتين الحالتين:

أ. عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من هذا الاستثمار ، أو ،

ب. عندما تحول المجموعة حقها في إستلام التدفقات النقدية من الاستثمار ، وذلك في الحالات التالية:

1. إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الاستثمار من قبل المجموعة.

2. عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للاستثمار أو الاحتفاظ بها ، ولكن تم تحويل السيطرة على الاستثمار. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة ، فيجب عليها إدراج الاستثمار بحدود نسبة مشاركتها فيه.

إنخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية. في حالة الأوراق المالية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع ، فإن أي إنخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة للاستثمار بحيث يصبح أقل من تكلفة الاستثمار يؤخذ في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في القيمة. يتم تقييم الانخفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار ، ويتم تحديد الانخفاض المطول على أساس الفترة التي إنخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية. في حالة وجود أي دليل على حدوث إنخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة التراكمية - الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوما منها أي خسائر إنخفاض في القيمة لهذه الاستثمارات والتي سبق الإقرار بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع - تحول من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للاستثمارات المتاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ، والتي تتمثل في قدرتها على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة. وفقا لطريقة حقوق الملكية ، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعليا حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري ، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع ، حيث يتم المحاسبة عنها وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

تقوم المجموعة بإدراج حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ، كما تقوم بإدراج حصتها في التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة ضمن الدخل الشامل الآخر لها.

تتوقف المجموعة عن تسجيل الخسائر إذا تجاوزت خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة بها متضمنة أية حصص طويلة الأجل والتي تمثل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة فيما عدا إذا كان على المجموعة إلزام تجاه الشركة الزميلة أو قامت بأية مدفوعات نيابة عنها.

يتم إستبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الزميلة مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة من الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء يتم الإقرار بها كخسارة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة حيث يتم تقييمها كجزء من الاستثمار لتحديد أي إنخفاض في قيمتها. إذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والإلتزامات المحتملة ، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة ، تقوم المجموعة بقياس وفيد أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به بالإضافة إلى المحصل من البيع يتم الإقرار به في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسائر إنخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل فترة مالية ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل ، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج هذا المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

13- ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم إستبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويُدْرَجُ أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للإنخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وكذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسمتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسمة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها وإعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ إستهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات الأخرى.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

سنوات	مباني
10 - 50	سيارات
3	أثاث ومعدات مكتبية
6 - 10	مكائن ومعدات
3 - 10	

إن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات المستخدمة في بعض المشاريع يتم استهلاكها على مدى فترة العقود الخاصة بتلك المشاريع. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إستبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة إقتصادية متوقعة من الإستعمال المستمر لتلك الموجودات.

- إنخفاض قيمة الموجودات

في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على وجود إنخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا وجد دليل على الإنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحتساب خسائر الإنخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الإعتراض بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إنخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعجلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الأصلي. يجب الإعتراض بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

- المراجعات

تتمثل المراجعات في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لبنود تم شراؤها للغير وفقاً لاتفاقيات عقود المراجعات. يدرج رصيد المراجعات بأجمالي المبلغ الدائن، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية. يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- الدائنون

يمثل رصيد الدائنون الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنون التجاريون الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول) ، وبخلاف ذلك ، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي و عقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاول الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف ، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية ، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الإلتزام النهائي.

- تحقق الإيراد

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة. يتم إظهار الإيرادات بالصفافي بعد خصم المرتجعات ، والخصومات والتنزيلات وكذلك بعد استبعاد المبيعات المتبادلة بين شركات المجموعة. تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها ، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الإقتصادية سوف تتدفق للمجموعة ، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الإلتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية ، بعد الأخذ في الإعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده.

- المبيعات

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر ومنافع الملكية الهامة إلى المشتري.

- تقديم الخدمات

تؤجل الإيرادات من تقديم الخدمات والمتضمنة في المبيعات ، مبدئياً وتدرج ضمن المطلوبات الأخرى وتتحقق كإيرادات في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة. عند تسجيل إيرادات خدمات ما بعد البيع والصيانة ، يؤخذ في الإعتبار طبيعة الخدمات واستخدام العميل للمنتجات ذات الصلة ، وذلك استناداً إلى الخبرة التاريخية.

- الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

- المخصصات

يتم الإعراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة الإلتزام قانوني حالي أو محتمل ، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الإقتصادية لتسوية الإلتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الإلتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

- العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف مساوية تقريباً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات ، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم إستبعاد العمليات الأجنبية فيها.

إن الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات الشركات الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإقفال.

الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية الا عندما يكون إستخدام موارد إقتصادية لسداد الإلتزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك ، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية علي أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ. الآراء

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة.

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع إقتصادية محتملة للمجموعة ، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد خصائص تحقق الإيرادات كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لإحتساب الإنخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

تصنيف الاستثمارات

عند إقتناء الاستثمار ، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "متاح للبيع" أو "محتفظ به حتى الإستحقاق". تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتصنيف استثماراتها.

تقوم المجموعة بتصنيف إستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا ما تم إقتناؤها في الأصل بهدف تحقيق الربح القصير الأجل أو إذا ما تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر عند الإقتناء ، شريطة إمكانية تقدير قيمتها العادلة بصورة موثوق بها. تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات المحتفظ بها حتى الإستحقاق ، عندما يكون لدى المجموعة نية إيجابية ومقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات "متاحة للبيع".

إنخفاض قيمة الاستثمارات

تتبع المجموعة إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 لتحديد إنخفاض الاستثمار المتاح للبيع ، والذي يتطلب آراء هامة. ولتقديم هذه الآراء ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الإنخفاض جوهري أو مطول في القيمة العادلة ما دون تكلفتها والملاءة المالية وذلك ضمن عوامل أخرى ، إضافة إلى النظرة المستقبلية للمنشأة المستثمر فيها على المدى القصير متضمنة عدة عوامل مثل أداء القطاع والصناعة والتغيرات التكنولوجية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. إن تحديد ما إذا كان الإنخفاض "جوهري" أو "مطول" يتطلب آراء هامة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

ب. التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

- القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة

تقوم المجموعة بإحتماب القيمة العادلة للاستثمارات التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحتة حديثة ، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة ، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة ، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية ، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تجديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

3- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

معاد إدراجها (إيضاح 19)	2017 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
	41,071,144	45,943,343	مدينون تجاريون (أ)
	1,833,529	1,642,667	شيكات مؤجلة
	7,007,956	3,161,172	مدينون آخرون
	5,337,627	5,018,548	مصروفات مستردة
	85,849	136,553	مدينو موظفين
	272,422	263,869	دفعات مقدمة للموردين
	617,153	578,904	مصروفات مدفوعة مقدماً
	56,225,680	56,745,056	
	(9,997,053)	(8,872,684)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
	46,228,627	47,872,372	

(أ) مدينون تجاريون

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي:

معاد إدراجها (إيضاح 19)	2017 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	
	19,559,523	23,012,878	1 إلى 3 شهر
	11,745,234	14,000,297	3 إلى 12 شهر
	3,524,328	3,367,696	أكثر من 12 شهر
	6,242,059	5,562,472	منخفضة القيمة
	41,071,144	45,943,343	

كما في 31 ديسمبر 2017 ، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها 3,524,328 دينار كويتي (2016: 3,367,696 دينار كويتي). إن هذه الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم سابقة في عدم السداد.

(ب) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- يتمثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يلي:

معاد إدر اجها (إيضاح 19)		
2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,562,472	6,242,059	مخصص مدينون تجاريون
321,040	376,280	مخصص شيكات مؤجلة
2,989,172	3,378,714	مخصص مصروفات مستردة
<u>8,872,684</u>	<u>9,997,053</u>	

- إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

معاد إدر اجها (إيضاح 19)		
2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,135,386	8,872,684	الرصيد في بداية السنة
324,808	1,318,712	المحمل خلال السنة (إيضاح 18)
3,486,198	-	أثر إعادة الإدراج (إيضاح 19)
<u>(1,073,708)</u>	<u>(194,343)</u>	مخصص مستخدم خلال السنة
<u>8,872,684</u>	<u>9,997,053</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ج) لا تتضمن الفئات الأخرى من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى أي موجودات يوجد انخفاض دائم في قيمتها. إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات أرصدة المدينين المشار إليها أعلاه.

