

4 JUN 2012

سوق الكويت للأوراق المالية
قسم المحفظة - والتوثيق الآلي
صورة طبق الأصل

الشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة)

البيانات المالية
31 مارس 2012

الشركة الكويتية للخدمات الطبية
ش.م.ك. (مقفلة)

البيانات المالية
31 مارس 2012



د. سعود الحميدي وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب. 1486، الصفاة 13015 الكويت
منطقة الشرق، شارع عمر بن الخطاب
بناية الشوافات، مدخل 5، الدور الأول
تلفون : 22442333 / 22443222
فاكس : 965 22461225
www.bakertillykuwait.com

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد رقم 74 الصفاة
الكويت الصفاة 13001
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق 18-21
شارع أحمد الجابر
هاتف : 22955000 / 22452880
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين الشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة)

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة للشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 مارس 2012 وبيانات الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للفترة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمطلوبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقبي الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم هذه المخاطر، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة للبيانات المالية والعرض العادل لها، وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للشركة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية الهامة التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية.

وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى حضرات السادة المساهمين
الشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة) (تتمة)

الرأي
في رأينا أن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 مارس 2012 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً أن الشركة تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بالبيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر، وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورة لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة والتعديلات اللاحقة له وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2012 مخالفات لقانون الشركات التجارية لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له أو النظام الأساسي للشركة والتعديلات اللاحقة له على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي.



د. سعود الحميدي
سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة أ
د. سعود الحميدي وشركاه
عضو في بيكر تلي العالمية



وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
من العيبان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

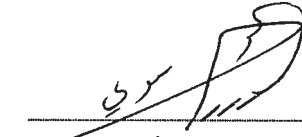
20 مايو 2012

الكويت

الشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة)

بيان المركز المالي
في 31 مارس 2012

31 ديسمبر 2010 دينار كويتي	31 مارس 2012 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
			موجودات متداولة
47,136	17,116	4	أرصدة لدى البنوك ونقد
713,273	667,092	5	مدينون ومدفوعات مقدماً
<u>760,409</u>	<u>684,208</u>		
			موجودات غير متداولة
562,003	-	6	استثمار في شركة زميلة
30,075	21,450	7	استثمارات متاحة للبيع
15,157,306	18,162,365	8	عقار ومعدات
<u>15,749,384</u>	<u>18,183,815</u>		
<u>16,509,793</u>	<u>18,868,023</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
116,539	285,591	4	حساب مكشوف لدى البنك
2,686,402	4,722,293	9	دائنون ومصروفات مستحقة
<u>2,802,941</u>	<u>5,007,884</u>		
			مطلوبات غير متداولة
1,805,006	1,805,006	10	قرض محدد الأجل
133,275	155,354	11	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,938,281</u>	<u>1,960,360</u>		
<u>4,741,222</u>	<u>6,968,244</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
7,623,000	7,623,000	12	رأس المال
490,000	490,000	13	علاوة إصدار أسهم
848,008	863,806	13	احتياطي قانوني
768,790	784,588	13	احتياطي اختياري
-	(8,625)		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
<u>2,038,773</u>	<u>2,147,010</u>		أرباح محتفظ بها
<u>11,768,571</u>	<u>11,899,779</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>16,509,793</u>	<u>18,868,023</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية


حسن سيد علي
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان الدخل الشامل
للفترة المنتهية في 31 مارس 2012

