

شركة ياكو الطبية
شركة مساهمة كويتية (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة
عن السنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2018
مع
تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

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

البيانات المالية المجمعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

<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 التغييرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
29 - 10	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

الرأي

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 2018، 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 2018، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

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 المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نود أن نشير إلى الإيضاح رقم (17) حول البيانات المالية المجمعة، والذي يشير إلى أن المجموعة حققت صافي خسائر عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بمبلغ 7,851,260 دينار كويتي وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ 24,007,060 دينار كويتي. إن تلك العوامل بالإضافة إلى العوامل المشار إليها بالإيضاح رقم (17) تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري فيما يتعلق بقدرة المجموعة على الاستمرارية. إن ذلك لا يعد تحفظاً على رأينا.

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 تدقيتنا للبيانات المالية المجمعة ككل ، وإلى التوصل إلى رأينا المهني ، وأنا لا نبدي 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 بالاضافة الي تحديدها من خلال تحليل اعمار الديون واجراء تقييم موضوعي للدلالة علي الانخفاض في القيمة وتقييم المبلغ الممكن استرداده.

اضافة 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 الإدارة 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 الإدارة لمخاطر الائتمان وطرق التعامل مع هذه المخاطر ضمن ايضاح (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 لانتهاء الصلاحية والتغيرات في طلبات العملاء نتيجة الطبيعة التنافسية لأعمال المجموعة ، والاجهزة الطبية والتي تخضع للتقادم التكنولوجي والتغيرات في طلبات العملاء. يشتمل تقدير وتقييم مستوي المخصص الملانم 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 التميز العيني في بعض الحالات وخصوصا في حالة التقادم التقني.

لقد قمنا بتقييم الاساس الذي اسندت 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 مدى ملائمة اجراء تحديد الاختلافات بين المخزون الفعلي والمخزون الدفترى ، بما يتطلب اجراء تعديل علي مخصص المخزون.

كما قمنا ايضا بتقييم مدى ملائمة الافصاحات المتعلقة بالمخزون والمخصصات ذات الصلة ضمن الايضاح (4) 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 وفقاً 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 دائماً 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 والمتخذة 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 أساساً 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 إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية 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 تأكد جوهري ومرتبب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية ، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد 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 وملامح 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 وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، وأن الشركة الأم تمسك حسابات 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 2018 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 27 فبراير 2019

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
2,546,599	19,386,076		تقد بالصندوق ولدى البنوك
46,228,627	29,501,724	3	مدينون وارصدة مدينة اخرى
18,927,160	7,490,354	4	مخزون
<u>67,702,386</u>	<u>56,378,154</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
79,380	79,380		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
190,120	168,560		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,809,802	3,362,889	5	ممتلكات وعقارات ومعدات
4,079,302	3,610,829		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>71,781,688</u>	<u>59,988,983</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
28,268,489	30,313,507	6	دائنو مرابحة - الجزء المتداول
31,484,955	25,520,584	7	دائنون وارصدة دائنة اخرى
<u>59,753,444</u>	<u>55,834,091</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
1,702,540	1,702,540	6	دائنو مرابحة - الجزء غير المتداول
1,724,644	1,702,354	8	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
3,427,184	3,404,894		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>63,180,628</u>	<u>59,238,985</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
18,191,250	18,191,250	9	رأس المال
4,381,619	4,381,619	10	احتياطي اجباري
1,314,665	1,314,665	11	احتياطي اختياري
1,831,515	1,831,515	11	احتياطي عام
(929,658)	(929,460)		احتياطي تحويل عملات اجنبية
(16,155,800)	(24,007,060)		خسائر متراكمة
8,633,591	782,529		مجموع حقوق الملكية الخاص بمساهمي الشركة الام
(32,531)	(32,531)		الحصص غير المسيطرة
8,601,060	749,998		مجموع حقوق الملكية
<u>71,781,688</u>	<u>59,988,983</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