4- مخزون

معاد إدر اجها (إيضاح 19)		
2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
25,955,961	21,104,249	ادوية
10,258,850	12,493,130	معدات
36,214,811	33,597,379	
<u>(12,454,926)</u>	<u>(14,670,219)</u>	يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة *
<u>23,759,885</u>	<u>18,927,160</u>	

* مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة:
- يتمثل مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة فيما يلي:

معاد إدر اجها (إيضاح 19)		
2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,233,229	7,836,422	مخصص ادوية
5,221,697	6,833,797	مخصص معدات
<u>12,454,926</u>	<u>14,670,219</u>	

شركة ياكو الطبية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

- إن الحركة على مخصص مخزون متقادم ويطيء الحركة هي كما يلي:

معاد إدراجها (إيضاح 19)	2016	2017	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	3,255,891	12,454,926	الرصيد في بداية السنة
	4,105,420	4,747,567	المحمل خلال السنة (إيضاح 18)
	6,102,099	-	أثر إعادة الإدراج (إيضاح 19)
	(1,008,484)	(2,532,274)	مخصص مستخدم خلال السنة
	12,454,926	14,670,219	الرصيد في نهاية السنة

-5 استثمار في شركة زميلة

	2016	2017	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	11,177,916	-	القيمة الدفترية في بداية السنة
	1,502,819	-	حصة في نتائج شركة زميلة
	(409,518)	-	توزيعات ارباح مستلمة
	(12,271,217)	-	استبعاد
	-	-	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

- خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 ، قامت الشركة الأم ببيع حصتها في شركة السلام (شركة زميلة) إلى طرف ذو صلة مقابل مبلغ 20,000,000 دينار كويتي ، ونتج عنه صافي ربح من البيع بمبلغ 7,708,772 دينار كويتي بعد خصم مصروفات متعلقة بعملية البيع بمبلغ 20,011 دينار كويتي.

- لم توافق الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الام على قرار بيع حصتها في شركة السلام. قام بعض مساهمي الشركة برفع دعوى قضائية ولا زالت القضية متداولة بالقضاء.

-6 موجودات غير ملموسة

	2016	2017	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	1,226,620	2,049,110	التكلفة
	375,000	189,000	في 1 يناير
	615,765	-	محول من منمتلكات وعقارات ومعدات (إيضاح 7)
	(168,275)	-	إضافات
	2,049,110	2,238,110	شطب
			في 31 ديسمبر

الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة

	2016	2017	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
	751,717	908,853	في 1 يناير
	325,411	317,542	المحمل على السنة
	-	1,011,715	خسائر انخفاض في القيمة
	(168,275)	-	شطب
	908,853	2,238,110	في 31 ديسمبر
	1,140,257	-	القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

شركة ياكو الطبية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

7- ممتلكات وعقارات ومعدات

المجموع دينار كويتي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ دينار كويتي	الات ومعدات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	مباني على أرض ملك حر وأراضي مستأجرة دينار كويتي	أرض دينار كويتي
10,160,911	29,435	2,548,563	3,884,845	380,486	1,109,514	2,208,068
542,634	385,599	55,476	91,009	10,550	-	-
-	(226,034)	49	150,785	-	75,200	-
(189,000)	(189,000)	-	-	-	-	-
(58,530)	-	-	-	(52,028)	(6,502)	-
5,664	-	-	887	3,213	1,564	-
10,461,679	-	2,604,088	4,127,526	342,221	1,179,776	2,208,068
6,128,968	-	2,182,196	3,218,616	320,064	408,092	-
576,684	-	183,049	284,259	39,925	69,451	-
(54,842)	-	-	-	(52,028)	(2,814)	-
1,067	-	-	572	25	470	-
6,651,877	-	2,365,245	3,503,447	307,986	475,199	-
3,809,802	-	238,843	624,079	34,235	704,577	2,208,068
4,031,943	29,435	366,367	666,229	60,422	701,422	2,208,068

تم إدراج الاستهلاك المحصل على السنة ضمن المصروفات الإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر.

