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 (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت
البيانات المالية المجمعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

المحتويات	صفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	4 - 1
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الأرباح أو الخسائر المجمع	6
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع	7
بيان التغيرات فى حقوق الملكية المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	29 - 10

A member of Nexia International
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات
Al-Waha Auditing Office

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 المجمع 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 المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 ، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ، إن مسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الواردة في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين ، بالإضافة الى 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 أساسا في ابداء رأينا.

عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نود أن نشير إلى الإيضاح رقم (17) حول البيانات المالية المجمعة ، والذي يشير إلى ان 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 بالاضافة إلى العوامل المشار إليها بالايضاح رقم (17) تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري فيما يتعلق بقدرة المجموعة على الاستمرارية. إن ذلك لا يعد تحفظاً على رأينا.

Kuwait - Sharq - Ahmed Al-Jabir Street - Hyla Building - 2nd Floor الكويت - شرق - شارع احمد الجابر - عمارة هيلا - مقابل مجلس الوزراء الفتوى والتشريع - الدور الثاني
Tel.: (+965) 22423415/7 - 22424919 - Fax : (+965) 22422026 - Mob.: 99021289 - P.O.Box : 27387 Safat 13134 Kuwait
Website : www.alwahauditing.com - Email : info@alwahauditing.com - admin@alwahauditing.com

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور ، والتي حسب تقديراتنا 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 ، وأننا 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 الاخري ذات الصلة. يعتبر انخفاض قيمة الارصدة التجارية المدينة من الجوانب التقديرية بصورة كبيرة نظرا للاحكام الجوهرية المتخذة من قبل الادارة في تحديد مخصص الديون المعدومة 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 للادلة علي الانخفاض في القيمة وتقييم المبلغ الممكن استرداده.

اضافة الي ذلك توجد احكام جوهرية مرتبطة باحتساب مخصص الديون المعدومة 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 المعدومة والمشكوك في تحصيلها عن طريق مراعاة اداء التحصيل النقدي مقابل الاتجاهات التاريخية ومستوي مخصصات الديون المعدومة 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 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 لانتهاء الصلاحية والتغيرات في طلبات العملاء نتيجة الطبيعة التنافسية لأعمال المجموعة ، والأجهزة الطبية والتي تخضع للتقادم التكنولوجي والتغيرات في طلبات العملاء. يشتمل تقدير وتقيم مستوي المخصص الملائم للمخزون المتقادم وبطيئ الحركة علي اصدار احكام جوهرية. وعلي وجه التحديد ، بالنسبه 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 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 الدفتري ، 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

Kuwait - Sharq - Ahmed Al-Jabir Street - Hyla Building - 2nd Floor الكويت - شرق - شارع احمد الجابر - عمارة هيلا - مقابل مجلس الوزراء الفتوى والتشريع - الدور الثاني
Tel.: (+965) 22423415/7 - 22424919 - Fax : (+965) 22422026 - Mob.: 99021289 - P.O.Box : 27387 Safat 13134 Kuwait
Website : www.alwahauditing.com - Email : info@alwahauditing.com - admin@alwahauditing.com

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 واذا ما استنتجنا نتيجة للعمل الذي قمنا به أن هناك أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى ، فعلينا 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 وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسبا 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 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 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 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 ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهرية 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.

Kuwait - Sharq - Ahmed Al-Jabir Street - Hyla Building - 2nd Floor الكويت - شرق - شارع احمد الجابر - عمارة هيلا - مقابل مجلس الوزراء الفتوى والتشريع - الدور الثاني
Tel.: (+965) 22423415/7 - 22424919 - Fax : (+965) 22422026 - Mob.: 99021289 - P.O.Box : 27387 Safat 13134 Kuwait
Website : www.alwahauditing.com - Email : info@alwahauditing.com - admin@alwahauditing.com

- 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 وملائم 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 تجنبا لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطغي على المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك ، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص علية قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وأننا 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 الادارة 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

Kuwait - Sharq - Ahmed Al-Jabir Street - Hyla Building - 2nd Floor الكويت - شرق - شارع احمد الجابر - عمارة هيلا - مقابل مجلس الوزراء الفتوى والتشريع - الدور الثاني
Tel.: (+965) 22423415/7 - 22424919 - Fax : (+965) 22422026 - Mob.: 99021289 - P.O.Box : 27387 Safat 13134 Kuwait
Website : www.alwahauditing.com - Email : info@alwahauditing.com - admin@alwahauditing.com

