

شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان  
ش.م.ك.ع. وشركتها التابعة  
البيانات المالية المجمعة  
31 مارس 2021



هاتف : 2245 2880 / 2295 5000  
فاكس : 22456419  
kuwait@kw.ey.com  
www.ey.com/me

## العيان والعصيمي وشركاهم إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون  
صندوق رقم ٧٤ الصفاة  
الكويت الصفاة ١٣٠٠١  
ساحة الصفاة  
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠  
شارع أحمد الجابر



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

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والاسنان ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 مارس 2021 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 مارس 2021 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

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

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها، ونحن لا نبدي رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والاسنان ش.م.ك.ع. (تتمة)  
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)  
خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين

كما في 31 مارس 2021، كان لدى المجموعة مدينين تجاريين بمبلغ 14,754,513 دينار كويتي ما يمثل 20.62% من إجمالي الموجودات (31 مارس 2020: 10,908,464 دينار كويتي ما يمثل 17.67% من إجمالي الموجودات). قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" لقياس خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين، والتي تسمح بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة من بداية الاعتراف المبدئي بالمدينين التجاريين. تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين بواسطة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان مع تعديلها مقابل العوامل المستقبلية المرتبطة بالأرصدة التجارية المدينة الفردية والبيئة الاقتصادية. نظراً لأهمية الأرصدة التجارية المدينة والتعقيد المتعلق باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة وتأثير جائحة كوفيد-19 العالمية، فإن هذا الأمر يعتبر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

كجزء من إجراءات التدقيق التي قمنا بها، فقد قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في منهجية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق مقارنتها بالبيانات التاريخية المعدلة مقابل ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية في ضوء استمرار جائحة كوفيد-19. لقد وضعنا في اعتبارنا المعايير التي استندت إليها الإدارة لتوزيع الأرصدة التجارية المدينة على القطاعات، كما قمنا بتقييم ما إذا كانت المعايير المطبقة على كل قطاع تعد مؤشراً على خصائص الائتمان المماثلة. وقد اتخذنا إجراء موضوعي -على أساس العينة- لاختبار اكتمال ودقة المعلومات المدرجة في تقرير تقادم المدين. علاوة على ذلك، ولكي يتم تقييم مدى ملائمة الأحكام التي اتخذتها الإدارة، قمنا بالتحقق -على أساس العينة- من أنماط السداد التاريخية للعملاء وتحديد ما إذا كانت هناك أي مدفوعات تم سدادها لاحقاً لنهاية السنة وحتى تاريخ الانتهاء من إجراءات التدقيق. وأخذنا أيضاً في اعتبارنا مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وسبل تعاملها مع هذه المخاطر ضمن الإفصاحين 12 و 20.1 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، وبتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة  
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية،  
وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة  
عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ  
الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية  
المحاسبى ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها، أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا  
بما يلي:

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبذلهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

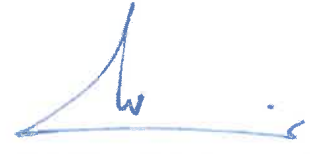
ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عادل العبدالجادر  
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ  
إرنست ويونغ  
العيبان والعصيمي وشركاهم

13 يونيو 2021  
الكويت

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

بيان الدخل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
55,264,229	60,938,966	3	الإيرادات
(37,568,313)	(40,168,087)	4	تكلفة الإيرادات
17,695,916	20,770,879		مجمل الربح
1,054,663	853,797	5	إيرادات أخرى
(10,377,360)	(9,957,349)		مصروفات إدارية
(1,355,371)	(1,883,319)	12	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
-	(1,742,198)	18	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأطراف ذات العلاقة
(553,787)	443,161		أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,025	-		أرباح محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(124,696)	(119,020)	9	تكاليف تمويل
6,872,390	8,365,951		ربح السنة قبل حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(244,734)	(327,950)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(97,314)	(131,080)		الزكاة
(116,164)	(98,058)		مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(5,000)	18	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
6,414,178	7,803,863	6	ربح السنة
6,419,083	7,805,791		الخاص بـ
(4,905)	(1,928)		مساهمي الشركة الأم
6,414,178	7,803,863		الحصص غير المسيطرة
25.68 فلس	31.23 فلس	7	ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
6,414,178	7,803,863	ربح السنة
		إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
(226,618)	455,151	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
6,187,560	8,259,014	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
		الخاص بـ
6,194,731	8,256,390	مساهمي الشركة الأم
(7,171)	2,624	الحصص غير المسيطرة
6,187,560	8,259,014	

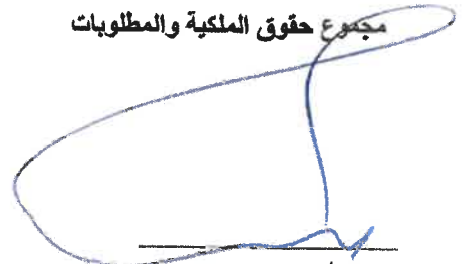
إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.



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

بيان المركز المالي المجمع  
كما في 31 مارس 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
16,802,592	14,804,419	8	ممتلكات ومعدات
2,766,569	2,038,800	9	موجودات حق الاستخدام
952,813	1,796,747	10	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>20,521,974</u>	<u>18,639,966</u>		
			<b>موجودات متداولة</b>
3,032,854	2,429,326	11	مخزون
12,378,433	17,523,917	12	مدينون ومدفوعات مقدما
7,645,740	10,213,177	18	المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة
7,097,803	2,401,013	10	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,058,392	20,304,755	13	النقد والنقد المعادل
<u>41,213,222</u>	<u>52,872,188</u>		
<u>61,735,196</u>	<u>71,512,154</u>		
			<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
25,000,000	25,000,000	14	رأس المال
(19,010)	(19,010)	14	أسهم خزينة
2,861,239	3,697,834	14	احتياطي إجباري
(268,140)	196,149		احتياطي القيمة العادلة
11,645,592	16,851,098		أرباح مرحلة
39,219,681	45,726,071		<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
23,720	26,344		الحصص غير المسيطرة
<u>39,243,401</u>	<u>45,752,415</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
3,043,643	2,405,903	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,029,921	1,481,889	9	مطلوبات التأجير
<u>5,073,564</u>	<u>3,887,792</u>		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
801,402	655,342	9	مطلوبات التأجير
10,649,977	11,990,360	16	دائنون ومصرفات مستحقة
5,966,852	9,226,245	18	المبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>17,418,231</u>	<u>21,871,947</u>		
<u>22,491,795</u>	<u>25,759,739</u>		
<u>61,735,196</u>	<u>71,512,154</u>		
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>



طلال أحمد الخرس  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2021

	المجموع دينار كويتي	الحصص غير المستطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
39,243,401	23,720	39,219,681	11,645,592	(268,140)	2,861,239	(19,010)	25,000,000	
7,803,863	(1,928)	7,805,791	7,805,791	-	-	-	-	
455,151	4,552	450,599	-	450,599	-	-	-	
8,259,014	2,624	8,256,390	7,805,791	450,599	-	-	-	
-	-	-	(13,690)	13,690	-	-	-	
-	-	-	(836,595)	-	836,595	-	-	
(1,750,000)	-	(1,750,000)	(1,750,000)	-	-	-	-	
<b>45,752,415</b>	<b>26,344</b>	<b>45,726,071</b>	<b>16,851,098</b>	<b>196,149</b>	<b>3,697,834</b>	<b>(19,010)</b>	<b>25,000,000</b>	
34,805,841	30,891	34,774,950	7,663,791	(43,831)	2,174,000	(19,010)	25,000,000	
6,414,178	(4,905)	6,419,083	6,419,083	-	-	-	-	
(226,618)	(2,266)	(224,352)	-	(224,352)	-	-	-	
6,187,560	(7,171)	6,194,731	6,419,083	(224,352)	-	-	-	
-	-	-	(43)	43	-	-	-	
-	-	-	(687,239)	-	687,239	-	-	
(1,750,000)	-	(1,750,000)	(1,750,000)	-	-	-	-	
39,243,401	23,720	39,219,681	11,645,592	(268,140)	2,861,239	(19,010)	25,000,000	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2021

