

9 - APR 2013

سوق الكويت للأوراق المالية
قسم المصفقات - والتوثيق الآتي
مُؤرقة طبق الأصل

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	1 - 2
بيان المركز المالي المجمع	3
بيان الدخل المجمع	4
بيان الدخل الشامل المجمع	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	6
بيان التدفقات النقدية المجمع	7
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	8 - 34

بوبيان لتدقيق الحسابات
ص.ب. 17445 الخالدية 72455
الكويت
تلفون: +965 2249 4040
فاكس: +965 2249 6565

كي بي أم جي صافي المطوع وشركاه
برج راكان، الدور 18
شارع فهد السالم
ص.ب. 24، الصفاة 13001
الكويت

تلفون: +965 2247 5090
فاكس: +965 2249 2704

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

التقرير على البيانات المالية المجمعة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("يشار إليهما معاً بالمجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2012 والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي على تلك البيانات المالية المجمعة بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتتطلب منا تلك المعايير الالتزام بمتطلبات أخلاقية مناسبة وأن نقوم بتخطيط وأداء التدقيق للحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة خالية من الأخطاء المادية.

تتضمن أعمال التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات في البيانات المالية المجمعة. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقديرنا، بما فيه تقدير مخاطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ. عند القيام بتقدير تلك المخاطر، نأخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية الخاصة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية المجمعة للمنشأة، وذلك من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي على مدى كفاءة الرقابة الداخلية للمنشأة. يتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولة التقديرات المحاسبية التي أعدت بمعرفة الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 من قبل مراقب حسابات آخر والذي عبر في تقريره عن رأي متحفظ حول هذه البيانات المالية بتاريخ 29 مارس 2012، حيث أن المجموعة لم تقم بإثبات خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق ببعض الاستثمارات المتاحة للبيع.

التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

كذلك فإننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات الكويتي رقم 25 لسنة 2012، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقا للأصول المرعية وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر. لم يرد لعلنا أية مخالفات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، لأحكام الشركات الكويتي رقم 25 لسنة 2012، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



يحيى عبدالله الفودري
ترخيص رقم 83 فئة "أ"
من بويان لتدقيق الحسابات

B
بويان لتدقيق الحسابات
BOUBYAN Auditing Office



صافي عبدالعزيز المطوع
مراقب حسابات - ترخيص رقم 138 فئة "أ"
من كي بي أم جي صافي المطوع وشركاه
عضو في كي بي أم جي العالمية

الكويت في 3 إبريل 2013

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2012

1 يناير 2011 دينار كويتي (معدلة)	31 ديسمبر 2011 دينار كويتي (معدلة)	31 ديسمبر 2012 دينار كويتي	إيضاح	
				الموجودات
22,279,097	23,565,819	23,246,291	4	ممتلكات ومعدات
110,657	168,010	148,555	5	موجودات غير ملموسة
				استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة
18,750	18,750	18,750		حقوق الملكية
1,209,153	1,246,581	1,208,885	6	استثمارات متاحة للبيع
10,494	10,494	10,494		موجودات أخرى
23,628,151	25,009,654	24,632,975		موجودات غير متداولة
729,073	859,991	657,230	7	المخزون
11,381,868	13,151,555	13,478,815	8	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,984,566	1,222,982	550,713	9	نقد وأرصدة لدى البنوك
14,095,507	15,234,528	14,686,758		موجودات متداولة
37,723,658	40,244,182	39,319,733		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية
9,680,000	9,680,000	9,680,000	10	رأس المال
2,022,875	2,022,875	2,022,875		علاوة إصدار
831,401	1,057,600	1,290,146	11	احتياطي اجباري
797,745	1,023,944	1,256,490	12	احتياطي اختياري
(171,897)	(134,469)	(172,265)		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
9,264	4,871	18,119		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
2,442,006	3,422,367	4,172,088		أرباح مرحلة
15,611,394	17,077,188	18,267,453		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
(30,553)	(36,247)	(34,102)		حصص غير مسيطرة
15,580,841	17,040,941	18,233,351		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
3,687,653	2,978,130	2,183,522	13	دائنو توريد
10,785,150	10,423,778	10,266,540	14	دائنو إجارة
-	-	250,357	15	دائنو مرابحة
-	392,769	-	16	دائنون تجاريون
1,480,649	1,708,590	1,999,255		مكافأة نهاية خدمة الموظفين
15,953,452	15,503,267	14,699,674		المطلوبات غير المتداولة
576,201	731,275	795,044	13	دائنو توريد
803,718	1,292,783	394,236	14	دائنو إجارة
-	-	374,643	15	دائنو مرابحة
4,809,446	5,675,916	4,822,785	16	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
6,189,365	7,699,974	6,386,708		مطلوبات متداولة
22,142,817	23,203,241	21,086,382		إجمالي المطلوبات
37,723,658	40,244,182	39,319,733		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

عبدان محمد الوزان
رئيس مجلس الإدارة

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاح	
21,982,728	22,746,905	18	الإيرادات
(5,223,859)	(5,614,731)		المصاريف
(10,062,501)	(10,521,456)		تكاليف مواد
(2,425,683)	(2,264,804)	19	تكاليف موظفين
(1,222,889)	(1,444,417)		مصاريف تشغيلية أخرى
3,047,796	2,901,497		الاستهلاك والإطفاء
			نتائج الأنشطة التشغيلية
260,989	259,710		إيرادات أخرى
(1,046,794)	(833,232)		تكاليف تمويل
2,261,991	2,327,975		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(28,555)	(20,952)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(64,931)	(71,750)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(35,038)	(29,970)		الزكاة
(25,000)	(25,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,108,467	2,180,303		ربح السنة
2,110,359	2,182,813		الربح العائد إلى:
(1,892)	(2,510)		مساهمي الشركة
2,108,467	2,180,303		حصص غير مسيطرة
			ربح السنة
21.80	22.55	20	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 دينار كويتي (معدلة)	2012 دينار كويتي	
2,108,467	2,180,303	ربح السنة
37,428	(37,796)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
(8,195)	17,903	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
29,233	(19,893)	فروق ترجمة عملات أجنبية
2,137,700	2,160,410	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
		اجمالي الدخل الشامل للسنة
2,143,394	2,158,265	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة العائدة على:
(5,694)	2,145	مساهمي الشركة
2,137,700	2,160,410	حصص غير مسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي	حصص غير مسيطرة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي ترجمة علاوات اجنبية دينار كويتي	التغيرات المترتبة في القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي اجباري دينار كويتي	علاوة اصدار دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
15,580,841	-	15,580,841	2,820,216	-	(571,396)	797,745	831,401	2,022,875	9,680,000
-	(30,553)	30,553	(378,210)	9,264	399,499	-	-	-	-
15,580,841	(30,553)	15,611,394	2,442,006	9,264	(171,897)	797,745	831,401	2,022,875	9,680,000
2,108,467	(1,892)	2,110,359	2,110,359	-	-	-	-	-	-
37,428	-	37,428	-	-	37,428	-	-	-	-
(8,195)	(3,802)	(4,393)	-	(4,393)	-	-	-	-	-
29,233	(3,802)	33,035	-	(4,393)	37,428	-	-	-	-
2,137,700	(5,694)	2,143,394	2,110,359	(4,393)	37,428	-	-	-	-
(677,600)	-	(677,600)	(677,600)	-	-	-	-	-	-
(677,600)	-	(677,600)	(677,600)	-	-	-	-	-	-
17,040,941	-	17,077,188	3,422,367	4,871	(134,469)	1,023,944	1,057,600	2,022,875	9,680,000
17,204,572	-	17,204,572	3,798,685	-	(378,532)	1,023,944	1,057,600	2,022,875	9,680,000
(163,631)	(36,247)	(127,384)	(376,318)	4,871	244,063	-	-	-	-
17,040,941	(36,247)	17,077,188	3,422,367	4,871	(134,469)	1,023,944	1,057,600	2,022,875	9,680,000
2,180,303	(2,510)	2,182,813	2,182,813	-	-	-	-	-	-
(37,796)	-	(37,796)	-	-	(37,796)	-	-	-	-
17,903	4,655	13,248	-	13,248	-	-	-	-	-
(19,893)	4,655	(24,548)	-	13,248	(37,796)	-	-	-	-
2,160,410	2,145	2,158,265	2,182,813	13,248	(37,796)	-	-	-	-
(968,000)	-	(968,000)	(968,000)	-	-	-	-	-	-
(968,000)	-	(968,000)	(968,000)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(465,092)	-	-	232,546	232,546	-	-
18,233,351	(34,102)	18,267,453	4,172,088	18,119	(172,265)	1,256,490	1,290,146	2,022,875	9,680,000