السيد/ أحمد الصباح
الرئيس التنفيذي

د. أرشيد عبدالهادي الحوري
رئيس مجلس الادارة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ايضاح</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي		
75,644,610	52,734,624	12	إيرادات من مبيعات وخدمات
(62,676,539)	(42,584,787)		تكلفة الايرادات من المبيعات والخدمات
<u>12,968,071</u>	<u>10,149,837</u>		مجمّل الربح
(4,801,404)	(3,974,945)		تكاليف توزيع
(9,133,824)	(6,350,878)		مصروفات عمومية وإدارية
(6,866,279)	(6,728,716)	16	مخصصات
(1,011,715)	-		خسائر إنخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
<u>(8,845,151)</u>	<u>(6,904,702)</u>		خسائر التشغيل
398	455		أرباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(19,600)	(21,560)		خسائر غير محققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,284,511)	(1,429,899)		مصاريف تمويلية
561,253	504,446		إيرادات أخرى
<u>(9,587,611)</u>	<u>(7,851,260)</u>		صافي خسائر السنة
(9,594,360)	(7,851,260)		الخاص بـ:
6,749	-		مساهمي الشركة الأم
<u>(9,587,611)</u>	<u>(7,851,260)</u>		الحصص غير المسيطرة
<u>(52.74)</u>	<u>(43.16)</u>	13	صافي خسائر السنة خسارة السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم - فلس

الايضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
(9,587,611)	(7,851,260)	صافي خسائر السنة
		<u>الخسائر الشاملة الاخرى:</u>
		بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر
(17,350)	198	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات اجنبية
(17,350)	198	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
<u>(9,604,961)</u>	<u>(7,851,062)</u>	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
		<u>الخاص بـ:</u>
(9,610,653)	(7,851,062)	مساهمي الشركة الام
5,692	-	الحصص غير المسيطرة
<u>(9,604,961)</u>	<u>(7,851,062)</u>	مجموع الخسائر الشاملة للسنة

الايضاحات المرفقة من 1 إلى 22 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام

	رأس المال دينار كويتي	احتياطي اجباري	احتياطي ديون كويتية	احتياطي اختياري	احتياطي اختياري	احتياطي عام	احتياطي تحويل صلاحيات اجنبية	ارباح مرحلة (حسابات مترجمة)	المجموع الجزئي دينار كويتي	غير المسيطره دينار كويتي	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي
الرصيد في 31 ديسمبر 2016	18,191,250	4,381,619	1,314,665	1,314,665	1,831,515	(913,365)	(16,293)	(6,561,440)	18,244,244	(38,223)	18,206,021
مجموع (الضئير الشامله) الدخل الشامل السنه	-	-	-	-	-	1,831,515	(929,658)	(16,155,800)	8,633,591	5,692	(9,604,961)
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	18,191,250	4,381,619	1,314,665	1,314,665	1,831,515	198	(7,851,260)	(7,851,062)	782,529	(32,531)	8,601,060
مجموع (الضئير الشامله) الدخل الشامله) السنه	-	-	-	-	1,831,515	(929,460)	(24,007,060)	782,529	782,529	(32,531)	(7,851,062)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	18,191,250	4,381,619	1,314,665	1,314,665	1,831,515	198	(7,851,062)	(7,851,062)	782,529	(32,531)	749,998

الايضاحات المرفقة من 1 الى 22 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