2020	2021	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		<b>أنشطة التشغيل</b>
		ربح السنة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
6,872,390	8,365,951	تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
2,893,812	3,257,911	8 استهلاك ممتلكات ومعدات
630,917	715,782	9 استهلاك موجودات حق الاستخدام
1,222,022	-	خسارة من شطب ممتلكات ومعدات
553,787	(443,161)	(أرباح) خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(11,025)	-	أرباح محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(148,221)	9 امتيازات تأجير
1,355,371	1,883,319	12 مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
	1,742,198	18 مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأطراف ذات علاقة
124,696	119,020	9 تكاليف تمويل
556,823	574,137	15 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
14,198,793	16,066,936	
		<b>التعديلات على رأس المال العامل:</b>
(1,122,175)	603,528	مخزون
(3,068,924)	(7,028,803)	مدينون ومدفوعات مقدماً
(2,271,386)	(4,309,635)	المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة
1,002,875	778,295	دائنون ومصرفوات مستحقة
2,040,645	3,259,393	المبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
10,779,828	9,369,714	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(211,305)	(1,211,877)	15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
10,568,523	8,157,837	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
(1,374,322)	(1,259,738)	8 شراء ممتلكات ومعدات
(2,224,404)	(17,458)	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(849,040)	(662,694)	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
121,032	273,911	متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,512,545	5,157,409	متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,000,000)	(6,000,000)	13 ودائع محددة الأجل
(3,814,189)	(2,508,570)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		<b>أنشطة التمويل</b>
-	-	صافي الحركة في دائني مرابحة
-	-	شراء أسهم خزينة
-	-	زيادة رأسمال شركة تابعة
(690,859)	(652,904)	9 سداد مطلوبات التأجير
(1,738,357)	(1,750,000)	14 توزيعات أرباح مدفوعة
(2,429,216)	(2,402,904)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
4,325,118	3,246,363	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
5,733,274	10,058,392	النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
10,058,392	13,304,755	13 النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية</b>
-	11,987	9 إعادة قياس عقود التأجير (تم تسويتها مقبل موجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير)
(2,812,036)	-	التعديل على موجودات حق الاستخدام نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
2,812,036	-	التعديل على مطلوبات التأجير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

إن شركة عيادة الميدان لخدمات طب الفم والأسنان ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 2 نوفمبر 1992 وتعمل في مجال الأنشطة التالية كما هو منصوص عليه في المادة 15 من النظام الأساسي للشركة الأم:

- ◀ بناء وإدارة المراكز الطبية المتخصصة في مجال طب الأسنان وغيره من مجالات؛
- ◀ التعاقد مع الأطباء والمرضى والفنيين للعمل لدى العيادة أو غيرها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها؛
- ◀ تقديم خدمات الصيانة للأجهزة والمعدات الطبية؛
- ◀ إدارة المراكز الطبية والعيادات المختلفة وتقديم الخدمات الطبية لمساعدة هذه المراكز؛
- ◀ إجراء الدراسات والأبحاث المتعلقة بمجال طب الأسنان والتعاقد مع وزارة الصحة العامة في هذا المجال؛
- ◀ تأسيس وإدارة المختبرات المتخصصة في مجال تركيب وزراعة الأسنان؛
- ◀ تقديم خدمات طب الأسنان إلى المؤسسات الحكومية والخاصة وفقاً لعقود يتم توقيعها مع هؤلاء الأطراف؛
- ◀ تقديم خدمات الرعاية الطبية المنزلية عند الضرورة؛
- ◀ شراء الأجهزة والمعدات الطبية لصالح الشركة ولصالح الغير والمشاركة في المزادات الحكومية والخاصة؛
- ◀ تملك العقارات ووسائل النقل الضرورية لأغراض المجموعة.
- ◀ استغلال الفوائد المالية المتاحة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وهيئات متخصصة سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.
- ◀ يجوز للمجموعة تملك حصص ملكية أو المشاركة بأي شكل من الأشكال في شركات تعمل في مجالات مماثلة أو شركات قد تساعد المجموعة في تحقيق أغراضها داخل دولة الكويت أو خارجها. يحق للمجموعة إقامة مثل هذه الشركات أو المشاركة فيها أو حيازتها.

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

يتم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية. إن الشركة الأم هي شركة تابعة للشركة المتحدة للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم الوسطى") والتي تملك حصة ملكية فعلية في المجموعة بنسبة 52.11% (2020): 52.11%. إن الشركة الأم الوسطى هي شركة تابعة لشركة التفوق المتحدة القابضة ش.م.ك. (مقفلة) (سابقاً: الشركة المتحدة للرعاية الصحية القابضة ش.م.ك. (مقفلة)) ("الشركة الأم الكبرى").

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2021 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 13 يونيو 2021 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. ويحق لمساهمي الشركة الأم تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2020 من قبل الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 13 أغسطس 2020.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والتي تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة.

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

## 2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المجمعة هذه مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2020. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات صدرت ولكن لم تسر بعد.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2020 إلا أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال أنه لكي يتم تصنيف أية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كأعمال، لابد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وإجراءات جوهرية تجتمعان معاً لتحقيق قدرة الحصول على المخرجات. بالإضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. إن هذه التعديلات لم يكن لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة قيام المجموعة بإبرام أي عمليات لدمج الأعمال.

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية وفحواه كالتالي: "تعتبر المعلومات جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن المنشأة المحددة التي قامت بإعدادها".

توضح التعديلات أن اتصاف المعلومات بكونها جوهرية يتوقف على طبيعة أو حجم المعلومات سواء أكانت معروضة بصورة منفردة أو مجمعة مع معلومات أخرى في سياق البيانات المالية. ويعتبر عدم صحة التعبير عن المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بصورة معقولة على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير في المستقبل على المجموعة.

### الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

إن الإطار المفاهيمي لا يمثل معياراً أو لا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة به المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير ومساعدة القائمين بإعداد هذه المعايير على وضع سياسات محاسبية مماثلة حينما لا يوجد معيار مطبق وكذلك مساعدة كافة الأطراف على استيعاب وتفسير المعايير.

يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة ويقدم تعريفات حديثة وكذلك معايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح أيضاً بعض المفاهيم الهامة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات التأجير المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات التأجير الناشئة كنتيجة مباشرة لتفشي وباء كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز التأجير المتعلق بفيروس كوفيد-19 والممنوح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير أم لا. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز التأجير المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020، كما يُسمح بالتطبيق المبكر. قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي واختارت عدم المحاسبة عن امتيازات التأجير المستلمة من المؤجرين كتعديل لعقد التأجير.

## 2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق تلك المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات متى أمكن ذلك عندما تصبح سارية المفعول.

### إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال – إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي. والغرض من هذه التعديلات هو استبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة 1989 بإشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون أن يطرأ أي تغيير ملحوظ في المتطلبات المتعلقة به.

كما أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناءً من مبادئ الاعتراف الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة خلال "اليوم الثاني للتطبيق" والنتيجة عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي تندرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب، في حالة تكبدها بصورة منفصلة.