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018

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

د. أرشيد عبدالهادي الخوري
رئيس مجلس الادارة

السيد/ أحمد الصباح
الرئيس التنفيذى

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

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

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

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

بيان التغيرات فى حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية فى 31 ديسمبر 2018

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمى الشركة الام								
	رأس المال	احتياطى اجبارى	احتياطى اختيارى	احتياطى عام	احتياطى تحويل عملات اجنبية	ارباح مرحلة (خسائر متراكمة)	المجموع الجزئي	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى	دينار كويتى
الرصيد فى 31 ديسمبر 2016	18,191,250	4,381,619	1,314,665	1,831,515	(913,365)	(6,561,440)	18,244,244	(38,223)	18,206,021
مجموع (الخسائر الشاملة) الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(16,293)	(9,594,360)	(9,610,653)	5,692	(9,604,961)
الرصيد فى 31 ديسمبر 2017	18,191,250	4,381,619	1,314,665	1,831,515	(929,658)	(16,155,800)	8,633,591	(32,531)	8,601,060
مجموع الدخل الشامل (الخسائر الشاملة) للسنة	-	-	-	-	198	(7,851,260)	(7,851,062)	-	(7,851,062)
الرصيد فى 31 ديسمبر 2018	**18,191,250**	**4,381,619**	**1,314,665**	**1,831,515**	**(929,460)**	**(24,007,060)**	**782,529**	**(32,531)**	749,998

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

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

1- التأسيس والنشاط

- تأسست شركة ياكو الطبية - شركة مساهمة كويتية عامة - فى دولة الكويت بتاريخ 15 يناير 1969 وتعمل وفقاً لأحكام الشريعة الاسلامية.
- إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مدرجة في سوق الكويت للاوراق المالية.
- إن الاغراض التى تأسست من أجلها الشركة الام هى:
  - تجارة الادوية والأجهزة الطبية والدخول في المناقصات الحكومية والاهلية.
  - انشاء وادارة المراكز الطبية والمستشفيات.
  - انشاء وادارة 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 والممرضين 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 الام.
  - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدي الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

يجوز للشركة الأم ان تكون لها مصلحة في او تدخل باي وجه مع شركات تقوم بتنفيذ انشطة 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 الام: 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 وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقا 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 عموما 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 وفقا 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 2018 وبيانها كما يلي:

المعايير أو التفسيرات أو التحسينات	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) – الأدوات المالية	1 يناير 2018
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الايرادات الناتجة من العقود مع العملاء	1 يناير 2018
- تفسير رقم (22) - معاملات العملات الأجنبية والدفعة المقدمة	1 يناير 2018

- **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 المباديء في الاعتراف والإلغاء للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

- **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الايرادات 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 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 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 مقدمًا للعقود المقومة بالعملات الأجنبية.

بالنسبة إلى السدادا أو الاستلام الواحد ، يجب أن يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الاعتبارات 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 مادى 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	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) – التأجير	1 يناير 2019
- التحسينات الدورية على معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2015-2017 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 بإلتزام 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 جاهزًا للاستخدام أو البيع ، يصبح جزءًا من الاقتراض.

إن تلك التعديلات والتحسينات والمعايير لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادى على البيانات المالية المجمعة .

- **أسس التجميع**

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	
			2017	2016
شركة الكمال للاستيراد والتسويق ذ. م. م *	مصر	استيراد وتسويق وتصنيع المواد الخام الطبية والمعدات الطبية والكيماوية	% 85.40	% 85.40
شركة الراية للرعاية الطبية ذ. م. م	الكويت	تعمل في تقديم الخدمات الطبية	% 100	% 99

* تم تسجيل شركة الكمال باسم أمناء نيابة 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 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 إستخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بانه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فانه 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 كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها ، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة الى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة ، واصحاب 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 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 الإعتراف 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:

- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- إستبعاد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة 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 أوالأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود.

- **الأدوات المالية**

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفا 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 ، والمرابحات والدائنين .