<u>2017</u> دينار كويتي	<u>2018</u> دينار كويتي	
(9,587,611)	(7,851,260)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> صافي خسائر السنة
		<u>تسويات</u>
894,226	499,897	استهلاك واطفاء
422,023	331,172	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(398)	(455)	ارباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
1,284,511	1,429,899	مصاريف تمويلية
4,747,567	3,416,199	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة ومنتهي الصلاحية
1,318,712	3,312,517	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
800,000	-	مخصصات أخرى
1,011,715	-	خسائر إنخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
19,600	21,560	خسائر غير محققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
910,345	1,159,529	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
85,158	8,020,607	مخزون
325,033	13,414,386	مدينون وارصدة مدينة اخرى
(764,297)	(6,858,292)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
(612,642)	(353,462)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(56,403)	15,382,768	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
4,086	4,854	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(542,634)	(55,179)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
(538,548)	(50,325)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(1,284,511)	(535,978)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(4,732,415)	2,045,018	دائنو مراهجة
(6,016,926)	1,509,040	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(6,611,877)	16,841,483	صافي الزيادة (النقص) في النقد بالصندوق ولدى البنوك
(21,947)	(2,006)	صافي تأثير تعديلات تحويل العملات الاجنبية
9,180,423	2,546,599	النقد بالصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
2,546,599	19,386,076	النقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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 الاغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي:
 - تجارة الادوية والأجهزة الطبية والدخول في المناقصات الحكومية والاهلية.
 - 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 تساعدها على تحقيق اغراضها في الكويت او في الخارج. كما يجوز للشركة الأم تأسيس تلك الشركات او المشاركة فيها او شرائها او الحاقها بها.
- عنوان الشركة الأم: هو ص.ب: 435 - الصفاة 13005 - دولة الكويت.
- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 27 فبراير 2019. 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 الإلتزام 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 التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2018 وبياناتها كما يلي:

يفعل للسنوات
المالية التي تبدأ
في

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات

1 يناير 2018
1 يناير 2018
1 يناير 2018

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) – الأدوات المالية
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
- تفسير رقم (22) - معاملات العملات الأجنبية والدفعة المقدمة

- 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 لإحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات نموذج محاسبة التغطية الجديد، كما يوضح المبادئ 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. ويحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الجارية التالية عند تطبيقه:
معيار المحاسبة الدولي رقم (18) – الإيرادات.
معيار المحاسبة الدولي رقم (11) – عقود الأنتشاء.
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 مقايضة.

تفسير رقم (22) - معاملات العملات الأجنبية والدفعة المقدمة

يوضح التفسير كيفية تحديد تاريخ المعاملة لسعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند الاعتراف الأولي للموجودات أو المصروفات أو الإيرادات ذات صلة حيث تقوم المنشأة بتسديد أو استلام المبلغ مقدماً للعقود المقومة بالعملات الأجنبية.
بالنسبة إلى السداد أو الاستلام الواحد ، يجب أن يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الاعترافات المسبقة (الدفع المسبق أو الإيراد المؤجل / التزام العقود).
إذا كانت هناك سدادات أو استلامات متعددة ، فيجب تحديد تاريخ المعاملة على النحو الوارد أعلاه لكل سداد أو استلام.

إن تلك التعديلات والتفسيرات والمعايير ليس لها 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:

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات

يُفعل للسنوات
المالية التي تبدأ
في

1 يناير 2019

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) – التأجير

- التحسينات الدورية على معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2017-2015
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (23) - تكاليف الاقتراض

1 يناير 2019

- 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 بالتزام بسداد دفعات الإيجار ، وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل نفسه خلال فترة الإيجار.

- التحسينات الدورية على معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2015-2017
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (23) - تكاليف الاقتراض

يوضح أنه إذا ظل الاقتراض المحدد غير مسدد بعد أن يكون الأصل المؤهل المرتبط جاهزاً للاستخدام أو البيع ، يصبح جزءاً من الاقتراض. إن تلك التعديلات والتحسينات والمعايير 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 %	85.40 %	استيراد وتسويق وتصنيع المواد الخام الطبية والمعدات الطبية والكيموابة	مصر	شركة الكمال للاستيراد والتسويق ذ. م. م *
99 %	100 %	تعمل في تقديم الخدمات الطبية	الكويت	شركة الراية للرعاية الطبية ذ. م. م

* تم تسجيل شركة الكمال باسم أمناء نيابة عن الشركة الأم والذين أكدوا كتابياً على أن الشركة الأم هي المالك الرئيسي لهذه الشركة التابعة. بناء على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 26 أكتوبر 2017 قرر مجلس الإدارة التخارج 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 استخدام 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 لاعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ الشركة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من حقوق تصويت المجموعة لنسبة 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 استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام 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 المشتراة ، 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 للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى و إن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالآتي:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- استبعاد 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 سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقاً لما يلزم لهذه البنود.

الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد بالصندوق ولدى البنوك، المدينين، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والمرايحات والدائنين.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الإتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تصنيف الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالشركة بإدارة موجودات المجموعة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة المجموعة لموجوداتها المالية لتحقيق أهدافها، وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف المجموعة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معاً. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

الاعتراف المبدي

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التسوية، وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للمجموعة أو شراؤه من قبل المجموعة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل المجموعة، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

فئات قياس الموجودات المالية

تم استبدال فئات قياس الموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المتاحة للبيع، المحتفظ بها حتى الاستحقاق، القروض والمدينين) بما يلي:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليين:
الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، و
الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسي مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة على المبلغ المتبقي.
أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.
إن النقد بالصندوق ولدى البنوك، المدينين التجاريين، والموجودات الأخرى تصنف كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

مدينون تجاريون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع، أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينيا بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عند التحقق المبني، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (32) "الأدوات المالية: العرض"، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.
إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الأخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.
تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية المسعرة وغير المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في بيان المركز المالي المجمع.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبني أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع و الناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.
تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية وأدوات الدين المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.
يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

- دمج الأعمال والشهرة

أ. دمج الأعمال

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

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

عند دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الإقْتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقْتناء، 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 الإقْتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو إلزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 - "الأدوات المالية: التحقق والقياس". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فإنه لا تتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق الملكية.

عند عدم استكمال دمج الأعمال في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات للبنود 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 الإقْتناء، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الإقْتناء 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 والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقْتناء. تظهر الشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة ولاحقاً يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والإلتزامات عن التكلفة، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الإقْتناء، 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 الإنتفاع من عملية الدمج. تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو بصورة أكثر تكراراً 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 طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءاً 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 المحفوظ به من وحدة توليد النقد.

- المخزون

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقادمة 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 مخصوماً منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية يتم شطب بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة بناءً على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

- 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. وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، فإن الاستثمارات في الشركات الزميلة تدرج في بيان المركز المالي المجموع بالتكلفة المعدلة بأثر أية تغيرات لاحقة لتاريخ الإقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة من تاريخ بداية التأثير الجوهري فعلياً حتى الزوال الفعلي لهذا التأثير الجوهري ، فيما عدا الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها لغرض البيع ، حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً 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 المجموع ، 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 الالتزام 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 والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة. 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 والالتزامات المحتملة ، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة ، تقوم المجموعة بقياس وقيود 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 الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

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 المجموع.

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 المجموع 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 إستخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً ، فإنه يتم رسلة 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 ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

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 رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسلة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملازمة 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 يتم إحتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

سنوات

10 - 50

مباني

3

سيارات

6 - 10

أثاث ومعدات مكتبية

3 - 10

مكائن ومعدات

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

- **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 ناقصا 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 الإعترا ف 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 المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الأصلي. يجب الإعترا ف 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.

المرايحات

- تتمثل المرايحات في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لبند تم شراؤها للغير وفقاً لاتفاقيات عقود المرايحات. يدرج رصيد المرايحات باجمالي المبلغ الدائن ، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترة 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 الفعلية. 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 إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود 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 بالصافي بعد خصم المرتجعات ، والخصومات والتنزيلات وكذلك بعد إستبعاد 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

- المخصصات

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

- العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقا 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 وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار صرف مساوية تقريبا 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 استبعاد 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 استخدام موارد اقتصادية لسداد الالتزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحا مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداه بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك ، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعدا.

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

- 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 على 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 وفقا 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 اقتصادية محتملة للمجموعة ، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد 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 الموجودات المالية
عند اقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية.

دمج الأعمال
عند اقتناء شركات تابعة، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هذا الاقتناء يمثل اقتناء أعمال أم اقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ذلك الاقتناء كدمج أعمال عندما يتم اقتناء مجموعة متكاملة من الأنشطة بالإضافة إلى الموجودات، حيث يؤخذ في الاعتبار بشكل خاص ماهية العمليات الجوهرية المقتناة. إن تحديد مدى جوهرية العمليات المقتناة يتطلب آراء هامة.
أما عندما تكون عملية الاقتناء لا تمثل دمج أعمال، فيتم المحاسبة عن تلك العملية كإقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). يتم توزيع تكلفة الاقتناء على الموجودات والمطلوبات المقتناة استناداً إلى قيمتهم العادلة بدون احتساب شهرة أو ضرائب مؤجلة.