وفي نفس الوقت، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية توضيح الإرشادات الحالية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 المتعلقة بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

### الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والذي يمنع المنشآت من أن تقوم بخضم أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من تكلفة بيع أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

إن هذه التعديلات ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

## 2.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وشركتها التابعة (الشركة المستثمر فيها الخاضعة لسيطرة الشركة الأم) بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة كما في 31 مارس 2021. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

## 2.4 أساس التجميع (تتمة)

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

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

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

فيما يلي الشركة التابعة الرئيسية للمجموعة المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة كما في 31 مارس 2021:

اسم الشركة التابعة	حصة الملكية الفعلية		بلد التأسيس
	كما في 31 مارس	الأنشطة الرئيسية	
شركة الميدان كابيتال لبيع وشراء الأسهم والعقارات ذ.م.م. الكويت	99%	2020	المتاجرة في الأسهم والعقارات

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. تحدد المجموعة العقود مع العملاء، متى أمكن ذلك، كما تحدد التزامات الأداء وسعر المعاملة أخذاً في الاعتبار تقديرات المقابل المتغير والقيمة الزمنية للأموال، كما تقوم بتوزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المنفصلة على أساس سعر البيع المستقل لكل منتج أو خدمة مستقلة يتم تقديمها. كما تعمل المجموعة على تسجيل الإيرادات عند أو فور تنفيذ كل التزام من التزامات الأداء بالطريقة المتعهد بها في تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

إن المقابل المتغير ضمن سعر المعاملة إن وجد، يعكس الامتيازات الممنوحة إلى العميل مثل الخصومات والتخفيضات واسترداد النقود وأي حوافز مستحقة محتملة من العميل وأي أحداث محتملة أخرى. يتم تحديد هذه التقديرات باستخدام إما طريقة "القيمة المتوقعة" أو طريقة "المبلغ المرجح". كما يخضع قياس المقابل المتغير إلى مبدأ التقييد، حيث سيتم الاعتراف بالإيرادات فقط عندما ترتفع احتمالات عدم رد جزء جوهري من الإيرادات المتراكمة المسجلة. يستمر تقييد القياس حتى ينتهي عدم التأكد المتعلق بالمقابل المتغير لاحقاً. ويتم مبدئياً الاعتراف بالمبالغ المستلمة التي تخضع لمبدأ التقييد كإيرادات مؤجلة في صورة التزام استرداد منفصل.

انتهت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية تمثل نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل نقلها إلى العميل.

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

### إيرادات مرضى

تتضمن إيرادات المرضى بصورة رئيسية الرسوم المحملة لقاء خدمات العيادات الداخلية والخارجية. وتتضمن الخدمات مصروفات الإقامة والغرف والخدمات المهنية الطبية والمعدات والأشعة والمختبرات والمنتجات الدوائية المستخدمة. يتم تسجيل إيرادات المرضى في فترة زمنية معينة عند (أو فور) استيفاء المجموعة بالتزامات الأداء وعادة ما يكون ذلك عند تقديم الخدمات إلى العملاء. يتم تسجيل إيرادات المرضى وفقاً للمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها فيه لقاء تقديم الخدمات إلى العميل. ويتم تسجيل الإيرادات غير الصادر بها فواتير عن الخدمات التي لا يتم مقابلها تحصيل أي مصروفات على المرضى ولا يتم إصدار أي فواتير بها لقاء الخدمة المقدمة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

مبيعات الصيدلية

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات الصيدلية في الفترة الزمنية التي يحصل فيها العميل على السيطرة على البضاعة يتم ذلك بصفة عامة عند وقت التسليم.

إيرادات أخرى

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

الضرائب

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

الزكاة

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

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

احتسبت المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الذي ينص على أن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحول إلى الاحتياطي الإجباري يجب استبعاده من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ممتلكات ومعدات

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

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات كما يلي:

20 سنة من فترة عقد التأجير	◀ مبنى على أرض مستأجرة
5 سنوات	◀ أثاث وديكورات
5 سنوات	◀ أدوات ومعدات
10-5 سنوات	◀ أجهزة طبية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا ما ظهرت مثل تلك المؤشرات، وإذا تجاوزت القيمة الدفترية المبلغ المقدر الممكن استرداده، تخفض الموجودات إلى مبلغها الممكن استرداده والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى.

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

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

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

عقود التأجير

موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجلة، والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات ومدة التأجير أيهما أقصر. تتعرض موجودات حق الاستخدام أيضاً إلى الانخفاض في القيمة.



## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**عقود التأجير (تتمة)****مطلوبات التأجير**

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد سعر الاقتراض المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير ليعكس تراكم تكلفة التمويل وتخفيض قيمة مدفوعات التأجير المقدمة.

بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير الثابتة المضمنة أو في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

**عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة**

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة على عقود تأجير المعدات التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

**المجموعة كمؤجر**

إن عقود التأجير التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وتدرج كإيرادات في بيان الدخل المجمع نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المبدئية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وترتيبات عقد الإيجار إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، وتسجل على مدى مدة العقد بنفس الطريقة المتبعة لتسجيل إيرادات التأجير. كما تسجل إيرادات التأجير المحتملة كإيرادات في فترة اكتسابها.

**المخزون**

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

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

**انخفاض قيمة الموجودات غير المالية**

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلاً قد انخفضت قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه أثناء الاستخدام أيهما أعلى. ويتم تحديد المبلغ الممكن استرداده لكل أصل على أساس إفرادي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج نقد مبلغه الممكن استرداده، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده من خلال تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة ضمن بيان الدخل المجمع.

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

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

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ أن تم إدراج آخر خسارة من الانخفاض في القيمة. إن الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويسجل هذا الرد في بيان الدخل المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه وفي تلك الحالة، تتم معاملة الرد كزيادة في إعادة التقييم.

### الأدوات المالية

#### الموجودات المالية

##### سياسة الاعتراف المبدئي والقياس

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

##### تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية لتحقيق غرضها من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة، وإنما يتم تقييمه عند مستوى أعلى للمحافظ مجتمعة ويستند إلى عدة عوامل ملحوظة. تتضمن المعلومات التي يتم مراعاتها ما يلي:

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

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون وضع نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة من تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، ولكنها ستدرج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة أو المشتراة مؤخراً في الفترات المستقبلية.

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

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

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

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

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

### الموجودات المالية (تتمة)

#### سياسة الاعتراف المبدئي والقياس (تتمة)

حددت المجموعة تصنيف وقياس موجوداتها المالية كما يلي:

#### موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائها الشرطين التاليين:

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

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

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة المدينين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والودائع محددة الأجل والنقد والنقد المعادل.

#### المدينون والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة

يُدرج المدينون والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة بمبلغ الفاتورة الأصلي غير المخصوم ناقصاً أي خسائر انتمان متوقعة.

#### ودائع محددة الأجل

يتم إدراج الودائع محددة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

#### النقد والنقد المعادل

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

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

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

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

لا يتم إعادة إدراج الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى بيان الدخل المجمع. يتم إدراج توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الدخل المجمع عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح، باستثناء الحالات التي تستفيد فيها المجموعة من هذه المتحصلات مثل استرداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل مثل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع للانخفاض في القيمة.

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

### الموجودات المالية (تتمة)

#### سياسة الاعتراف المبدي والقياس (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الموجودات المتاجرة أو الموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الموجودات المالية التي ينبغي إلزاميا قياسها وفقاً للقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبالنسبة للموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، فيتم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يتم إدراج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجموع وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

#### إعادة تصنيف الموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بإعادة تصنيف موجوداتها المالية لاحقاً للاعتراف المبدي بها إلا في الظروف التي تحصل فيها المجموعة على نشاط أو يبيعه أو أنهائه.

#### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- ▶ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- ▶ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) ألا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم بإجراء تقييم لما إذا ما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك الاحتفاظ. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تسجل المجموعة أيضاً الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداه أيهما أقل.

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستخدمة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. وبذلك يتم خصم العجز بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي للأصل. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تتعرض لزيادة جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، فيتم احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة من أحداث العشر المحتملة خلال مدة 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة خلال 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي تعرضت للزيادة الجوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، فيجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

### الموجودات المالية (تتمة)

### انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

فيما يتعلق بالمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتبع المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية بخسائر الائتمان وتعديلها مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 365 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة في بعض الحالات الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي متى لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

### المطلوبات المالية

### الاعتراف المبدئي والقياس

تسجل كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة الدائنين.

تتضمن المطلوبات المالية لدى المجموعة الدائنين والمصرفيات المستحقة والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

### القياس اللاحق

يستند القياس اللاحق للمطلوبات المالية إلى تصنيفها كما يلي:

### دائنون ومصرفيات مستحقة والمبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة

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

### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

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

### المقاصة

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

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تسجل كمصرفيات عند استحقاقها.

### المخصصات

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

### المطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

## 2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم مقابل بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- ◀ في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يمكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

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

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المسجلة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذي التأثير الهام على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

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

### معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع في أنشطة تجارية يكتسب منها الإيرادات ويتكبد فيها الخسائر. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي تبرز السمات الاقتصادية المماثلة والمنتجات والخدمات وفئة العملاء متى كان ذلك مناسباً وإعداد تقارير حولها كقطاعات يجب إعداد التقارير عنها. يتم عرض معلومات القطاع في إيضاح 19.

## 2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

### التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي ترتبط بمخاطرة جوهريّة تتسبب في إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع فإن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

### تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

## 2.6 الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### التفديرات والافتراضات (تتمة)

#### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد وقطاعات العملاء ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي نوع المنتجات والعملاء وغيرها). تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. وتقوم المجموعة بتعديل معدلات الخسائر الملحوظة سابقاً في ضوء المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدار السنة التالية مما سيؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر وتعديل معدلات التعثر التاريخية. وفي تاريخ كل بيانات مالية مجمعة، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقدير الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر من بين التقديرات الجوهرية. كما أن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة تتسم بالحساسية تجاه التغيرات في الحقائق والظروف الاقتصادية المتوقعة. ويمكن ألا تمثل الخبرة التاريخية بالخسائر الائتمانية لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة دليل على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

#### خسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

إن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة يتطلب اتخاذ أحكام هامة عند تطبيق المتطلبات المحاسبية ذات الصلة، مثل:

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

يتم إدراج المعلومات حول اتخاذ المجموعة للأحكام والتفديرات الهامة في الجوانب المبينة أعلاه ضمن سياسات إدارة المخاطر في إيضاح 20.1.

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

#### انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

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

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

- ◀ انخفاض جوهري في القيمة السوقية بما يتجاوز ما هو متوقع مع مرور الوقت أو مع الاستخدام العادي؛ و
- ◀ تغيرات جوهرياً في التكنولوجيا والبيئات التنظيمية؛ و
- ◀ دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ أو سيصبح أسوأ من المتوقع.

#### تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة عادةً إلى أحد العوامل التالية:

- ◀ معاملات حديثة في السوق بشروط متكافئة؛
- ◀ القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير؛
- ◀ التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة لبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة؛
- ◀ نماذج تقييم أخرى؛

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة يتطلب تقديراً جوهرياً.

## 2.6 الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### التفديرات والافتراضات (تتمة)

#### عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثل للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على أن يتم الاقتراض لمدة مماثلة مقابل ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداه، والذي يتطلب تقديرًا. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة.

#### الأحكام الجوهرية المتخذة عند تحديد مدة عقود التأجير مع خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد من ممارسته بشكل معقول، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة التأكد بصورة معقولة من عدم ممارسته.

تمتلك المجموعة خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية بموجب بعض عقود التأجير لديها. وتطبق المجموعة أحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف التي يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغيير في استراتيجية الأعمال).

#### انخفاض قيمة المخزون

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

### 3 الإيرادات، بالصافي

فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة الناتجة من العقود مع العملاء استناداً إلى نوع الخدمات:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
35,169,080	38,647,390	إيرادات عيادات خارجية - بالإجمالي
16,097,737	17,005,743	إيرادات عيادات داخلية - بالإجمالي
8,488,959	10,358,064	مبيعات صيدلية
(4,491,547)	(5,072,231)	ناقصا: الخصم
<u>55,264,229</u>	<u>60,938,966</u>	
55,264,229	60,938,966	الأسواق الجغرافية:
		الكويت
55,264,229	60,938,966	خدمات مقدمة في فترة زمنية معينة

### 4 تكلفة الإيرادات

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
17,222,138	18,003,215	تكاليف موظفين (إيضاح 6)
8,824,527	8,127,857	تكلفة مخزون مسجلة كمصروف
2,431,004	2,887,083	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح 6)
615,194	691,871	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 9)
8,475,450	10,458,061	تكاليف تشغيل أخرى
<u>37,568,313</u>	<u>40,168,087</u>	



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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2021

5 إيرادات أخرى

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
213,822	170,917	إيرادات الخدمات
110,296	110,224	إيرادات تأجير
91,569	38,798	إيرادات توزيعات أرباح
121,396	100,308	إيرادات تمويل
-	148,211	امتيازات تأجير (إيضاح 9)
517,580	285,339	إيرادات متنوعة
<u>1,054,663</u>	<u>853,797</u>	

6 ربح السنة

يُدرج ربح السنة بعد تحميل:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
17,222,138	18,003,215	تكاليف موظفين مدرجة ضمن:
2,479,907	2,197,812	تكلفة الإيرادات (إيضاح 4)
<u>19,702,045</u>	<u>20,201,027</u>	مصروفات إدارية
2,431,004	2,887,083	استهلاك ممتلكات ومعدات مدرج ضمن:
462,808	394,739	تكلفة الإيرادات (إيضاح 4)
<u>2,893,812</u>	<u>3,281,822</u>	مصروفات إدارية
369,485	263,864	مصروفات تأجير ومصروفات إدارية (إيضاح 9)*
<u>369,485</u>	<u>263,864</u>	

\* تتعلق هذه العقود بعقود التأجير قصيرة الأجل للمجموعة للسنة المنتهية في 31 مارس 2021.