الاستهلاك المقرر:
في 31 ديسمبر 2016
المحصل على السنة
المتعلق بالاستعدادات
تعديلات ترجمة عملات أجنبية
في 31 ديسمبر 2017

صافي القيمة التقديرية:
في 31 ديسمبر 2017
في 31 ديسمبر 2016

شركة ياكو الطبية
شركة مساهمة كويتية (عامّة)
وشركائها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

8- دائنو مرابحة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
34,980,645	30,234,237	إجمالي التزام المرابحة
(277,201)	(263,208)	يطرح: تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفاة
<u>34,703,444</u>	<u>29,971,029</u>	
32,774,834	28,268,489	والتي تتمثل في:
1,928,610	1,702,540	الجزء المتداول
<u>34,703,444</u>	<u>29,971,029</u>	الجزء غير المتداول

تمثل دائنو المرابحة قيمة البضاعة المشتراة على أساس الدفع الأجل من بنوك إسلامية محلية وتحمل معدل ربح فعلي يتراوح بين 4% إلى 4.75% (31 ديسمبر 2016: 3.5% إلى 4%) سنوياً.

9- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
25,959,396	25,449,475	دائنون تجاريون
3,259,482	4,066,780	دائنون آخرون
2,095,120	1,910,592	مصرفات مستحقة
135,254	58,108	دفعات مقدّمة من العملاء
<u>31,449,252</u>	<u>31,484,955</u>	

10- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,503,609	1,915,263	الرصيد في بداية السنة
629,979	422,023	المحمل على السنة
<u>(1,218,325)</u>	<u>(612,642)</u>	المدفوع خلال السنة
<u>1,915,263</u>	<u>1,724,644</u>	الرصيد في نهاية السنة

11- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 181,912,500 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد ، وجميع الأسهم نقدية.

12- إحتياطي اجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الاجباري ، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الإحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.
لم يتم التحويل لحساب الإحتياطي الاجباري نظراً لوجود صافي خسارة خلال السنة.

13- احتياطي اختياري واحتياطي عام

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل نسبة لا تتجاوز 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري والاحتياطي العام ، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الاختياري والاحتياطي العام نظراً لوجود صافي خسارة خلال السنة.

14- إيرادات من مبيعات وخدمات

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
74,298,446	61,155,422	توريدات صيدليات
12,182,304	11,484,220	اجهزة وخدمات طبية وعلمية ومتعلقة بطب الأسنان
4,069,391	3,004,968	مراكز طبية
90,550,141	75,644,610	

15- (خسارة) ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

ان المعلومات الضرورية لاحتساب (خسارة) ربحية السهم الاساسية بناء على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
395,762	(9,594,360)	صافي (خسارة) ربحية السنة المتعلقة بمساهمي الشركة الام (دينار كويتي)
181,912,500	181,912,500	عدد الاسهم القائمة: المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة في نهاية السنة (سهم)
فلس	فلس	
2.18	(52.74)	(خسارة) ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الام (فلس)

شركة ياكو الطبية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

16- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. أن الاسعار وشروط هذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل ادارة المجموعة.

إن المعاملات الهامة التي تمت مع اطراف ذات صلة هي كما يلي:

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,708,772	-	أرباح بيع استثمار في شركة زميلة (ايضاح 5)
1,132,950	-	مبيعات إلى شركة زميلة
-	303,368	إيرادات أخرى *
		<u>مزايا أفراد الإدارة العليا:</u>
381,607	337,776	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
18,421	21,491	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>400,028</u>	<u>359,267</u>	

* يمثل استرداد بعض تكاليف التمويل من مؤسسة مالية (طرف ذو صلة) نتيجة للتسوية النهائية لدائني مرابحة. وتم تحميل تلك التكاليف التمويلية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

17- الموجودات والمطلوبات المحتملة والمطالبات القضائية

الموجودات والمطلوبات المحتملة

- قدمت الشركة الأم بعض المطالبات بمبلغ 29,067,639 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 29,067,639 دينار كويتي) تتعلق بخدمات إضافية مقدمة إلى أحد المشروعات مع وزارة الصحة. إلا انه لم يتم اعتماد هذه المطالبات. وقد انتهى العقد خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.
- في 31 ديسمبر 2017 كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بخطاب ضمان قائمة ناتجة ضمن النشاط الاعتيادي لأعمال المجموعة بمبلغ 17,573,881 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 21,773,787 دينار كويتي).