- تحقق السيطرة
تراعي الإدارة عند تحديد وجود السيطرة على الشركة المستثمر فيها ما إذا كان لديها سيطرة واقعية على تلك الشركة، وذلك إذا ما كانت تملك أقل من 50% من حقوق التصويت بها. إن تحديد الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومدى إمكانية قيام المجموعة باستغلال سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها يتطلب آراء هامة.

تقييم التأثير الجوهري
عند تحديد التأثير الجوهري على الشركة المستثمر بها، تأخذ الإدارة في الاعتبار ما إذا كان للمجموعة القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها إذا كانت المجموعة تملك نسبة أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها. يتطلب التقييم آراء هامة تتمثل في النظر في تمثيل المجموعة في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها والمشاركة في عمليات صنع السياسة والمعاملات الجوهرية بين المستثمر والشركة المستثمر فيها.

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 للموجودات المالية غير المسعرة
تقوم المجموعة بإحساب القيمة العادلة للموجودات المالية 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 المخصصة، 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.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك
تراجع المجموعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقادم والتغيرات في العمليات.

- إنخفاض قيمة الشهرة
تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحدة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لإحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

- 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 يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً. يتم شطب الديون المدعومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما ت تلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

-3 مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
41,071,144	27,977,472	مدينون تجاريون (أ)
1,833,529	1,168,502	شيكات مؤجلة
7,007,956	8,965,742	مدينون آخرون
5,337,627	3,904,769	مصروفات مستردة
85,849	47,946	مدينو موظفين
272,422	209,502	دفعات مقدمة للموردين
617,153	537,361	مصروفات مدفوعة مقدماً
56,225,680	42,811,294	
(9,997,053)	(13,309,570)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
46,228,627	29,501,724	

(أ) مدينون تجاريون

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
19,559,523	3,062,112	1 إلى 3 شهر
11,745,234	13,118,241	3 إلى 12 شهر
3,524,328	2,236,743	أكثر من 12 شهر
6,242,059	9,560,376	منخفضة القيمة
41,071,144	27,977,472	

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تتخفض قيمتها 2,236,743 دينار كويتي (2017: 3,524,328 دينار كويتي). إن هذه الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم سابقة في عدم السداد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

(ب) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

- يتمثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,242,059	9,560,376	مخصص مدينون تجاريون
376,280	370,480	مخصص شيكات مؤجلة
3,378,714	3,378,714	مخصص مصروفات مستردة
<u>9,997,053</u>	<u>13,309,570</u>	

- إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,872,684	9,997,053	الرصيد في بداية السنة
1,318,712	3,312,517	المحمل خلال السنة (إيضاح 16)
(194,343)	-	مخصص مستخدم خلال السنة
<u>9,997,053</u>	<u>13,309,570</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

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
21,104,249	11,055,028	ادوية
12,493,130	10,160,769	معدات
33,597,379	21,215,797	
(14,670,219)	(13,725,443)	يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة *
<u>18,927,160</u>	<u>7,490,354</u>	

* مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة:

- يتمثل مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة فيما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,836,422	3,989,433	مخصص ادوية
6,833,797	9,736,010	مخصص معدات
<u>14,670,219</u>	<u>13,725,443</u>	

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

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,454,926	14,670,219	الرصيد في بداية السنة
4,747,567	3,416,199	المحمل خلال السنة (إيضاح 16)
(2,532,274)	(4,360,975)	مخصص مستخدم خلال السنة
<u>14,670,219</u>	<u>13,725,443</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5- ممتلكات وصقلات ومعونات