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

لرصيد في 1 يناير 2012، كما تم إدراجه سابقاً

ث إعادة الإدراج (إضاح 1 و 6)
لرصيد المعدل في 1 يناير 2012

جمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

لرصيد في 1 يناير 2012، كما تم إدراجه سابقاً

ث إعادة الإدراج (إضاح 1 و 6)
لرصيد المعدل في 1 يناير 2012

جمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

لرصيد في 1 يناير 2012، كما تم إدراجه سابقاً

ث إعادة الإدراج (إضاح 1 و 6)
لرصيد المعدل في 1 يناير 2012

جمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

لرصيد في 1 يناير 2012، كما تم إدراجه سابقاً

ث إعادة الإدراج (إضاح 1 و 6)
لرصيد المعدل في 1 يناير 2012

جمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

لرصيد في 1 يناير 2012، كما تم إدراجه سابقاً

ث إعادة الإدراج (إضاح 1 و 6)
لرصيد المعدل في 1 يناير 2012

جمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
2,261,991	2,327,975		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,222,889	1,444,417	5 & 4	تسويات:
107,321	345,118	19	الاستهلاك والإطفاء
(260,989)	(259,710)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,046,794	833,232		إيرادات أخرى
305,027	417,688		تكاليف تمويل
4,393	17,903		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
4,687,426	5,126,623		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(130,918)	202,761		التغير في:
(1,916,873)	(412,768)		- المخزون
1,105,664	(1,536,879)		- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
3,745,299	3,379,737		- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(77,086)	(127,023)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
3,668,213	3,252,714		مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(2,510,959)	(1,105,434)	4	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(82,005)	-		شراء ممتلكات ومعدات
(2,592,964)	(1,105,434)		شراء موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	750,000	15	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(125,000)		قروض مرابحة
(529,698)	(959,216)		سداد تمويل مرابحة
(542,661)	(589,146)		سداد تمويل اجارة
(363,283)	(824,693)		سداد تمويل توريق
(401,191)	(1,071,494)		توزيعات أرباح مدفوعة
(1,836,833)	(2,819,549)		تكاليف تمويل مدفوعة
(761,584)	(672,269)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
1,984,566	1,222,982		صافي النقص في النقد وأرصدة لدى البنوك
1,222,982	550,713	9	النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
			النقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") في الكويت بتاريخ 12 سبتمبر 1998 كشركة مساهمة كويتية، وتم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية في 9 أكتوبر 2006. يقع مقر الشركة المسجل في الشويخ، قسيمة 52، ص ب 1251 الصفاة 13013.

يتمثل نشاط المجموعة بشكل رئيسي في تقديم خدمات الرعاية الصحية والطبية وتملك العقارات واستثمار الفوائد النقدية في الأسهم من خلال مدير محفظة.

ويجوز للشركة أن تكون لها مساهمة أو أن تشترك بأي شكل مع الهيئات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة أو مكملة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل وخارج الكويت ولها أن تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تتضمن البيانات المالية المجمعة الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة" ويشار إليهم بشكل منفرد بـ "شركات المجموعة") وحصص الشركة في شركات زميلة.

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة والزميلة المملوكة بشكل مباشر وغير مباشر:

إسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي
		2012	2011	
شركة المواساة العقارية ش.م.ك (مقفلة)	الكويت	99%	99%	عقارات
شركة المواساة الجديدة ش.م.ك (مقفلة)	الكويت	99%	99%	أنشطة مستشفيات
شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ل.	لبنان	100%	100%	أنشطة مستشفيات
شركة المواساة الشرق الأوسط للرعاية الصحية (قابضة) ش.م.ل.	لبنان	100%	100%	أنشطة مستشفيات
شركة المواساة لبنان للرعاية الصحية (قابضة) ش.م.ل.	لبنان	100%	100%	أنشطة مستشفيات
شركة لايف هولدنغ ش.م.ل.	لبنان	74%	74%	أنشطة مستشفيات
شركة المواساة للإدارة الصحية ذ.م.	الكويت	99%	99%	أنشطة مستشفيات
شركة المواساة لتطوير المشاريع الصحية ذ.م.	الكويت	99%	99%	أنشطة مستشفيات
شركة مزايا الطبية ذ.م.	الكويت	37.5%	37.5%	أنشطة مستشفيات

خلال السنوات السابقة، لم تقم المجموعة بالمحاسبة عن حصة غير مسيطرة تتعلق بشركة (لايف هولدنغ ش.م.ل.)، شركة تابعة مملوكة بنسبة 74%. وخلال السنة الحالية، قامت المجموعة بالمحاسبة عن تلك الحصة غير المسيطرة بأثر رجعي بإعادة إدراج أرقام السنة السابقة مما نتج عنه تحقق خسارة من حصة غير مسيطرة بمبلغ 36,247 دينار كويتي، واحتياطي ترجمة عملات أجنبية بمبلغ 4,871 دينار كويتي، وزيادة في الأرباح المرحلة بمبلغ 31,376 دينار كويتي.

إن بعض حصص الملكية في بعض الشركات التابعة مملوكة من قبل شركات شقيقة نيابة عن ولصالح المجموعة. تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 26 مارس 2013، وتخضع لموافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

2. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات الكويتي رقم 25 لسنة 2012 وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقرار الوزاري رقم 18 لسنة 1990.

بتاريخ 29 نوفمبر 2012، صدر قانون الشركات الكويتي بالمرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("القانون"). ويسرى القانون اعتبارا من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية. إن الشركة حاليا بصدد التأكد من الالتزام بأحكام القانون ولديها ستة أشهر من تاريخ سريانه حتى 29 مايو 2013، طبقا للائحة التنفيذية. ترى إدارة الشركة أن تطبيق أحكام هذا القانون ليس لها أي تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي المجمع.

(ب) أسس القياس

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) عملة التعامل والعرض

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، وهي عملة التعامل للشركة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراسات، والتي قد تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية بصفة مستمرة. ويتم إدراج التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التغير يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المقبلة إذا كان للتغير تأثير على كلتي الفترتين الحالية والمقبلة.

إن التقديرات والأحكام التي لها أبلغ الأثر على البيانات المالية المجمعة هي الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات، والموجودات غير الملموسة، وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات، والموجودات غير الملموسة والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زلمية والمدينين التجاريين والمخزون.