المطالبات القضائية

- توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة. وفي رأي المستشار القانوني للمجموعة ، ليس بالإمكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء وانه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

18- مخصصات

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
324,808	1,318,712	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ايضاح 3)
4,105,420	4,747,567	مخصص مخزون مقادير ويطيء الحركة ومنتهي الصلاحية (ايضاح 4)
-	800,000	مخصصات أخرى
<u>4,430,228</u>	<u>6,866,279</u>	

19- المعلومات المقارنة

- طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8 ، تم إعادة إدراج لبعض بنود بيان المركز المالي المجموع فيما يتعلق بالمعلومات المقارنة للسنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.
- فيما يلي المعلومات المقارنة التي تم إعادة إدراجها كي تعكس التعديلات والمخصصات اللازمة والتي وجدناها ضرورية للبيانات المالية كما هو موضح أدناه. فيما يلي تأثير التغييرات:

كما تم إدراجه سابقاً	أثر إعادة الإدراج	بعد إعادة الإدراج	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
51,358,570	(3,486,198)	47,872,372	مدينون وارصدة مدينة اخرى
29,861,984	(6,102,099)	23,759,885	مخزون
30,662,441	786,811	31,449,252	دائون وارصدة دائنة اخرى
3,813,668	(10,375,108)	(6,561,440)	ارباح مرحلة (خسائر متراكمة)

20- الإستمرارية

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الإستمرارية ، والذي يفترض قدرة المجموعة على تحقيق موجوداتها وسداد التزاماتها من خلال نشاطها الاعتيادي ، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة أية تعديلات قد تنتج عن عدم التأكد من إستمرارية المجموعة.

كما في 31 ديسمبر 2017 ، بلغت خسائر السنة مبلغ 9,587,611 دينار كويتي وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ 16,155,800 دينار كويتي وبلغت الخسائر المتراكمة 89% من رأس مال الشركة الأم.

ووفقاً لنص المادة [27] من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ، فإنه إذا بلغت خسائر شركة المساهمة ثلاثة أرباع رأس المال المدفوع وجب على أعضاء مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرار الشركة أو حلها قبل الأجل المعين في عقدها ، أو اتخاذ غير ذلك من التدابير المناسبة. فإذا لم يتم مجلس الإدارة بدعوة الجمعية العامة غير العادية أو تعذر إصدار قرار في الموضوع جاز للوزارة ولكل ذي مصلحة أن يطلب من المحكمة المختصة حل الشركة.

21- الجمعية العمومية

انعقدت الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الام بتاريخ 10 سبتمبر 2017 ولم توافق على البيانات المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016. وخلال السنة قررت إدارة المجموعة إعادة إدراج أرقام المقارنة (إيضاح رقم 19).

22- إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل نقد بالصدوق ولدى البنوك والمدينين والاستثمارات والمراجحات والدائنين ، ونتيجة لذلك ، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

أ - مخاطر سعر الفائدة:

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغييرات في القيمة نتيجة التغييرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. لا تتعرض المجموعة حالياً لهذه المخاطر.

ب - مخاطر الائتمان:

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك والمدينين. إن النقد لدى البنوك للمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة ، كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك والمدينون.

ج - مخاطر العملات الأجنبية:

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والنتيجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. و يمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول ، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي.