7 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
6,419,083	7,805,791	ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم
249,984,669	249,984,669	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (باستثناء أسهم الخزينة)
<u>25.68</u> فلس	<u>31.23</u> فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2021

8 ممتلكات ومعدات

المجموع دينار كويتي	أجهزة طبية دينار كويتي	أدوات ومعدات دينار كويتي	أثاث وبيكورات دينار كويتي	مبنى على أرض مستأجرة دينار كويتي	
					التكلفة:
45,085,344	10,515,194	3,784,557	1,985,478	28,800,115	كما في 1 أبريل 2020
1,259,738	438,602	389,633	431,503	-	إضافات
<b>46,345,082</b>	<b>10,953,796</b>	<b>4,174,190</b>	<b>2,416,981</b>	<b>28,800,115</b>	كما في 31 مارس 2021
					الاستهلاك:
28,282,752	7,917,529	3,692,692	1,956,906	14,715,625	كما في 1 أبريل 2020
3,257,911	1,724,114	48,155	45,636	1,440,006	المحمل للسنة
<b>31,540,663</b>	<b>9,641,643</b>	<b>3,740,847</b>	<b>2,002,542</b>	<b>16,155,631</b>	كما في 31 مارس 2021
<b>14,804,419</b>	<b>1,312,153</b>	<b>433,343</b>	<b>414,439</b>	<b>12,644,484</b>	صافي القيمة الدفترية كما في 31 مارس 2021
					التكلفة:
48,849,602	12,312,163	4,447,976	3,289,348	28,800,115	كما في 1 أبريل 2019
1,374,322	974,508	153,802	246,012	-	إضافات
(5,138,580)	(2,771,477)	(817,221)	(1,549,882)	-	شطب **
<b>45,085,344</b>	<b>10,515,194</b>	<b>3,784,557</b>	<b>1,985,478</b>	<b>28,800,115</b>	كما في 31 مارس 2020
					الاستهلاك:
29,305,498	8,780,522	4,154,350	3,098,952	13,271,674	كما في 1 أبريل 2019
2,893,812	1,083,753	272,218	93,890	1,443,951	المحمل للسنة
(3,916,558)	(1,946,746)	(733,876)	(1,235,936)	-	المتعلق بالمشطوب **
<b>28,282,752</b>	<b>7,917,529</b>	<b>3,692,692</b>	<b>1,956,906</b>	<b>14,715,625</b>	كما في 31 مارس 2020
<b>16,802,592</b>	<b>2,597,665</b>	<b>91,865</b>	<b>28,572</b>	<b>14,084,490</b>	صافي القيمة الدفترية كما في 31 مارس 2020

تم إقامة المبنى على أرض مؤجرة تم استئجارها من الحكومة الكويتية (وزارة المالية) لمدة 20 سنة.

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة في بيان الدخل المجمع كما هو موضح عنه في إيضاح 6.

\*\* قامت المجموعة بتحديث عياداتها واستبدال المعدات القديمة بمعدات تكنولوجية حديثة كما أغلقت احد العيادات. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بشطب ممتلكات ومعدات خلال السنة السابقة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2021

9 موجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المسجلة والحركات خلال السنة:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
2,812,036	2,766,569	التكلفة:
585,450	-	في 1 أبريل
-	(11,987)	إضافة خلال السنة
		تعديلات على عقود التأجير
3,397,486	2,754,582	في 31 مارس
		الاستهلاك:
(630,917)	(715,782)	المحمل للسنة
(630,917)	(715,782)	في 31 مارس
2,766,569	2,038,800	صافي القيمة الدفترية:
		في 31 مارس

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير المسجلة والحركات خلال السنة:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
2,812,036	2,831,323	في 1 أبريل
585,450	-	إضافات خلال السنة
-	(11,987)	تعديلات على عقود التأجير
124,696	119,020	تكلفة تمويل
-	(148,221)	امتيازات تأجير
(690,859)	(652,904)	مدفوعات
2,831,323	2,137,231	في 31 مارس
2,029,921	1,481,889	الجزء غير المتداول
801,402	655,342	الجزء المتداول
2,831,323	2,137,231	

فيما يلي المبالغ المسجلة في بيان الدخل الشامل المجمع فيما يتعلق بعقود التأجير:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
615,194	691,871	استهلاك موجودات حق الاستخدام (مدرج ضمن تكلفة الإيرادات) (إيضاح 4)
15,723	23,911	استهلاك موجودات حق الاستخدام (مصروفات إدارية)
124,696	119,020	تكاليف تمويل لمطلوبات التأجير
369,485	263,864	مصروفات متعلقة بعقود التأجير قصيرة الأجل (مدرجة ضمن مصروفات إدارية)
-	(148,221)	(إيضاح 6)
		امتيازات التأجير (مدرجة ضمن إيرادات أخرى) (إيضاح 5)
1,125,098	950,445	إجمالي المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجمع

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2021

10 استثمارات في أسهم

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
919,069	1,720,210	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
33,744	76,537	أسهم مسعرة
		أسهم غير مسعرة
<u>952,813</u>	<u>1,796,747</u>	
2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
1,844,819	2,196,225	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
51,036	60,473	أسهم مسعرة
5,201,948	144,315	أسهم غير مسعرة
		محافظ مدارة*
<u>7,097,803</u>	<u>2,401,013</u>	

\* يتم تقييم المحافظ المدارة بناء على أحدث تقييم لصادفي الموجودات المقدم من مدير المحفظة.

يدار الاستثمار في أسهم من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح 18).

كما في 31 مارس 2021، قُدر الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ 773,808 دينار كويتي (2020: 590,053 دينار كويتي) في منشآت الأطراف ذات علاقة (إيضاح 18).

كما في 31 مارس 2021، قُدر الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ 1,791,680 دينار كويتي (2020: 762,392 دينار كويتي) في منشآت الأطراف ذات علاقة (إيضاح 18).

يتم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة بواسطة أسلوب التقييم والإفصاح عنها في إيضاح 21.

10 المخزون

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
1,667,841	1,149,157	عقاقير وأدوية
1,365,013	1,280,169	مستهلكات طبية
<u>3,032,854</u>	<u>2,429,326</u>	

خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2021، لم تنخفض قيمة أي من أصناف المخزون (2020: لا شيء دينار كويتي).

12 مدينون ومدفوعات مقدما

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
17,090,141	22,813,621	مدينون تجاريون
(6,181,677)	(8,064,996)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>10,908,464</u>	<u>14,748,625</u>	مدينون تجاريون (بالصادفي)
130,179	185,977	مدفوعات مقدما
173,075	1,775,983	دفعات مقدما إلى موردين
1,166,715	813,332	مدينون آخرون
<u>12,378,433</u>	<u>17,523,917</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2021

12 مدينون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

كما في 31 مارس 2021، تعرضت الأرصدة التجارية المدينة بقيمة اسمية قدرها 8,064,996 دينار كويتي (2020): 6,181,677 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وتم احتساب مخصص لها بالكامل. كانت الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,826,306	6,181,677	كما في 1 أبريل
1,355,371	1,883,319	خسائر الائتمان المتوقعة
<u>6,181,677</u>	<u>8,064,996</u>	كما في نهاية السنة

من المتوقع استناداً إلى الخبرة السابقة أن يتم استرداد الأرصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمان مقابل المدينين.

يتم الإفصاح عن الأرصدة التجارية المدينة ضمن إيضاح 20.1.

13 النقد والنقد المعادل

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
32,397	51,168	نقد في الصندوق
3,119,115	2,122,029	أرصدة لدى البنوك
7,906,880	18,131,558	ودائع قصيرة الأجل
<u>11,058,392</u>	<u>20,304,755</u>	
(1,000,000)	(7,000,000)	ناقصاً: ودائع محددة الأجل ذات فترات استحقاق أكثر من 3 أشهر
<u>10,058,392</u>	<u>13,304,755</u>	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجمع

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متباينة تتراوح ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر وتحمل معدل ربح فعلي بنسبة تتراوح ما بين 1.2% إلى 2% (2020: 2% إلى 3.30%) سنوياً.

إن الأرصدة لدى البنوك بمبلغ 46,632 دينار كويتي (2020: 72,531 دينار كويتي) محتفظ بها باسم أطراف ذات علاقة أكدوا كتابياً على أنهم يمتلكون أرصدة لدى البنوك بالنيابة عن المجموعة (إيضاح 18).

14 حقوق الملكية

(أ) رأس المال

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
25,000,000	25,000,000	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل قدماً 250,000,000 سهماً (2020): 250,000,000 فلس بقيمة 100 فلس للسهم

(ب) توزيعات الأرباح

وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ 13 أغسطس 2020 على توزيع أرباح نقدية بقيمة 7 فلس للسهم (2019: 7 فلس) بمبلغ 1,750,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2020 (2019: 1,750,000 دينار كويتي).