(و) المعايير والتفسيرات التي لم يسرى العمل بها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 – الأدوات المالية

يعرض المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (2009) المتطلبات الجديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (2009)، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية استنادا إلى

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

نموذج الأعمال التي يتم تصنيفهم فيه وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (2010) إضافات تتعلق بالمتطلبات المالية لدى مجلس معايير المحاسبة الدولية مشروع نشط للقيام بتعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية وقام بإضافة متطلبات جديدة لمعالجة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (2009 و 2010) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 مع إمكانية التطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 – البيانات المالية المجمعة

يحدد المعيار الجديد مبادئ السيطرة، ويوضح كيفية تحديد سيطرة المستثمر على شركة مستثمر بها، وبناءً عليه يجب تجميع بيانات الشركة المستثمر بها، كما يبين مبادئ إعداد البيانات المالية. يقدم المعيار نموذج تجميع فردي يحدد السيطرة كأساس التجميع لكل أنواع الشركات، حيث تستند السيطرة حول إذا ما كان المستثمر له القدرة على السيطرة الشركة المستثمر بها، أو التعرض أو لديه الحقوق لعوائد متغيرة من مشاركته في الشركة المستثمر بها والقدرة على استخدام قدرته على الشركة المستثمر بها للتأثير على مقدار العوائد. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 – الإفصاح عن حصص في منشآت أخرى

المعيار الجديد يجمع ويعزز ويستبدل متطلبات الإفصاح للشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والكيانات غير المجمعة. يتطلب إفصاحات أكبر للمعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم طبيعة، والمخاطر المرتبطة، بالحصص في منشأة أخرى وتأثيرات هذه الحصص على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 – قياس القيمة العادلة

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصدر واحد للتوجيه بشأن كيفية قياس القيمة العادلة، ويستبدل إرشادات قياس القيمة العادلة المتفرقة بين جميع المعايير الدولية للتقارير المالية حالياً. وفقاً للاستثناءات المحدودة، يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 13 عندما يتعين القيام بقياسات أو الإفصاحات عن القيمة العادلة أو السماح بها من قبل معايير الدولية للتقارير المالية الأخرى. المعيار الدولي للتقارير المالية 13 ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013 مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي - 1 عرض بنود الدخل الشامل الآخر

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي - 1 تقوم بتغيير فئات البنود الواردة في الدخل الشامل الآخر. البنود التي يمكن تصنيفها (أو "المعاد تدويرها") إلى الأرباح أو الخسائر في وقت لاحق يتم عرضها بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها. يؤثر التعديل على طريقة العرض فقط وليس له أي تأثير على مركز أو أداء الشركة المالي. يصبح التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012.

معيار المحاسبة الدولي - 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية 11 الجديد المشاريع المشتركة والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى، تم إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة إلى معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، ويصف تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في المشاريع المشتركة إضافة إلى الزميلة. يصبح التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

معيار المحاسبة الدولي 32 المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية

توضح هذه التعديلات معنى "لديها حالياً حق قانوني ملزم لإجراء المقاصة". كما توضح التعديلات أيضاً تطبيق معيار المحاسبة الدولي 32 معايير المقاصة لأنظمة التسوية التي تطبق آليات إجمالي التسوية التي لا تقع في آن واحد. تصبح هذه التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

معيار المحاسبة الدولي 7 – الإفصاحات – المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة الإفصاح عن المعلومات حول الحق في القيام بعملية التقاوص والترتيبات ذات الصلة. إن هذه الإفصاحات تزود المستخدمين بالمعلومات الهامة عند تقييم تأثير إجراء المقاصة بين الاتفاقيات على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم إجراء التقاوص لها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 – الأدوات المالية: العرض. كما يتم تطبيق الإفصاحات على الأدوات المالية المعترف بها التي تخضع لاتفاقية إجراء مقاصة رئيسية نافذة أو اتفاقية مماثلة، بغض النظر عن ما إذا كان يتم إجراء التقاوص وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 أم لا. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

إن إدارة المجموعة بصدد تقييم تأثير تطبيق المعايير الموضحة أعلاه على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بثبات لجميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية المجمعة، وتم تطبيقها بثبات من قبل شركات المجموعة.

(أ) أسس التجميع

i. دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء كما في تاريخ الشراء، وهو التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. السيطرة هي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة، وذلك للحصول على مزايا من أنشطتها. عند تقييم السيطرة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها حالياً.

تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ الشراء على النحو التالي:

- القيمة العادلة لمقابل الشراء المحول؛ إضافة إلى
- المبلغ المعترف به من أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، زائداً
- القيمة العادلة لحصة الملكية السابقة في الشركة المشتراة إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل؛ ناقصاً.
- صافي المبلغ المعترف به (القيمة العادلة عموماً) من الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المتكبدة.

عندما يكون المبلغ الزائد بالسالب، يتم الاعتراف ببيع شراء الصفقة مباشرة في بيان الدخل المجموع.

لا يتضمن مقابل الشراء المحول المبالغ المتعلقة بسداد العلاقات القائمة فيما قبل الشراء ويتم تسجيل تلك المبالغ عموماً في بيان الدخل المجموع.

إن تكاليف المعاملة، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار ديون أو أسهم التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال، يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها.

يتم قياس أي مقابل شراء محتمل مستحق الدفع بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا تم تصنيف مقابل الشراء المحتمل كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. أو بخلاف ذلك، يتم إثبات التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لمقابل الشراء المحتمل في بيان الدخل المجموع.

ii. الحصص غير المسيطرة

بالنسبة لكل معاملة دمج أعمال، تختار المجموعة قياس أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة إما:

- بالقيمة العادلة، أو
- بحصتها النسبية من صافي موجودات الشركة المشتراة المحددة والتي عادة تكون بالقيمة العادلة.

يتم المحاسبة عن التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة، والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة، كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. وتستند التعديلات على الحصص غير المسيطرة إلى مقدار تناسبي من صافي موجودات الشركة التابعة. لا يتم إجراء أية تعديلات على الشهرة كما لا يتم إثبات أية ربح أو خسارة في بيان الدخل المجموع.

iii. الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة، من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ انتهاء السيطرة.

iv. فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة، تقوم المجموعة باستبعاد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج عن فقدان السيطرة في بيان الدخل المجموع.

إذا احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، عندئذ يتم قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة بتاريخ فقدان السيطرة.

لاحقاً، يتم المحاسبة عنها كشركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية المحاسبية أو بوصفها أصل مالي متاح للبيع وفقاً لمستوى تأثير الحصة المحتفظ بها.

v. استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن لا تسيطر على سياساتها المالية والتشغيلية. التأثير الهام يعتبر موجود عندما تمتلك المجموعة ما بين 20% و50% من حقوق التصويت لدى الشركة الأخرى.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. إن تكلفة الاستثمار تتضمن تكاليف المعاملات.

تتضمن البيانات المالية المجمعة حصة المجموعة من أرباح أو خسائر والدخل الشامل الآخر من

تاريخ بدء التأثير الهام وحتى تاريخ انتهاء التأثير الهام فعلياً.

إن السياسات المحاسبية للشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. عندما تتجاوز حصة المجموعة من الخسائر حصتها في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، فإن القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما فيها أي استثمار طويل الأجل، يتم تخفيضها حتى تصل إلى لا شيء ويتم إيقاف الاعتراف بأي خسائر أخرى إلا إذا كان على المجموعة أية التزامات أو قامت بسداد مدفوعات بالنيابة عن الشركة المستثمر بها.

vi. معاملات مستبعدة عند التجميع

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى الحد الذي لا تتجاوز معه حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن يتوقف الاستبعاد في حالة عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

(ب) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملات التعامل لشركات المجموعة حسب أسعار الصرف في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ بيان المركز المالي إلى عملة التعامل حسب سعر الصرف في ذلك التاريخ. يتمثل ربح أو خسارة العملة الأجنبية على البنود النقدية في الفرق بين التكلفة المطفأة بعملة التعامل في بداية السنة، معدلة بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية بعد ترجمتها وفقاً لسعر الصرف في نهاية السنة. يتم إثبات أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في بيان الدخل.