الخمسة عشر شهراً المنتهية في 31 مارس 2012 دينار كويتي		المنتهية في 31 ديسمبر 2010 دينار كويتي		إيضاحات	العمليات المستمرة
1,257,249 (878,859)	1,471,331 (996,246)	14			إيرادات المرضى تكلفة الإيرادات
378,390	475,085				مجمول الربح
(344,332) 51,285 11,161	(363,220) 33,116 -	15			مصروفات عمومية وإدارية إيرادات عمولات إيرادات أخرى
96,504 242 3,511 -	144,981 - - 12,997	6			أرباح التشغيل إيرادات فوائد حصة في نتائج شركة زميلة ربح بيع استثمار في شركة زميلة أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع
65,289	-				ربح الفترة / السنة من العمليات المستمرة
165,546	157,978				
211,952	-	3			العمليات الموقوفة ربح الفترة / السنة من العمليات الموقوفة
377,498 (3,362) (10,065) (3,991) -	157,978 (1,580) (4,689) (1,876) (10,000)				ربح الفترة / السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ضريبة دعم العمالة الوطنية الزكاة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
360,080	139,833				ربح الفترة/ السنة
-	(8,625)				إيرادات شاملة أخرى خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
-	(8,625)				الخسائر الشاملة الأخرى للفترة / للسنة
360,080	131,208				إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة / للسنة
4.72 فلس	1.83 فلس	16			ربحية السهم الأساسية والمخفضة
2.07 فلس	1.83 فلس	16			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 دينار كويتي	الخمسة عشر شهرًا المنتهية في 31 مارس 2012 دينار كويتي	إيضاحات
165,546	157,978	
211,952	-	3
18,265	8,690	8
8,965	24,130	
10,000	7,500	5
(3,511)	-	6
-	(12,997)	6
(65,289)	-	
195,215	-	
541,143	185,301	
(664)	38,681	
(604,007)	2,017,746	
7,830,421	-	
7,766,893	2,241,728	
-	(2,051)	
(3,811)	-	
(3,708)	-	
7,759,374	2,239,677	
-	575,000	
(5,180,303)	(3,013,749)	
(29,423)	-	
110,000	-	
(348,450)	-	
(5,448,176)	(2,438,749)	
(2,641,000)	-	
(2,641,000)	-	
(329,802)	(199,072)	
260,399	(69,403)	
(69,403)	(268,475)	4

أنشطة العمليات

ربح الفترة / السنة من العمليات المستمرة
ربح الفترة / السنة من العمليات الموقوفة
تعديلات لـ:

استهلاك
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
انخفاض قيمة النعم المبنية
حصة في نتائج شركات زميلة
ربح بيع استثمار في شركة زميلة
أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع
تعديلات متعلقة بالعمليات الموقوفة

التغيرات في رأس المال العامل:

مدينون ومدفوعات مقدماً
دائنون ومصرفات مستحقة
النقد الناتج من أنشطة التشغيل المتعلقة بالعمليات الموقوفة

النقد الناتج من العمليات
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
ضريبة دعم العمالة الوطنية، مدفوعة
زكاة مدفوعة

صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات

أنشطة الاستثمار

المحصل من بيع استثمارات في شركات زميلة
شراء عقار ومعدات
شراء استثمارات متاحة للبيع
المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار المتعلقة بالعمليات الموقوفة

صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

النقد المستخدم في أنشطة التمويل المتعلقة بالعمليات الموقوفة

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

النقص في النقد والنقد المعادل

النقد والنقد المعادل في بداية الفترة / السنة

النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة / السنة

الشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2012

خاص بحسابي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية مليار كويتي	الحصص غير المسيطرة مليار كويتي	المجموع المعرب مليار كويتي	أرباح محفظتها مليار كويتي	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة مليار كويتي	احتياطي آخر مليار كويتي	احتياطي اختياري مليار كويتي	احتياطي قانوني مليار كويتي	علاوة إصدار أسهم مليار كويتي	رأس المال مليار كويتي
11,768,571	-	11,768,571	2,038,773	-	-	768,790	848,008	490,000	7,623,000
139,833	-	139,833	139,833	-	-	-	-	-	-
(8,625)	-	(8,625)	-	(8,625)	-	-	-	-	-
131,208	-	131,208	139,833	(8,625)	-	-	-	-	-
-	-	-	(15,798)	-	-	-	15,798	-	-
-	-	-	(15,798)	-	-	15,798	-	-	-
11,899,779	-	11,899,779	2,147,010	(8,625)	-	784,588	863,806	490,000	7,623,000
13,698,049	1,829,459	11,868,590	2,214,292	-	-	731,040	810,258	490,000	7,623,000
360,080	-	360,080	360,080	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
360,080	-	360,080	360,080	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(37,750)	-	-	-	37,750	-	-
-	-	-	(37,750)	-	-	37,750	-	-	-
(460,099)	-	(460,099)	-	-	(460,099)	-	-	-	-
-	-	-	(460,099)	-	460,099	-	-	-	-
(1,829,459)	(1,829,459)	-	-	-	-	-	-	-	-
11,768,571	-	11,768,571	2,038,773	-	-	768,790	848,008	490,000	7,623,000