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقا 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 وتنوي 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 و كذلك 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 معا. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كأن 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 المبدئي

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التسوية، وهوالتاريخ 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 (كليا أو جزئيا) 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 أحدى 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 الإعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الاخر، مع عدم إعادة تصنيف الارباح او الخسائر عند إلغاء الإعتراف إلى بيان الارباح او 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 مبدئيا 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 المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الآخر . لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الآخر 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 المبدئي أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 بإستخدام طريقة الإقتناء. تقاس تكلفة الإقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء 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 لملاكها 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 الإقتناء كمصروف عند تكبدها.

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

عند دمج الأعمال على مراحل ، يتم إعادة قياس حصة المشترى 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 إلتزام وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 – "الأدوات المالية: التحقق والقياس". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية ، فإنه لا تتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائيا ضمن حقوق الملكية.

عند عدم إستكمال 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 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 والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقتناء. تظهر الشهرة مبدئيا كأصل بالتكلفة ولاحقا يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا 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 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 الإنتفاع 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 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 المحتفظ 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 مخصوما منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية.يتم شطب بنود المخزون المتقادمة وبطيئة الحركة بناء 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. وفقا لطريقة حقوق الملكية ، فان 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 إلتزام 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 الإعتراف 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 والإلتزامات المحتملة ، يتم إدراج الفرق مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة ، تقوم المجموعة بقياس وقيد 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 الإعتراف 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 الإقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من إستخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً ، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

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

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الانتاج أو الاستخدام الاداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة . تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية و كذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسملة 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 المتلكات والعقارات

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

	سنوات
مباني	10 - 50
سيارات	3
آثاث 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 دوريا للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الإقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة إقتصادية متوقعة من الاستعمال 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 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 الإعتراف 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 لاحقا ، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفتري بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفتري الاصلي. يجب الإعتراف 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.

- **المرابحات**

تتمثل المرابحات في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لبنود تم شراؤها للغير وفقا لاتفاقيات عقود المرابحات. يدرج رصيد المرابحات باجمالي 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 مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة بإستخدام 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 إحتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقا 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 الايرادات من تقديم الخدمات والمتضمنة في المبيعات ، مبدئياً وتدرج ضمن المطلوبات الاخرى وتتحقق كايرادات في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة.

عند تسجيل إيرادت خدمات ما بعد البيع والصيانة ، يؤخذ في الاعتبار طبيعة الخدمات واستخدام العميل للمنتجات ذات الصلة ، وذلك استناداً إلى الخبرة التاريخية.

الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

- **المخصصات**

يتم الإعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة إلتزام قانوني حالي أو محتمل ، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا 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 ماديا ، 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 وفقا لأسعارالصرف 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 غيرالنقدية 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 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 إلتزام قانوني حالي أومتوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحا 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 التى 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 إقتصادية 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 كاقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). يتم توزيع تكلفة الاقتناء على الموجودات والمطلوبات المقتناة استنادا إلى قيمتهم العادلة بدون احتساب شهرة أو ضرائب مؤجلة.

- تحقق السيطرة

تراعي الادارة 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 الانشطة 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 بإحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أوالأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق إستخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم إستخدام عمليات تجارية بحتة حديثة ، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة ، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة ، وإستخدام 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 إنخفاض 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 لإحتساب 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 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 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 ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة ، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع فى 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 للاسترداد 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 اخرى

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

(أ) مدينون تجاريون

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي:

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

كما في 31 ديسمبر 2018 ، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تنخفض 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.

(ب) **مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**

- يتمثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يلي:

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

- إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

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

(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

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

* **مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة:**

- يتمثل مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة فيما يلي:

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

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

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

5- ممتلكات وعقارات ومعدات

	أرض دينار كويتي	مباني على أرض ملك حر وأراضي مستأجرة دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	الات ومعدات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
التكلفة:						
في 31 ديسمبر 2017	2,208,068	1,179,776	342,221	4,127,526	2,604,088	10,461,679
إضافات	-	-	10,476	37,740	6,963	55,179
إستبعادات	-	-	-	(4,395)	(5,181)	(9,576)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية	-	1,564	3,166	953	3	5,686
في 31 ديسمبر 2018	**2,208,068**	**1,181,340**	**355,863**	**4,161,824**	**2,605,873**	**10,512,968**
الاستهلاك المتراكم:						
في 31 ديسمبر 2017	-	475,199	307,986	3,503,447	2,365,245	6,651,877
المحمل على السنة	-	63,149	29,465	267,423	139,860	499,897
المتعلق بالاستبعادات	-	-	-	-	(5,177)	(5,177)
تعديلات ترجمة عملات أجنبية		478	2,356	645	3	3,482
في 31 ديسمبر 2018	**-**	**538,826**	**339,807**	**3,771,515**	**2,499,931**	**7,150,079**
صافي القيمة الدفترية:						
في 31 ديسمبر 2018	**2,208,068**	**642,514**	**16,056**	**390,309**	**105,942**	**3,362,889**
في 31 ديسمبر 2017	2,208,068	704,577	34,235	624,079	238,843	3,809,802

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

6- دائنو مرابحة

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

تمثل دائنو المرابحة قيمة البضاعة المشتراة على اساس الدفع الأجل من بنوك إسلامية محلية وتحمل معدل ربح فعلي يتراوح بين 4% الى 4.75% (31 ديسمبر 2017: 4% الى 4.75%) سنويا.

7- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

8- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

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 الاحتياطي الاجباري ، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الاجباري نظراً لوجود صافي خسارة خلال السنة.

11- احتياطي اختياري واحتياطي عام

وفقا 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 بناءا على اقتراح مجلس الإدارة.

لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الاختياري والاحتياطي العام نظراً لوجود صافي خسارة خلال السنة.

12- إيرادات من مبيعات وخدمات

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

13- خسارة السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

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

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

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 التى تمت مع اطراف ذات صلة هى كما يلى:

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أوالخسائر المجمع:

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

* يمثل استرداد بعض تكاليف التمويل من مؤسسة مالية (طرف ذو صلة) نتيجة للتسوية النهائية لدائني مرابحة. وتم تحميل تلك التكاليف التمويلة 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 الاعتيادى 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

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

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 ديسمبر2017 - 9,587,611 دينار كويتى) وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ 24,007,060 دينار كويتي بما يعادل 132% من رأس مال الشركة الأم (31 ديسمبر2017 - 16,155,800 دينار كويتى بما يعادل 89 % من رأس مال الشركة).

ووفقا لنص المادة 271 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ، فانه 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 يقم 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 فى 31 ديسمبر 2017.

19- **إدارة المخاطر المالية**

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل نقد بالصندوق ولدى البنوك والمدينين والاستثمارات والمرابحات 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 هــو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساسا 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.

جـ - **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 والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي.

	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الأثر على الأرباح أو الخسائر المجمع دينار كويتى
2018		
دولار الأمريكي	**± 5%**	**± 573,316**
يورو	**± 5%**	**± 54,642**
أخرى	**± 5%**	**± 10,902**
2017		
دولار الأمريكي	± 5%	± 849,959
يورو	± 5%	± 147,113
أخرى	± 5%	± 6,416

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 الإحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط إئتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

	1إلى 12 شهر دينار كويتي	اكثر من 12 شهر دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
2018			
دائنو مرابحة	**30,313,507**	**1,702,540**	**32,016,047**
دائنون وارصدة دائنة اخرى	**25,473,851**	**-**	**25,473,851**
	55,787,358	**1,702,540**	**57,489,898**
2017			
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

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 كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر وإستثمارات متاحة للبيع. لادارة هذه المخاطر ، تقوم المجموعة بتنويع القطاعات المستثمر فيها بمحفظتها الإستثمارية.

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

	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي	الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع دينار كويتي
2018		
الكويت	**%5 ±**	**8,428 ±**
2017		
الكويت	%5 ±	9,506 ±

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 الالتزام 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 جوهري 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 جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقا لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

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

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

21- 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 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 اليها صافي الدين.

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

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

22- معلومات القطاعات

يتمثل الأساس الرئيسي لتقارير قطاعات المجموعة في قطاعات الأعمال التي تتكون من الأنشطة الطبية والأنشطة المتعلقة بها والاستثمارات.

تقوم الادارة بمراقبة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض إصدار قرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم اداء القطاع بناء على الارباح او الخسائر التشغيلية كما يتم قياسه باستمرار مع الأرباح او الخسائر التشغيلية في البيانات المالية المجمعة.

إن المعلومات المتعلقة بكل من القطاعات التشغيلية هي كما يلي :

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