	التكلفة:		في 31 ديسمبر 2017		في 31 ديسمبر 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<u>المجموع</u>						
ممتلكات	10,461,679	2,604,088	4,127,526	342,221	1,179,776	2,208,068
صقلات	55,179	6,963	37,740	10,476	-	-
معونات	(9,576)	(5,181)	(4,395)	-	-	-
تعدلات ترجهة عملات أجنبية	5,686	3	953	3,166	1,564	-
	10,512,968	2,605,873	4,161,824	355,863	1,181,340	2,208,068
ممتلكات	6,651,877	2,365,245	3,503,447	307,986	475,199	-
صقلات	499,897	139,860	267,423	29,465	63,149	-
معونات	(5,177)	(5,177)	-	-	-	-
تعدلات ترجهة عملات أجنبية	3,482	3	645	2,356	478	-
	7,150,079	2,499,931	3,771,515	339,807	538,826	-
صافي القيمة الدفترية:						
في 31 ديسمبر 2018	3,362,889	105,942	390,309	16,056	642,514	2,208,068
في 31 ديسمبر 2017	3,809,802	238,843	624,079	34,235	704,577	2,208,068

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

6- دائنو مرابحة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
30,234,237	32,102,558	إجمالي التزام المرابحة
(263,208)	(86,511)	يطرح: تكاليف تمويل مستقبلية غير مطفأة
<u>29,971,029</u>	<u>32,016,047</u>	
		والتي تتمثل في:
28,268,489	30,313,507	الجزء المتداول
1,702,540	1,702,540	الجزء غير المتداول
<u>29,971,029</u>	<u>32,016,047</u>	

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 2017: 4% إلى 4.75%) سنويا.

7- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
25,449,475	18,378,425	دائنون تجاريون
4,066,780	4,111,443	دائنون آخرون
1,910,592	2,983,983	مصروفات مستحقة
58,108	46,733	دفعات مقدمة من العملاء
<u>31,484,955</u>	<u>25,520,584</u>	

8- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,915,263	1,724,644	الرصيد في بداية السنة
422,023	331,172	المحمل على السنة
(612,642)	(353,462)	المدفوع خلال السنة
<u>1,724,644</u>	<u>1,702,354</u>	الرصيد في نهاية السنة

9- رأس المال

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

10- إحتياطي اجباري

وفقا 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

11- 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.

12- إيرادات من مبيعات وخدمات

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
61,155,422	39,783,718	توريدات صيدليات
11,484,220	10,101,859	أجهزة وخدمات طبية وعلمية ومتعلقة بطب الأسنان
3,004,968	2,849,047	مراكز طبية
<u>75,644,610</u>	<u>52,734,624</u>	

13- خسارة السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

ان المعلومات الضرورية لاحتساب خسارة السهم الاساسية بناءً على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(9,594,360)	(7,851,260)	صافي خسارة السنة المتعلقة بمساهمي الشركة الام (دينار كويتي)
<u>181,912,500</u>	<u>181,912,500</u>	عدد الأسهم القائمة: المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة في نهاية السنة (سهم)
فلس	فلس	
(52.74)	(43.16)	خسارة السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

14- 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:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
303,368	-	إيرادات أخرى *
		مزايا أفراد الإدارة العليا:
337,776	242,996	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
21,491	10,370	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>359,267</u>	<u>253,366</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.

15- الموجودات والمطلوبات المحتملة والمطالبات القضائية

الموجودات والمطلوبات المحتملة

- قدمت الشركة الأم بعض المطالبات بمبلغ 29,067,639 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 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 2018 كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بخطاب ضمان قائمة ناتجة ضمن النشاط الاعتيادي لأعمال المجموعة بمبلغ 13,782,574 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 17,573,881 دينار كويتي).

المطالبات القضائية

توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة. وفي رأي المستشار القانوني للمجموعة ، ليس بالامكان 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.

16- مخصصات

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,318,712	3,312,517	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 3)
4,747,567	3,416,199	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة ومنتهي الصلاحية (إيضاح 4)
800,000	-	مخصصات أخرى
<u>6,866,279</u>	<u>6,728,716</u>	

17- الإستمرارية

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا لمبدأ الاستمرارية، 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 2018، بلغت خسائر السنة مبلغ 7,851,260 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 - 9,587,611 دينار كويتي) وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ 24,007,060 دينار كويتي بما يعادل 132% من رأس مال الشركة الأم (31 ديسمبر 2017 - 16,155,800 دينار كويتي بما يعادل 89% من رأس مال الشركة). ووفقا لنص المادة 271 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.