إجمالي (الخسائر) الأيرادات الشاملة
للفترة

المحول إلى الاحتياطي القانوني
المحول إلى الاحتياطي الاختياري

الرصيد في 31 مارس 2012

الرصيد في 1 يناير 2010

ربح السنة
إيرادات شاملة أخرى

إجمالي الأيرادات الشاملة للسنة
المحول إلى الاحتياطي القانوني
المحول إلى الاحتياطي الاختياري
التغيرات في حقوق الملكية لشركة تابعة
مؤن فقدان السيطرة (إيضاح 3)
المحول إلى الأرباح المحتفظ بها من بيع
شركة تابعة
صافي الحركة في الحصص غير
المسيطرة

الرصيد في 31 ديسمبر 2011

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 22 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1- معلومات التأسيس

إن الشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تأسيسها وتسجيلها بالكويت بتاريخ 12 نوفمبر 1988 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو السالمية، ص.ب 6649 السالمية 22077 الكويت.

إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم كافة خدمات العناية الطبية الداخلية والخارجية والمتاجرة في الأدوية وإنشاء واستثمار و/أو تشغيل المراكز الصحية والمستشفيات والعيادات والمصحات ومراكز إعادة التأهيل ومراكز الأمراض المزمنة والصيديات والمختبرات والمرافق والأبحاث الطبية.

إن الشركة هي شركة تابعة للشركة المتحدة للخدمات الطبية ش.م.ك. ("الشركة الأم") إن الشركة الأم هي شركة تابعة للشركة المتحدة للرعاية الصحية القابضة ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم الكبرى").

في الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة التي عقدت بتاريخ 9 مايو 2011، تمت الموافقة على تغيير نهاية السنة المالية للشركة من 31 ديسمبر إلى 31 مارس من كل سنة. وبالتالي فإن البيانات المالية تغطي الفترة من 1 ديسمبر 2011 إلى 31 ديسمبر 2012. وبالتالي فإن مبالغ المقارنة المدرجة في بيانات الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية والإيضاحات المتعلقة بها غير قابلة للمقارنة.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في 31 مارس 2012 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 20 مايو 2012.

2.1 أساس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة.

أساس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتنضمن قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً للقيمة العادلة.

لقد تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية للشركة.

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير الدولية الجيدة والمعدة التالية:

- معيار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية (تعديل) (يسري اعتباراً من 1 يناير 2011)
- معيار المحاسبة الدولي 24: إفصاحات الطرف ذي علاقة (معدل) (يسري اعتباراً من 1 يناير 2011)
- تحسينات المعايير الدولية للتقارير المالية (صادرة في 2010)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية (تعديل)

يوضح التعديل أنه يجوز للمنشأة اختيار عرض تحليل كل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن بيان التغييرات في حقوق الملكية أو ضمن الإيضاحات حول البيانات المالية. إن تطبيق هذا التعديل لم يكن له أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة.

معيار المحاسبة الدولي 24 إفصاحات الطرف ذي علاقة (تعديل)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي 24 والذي يوضح تعريف الطرف ذي علاقة. يركز التعريف الجديد على الرؤية المتماثلة لمعاملات الطرف ذي علاقة كما يبين الظروف التي يمكن فيها للموظفين وموظفي الإدارة العليا أن يؤثروا على علاقة الطرف ذي علاقة بالمنشأة. كما يقدم التعديل إعفاءً من متطلبات الإفصاح العامة للطرف ذي علاقة بشأن المعاملات مع الحكومة أو شركات تسيطر عليها نفس الحكومة أو تمارس عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً كمنشأة إعداد تقارير. إن تطبيق التعديل لم يكن له أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة.