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستحقة كما في 31 مارس 2021 بمبلغ 7,646 دينار كويتي (2020: 11,643 دينار كويتي) ضمن "دائنون ومصروفات مستحقة" في بيان المركز المالي المجمع.

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتوزيعات أرباح نقدية بقيمة 10 فلس للسهم (2020: 7 فلس للسهم) للسنة المنتهية في 31 مارس 2021. تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

14 حقوق الملكية (تتمة)

(ج) الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للمجموعة، يتم استقطاع بموجب توصية من أعضاء مجلس إدارة المجموعة نسبة لا تقل عن 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد مقاصة الخسائر المتراكمة المرحلة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للمجموعة وقف هذا الاستقطاع إذا تجاوز رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بسداد توزيعات هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

(د) أسهم خزينة

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
15,331	15,331
0.01%	0.01%
18,704	19,010
1.22	1.24

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

تم تجنب مبلغ مكافئ لتكلفة شراء أسهم الخزينة (غير مرهونة) كمبلغ غير متاح للتوزيع من الاحتياطي الاختياري على مدار فترة امتلاك أسهم الخزينة.

15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
2,698,125	3,043,643
556,823	574,137
(211,305)	(1,211,877)
<u>3,043,643</u>	<u>2,405,903</u>

كما في بداية السنة  
المحمل للسنة  
مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة  
كما في نهاية السنة

16 دائنون ومصروفات مستحقة

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
4,949,557	3,401,398
2,548,760	1,601,954
1,547,006	4,667,157
1,604,654	2,319,851
<u>10,649,977</u>	<u>11,990,360</u>

دائنون تجاريون  
دائنو موظفين  
مصروفات مستحقة  
دائنون آخرون\*

\* تتضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ 1,667,500 دينار كويتي (2020: 1,000,000 دينار كويتي) يمثل مخصص دعاوى قضائية نتيجة عمليات المجموعة.

17 مطلوبات محتملة

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ 69,740 دينار كويتي (2020: 69,740 دينار كويتي) فيما يتعلق بكفالة بنكية ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي ولا يتوقع أن ينشأ عنها مطلوبات جوهرية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2021

### 18 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

2020	2021	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
77,226	50,932	50,932	إيرادات مرضى
3,927,104	3,885,988	3,885,988	تكلفة الإيرادات *
3,000,000	3,496,742	3,496,742	مصروفات إدارية**
7,200	6,000	6,000	إيرادات أخرى

\* تتضمن تكلفة الإيرادات مبلغ 1,750,000 دينار كويتي (2020: 1,750,000 دينار كويتي) يمثل أتعاب استشارات إدارية للخدمات، ومبلغ 2,995,861 دينار كويتي (2020: 1,158,000 دينار كويتي) يمثل مصروفات الاختبارات المعملية المقدمة بين الشركة الأم وشركة خاضعة للسيطرة المشتركة.

\*\* تتضمن المصروفات الإدارية مبلغ 3,450,000 دينار كويتي (2020: 3,000,000 دينار كويتي) يمثل أتعاب الإشراف والصيانة للخدمات المقدمة بين الشركة الأم والأطراف الأخرى ذات علاقة.

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

2020	2021	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة	الشركة الأم الكبرى	المساهمون	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الأم الوسطى	دينار كويتي	
7,645,740	10,213,177	3,096,704	7,059,805	56,668	المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة
590,053	773,808	629,493	-	144,315	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
762,392	1,791,680	1,790,660	1,020	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
11,643	7,646	-	-	7,646	دائنون ومصروفات مستحقة (إيضاح 14)
5,966,852	9,226,245	9,226,245	-	-	المبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة

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

يتم إدارة الاستثمارات في اسهم من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح 10).

يتضمن النقد والنقد المعادل الأرصدة لدى البنوك بمبلغ 46,632 دينار كويتي (2020: 72,531 دينار كويتي) مسجلة باسم أطراف ذات علاقة والذين اكدوا كتابيا حيازتهم لهذه الأرصدة البنكية نيابة عن المجموعة (إيضاح 13).

للسنة المنتهية في 31 مارس 2021، قامت المجموعة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 1,991,564 دينار كويتي (2020: 249,366 دينار كويتي) يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات علاقة والسوق التي تعمل بها.

18 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة للمبلغ المستحق من اطراف ذات علاقة:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
249,366	249,366	كما في 1 أبريل
-	1,742,198	خسائر الائتمان المتوقعة
<u>249,366</u>	<u>1,991,564</u>	

يتم الإفصاح عن معلومات حول الجودة الائتمانية للمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة في إيضاح 20.1. للسنة المنتهية في 31 مارس 2021، لم توصي المجموعة بتقديم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
163,560	136,010	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
13,630	13,930	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>177,190</u>	<u>149,940</u>	

19 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تم تأسيس المجموعة في وحدات أعمال استنادًا إلى الأنشطة وطبيعة الخدمات المقدمة ولدى المجموعة قطاعان يجب إعداد التقارير حولهما. ليس لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. تم عرض معلومات القطاعات على الأساس نفسه المستخدم لأغراض التقارير الداخلية من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. فيما يلي القطاعان اللذان يجب إعداد التقارير حولهما:

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

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

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات على أساس أرباح أو خسائر التشغيل ويقاس بما يتفق مع أرباح أو خسائر التشغيل في البيانات المالية المجمعة.

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



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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2021

19 معلومات القطاعات (تتمة)

تتضمن إيرادات القطاعات إيرادات المرضى ومبيعات الصيدلية.

المجموع	رأس المال	المستشفى	العيادات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	2021
60,938,966	-	54,840,294	6,098,672	إيرادات القطاع
8,365,951	(192,779)	8,623,746	(65,016)	نتائج القطاع
71,512,154	12,317,652	51,290,082	7,904,420	إجمالي الموجودات
25,759,739	37,000	18,454,217	7,268,522	إجمالي المطلوبات
				إفصاحات أخرى:
1,259,738	-	1,049,729	210,009	الإنتفاق الرأسمالي (إيضاح 8)
3,973,693	-	3,217,993	755,700	الاستهلاك (إيضاحي 8 و 9)
				2020
55,264,229	-	47,308,164	7,956,065	إيرادات القطاع
6,872,390	(490,496)	8,251,331	(888,445)	نتائج القطاع
61,735,196	10,313,684	43,228,966	8,192,546	إجمالي الموجودات
22,491,795	36,500	14,635,181	7,820,114	إجمالي المطلوبات
				إفصاحات أخرى:
1,374,322	-	648,455	725,867	الإنتفاق الرأسمالي (إيضاح 8)
3,524,729	-	2,743,034	781,695	الاستهلاك (إيضاحي 8 و 9)

20 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح وتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به داخل المجموعة. ويتم مراقبتها من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي. لم يتم إجراء أي تغييرات في طريقة وسياسات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2021.

تعرض المجموعة بصورة رئيسية لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ويقتصر التعرض لمخاطر السوق على مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم، حيث تتعامل المجموعة بصورة رئيسية بالدينار الكويتي. تتحمل إدارة المجموعة مسؤولية الإشراف على هذه المخاطر وإدارتها. تتولى إدارة المجموعة مراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه:

20 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من المدينين التجاريين والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك نتيجة عجز الطرف المقابل بحيث يعادل الحد الأقصى من التعرض القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مدينون تجاريون

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالقطاع والدولة التي يعمل فيها العملاء. تتم مراقبة الأرصدة المدينة القائمة للعملاء بصورة منتظمة. في إطار مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تجميع العملاء طبقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك ما إذا كان العميل يمثل فرداً أو كياناً قانونياً بالإضافة إلى تاريخ المتاجرة مع المجموعة ومواجهة أية صعوبات مالية سابقة.