يتم ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لسعر الصرف بتاريخ المعاملة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها استناداً إلى التكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الشراء إلى عملة التعامل وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. كما يتم تحويل إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية إلى عملة التعامل وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم إثبات فروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضها في احتياطي تحويل العملة الأجنبية (احتياطي التحويل) ضمن حقوق الملكية. إلا أنه إذا كانت العملية هي شركة تابعة غير مملوكة بالكامل، فإنه يتم توزيع حصة تناسبية من فرق التحويل إلى الحصص غير المسيطرة. عندما يتم استبعاد عملية أجنبية من تلك السيطرة، ويتم فقدان التأثير الكبير أو السيطرة المشتركة، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحويل المتعلق بتلك العملية الأجنبية يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

عندما تقوم المجموعة باستبعاد فقط جزء من حصتها في شركة تابعة التي تتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بالسيطرة، فإن النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم يتم إعادتها للحصص غير المسيطرة. عندما تستبعد

المجموعة فقط جزء من استثماراتها في شركة زميلة تتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بتأثير كبير، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم في بيان الدخل المجمع.

عندما يكون من المقرر سداد بند نقدي مستحق من أو إلى عملية أجنبية وليس مخططاً ولا يحتمل سداده في المستقبل القريب، فإن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن هذا البند النقدي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية ويتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي التحويل ضمن حقوق الملكية.

(ج) ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة (انظر إيضاح 3 (ل)).

تتضمن التكلفة النفقات التي تتعلق مباشرة بشراء الأصل.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الممتلكات والمعدات من خلال مقارنة المحصلات من البيع مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إدراجها في بيان الدخل المجمع.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المبالغ المتكبدة لغرض بناء أو شراء ممتلكات ومعدات حتى يتم تجهيزها لاستخدامها في التشغيل، حيث يتم في ذلك الوقت نقلها إلى الممتلكات والمعدات.

يتم إثبات الاستهلاك في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات. ولا يتم تحميل استهلاك على الأرض.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للسنوات الحالية والمقارنة:

عدد السنوات

50-3	مباني وتحسينات
7-3	آلات ومعدات
7-3	أثاث ومعدات مكتبية
3	سيارات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك، والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل بيان مالي وتعديلها إذا لزم الأمر للتأكد من أن فترة الاستهلاك تتفق مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات.

(د) موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتاة من قبل المجموعة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة (انظر إيضاح 3 (ل)).

تتم رسملة المصاريف اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد يتعلق بها. يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى، بما في ذلك النفقات على الشهرة المحققة داخلياً والعلامات التجارية، في بيان الدخل المجمع عند تكبدها. تمثل الموجودات غير الملموسة رخص البرامج.

يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة، باستثناء الشهرة على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، من تاريخ تجهيزها للاستخدام.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة للسنة الحالية وسنة المقارنة هي 10 سنة.

يتم مراجعة طريقة الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وتعديلها حيثما كان مناسباً في تاريخ كل بيان مركز مالي.

هـ) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدّر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة ومصاريف البيع.

يتم تحديد تكلفة المخزون بطريقة المتوسط المرجح ويتضمن كل المصاريف المتكبدة لوضع المخزون في حالته ومكانه الحاليين.

و) عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان الترتيب/ الاتفاقية تمثل، أو تتضمن، عقد تأجير يستند إلى أحكام الاتفاقية بتاريخ بدء الاتفاقية. يتم قياس الاتفاقية للتأكد مما إذا كان انجاز الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة أو اتفاقية يتم فيها نقل حق استخدام الأصل أو الأصول، حتى في حال لم تحديد هذا الحق صراحة في الاتفاقية.

عقود التأجير التشغيلي

إن عقود التأجير التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من المخاطر والمزايا المرتبطة بالملكية يتم تصنيفه كعقود إيجار تشغيلي. ويتم تحميل بيان الدخل الشامل بالمبالغ المدفوعة بموجب عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

عقود التأجير التمويلي

يتم رسملة عقود التأجير التمويلي التي يتم فيها نقل كافة المخاطر والمزايا الطارئة المتعلقة بملكية البند المؤجر إلى المجموعة في بداية عقد التأجير بالقيمة العادلة للممتلكات المؤجرة أو، إذا كانت بقيمة أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين رسوم التمويل وتخفيض التزام التأجير لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام. يتم إثبات رسوم التمويل تحت بند تكاليف التمويل في بيان الدخل المجموع.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الانتاجي للأصل. إلا أنه، في حال عدم وجود تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تحصل على ملكية الأصل بنهاية فترة التأجير، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى فترة العمر الانتاجي للأصل ومدة التأجير أيهما أقصر.

ز) الأدوات المالية

الموجودات والمطلوبات المالية

الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ إنشاء تلك الموجودات والمطلوبات المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة من الأصل أو عندما تقوم المجموعة بنقل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة تنتقل فيها كافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي. إن أي حصة في الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها

أو الإحتفاظ بها من قبل المجموعة يتم تسجيلها كأصل أو التزام منفصل. تقوم المجموعة باستبعاد الالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو إنتهاؤها.

التصنيف والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى فئة القروض والمدينون وفئة المتاحة للبيع.

إن القروض والمدينون هي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو محددة وتكون غير مسعرة في أسواق نشطة. يتم الاعتراف بتلك الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملة متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للتسجيل المبدئي، يتم قياس القروض والمدينون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة (يرجى الرجوع إلى إيضاح 3 (ل)). بتاريخ المركز المالي، تتكون الموجودات المالية غير المشتقة المصنفة إلى قروض ومدينون من النقد وأرصدة لدى البنوك ومدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى.

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك من الأرصدة النقدية والودائع تحت الطلب ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة مصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع أو غير مصنفة ضمن أي فئة أخرى من فئات الموجودات المالية.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات الموجودة، بخلاف التغيرات في خسائر الانخفاض في القيمة وفروق ترجمة العملات الأجنبية من أدوات الدين المتاحة للبيع (يرجى الرجوع إلى إيضاح 3 (ل))، في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية. عند استبعاد استثمار، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجموع.

إن الاستثمارات المتاحة للبيع تشمل الأسهم.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أية تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. بتاريخ المركز المالي، فإن المطلوبات المالية غير المشتقة المصنفة إلى فئة المطلوبات المالية الأخرى تشمل التوريق والإجارة ودائنو المرابحة ودائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى.

يمثل دائنو المرابحة المبلغ المستحق على أساس السداد المؤجل لقاء الموجودات المشتراة بموجب اتفاقيات مرابحة. يدرج دائنو المرابحة بإجمالي المبالغ الدائنة بالصافي بعد الربح المؤجل المستحق. ويتم تسجيل الربح المستحق على أساس نسبي زمني مع الأخذ في الاعتبار معدل الربح الخاص بها والرصيد القائم.

الإجارة هي معاملة إسلامية تتضمن شراء وتأجير فوري للأصل والتي يقوم فيها المؤجر بنقل حق استخدام الأصل لفترة زمنية متفق عليها إلى المستأجر مقابل دفعة أو عدة دفعات. في نهاية فترة التأجير، يكون للمستأجر خيار شراء الأصل. يمثل دائنو الإجارة المبلغ المستحق على أساس التسوية المؤجلة للموجودات المشتراة بموجب اتفاقيات التأجير.

يمثل دائنو التوريق المبالغ المستحقة والنتيجة من معاملات تمويل إسلامية حيث يتم تسوية الالتزام على أساس الدفع المؤجل. يدرج دائنو التوريق بالصافي بعد استبعاد الربح المؤجل المستحق. ويتم تسجيل الربح المؤجل على أساس نسبي زمني مع الأخذ في الاعتبار معدل الربح الخاص به والرصيد القائم.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني بإجراء المقاصة بين المبالغ، ويكون لديها النية إما للتسوية على أساس الصافي أو للاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

الأسهم العادية

يتم تصنيف الأسهم العادية على أنها حقوق ملكية. يتم تسجيل التكاليف الزائدة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية كخصم من حقوق الملكية.