تحسينات المعايير الدولية للتقارير المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2010 مجموعة من التعديلات على بعض المعايير حيث يهدف بصورة رئيسية إلى إزالة حالات عدم التوافق وتقييم التوضيحات حول نصوص هذه المعايير. توجد أحكام انتقالية منفصلة لكل معيار. إن تطبيق التعديلات التالية نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية لكن لم يكن له تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الإفصاحات
- معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية

لم يكن للتعديلات الأخرى الناتجة عن تحسينات المعايير الدولية للتقارير المالية أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للشركة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسري بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. إن هذه القائمة من المعايير الصادرة هي تلك التي تتوقع الشركة بصورة معقولة أن يكون لها تأثيراً على الإفصاحات أو المركز أو الأداء المالي عند تطبيقها في المستقبل. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عند سريانها.

معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية - عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى

تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") كأرباح أو خسائر في فترة مستقبلية (على سبيل المثال، عند الاستبعاد أو التسوية) بصورة منفصلة عند البنود التي لا يمكن تصنيفها. يؤثر التعديل على العرض فقط وليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2012.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات - متطلبات الإفصاحات المحسنة للاستبعاد

يتطلب المعيار المعدل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم استبعادها لكي يتمكن مستخدمو البيانات المالية للمجموعة من إدراك العلاقة بين تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والمطلوبات المرتبطة بها. إضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار السيطرة على الموجودات المستبعدة حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم طبيعة استمرار المنشأة في السيطرة على تلك الموجودات المستبعدة والمخاطر المرتبطة بها. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2011. إن التعديل له تأثير على الإفصاحات فقط وليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسري بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس

يعكس المعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند إصداره المرحلة الأولى من مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 ويسري على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2012. يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية في المراحل اللاحقة بمعالجة تصنيف وقياس المطلوبات المالية ومحاسبة التغطية وعدم التحقق. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة. سوف تقوم الشركة بتحديد التأثير فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عند الإصدار، لعرضها بصورة شاملة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 13 مصدراً واحداً للإرشادات حول المعايير الدولية للتقارير المالية لكافة قياسات القيمة العادلة. لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 توقيت ضرورة استخدام المنشأة للقيمة العادلة، ولكن يقدم المعيار إرشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عندما يكون من الضروري تحديد القيمة العادلة أو عندما يسمح بتطبيقها. تقوم الشركة حالياً بتقييم التأثير الذي سينتج عن هذا التأثير على المركز والأداء المالي. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الموجودات والمطلوبات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية كـ "نقد ونقد معادل" و "مبنيين" و "استثمارات متاحة للبيع" و تتكون مطلوباتها المالية من "الدائنين والمصروفات المستحقة" و "قروض لأجل".

تحقق وعدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

يتم تحقق الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تتحقق كافة مشتريات ومبيعات الموجودات المالية الطريقة المعتادة في تاريخ المتاجرة، أي في التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. إن مشتريات أو مبيعات الطريقة المعتادة هي هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن نطاق زمني يتحدد بصفة عامة من خلال اللوائح أو العرف السائد في الأسواق.

يتم عدم تحقق أصل مالي (كلياً أو جزئياً) عندما ينتهي الحق في التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل الشركة التزام بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ذي علاقة بموجب ترتيب "القبض والدفع" أو عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل وعندما إما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) أن لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن فقدت السيطرة على الأصل. عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في التدفقات النقدية من الأصل ولم تتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل أو لم تتم بتحويل السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار الشركة في السيطرة على الأصل.

يتم عدم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الممول بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كأنهاء تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام الجديد، ويرد الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الشامل.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويبرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق قانوني يلزم بمقاصة المبالغ المحققة وتنوي الشركة تسوية هذه المبالغ على أساس الصافي.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل، من النقد في الصندوق والارصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

مدينون

يرج المدينون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء المبالغ المشكوك في تحصيلها. يتم عمل تقدير للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية استردادها.