كما في 31 مارس 2021، لدى المجموعة حوالي 30 شركة تأمين (2020: 27 شركة تأمين) تمثل حوالي نسبة 95% (2020: 95%) من الأرصدة التجارية المدينة.

بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة، يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد وقطاعات العملاء ذات أنماط الخسائر المماثلة (أي نوع المنتجات والعملاء وإلخ). يعكس الاحتساب المعلومات المؤيدة والمقبولة المتاحة في تاريخ البيانات المالية المجمعة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية المدينة في حالة ألا تخضع الأرصدة المتأخرة لمدة أكثر من 365 يوماً لأي نشاط إنفاذ القانون ومع عدم وجود أي إمكانية لاسترداد هذه المبالغ في المستقبل القريب. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل رصيد من الأرصدة التجارية المدينة. ليس لدى المجموعة أية سياسة للحصول على ضمانات مقابل الأرصدة التجارية المدينة.

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان للأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات.

	عدد أيام التأخر في السداد				
	أقل من 90 يوماً	180-90 يوماً	365-180 يوماً	أكثر من 365 يوماً	
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	8,634,161	5,382,387	2,506,824	6,290,249	22,813,621
خسائر الائتمان المتوقعة	478,811	563,795	733,069	6,289,321	8,064,996
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	6%	10%	29%	100%	35%

	عدد أيام التأخر في السداد				
	أقل من 90 يوماً	180-90 يوماً	365-180 يوماً	أكثر من 365 يوماً	
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	6,544,986	3,575,349	1,665,353	5,304,453	17,090,141
خسائر الائتمان المتوقعة	306,412	256,469	314,343	5,304,453	6,181,677
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	5%	7%	19%	100%	36%

20 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون آخرون

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، فإن أغلب تعرض المجموعة بالنسبة للأطراف المقابلة مرتبط بمخاطر تعثر منخفضة ولا يتضمن أي مبالغ متأخرة السداد.

المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة

1. تعريف التعثر

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً وبالتالي يتم إدراجه ضمن المرحلة 3 (منخفض القيمة الائتمانية) لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة في الحالات التالية:

- ◀ أن يكون من غير المحتمل أن يتمكن الطرف المقابل من الوفاء بالتزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل دون حق المجموعة في الرجوع على الطرف المقابل بإجراءات مثل تحقيق المبالغ المستحقة من بيع الموجودات أو التنازل عن التدفقات النقدية وغيرها؛
- ◀ أن يتم تصنيف الطرف المقابل ضمن فئة انخفاض القيمة الائتمانية استناداً إلى تقييم نوعي يتم إجراؤه من قبل الإدارة؛
- ◀ ألا يكون لدى الطرف المقابل القدرة الحالية على الوفاء بالمبالغ المسددة بالكامل على الفور في حالة الأرصدة المستحقة عند الطلب.

تعتبر المجموعة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة "بلا تعثر" (أي لم تعد مرتبطة بالتعثر) وبالتالي يتم إعادة تصنيفها خارج المرحلة 3 عندما لم تعد تستوفي أياً من معايير التعثر. وبالنسبة لهذه الأدوات المالية، ينبغي استكمال فترة مهلة تأجيل السداد المحددة بمدة سنة على الأقل (والتي تتحدد من تاريخ عدم استيفاء هذه الأدوات لمعايير التعثر) قبل أن يتم اعتبارها بلا تعثر وتحويلها إلى المرحلة 2 أو المرحلة 1 وفقاً لذلك.

2. الازدياد الجوهري في مخاطر الائتمان

تراقب المجموعة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بما يخضع لخسائر الائتمان المتوقعة لكي يتم تحديد ما إذا كانت هذه المبالغ خاضعة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً أو على مدى عمر الأداة. ويستند هذا إلى تقييم المجموعة حول ما إذا كان هناك ازدياد جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بهذه الأدوات. وبالنسبة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والتي تستحق القبض عند الطلب، تراقب المجموعة الوضع المالي للأطراف المقابلة مع التركيز بصورة رئيسية على الموجودات السائلة المتاحة التي يمكن استغلالها في سداد هذه المبالغ القائمة. في حالة عدم احتفاظ الطرف المقابل بموارد سائلة كافية، تقدر المجموعة الازدياد الجوهري في مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأطراف المقابلة وبالتالي يتم نقلها إلى المرحلة 2.

3. قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقديرات خسائر الائتمان المرجحة بالاحتمالات ويتم قياسها بالقيمة الحالية لكافة أشكال العجز النقدي مخضومة بمعدل خصم مناسب متعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. ويمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المجموعة والتدفقات النقدية المتوقعة استلامها. وبالنسبة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة المستحقة عند الطلب، لا تتوقع المجموعة أن يكون تأثير خصم العجز المستقبلي في التدفقات النقدية جوهرياً حيث إنه من المتوقع تسويته خلال فترة زمنية قصيرة. وتقوم المجموعة بتقدير عناصر خسائر الائتمان المتوقعة (أي احتمالية التعثر والخسائر الناتجة عن التعثر والتعرض للمخاطر عند التعثر) بواسطة افتراضات مخاطر الائتمان المناسبة مع إجراء التعديلات المستقبلية ذات الصلة. وتقوم المجموعة بتعديل احتمالية التعثر في ضوء التعديلات المستقبلية ذات الصلة بالنسبة لظروف السوق المتوقعة والتي قد تؤثر على حجم حالات التعثر من قبل الأطراف المقابلة للمجموعة.

فيما يلي معلومات حول الجودة الائتمانية للمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة:

المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة		
المرحلة 2	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	2021
11,955,375	11,955,375	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
1,742,198	1,991,534	خسائر الائتمان المتوقعة
15%	17%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة

20 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة (تتمة)

3. قياس خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة		
المرحلة 2	الإجمالي	2020
دينار كويتي	دينار كويتي	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
7,895,106	7,895,106	خسائر الائتمان المتوقعة
249,366	249,366	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
3%	3%	

الأرصدة لدى البنوك والودائع محددة الأجل

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

20.2 مخاطر السيولة

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

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

2021	عند الطلب	خلال 3 أشهر	12-3 شهرًا	أكثر من سنة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
7,646	9,134,175	2,848,539	-	11,990,360	دائنون ومصرفات مستحقة المبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
9,226,245	-	-	-	9,226,245	علاقة
-	200,144	600,433	2,226,653	3,027,230	مطلوبات التأجير
<b>9,233,891</b>	<b>9,334,319</b>	<b>3,448,972</b>	<b>2,226,653</b>	<b>24,243,835</b>	
2020	عند الطلب	خلال 3 أشهر	12-3 شهرًا	أكثر من سنة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	7,865,582	2,784,395	-	10,649,977	دائنون ومصرفات مستحقة المبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
5,966,852	-	-	-	5,966,852	علاقة
-	213,301	588,101	2,334,373	3,135,775	مطلوبات التأجير
<b>5,966,852</b>	<b>8,078,883</b>	<b>3,372,496</b>	<b>2,334,373</b>	<b>19,752,604</b>	

20 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

20.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار السوق. تنشأ مخاطر السوق عن المراكز القائمة في أسعار الفائدة والعملات ومنتجات الأسهم حيث تتعرض جميعها للحركات العامة والمحددة في السوق والتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم.

20.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر التغير في أسعار الفائدة على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها التي تحمل فائدة (ودائع محددة الاجل) والتي تستحق أو يعاد تسعيرها خلال مدة زمنية قصيرة لا تتجاوز 12 شهر.