(ح) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الموظفين الكويتيين

إن حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفين الكويتيين يتم تغطيتها حسب أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والتي يتم بموجبها تحصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. يتم تحميل حصة المجموعة من المساهمات في هذا النظام وهو نظام تقاعدي ذو مساهمات محددة كمصروفات في بيان الدخل المجمع في السنة التي تنشأ فيها.

الموظفين الأجانب

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية خدمة وفقاً لنصوص قانون العمل الكويتي واللوائح الداخلية للشركة على أساس مدة الخدمة التراكمية وآخر راتب والعلاوات المدفوعة الأخرى. لقد تم عمل مخصص لهذا الالتزام غير الممول والذي يمثل خطة تقاعدية ذات منافع محددة، واحتسب على أساس المطلوبات الاسمية على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي.

(ط) المخصصات

يتم تحقق المخصص في حال كان على المجموعة، نتيجة لحدث ماضي، التزامات قانونية حالية أو استدلالية يمكن تقديرها بشكل موثوق فيه ويكون من المحتمل أن يتطلب تسوية هذا الالتزام تدفق منافع اقتصادية خارج المجموعة. يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالمطلوبات. يتم إدراج الخصم كتكاليف تمويل.

(ي) تحقق الإيراد

- تتحقق الإيرادات من الخدمات الطبية عند تقديم الخدمات.
- تتحقق الإيرادات من مبيعات الصيدليات عند تقديم البضائع.
- يتم إثبات الإيرادات عن اكتسابها.

(ك) تكاليف التمويل

يتم إثبات تكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم به خصم المدفوعات والتحصيلات النقدية المستقبلية المتوقعة بدقة خلال العمر المتوقع للالتزام المالي (أو خلال فترة أقل، حيثما كان ملائماً) إلى القيمة الدفترية للالتزام المالي، عند احتساب معدل الربح الفعلي.

(ل) الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

يتم تقييم الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك الحصة في الاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية، بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمته. تنخفض قيمة الأصل المالي في حال وجود دليل موضوعي على وقوع خسارة الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل وأن الخسارة لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل ويمكن قياسها بصورة موثوقة منها.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية؛ الإخفاق أو التقصير من جانب المدين أو إعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط لا تأخذها المجموعة بعين الاعتبار أو بخلاف ذلك، مؤشرات تدل على إفلاس المدين أو المصدر أو التغيرات السلبية في حالة دفع المقترضين أو المصدرين في المجموعة، والظروف الاقتصادية التي تصاحب الإخفاق أو عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية. إضافة إلى ذلك، بالنسبة للاستثمار في أسهم فإن الانخفاض الكبير أو لفترات طويلة في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفة الأسهم يعتبر دليل موضوعي على انخفاض القيمة. تعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة 20% كبيراً وأن فترة 9 أشهر تعتبر فترة طويلة.

الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية، إلى بيان الدخل المجمع. إن الخسائر المتراكمة المعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر تمثل الفرق بين تكلفة الشراء، بالصافي بعد أي سداد للمبلغ الأصلي والإطفاء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في بيان الدخل المجمع. ويتم إظهار التغيرات في مخصصات انخفاض القيمة المتعلقة بتطبيق طريقة الفائدة الفعلية كبند من إيرادات الفوائد. في حال زادت القيمة العادلة لأوراق الدين المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها في الفترة اللاحقة ويمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث يقع بعد الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم عكس خسارة انخفاض القيمة مع تسجيل مبلغ العكس في بيان الدخل المجمع. إلا أنه يتم تسجيل أي استرداد لاحق في القيمة العادلة للأسهم المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها في الدخل الشامل الآخر.

شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة المتعلقة بالشركة المستثمر بها المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية طبقاً لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

القروض والمدينون

تعتبر المجموعة وجود دليل على الانخفاض في قيمة القروض والمدينون التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة على مستوى أصل محدد ومجموعة أصول. يتم تقييم كافة الموجودات الهامة بصورة فردية لغرض قياس الانخفاض في القيمة بصورة محددة. بالنسبة لتلك الموجودات التي لا تكون منخفضة القيمة بشكل محدد، فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي لأي انخفاض في القيمة تم تكبده ولكن لم يتم تحديده بعد. بالنسبة للموجودات غير الهامة بصورة فردية، فإنه يتم تقييمها بالنسبة لانخفاض القيمة من خلال تجميع الموجودات في مجموعات لها نفس سمات المخاطر.

عند تقييم انخفاض القيمة بصورة مجمعة تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمال الإخفاق في السداد وتوقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة، ويتم تعديلها وفقاً لحكم الإدارة بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تتمثل في أن الخسائر الفعلية يحتمل أن تزيد أو تقل عن تلك المقترحة من جانب الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي المبالغ المتوقع تحصيلها. إن الموجودات ذات طبيعة قصيرة الأجل، وبالتالي لا يتم خصم التحصيلات النقدية المستقبلية.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع ويتم إظهاره في حساب مخصص مقابل القروض والمدينون. في حال وقوع حدث بعد تسجيل الانخفاض في القيمة بما يؤدي إلى نقص مقدار خسارة انخفاض القيمة فإنه يتم عكس نقص خسارة انخفاض القيمة من خلال بيان الدخل المجموع.

الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بتاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. فإذا وجد هذا الدليل، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد التابعة لها تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد.

تمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد أو وحدة إنتاج النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة التشغيلية والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة التشغيلية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. وبغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بصورة فردية في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدة إنتاج النقد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع.

يتم قياس خسارة الانخفاض في القيمة للموجودات الأخرى في فترات سابقة بتاريخ بيان المركز المالي لأي مؤشرات على نقص أو انتفاء وجود الخسارة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

(م) الزكاة

تحتسب الزكاة وفقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006 ويتم تحميلها في بيان الدخل المجموع.

(ن) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح الشركة بعد خصم ما يتم تحويله إلى الاحتياطي الإجباري.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

(س) ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرارات وزارة المالية ويتم تحميلها في بيان الدخل المجموع.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

4. ممتلكات ومعدات

الإجمالي دينار كويتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	آلات ومعدات دينار كويتي	مباني وتحسينات دينار كويتي	أرض دينار كويتي	التكلفة
30,202,551	108,450	25,568	1,574,889	5,282,812	18,360,832	4,850,000	في 1 يناير 2011
2,510,959	-	26,182	65,682	2,193,273	225,822	-	إضافات
(206,610)	(26,000)	-	-	(11,750)	(168,860)	-	مستطوبات
32,506,900	82,450	51,750	1,640,571	7,464,335	18,417,794	4,850,000	في 31 ديسمبر 2011
1,105,434	84,992	-	85,695	851,908	82,839	-	إضافات
-	-	(13,500)	-	13,500	-	-	إعادة تصنيف
33,612,334	167,442	38,250	1,726,266	8,329,743	18,500,633	4,850,000	في 31 ديسمبر 2012
7,923,454	-	20,844	1,205,307	3,566,047	3,131,256	-	الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض في القيمة
1,198,237	-	626	62,848	605,847	528,916	-	في 1 يناير 2011
(180,610)	-	-	-	(11,750)	(168,860)	-	الاستهلاك المحمل على السنة
8,941,081	-	21,470	1,268,155	4,160,144	3,491,312	-	مستطوبات
1,424,962	-	4,500	170,105	580,736	669,621	-	في 31 ديسمبر 2011
-	-	(5,250)	-	5,250	-	-	الاستهلاك المحمل على السنة
10,366,043	-	20,720	1,438,260	4,746,130	4,160,933	-	إعادة تصنيف
23,565,819	82,450	30,280	372,416	3,304,191	14,926,482	4,850,000	القيمة الدفترية
23,246,291	167,442	17,530	288,006	3,583,613	14,339,700	4,850,000	في 31 ديسمبر 2011
							في 31 ديسمبر 2012

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

يتضمن بند الأرض والمباني مبلغ 10,941,027 دينار كويتي (2011: 11,148,939 دينار كويتي) ممول من خلال تسهيلات إجارة. إن الموجودات الرئيسية مرهونة كضمان مقابل تسهيلات التوريد ودائنو الإجارة (إيضاح 13 و14).

5. موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة برنامج تخطيط موارد المشروع الذي تم شراؤه من قبل المجموعة.

دينار كويتي		التكلفة
112,506		الرصيد في 1 يناير 2011
82,005		إضافات
194,511		الرصيد في 31 ديسمبر 2011 و 2012
1,849		الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
24,652		الرصيد في 1 يناير 2011
26,501		الإطفاء المحمل على السنة
19,455		الرصيد في 31 ديسمبر 2011
45,956		الإطفاء المحمل على السنة
		الرصيد في 31 ديسمبر 2012
168,010		القيمة الدفترية
148,555		في 31 ديسمبر 2011
		في 31 ديسمبر 2012

6. استثمارات متاحة للبيع

2011 دينار كويتي (معدلة)	2012 دينار كويتي	أسهم مسعرة - محلية
314,964	277,268	أسهم غير مسعرة - محلية
931,617	931,617	
1,246,581	1,208,885	

يتم إدراج الاستثمارات غير المسعرة بالتكلفة ناقصا خسارة الانخفاض في القيمة حيث أنه لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بشكل موثوق فيه. لا يوجد سوق نشط لهذه الاستثمارات ولا توجد معاملات حديثة توفر دليلا على القيمة العادلة الحالية.

خلال عام 2010، لم تقم المجموعة بالمحاسبة عن خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 399,499 دينار كويتي فيما يتعلق ببعض الاستثمارات المتاحة للبيع المسعرة في بيان الدخل المجمع وقامت بدلا من ذلك بإثبات الخسارة في بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل المجمع. خلال السنة الحالية، تم المحاسبة عن خسارة الانخفاض في القيمة بأثر رجعي باعادة إدراج أرقام السنة السابقة مما نتج عنه زيادة في التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة وانخفاض في الأرباح المرحلة بمبلغ 399,499 دينار كويتي.

في عام 2011، قامت المجموعة، عن طريق الخطأ، بتسجيل التغير في القيمة العادلة لبعض الاستثمارات المتاحة للبيع المسعرة استنادا إلى عدد غير صحيح للأسهم. خلال السنة الحالية، تم تعديل التغير في القيمة العادلة بأثر رجعي باعادة

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

ادراج أرقام السنة السابقة مما نتج عنه انخفاض في القيمة الدفترية للاستثمارات المتاحة للبيع والتغيرات المتراكمة في القيمة العادلة بمبلغ 155,436 دينار كويتي.

7. المخزون

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
498,830	375,398	الصيدلية
361,161	281,832	الأدوية والمستلزمات الطبية
<u>859,991</u>	<u>657,230</u>	

8. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
4,577,678	5,225,434	مدينون تجاريون
(495,624)	(746,975)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
4,082,054	4,478,459	
8,194,122	8,129,015	مستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 17)
529,736	598,314	ودائع ومدفوعات مقدماً
345,643	273,027	أرصدة مدينة أخرى
<u>13,151,555</u>	<u>13,478,815</u>	

بتاريخ بيان المركز المالي، انخفضت قيمة المدينون التجاريون بقيمة اسمية 746,975 دينار كويتي (2011): 495,624 دينار كويتي) وتم أخذ مخصص مقابل تلك الأرصدة بالكامل.

9. النقد وأرصدة لدى البنوك

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
36,446	45,277	نقد في الصندوق
536,611	505,436	أرصدة لدى البنوك
<u>1,222,982</u>	<u>550,713</u>	

10. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 96,800,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم (2011): 96,800,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم).

(1) الجمعية العمومية السنوية

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 10 يوليو 2012 ، تمت الموافقة على مايلي:

- البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي.

- توزيعات أرباح بنسبة 10% من رأس المال المدفوع بقيمة 968,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2010: توزيعات أرباح بنسبة 7% بقيمة 677,600 دينار كويتي).

(ii) توزيعات/أرباح مقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 10% من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 (2011: 10%). يخضع هذا الاقتراح إلى موافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية القادم، وبناء عليه لم يتم المحاسبة عن المبالغ في هذه البيانات المالية.

11. احتياطي اجباري

وفقا لأحكام قانون الشركات الكويتي رقم 25 لسنة 2012 و عقد تأسيس الشركة يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجمالي حتى يصل إجمالي الاحتياطي إلى 50% على الأقل من رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا باستثناء توزيع المبالغ التي تزيد عن 50% من رأس المال أو لضمان دفع توزيعات أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بمثل هذه التوزيعات.

12. احتياطي اختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري. ومن الممكن إيقاف هذا التحويل السنوي بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي وبناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

13. دائنو توريق

حصلت الشركة على تسهيلات توريق من أحد المؤسسات المالية المحلية. بتاريخ بيان المركز المالي، بلغ معدل الربح 9% (2011: 9%) ويستحق سداد هذه التسهيلات على أقساط شهرية متساوية بقيمة 65,805 دينار كويتي بحلول سبتمبر 2016. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل رهن أرض ومبنى (إيضاح 4).

14. دائنو إجارة

الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلي	تكاليف التمويل	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير
2012		
أقل من سنة	1,077,406	394,236
من سنة إلى خمس سنوات	12,141,656	10,266,540
	<u>13,219,062</u>	<u>10,660,776</u>
2011		
أقل من سنة	1,985,968	1,292,783
من سنة إلى خمس سنوات	12,982,064	10,423,778
	<u>14,968,032</u>	<u>11,716,561</u>

قامت المجموعة باستئجار أرض ومبنى تابعين لها بموجب عقد تأجير تمويلي. تبلغ مدة هذا العقد 6 سنوات. تتمتع المجموعة بخيار شراء الأرض والمبنى بالقيمة الاسمية في نهاية فترة التأجير. بتاريخ بيان المركز المالي، فإن التزامات المجموعة بموجب عقد التأجير التمويلي مضمونة بملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. يبلغ معدل الربح 7% (2011: 7%).

15. دائنو مرابحة

خلال السنة، حصلت المجموعة على تسهيلات مرابحة من أحد المؤسسات المالية المحلية بقيمة 750,000 دينار كويتي. تحمل هذه التسهيلات معدل ربح 6% وتستحق السداد على أقسام ربع سنوية متساوية بقيمة 62,500 دينار كويتي بحلول ديسمبر 2014.

16. دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
3,259,806	2,553,566	دائنون تجاريون
1,422,035	801,007	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 17)
1,386,844	1,468,212	أرصدة دائنة أخرى ومستحقات
<u>6,068,685</u>	<u>4,822,785</u>	

17. أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين والشركات التابعة والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للمجموعة وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي يكونوا فيها مالكين رئيسيين أو تلك التي يمكنهم ممارسة تأثير جوهري عليها.