	الأثر على الأرباح		
	الزيادة (النقص)	أو الخسائر	
	مقابل الدينار الكويتي	المجموع دينار كويتي	
2017			
دولار الأمريكي	%5 ±	849,959 ±	
يورو	%5 ±	147,113 ±	
أخرى	%5 ±	6,416 ±	
2016			
دولار الأمريكي	%5 ±	815,348 ±	
يورو	%5 ±	164,594 ±	
أخرى	%5 ±	22,895 ±	

د - مخاطر السيولة:

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري ، وتستثمر في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى القابلة للتسييل السريع ، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطات نقدية مناسبة وخطوط إنتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

	2017		
	1 إلى 12 شهر	أكثر من 12 شهر	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
دائنو مرابحة	28,268,489	1,702,540	29,971,029
دائنون وارصدة دائنة اخرى	31,426,847	-	31,426,847
	59,695,336	1,702,540	61,397,876
2016			
دائنو مرابحة	32,774,834	1,928,610	34,703,444
دائنون وارصدة دائنة اخرى	31,313,998	-	31,313,998
	64,088,832	1,928,610	66,017,442

هـ - مخاطر أسعار أدوات الملكية:

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر وإستثمارات متاحة للبيع. لإدارة هذه المخاطر ، تقوم المجموعة بتوزيع القطاعات المستثمر فيها بحفظتها الإستثمارية.

يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية.

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع دينار كويتي	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي
---	---

	2017 الكويت	2016 الكويت
	± 9,506	± 10,486
	± 5%	± 5%

23- قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بلجدي الطرق التالية:
- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
 - من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.
 - يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس متسلسل إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:
 - المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
 - المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.
- يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقا لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

	2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
المستوى			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3	209,720	190,120	
تاريخ التقييم			
30 يونيو 2017			
بناء على صافي القيمة الدفترية			

كما في 31 ديسمبر ، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية.

24- إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار ، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافع للمستخدمين الخارجيين ، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية.

وللمحافظة على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية ، يمكن المجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين ، تخفيض رأس المال المدفوع إصدار أسهم جديدة ، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون ، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

بالمقارنة بالشركات الأخرى في نفس المجال ، تقوم المجموعة بمراقبة مواردها المالية باستخدام نسبة الدين إلى الموارد المالية والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على الموارد المالية. يتم احتساب صافي الدين كإجمالي الإقتراض ناقصاً النقد والنقد المعادل. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية التي تظهر في بيان المركز المالي المجمع مضافاً إليها صافي الدين.

لغرض إدارة مخاطر الموارد المالية ، يتكون إجمالي تلك الموارد المالية مما يلي:

2016	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
34,703,444	29,971,029	مرايبات
34,703,444	29,971,029	إجمالي الإقتراض
(9,180,423)	(2,546,599)	يخصم: نقد بالصندوق ولدى البنوك
25,523,021	27,424,430	صافي الدين
18,244,244	8,633,591	حقوق الملكية
43,767,265	36,058,021	إجمالي الموارد المالية
58%	76%	نسبة صافي الدين إلى الموارد المالية

25- معلومات القطاعات

يتمثل الأساس الرئيسي لتقارير قطاعات المجموعة في قطاعات الأعمال التي تتكون من الأنشطة الطبية والأنشطة المتعلقة بها والاستثمارات. تقوم الإدارة بمراقبة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض إصدار قرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح أو الخسائر التشغيلية كما يتم قياسه باستمرار مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية المجمعة.

إن المعلومات المتعلقة بكل من القطاعات التشغيلية هي كما يلي:

المجموع	غير موزع	استثمارات	الخدمات الطبية	
			المتعلقة بها	والأنشطة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
				2017 -
76,186,661	561,651	(19,600)	75,644,610	الإيرادات
12,968,071	-	-	12,968,071	مجموع الربح
(9,587,611)	-	(19,600)	(9,568,011)	صافي خسائر السنة
71,781,688	-	269,500	71,512,188	مجموع الموجودات
63,180,628	-	-	63,180,628	مجموع المطلوبات
				2016 -
99,814,286	90,774	9,173,371	90,550,141	الإيرادات
16,283,239	-	-	16,283,239	مجموع الربح
233,709	(167,349)	9,173,371	(8,772,313)	صافي (خسائر) أرباح السنة
86,273,980	-	289,100	85,984,880	مجموع الموجودات
68,067,959	-	-	68,067,959	مجموع المطلوبات