يعرض الجدول التالي حساسية بيان الدخل المجمع للتغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الفائدة مع الاحتفاظ بكافة العوامل الأخرى ثابتة:

التأثير على ربح السنة دينار كويتي	الزيادة/النقص في النقاط الأساسية	
181,315	+/-100	2021 دينار كويتي
10,000	+/-100	2020 دينار كويتي

إن الزيادة في النقاط الأساسية سوف تؤثر بصورة إيجابية على بيان الدخل المجمع.

20.3.2 مخاطر أسعار الأسهم

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أسهم. تنتج مخاطر أسعار الأسهم غير المسعرة من المحفظة الاستثمارية للمجموعة. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع الاستثمارات بالنسبة لتركز قطاعات الأعمال ووضع قيود على الاستثمارات الفردية وإجمالي الاستثمار في أسهم.

فيما يلي التأثير على النتائج وحقوق الملكية لدى المجموعة نتيجة للتغير في القيمة العادلة للموجودات المالية فيما يتعلق بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في 31 مارس 2021 بسبب التغير بنسبة 5% في سوق الكويت للأوراق المالية، مع الحفاظ على جميع المتغيرات ثابتة:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	التغيرات في المؤشرات (-/+) دينار كويتي	
45,953	89,837	5%	التأثير على بيان الدخل الشامل المجمع
92,241	120,051	5%	التأثير على بيان الدخل المجمع

21 القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات المجموعة المدرجة وفقاً للقيمة العادلة

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	
1,796,747	76,537	-	1,720,210	2021 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
2,401,013	144,315	60,473	2,196,225	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

31 مارس 2021

21 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	2020
952,813	33,744	-	919,069	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
7,097,803	51,036	5,201,948	1,844,819	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية.

يعرض الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والختامي للموجودات المالية ضمن المستوى 3 والمسجلة بالقيمة العادلة:

الرصيد الختامي دينار كويتي	صافي المشتريات (المبيعات) والتسويات دينار كويتي	الأرباح (الخسائر) المسجلة في بيان الدخل المجمع / بيان الدخل الشامل المجمع دينار كويتي	الرصيد الافتتاحي دينار كويتي	2021
76,537	14,254	28,539	33,744	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
144,315	1,525	91,754	51,036	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
33,744	6,500	3,315	23,929	2020
51,036	260,300	(209,264)	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تستند القيمة العادلة للأسهم المتداولة علنا إلى الاسعار المعلنة في سوق نشط للموجودات المحددة دون أي تعديلات. تقوم المجموعة بتصنيف القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 1 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

يتم تقدير القيمة العادلة للمحافظ المدارة المصنفة ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة بناء على احدث تقييم لصادفي الموجودات الصادر من مدير المحفظة.

الاستثمارات في أسهم غير مسعرة

لدى المجموعة استثمارات في أسهم في شركات خاصة غير متداولة في أسواق نشطة. إن المعاملات على هذه الاستثمارات لا تحدث بصفة منتظمة. تستخدم المجموعة طريقة تقييم مضاعف السوق لتقدير القيمة العادلة لهذه المراكز ويتم تعديلها مقابل عوامل محددة تتعلق بالشركة المستثمر فيها مثل تأثير ضعف التسويق. ويمثل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي حددت المجموعة أنه سيتم أخذها في الاعتبار من قبل المشاركين في السوق عند تسعير الاستثمارات.

عرض المدخلات الجوهرية غير الملحوظة للتقييم

آليات التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	النطاق	حساسية المدخلات إلى القيمة العادلة
الأسهم غير المسعرة	طريقة مضاعف السوق	* الخصم لضعف التسويق	إن الزيادة (النقص) في الخصم سيؤدي إلى النقص (الزيادة) في القيمة العادلة

\* يمثل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي حددت المجموعة أنها سيتم أخذها في الاعتبار من قبل المشاركين في السوق عند تسعير الاستثمارات.

21 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

22 إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعه بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2021 و 31 مارس 2020. يتكون رأس المال من بنود رأس المال والأرباح المرحلة ويقدر ذلك بمبلغ 41,851,098 دينار كويتي (2020: 36,645,592 دينار كويتي).

23 تأثير فيروس كوفيد-19

خلال شهر مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19) باعتباره وباءً نظراً لسرعة انتشاره في جميع أنحاء العالم. أدى تفشي فيروس كورونا كوفيد-19 في إحداث اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم واستلزم من إدارة المجموعه إعادة النظر في أحكامها الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2021.

يستمر تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) في التفاقم والتوسع. لذلك من الصعب الآن التنبؤ بالحجم الكلي والمدة الشاملة لتأثيره على الأعمال التجارية والوضع الاقتصادي. حيث انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسببت في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية. أدى تفشي فيروس ("كوفيد-19") إلى وجود حالات عدم يقين بشأن البيئة الاقتصادية العالمية. ومن المتوقع أن تستمر التأثيرات الحالية والمستقبلية لتفشي فيروس كوفيد-19 على الاقتصاد في التصاعد.

تراقب إدارة المجموعه عن كثب أحدث التطورات في تطور الوضع المتفقم الحالي والتقلبات في الوضع الاقتصادي الحالي، كما أجرت تقييمًا بناءً على المعلومات الملحوظة كما في 31 مارس 2021. ونتيجة لذلك، تم إدراج بعض التغييرات في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة لتعكس عوامل الاقتصاد الكلي الحالية الملحوظة والمعلومات المستقبلية. انتهت المجموعه إلى أنه لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. ومن الآن فصاعداً، ستواصل المجموعه مراقبة وتقييم تأثير تفشي المرض، وستأخذ في اعتبارها تعديل نموذج خسائر الائتمان المتوقعة إذا لزم الأمر.

تقدم المجموعه خدمات الرعاية الصحية بصفتها "خدمات أساسية"، وبالتالي لم يتم تعليق تشغيل قطاع المستشفيات في المجموعه. بالإضافة إلى ذلك، اتخذت المجموعه خطوات لتسهيل تشغيل قطاع المستشفيات لديها خلال انتشار الأوبئة المتعلقة بفيروس كورونا (كوفيد-19). في حين أنه من الصعب الآن التنبؤ بمدى ومدة تأثيره التجاري والاقتصادي بالكامل، قامت إدارة المجموعه بتقييم التأثير على عمليات المجموعه بصفة عامة والجوانب التجارية وانتهت إلى أنه اعتباراً من تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المجمعة، لا توجد تغييرات كبيرة مطلوبة للأحكام والتقديرات الرئيسية. ومع ذلك، في ضوء عدم اليقين الحالي، يمكن أن يؤدي أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. وفي ضوء التطورات المتسارعة في الوضع مع عدم اليقين المستقبلي، سوف تستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المحتملة.

امتيازات التأجير

في إطار مواجهة التأثير الاقتصادي لجائحة كوفيد-19، فقد وافق المؤجر على التنازل عن جزء من مدفوعات لتأجير بمبلغ 148,221 دينار كويتي. ولا توجد أي تغييرات أخرى في شروط وبنوك عقد التأجير. وقد تم إدراج هذا المبلغ ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الدخل المجمع كتخفيض في التزامات التأجير (إيضاح 8).

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم تسجيلها كإيرادات على أساس منتظم على مدار الفترات التي يتم خلالها تحميل التكاليف ذات الصلة، التي تم تخصيص تلك المنحة لتعويضها، كمصروفات. ويتم إدراجها في نفس البند ضمن بيان الدخل المجمع. بلغت المنحة الحكومية المستلمة خلال السنة 44,392 دينار كويتي.