تقوم إدارة المجموعة بالموافقة على سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الأطراف ذات الصلة.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

فيما يلي إجمالي قيمة المعاملات مع الأطراف ذات الصلة والأرصدة القائمة بخلاف ما هو وارد في أي من إيضاحات هذه البيانات المالية المجمعة:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
260,989	259,710	المعاملات مع الأطراف ذات الصلة إيرادات أخرى
372,082	296,771	الأرصدة لدى الأطراف ذات الصلة مدينون تجاريون
1,246,581	1,208,885	استثمارات متاحة للبيع
5,985,629	6,152,165	مستحق من أطراف ذات صلة
1,594,313	1,640,703	شركات لها تأثير هام على المجموعة
614,180	336,147	أطراف ذات صلة أخرى
8,194,122	8,129,015	موظفي الإدارة العليا
-	3,595	مستحق إلى أطراف ذات صلة
1,422,035	797,412	موظفي الإدارة العليا
1,422,035	801,007	أطراف ذات صلة أخرى
345,036	100,309	مدفوعات الإدارة العليا
25,000	25,000	مزايا موظفين قصيرة الأجل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم تقديم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بموجب اللوائح الداخلية وتخضع إلى موافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية القادم.

18. الإيرادات

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
17,226,234	17,667,506	إيرادات الخدمات
4,498,934	4,751,831	مبيعات الصيدليات
257,560	327,568	إيرادات تشغيلية أخرى
21,982,728	22,746,905	

19. مصاريف تشغيلية أخرى

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
399,440	468,548	مصاريف إيجار
107,321	345,118	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
298,631	222,047	صيانة
505,064	271,634	خدمات
345,887	294,872	مصاريف تسويق
769,340	662,585	أخرى
<u>2,425,683</u>	<u>2,264,804</u>	

20. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا توجد أسهم عادية مخففة محتملة.

فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم:

2011	2012	
2,110,359	2,182,813	ربح السنة (دينار كويتي)
96,800,000	96,800,000	صافي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
<u>21.80</u>	<u>22.55</u>	ربحية السهم (فلس) (الأساسية والمخففة)

21. تقارير القطاع

تقوم المجموعة بتحديد القطاعات التشغيلية استناداً إلى معلومات تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها بصفة دورية من قبل مجلس الإدارة، وهو المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، لتوزيع الموارد على القطاع وتقييم أدائها.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل مستقل بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويتم قياسها بطريقة متسقة مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية المجمعة.

لدى المجموعة قطاعين كما هو مبين أدناه وهما وحدات الأعمال الاستراتيجية بالمجموعة. تقدم قطاعات الأعمال الاستراتيجية أنماط مختلفة من الخدمات ويتم إدارتها بصورة منفصلة نظراً لأنها تتطلب استراتيجيات أعمال وتسويق مختلفة.

خدمات الرعاية الصحية: تتضمن الرعاية الطبية والصيدليات والخدمات ذات الصلة الأخرى.
الاستثمار: استثمار الفوائض النقدية في محافظ استثمارية.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

مجمعة دينار كويتي	استثمارات وأخرى دينار كويتي	خدمات الرعاية الصحية دينار كويتي	
23,006,615	259,710	22,746,905	2012
(20,826,312)	(172,973)	(20,653,339)	إيرادات القطاع
2,180,303	86,737	2,093,566	مصاريف القطاع
			ربح السنة
18,750	18,750	-	استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
39,319,733	6,185,893	33,133,840	موجودات القطاع
21,086,382	2,204,139	18,882,243	مطلوبات القطاع
1,444,413	-	1,444,413	الاستهلاك والإطفاء
1,105,434	-	1,105,434	نفقات رأسمالية
22,243,717	260,989	21,982,728	2011 - (معدلة)
(20,135,250)	(205,818)	(19,929,432)	إيرادات القطاع
2,108,467	55,171	2,053,296	مصاريف القطاع
			ربح السنة
18,750	18,750	-	استثمار في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
40,244,182	6,090,450	34,153,732	موجودات القطاع
23,203,241	2,744,960	20,458,281	مطلوبات القطاع
1,222,889	-	1,222,889	الاستهلاك والإطفاء
2,510,959	-	2,510,959	نفقات رأسمالية

22. الأدوات المالية وإدارة رأس المال

إدارة المخاطر المالية

نتيجة لاستخدام الأدوات المالية، تتعرض المجموعة للمخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف المجموعة وسياساتها وأنشطتها نحو قياس تلك المخاطر وإدارتها. كما تم إدراج إيضاحات كمية إضافية خلال هذه البيانات المالية المجمعة.

يتولى مجلس إدارة المجموعة المسؤولية العامة للإعداد والإشراف على الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة.

تم إعداد سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة بهدف التعرف على المخاطر التي تواجه المجموعة وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مخاطر ملائمة، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. وتتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وفي أنشطة المجموعة.

تهدف المجموعة من خلال التدريب والمعايير الإدارية و الإجراءات إلى تطوير بيئة رقابية بناءة منظمة والتي من خلالها يدرك كافة الموظفين المهام والالتزامات المنوطة بهم.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز عميل أو أي طرف آخر في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى، ومستحق من أطراف ذات صلة وأرصدة لدي البنوك.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بتاريخ بيان المركز المالي:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
4,082,054	4,478,459	مدينون تجاريون
345,643	273,027	أرصدة مدينة أخرى
8,194,122	8,129,015	مستحق من أطراف ذات صلة
1,186,536	505,436	أرصدة بنكية
<u>13,808,355</u>	<u>13,385,937</u>	

قامت المجموعة بوضع السياسات والإجراءات والأدوات الرقابية للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود للائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة المدينة القائمة. قامت المجموعة بتكوين مخصص للانخفاض في القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر غير المحققة فيما يتعلق بالأرصدة المدينة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالسمات الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار التوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر للقطاع والدولة التي يمارس فيها العملاء أنشطتهم، حيث أن هذه العوامل قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان.

تنشأ مخاطر تعرض المجموعة للائتمان بشكل رئيسي من عملاء شركات التأمين الذين يمثلون 90% (2011: 80%) من إجمالي الرصيد المستحق للمدينين التجاريين كما في 31 ديسمبر 2012.

قامت لجنة الإدارة بوضع سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل شركة تأمين جديدة بشكل فردي فيما يتعلق بالملاءة المالية قبل عرض المدفوعات القياسية للمجموعة وشروط وأحكام التسليم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

قامت أكثر من 80 في المائة من شركات التأمين بالتعامل مع المجموعة لعدة سنوات ماضية، وتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة استناداً إلى السمات الفردية لمطالبات التأمين الطبي فيما يتعلق بشركات التأمين المذكورة. عند القيام بمراقبة مخاطر إنتمان العملاء، يتم تجميع العملاء في مجموعات وفقاً لسماتهم الائتمانية، سواء كانوا أشخاص طبيعيين أو شركات اعتبارية أو عميل نهائي، والموقع الجغرافي، والقطاع وبيان بالأعمار، والاستحقاق ووجود صعوبات مالية سابقة.

فيما يلي بيان بأعمار الأرصدة المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها بتاريخ بيان المركز المالي:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
2,830,745	2,724,301	أقل من 60 يوم
711,578	630,916	متأخرة السداد من 61-180 يوم
539,731	567,689	متأخرة السداد من 180 - 365 يوم
-	555,553	أكثر من 365 يوم
<u>4,082,054</u>	<u>4,478,459</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
438,271	495,624	الرصيد في بداية السنة
107,321	345,118	المخصص المكون للسنة
(49,968)	(93,767)	مشطوبات
<u>495,624</u>	<u>746,975</u>	الرصيد في نهاية السنة

إن الأرصدة لدى أطراف ذات صلة تمثل الأرصدة المستحقة من مساهمين رئيسيين والشركات الزميلة للمجموعة و تتعلق بتحويلات نقدية بين هذه الأطراف ذات الصلة. تحمل هذه الأطراف المقابلة مخاطر انتمان منخفضة.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك لدى المؤسسات المالية المحلية ذات السمعة الحسنة والبنوك ذوي التصنيفات الائتمانية العالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أصل مالي آخر. إن منهجية المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هي التأكد، قدر الإمكان، من توافر السيولة الكافية لتلبية التزاماتها عند استحقاقها في كل من الظروف العادية وأوقات الضغط، وذلك دون تكبد أية خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر المساس بسمعة المجموعة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية كافية، وحدود التمويل مع البنوك والمؤسسات المالية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. تحتفظ المجموعة بمبالغ كافية من النقد وأرصدة لدى البنوك وأسهم متداولة.