18- الجمعية العمومية

انعقدت الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الام بتاريخ 5 يونيو 2018 وتم الموافقة على البيانات المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

19- إدارة المخاطر المالية

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

أ - مخاطر سعر الفائدة:

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

ب - مخاطر الائتمان:

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساسا في النقد لدى البنوك والمدنيين. إن النقد لدى البنوك للمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة، كما يتم إثبات رصيد المدنيين 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 والمدنيين.

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 والناتجة 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 والمعتولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي.

الأثر على الأرباح

الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	أو الخسائر المجمع دينار كويتي
---	-------------------------------------

± 5%	± 573,316
± 5%	± 54,642
± 5%	± 10,902
± 5%	± 849,959
± 5%	± 147,113
± 5%	± 6,416

2018

دولار الأمريكي

يورو

أخرى

2017

دولار الأمريكي

يورو

أخرى

د - مخاطر السيولة:

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة 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 الإحتفاظ بإحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط إئتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

المجموع دينار كويتي	أكثر من 12 شهر دينار كويتي	إلى 12 شهر دينار كويتي	
32,016,047	1,702,540	30,313,507	2018
25,473,851	-	25,473,851	دائنو مرابحة
57,489,898	1,702,540	55,787,358	دائنون وارصدة دائنة اخرى
29,971,029	1,702,540	28,268,489	2017
31,426,847	-	31,426,847	دائنو مرابحة
61,397,876	1,702,540	59,695,336	دائنون وارصدة دائنة اخرى

هـ - مخاطر أسعار أدوات الملكية:

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر إنخفاض 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 بتنويع القطاعات المستثمر فيها بمحفظة 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	
8,428 ±	%5 ±	2018 الكويت
9,506 ±	%5 ±	2017 الكويت

20- 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 بإحدى 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:

المستوى	تاريخ التقييم	2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3	31 ديسمبر 2018 بناء على صافي القيمة الدفترية	190,120	168,560	

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

21- إدارة مخاطر الموارد المالية

- إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الإستمرار ، 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 مقسوما على الموارد المالية. يتم احتساب صافي الدين كاجمالي الإقتراض ناقصا النقد والنقد المعادل. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الملكية التي تظهر في بيان المركز المالي المجمع مضافا إليها صافي الدين.
- لغرض إدارة مخاطر الموارد المالية ، يتكون إجمالي تلك الموارد المالية مما يلي:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	مرايحات إجمالي الاقتراض يخصم: النقد بالصندوق ولدى البنوك صافي الدين حقوق الملكية إجمالي الموارد المالية
29,971,029	32,016,047	
29,971,029	32,016,047	
(2,546,599)	(19,386,076)	
27,424,430	12,629,971	
8,633,591	782,529	
36,058,021	13,412,500	
76%	94%	نسبة صافي الدين إلى الموارد المالية

22- 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 بناء 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:

<u>الخدمات الطبية</u>				
<u>والأنشطة</u>				
<u>المتعلقة بها</u>	<u>استثمارات</u>	<u>غير موزع</u>	<u>المجموع</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
				2018 -
52,734,624	(21,560)	504,901	53,217,965	الإيرادات
10,149,837	-	-	10,149,837	مجمول الربح
(7,829,700)	(21,560)	-	(7,851,260)	صافي خسائر السنة
59,741,043	247,940	-	59,988,983	مجموع الموجودات
59,238,985	-	-	59,238,985	مجموع المطلوبات
				2017 -
75,644,610	(19,600)	561,651	76,186,661	الإيرادات
12,968,071	-	-	12,968,071	مجمول الربح
(9,568,011)	(19,600)	-	(9,587,611)	صافي خسائر السنة
71,512,188	269,500	-	71,781,688	مجموع الموجودات
63,180,628	-	-	63,180,628	مجموع المطلوبات