استثمارات متاحة للبيع

تسجل الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) زائداً التكاليف المتعلقة بالمعاملة مباشرة. بعد التحقق المبني تقاس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع تحقيق الأرباح والخسائر كبنء مستقل من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم استبعاد الاستثمار أو تحديد انخفاض في قيمته، حيث تدرء الأرباح والخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الدخل الشامل. الاستثمارات التي يتعذر قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة منها يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

دائنون ومصرفات مستحقة

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

القيمة العادلة

بالنسبة للاستثمارات المتاجر بها في أسواق مالية منظمة، فإن القيمة العادلة تتحدد بالرجوع إلى أسعار الشراء المعلنة بنهاية الأعمال في تاريخ التقارير المالية.

بالنسبة للاستثمارات في أسواق غير منظمة، تتحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. تتضمن هذه الأساليب استخدام معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة، بالرجوع إلى القيمة السوقية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو أسعار الوسطاء أو نماذج تقييم أخرى.

يتم تحديد القيمة العادلة لكل استثمار على حدة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم بتاريخ كل تقرير مالي إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبد) ويكون لحدث الخسارة (أحداث) تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن قياسها بصورة موثوقة منها. فإذا ما توفر مثل ذلك الدليل، تدرء خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل.

- (أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مسجلة سابقاً في بيان الدخل الشامل.
- (ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل عائد السوق الحالي لأصل مالي مماثل.
- (ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يستند إلى التدفقات النقدية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة المسجل في السنوات السابقة عندما يظهر مؤشر على عدم وجود خسائر انخفاض قيمة الأصل المالي أو انخفاضها ويمكن ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحيث يقع بعد تسجيل انخفاض القيمة. باستثناء أدوات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، فإنه يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل إلى الحد الذي لا يتجاوز معه القيمة الدفترية للأصل تكلفته المطفأة في تاريخ العكس. يتم تسجيل العكس المتعلق بأدوات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع مباشرة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها (تتمة)

بضاعة

تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة حتى يصل كل بند إلى مكانه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط الموزون.

تستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف أخرى متوقع تكبدها حتى اكتمال وبيع البضاعة.

استثمار في شركات زميلة

يتم المحاسبة عن استثمار الشركة في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية المحاسبية. إن الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها الشركة تأثيراً ملموساً وليست شركة تابعة أو شركة محاصة.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة في بيان المركز المالي بالتكلفة زائداً تغيرات بعد الحيازة في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة المستثمر فيها. تقيد الشركة حصتها في الخسائر الزائدة عن الاستثمار في شركة زميلة عندما تتحمل الشركة التزامات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

تدرج الشهرة المتعلقة بشركة زميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة بصورة منفصلة. يعكس بيان الدخل الشامل حصة المجموعة في نتائج أنشطة عمليات الشركة الزميلة. عند حدوث تغيرات مسجلة مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تسجل المجموعة حصتها في أي من هذه التغيرات ويتم الإفصاح عنها، متى كان ذلك مناسباً، كبند منفصل من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الدخل الشامل. تستبعد الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة بما يتناسب مع حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة في نفس تاريخ تقرير الشركة وفي حالة أي اختلاف في تاريخ تقرير الشركة الزميلة، والذي لا يتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ تقرير الشركة، يتم إجراء تعديلات لتعكس أثر المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين هذا التاريخ وتاريخ البيانات المالية للشركة. إن السياسات المحاسبية للشركة الزميلة مماثلة لتلك المستخدمة من قبل الشركة للمعاملات المشابهة والأحداث في الظروف المماثلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض قيمة إضافية من استثمارات الشركة في شركات زميلة. تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركات زميلة قد انخفضت قيمته. وفي هذه الحالة، تحتسب الشركة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتسجل المبلغ في بيان الدخل الشامل.

عقار ومعدات

يُدرج العقار والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. عند بيع الموجودات أو إخراجها من الخدمة، فإن تكلفتها والاستهلاك المتراكم المتعلق بها يتم استبعادهم من الحسابات ويُدْرَج أي ربح أو خسارة نتيجة استبعادهم في بيان الدخل الشامل. لا تستهلك الأرض.