شركة المواساة للرعاية الصحية ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

فيما يلي بيان بالاستحقاق المطلوبات المالية للمجموعة:

3-5 سنوات دينار كويتي		3-1 سنوات دينار كويتي		6 أشهر إلى سنة دينار كويتي		من 1-6 أشهر دينار كويتي		التدفقات النقدية التعاقبية دينار كويتي		القيمة الدفترية دينار كويتي		
-	-	2,237,370	394,830	394,830	3,027,030	2,978,566	2012	دائنو توزيع	دائنو توزيع	دائنو توزيع	دائنو توزيع	دائنو توزيع
-	-	12,141,656	420,204	657,202	13,219,062	10,660,776	دائنو إجارة	دائنو إجارة	دائنو إجارة	دائنو إجارة	دائنو إجارة	دائنو إجارة
-	-	257,879	133,880	262,167	653,926	625,000	دائنو مرابحة	دائنو مرابحة	دائنو مرابحة	دائنو مرابحة	دائنو مرابحة	دائنو مرابحة
-	-	-	-	801,007	801,007	801,007	مستحق إلى أطراف ذات صلة	مستحق إلى أطراف ذات صلة	مستحق إلى أطراف ذات صلة	مستحق إلى أطراف ذات صلة	مستحق إلى أطراف ذات صلة	مستحق إلى أطراف ذات صلة
-	-	-	-	3,446,845	3,446,845	3,446,845	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	-	14,636,905	948,914	5,562,051	21,147,870	18,512,194	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي
2011												
658,050	2,368,980	394,830	394,830	3,816,690	3,709,405	2011	دائنو توزيع	دائنو توزيع	دائنو توزيع	دائنو توزيع	دائنو توزيع	دائنو توزيع
10,460,840	2,521,224	420,204	1,565,764	14,968,032	11,716,561	دائنو إجارة	دائنو إجارة	دائنو إجارة	دائنو إجارة	دائنو إجارة	دائنو إجارة	دائنو إجارة
-	-	-	1,422,035	1,422,035	1,422,035	مستحق إلى أطراف ذات صلة	مستحق إلى أطراف ذات صلة	مستحق إلى أطراف ذات صلة	مستحق إلى أطراف ذات صلة	مستحق إلى أطراف ذات صلة	مستحق إلى أطراف ذات صلة	مستحق إلى أطراف ذات صلة
-	392,769	-	3,684,584	4,077,353	4,077,353	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
11,118,890	5,282,973	815,034	7,067,213	24,284,110	20,925,354	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي

دائنو توريد
دائنو إجارة
مستحق إلى أطراف ذات صلة
دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
الاجمالي

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في احتمال تأثير التغيرات التي تحدث في أسعار السوق مثل معدلات الصرف الأجنبي ومعدل الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من عملية إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق وضبطها في إطار حدود مقبولة، مع الأخذ في الاعتبار الوصول إلى الحد الأقصى من العوائد.

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي المخاطر الناشئة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للمجموعة نتيجة التغيرات في معدل الصرف الأجنبي.

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملة غير هام كما في تاريخ بيان المركز المالي.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم تكمن في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السوقية للأسهم سواء كان ذلك نتيجة عوامل ذات صلة باستثمار فردي أو الشركة المصدرة له أو كافة العوامل التي تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق.

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع المحتفظ بها من قبل المجموعة.

إن الاستثمارات المسعرة للمجموعة مدرجة بصورة رئيسية في سوق الكويت للأوراق المالية.

تحليل الحساسية

بالنسبة للاستثمارات المسعرة، فإن 15% زيادة / نقص في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية في تاريخ بيان المركز المالي، بافتراض ثبات كافة المتغيرات الأخرى وتحرك كافة الاستثمارات المسعرة وفقاً للارتباط التاريخي مع مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية، قد يؤدي إلى زيادة / نقص الأسهم بمبلغ 18,300 دينار كويتي (2011: 9,643 دينار كويتي).

إن استثمارات المجموعة في الأسهم غير المسعرة له طابع استراتيجي، وتعتزم الاحتفاظ به على المدى الطويل. إن قيمة هذه الاستثمارات ليست حساسة للتقلبات في أسواق الأسهم.

مخاطر معدل الربح

إن مخاطر معدل الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للمجموعة نتيجة التغيرات في معدلات الربح بالسوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح على كافة قروضها من مختلف المؤسسات المالية.

تقوم المجموعة بتحليل التعرض لمخاطر معدلات الربح بالأخذ في الاعتبار إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل.

كما في تاريخ بيان المركز المالي، إذا ارتفعت/ انخفضت معدلات الربح بذلك التاريخ بمقدار 150 نقطة أساس مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى لكان ربح السنة انخفاض/ ارتفع بمبلغ 213,965 دينار كويتي (2011: 231,389 دينار كويتي).

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استبدال الأصل به أو تسوية التزام بين أطراف ذوي معرفة ورغبة في معاملات على أسس متكافئة. ومن المفهوم ضمناً في تعريف القيمة العادلة افتراض الاستمرارية لأعمال المجموعة وعدم وجود نية أو حاجة للتصفية أو تقليص عملياتها بشكل مادي أو أن تتولى معاملات بشروط غير ملائمة.

برأي الإدارة، أن القيمة العادلة التقديرية للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم إدراجها بالقيمة العادلة بتاريخ المركز المالي لا تختلف بصورة مادية عن القيمة الدفترية.

تسلسل القيمة العادلة

يبين الجدول أدناه تحليل الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع وفقاً لتسلسل القيمة العادلة.

إن هذا التسلسل يقوم بتصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث مستويات بناء على المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات المالية. فيما يلي تعريف المستويات المختلفة:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المتضمنة في المستوى الأول التي يمكن قياسها للموجودات أو المطلوبات بطريقة مباشرة (مثال: الأسعار) أو غير مباشرة (مثال: مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات الأسواق التي يمكن قياسها (مدخلات غير قابلة للقياس).

يتم تصنيف الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع في تسلسل القيمة العادلة كما يلي:

2012	المستوى الأول دينار كويتي	المستوى الثاني دينار كويتي	المستوى الثالث دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
استثمارات متاحة للبيع	277,268	-	-	277,268
2011	المستوى الأول دينار كويتي	المستوى الثاني دينار كويتي	المستوى الثالث دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
استثمارات متاحة للبيع	314,964	-	-	314,964

إدارة رأس المال

أهداف المجموعة في إدارة رأس المال هي ضمان احتفاظ المجموعة بمعدلات رأسمالية سليمة لدعم أعمالها وتعظيم العائد للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

من أجل تحديد أو تعديل هيكل رأس المال، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الرفع المالي. ويتم احتساب المعدل بصافي الدين مقسوماً على مجموع رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه التسهيلات التمويلية التي تحمل فائدة ناقصة النقد والأرصدة لدى البنوك. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الدين كما هو مبين في بيان المركز المالي المجموع.

فيما يلي معدل الرفع المالي في تاريخ بيان المركز المالي:

2011 دينار كويتي	2012 دينار كويتي	
3,709,405	2,978,566	دائنو توريد
11,716,561	10,660,776	دائنو اجارة
-	625,000	دائنو مرابحة
(1,222,982)	(550,713)	ناقصاً: النقد وأرصدة لدى البنوك
14,202,984	13,713,629	صافي الدين
17,040,941	18,233,351	إجمالي حقوق الملكية
31,243,925	31,946,980	إجمالي رأس المال
45%	43%	معدل الرفع المالي

لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية باستثناء الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال بموجب قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012.