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

18 سنة	* تحسينات على مباني مستأجرة
3 إلى 5 سنوات	* معدات وأدوات طبية
4 سنوات	* أجهزة وبرامج كمبيوتر
4 سنوات	* أثاث وتركيبات
3 سنوات	* سيارات

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقار ومعدات (تتمة)

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال بند من بنود العقار والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى عندما تزيد فقط من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود العقار والمعدات المتعلقة بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

تكاليف الاقتراض

تسجل تكاليف الاقتراض عموماً كمصروفات عند تكبدها. يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بمشروع ما كجزء من المشاريع تحت التنفيذ على مدى فترة تنفيذها إلى أن يتم استكمال المشروع ويصبح جاهزاً للغرض المعد من أجله وذلك على أساس تكلفة الاقتراض والمصروفات الفعلية المتكبدة على هذا المشروع.

يتم إيقاف رسملة تكاليف الاقتراض عندما يتم الانتهاء بشكل رئيسي من كافة الأنشطة اللازمة لتجهيز المشروع للغرض المعد من أجله.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بمراجعة المبالغ المدرجة لموجوداتها غير المالية الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على وجود انخفاض في قيمة هذه الموجودات. فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل، يتم تحديد المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في الحالة التي لا يمكن فيها تقدير المبلغ المسترد لأصل ما، تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها هذا الأصل. حينما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات أيضاً على وحدات فردية مولدة للنقد أو يتم توزيعها على أصغر مجموعات من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

إن القيمة المستردة هي القيمة العادلة ناقصاً التكاليف اللازمة للبيع أو القيمة محل الاستخدام، أيهما أكبر. عند تحديد القيمة محل الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حتى البيع يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من القيمة المدرجة له، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى مقدار القيمة المستردة له. يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل مباشرة.

في حالة تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى مقدار التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة المدرجة الزائدة تلك القيمة المدرجة التي كان سيتم تحديدها في حال عدم تحقق أي خسارة نتيجة الانخفاض في قيمة الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم تحقق عكس خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل مباشرة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة وإلى إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة بتقييم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين، إن التزامات الشركة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المزايا الاقتصادية للشركة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة منها. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً الخصومات. يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

1. تتحقق إيرادات المرضى عند تقديم الخدمات.
2. تتحقق إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة الفائدة العلية على مدى فترة الوبيعة ذات الصلة.

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1 % وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الرميطة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لعام 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لعام 2006 بنسبة 2.5 % من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، تم خصم الإيرادات من شركات زميلة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة من أربا الفترة.

الزكاة

يتم احتساب حصة الزكاة بنسبة 1 % من ربح الشركة وفقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لعام 2007.

العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة، كما تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. تؤخذ جميع الفروق إلى بيان الدخل الشامل.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية بعملات أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات المبدئية. كما أن الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة يتم تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها. وفي حالة الموجودات غير النقدية التي يتحقق التغير في قيمتها العادلة مباشرة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فإن فروق أسعار الصرف الأجنبي تتحقق مباشرة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة في بيان الدخل الشامل، يتم تسجيلها في بيان الدخل الشامل.

التزامات طارئة

لا تسجل الالتزامات الطارئة في البيانات المالية ولكن يفصح عنها ما لم يكن هناك احتمال بعيد على تدفق المصادر التي تشتمل على المنافع الاقتصادية للخارج.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة بتاريخ التقارير المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وقد استخدمت الشركة هذه الأحكام والتقديرات - على سبيل المثال لا الحصر - فيما يلي:

تصنيف الاستثمارات

يتم وضع الأحكام في تصنيف الأدوات المالية كاستثمارات متاحة للبيع استناداً إلى نية الإدارة عند الحيابة.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقييم الاستثمارات في أسهم غير مسعرة

يستند تقييم الاستثمارات في أسهم غير مسعرة عادةً إلى واحدة مما يلي:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات في أسهم غير مسعرة يتطلب تقديرات هامة.

انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تعامل الشركة الاستثمارات المتاحة للبيع كاستثمارات انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض كبير أو متواصل في قيمتها العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يظهر دليل موضوعي على انخفاض القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحكام هامة.

انخفاض قيمة النعم المبنية

يتم عمل تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المبنية عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير ممكناً. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم عمل هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تقرر الإدارة الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات على أساس الاستخدام المزمع للموجودات والعمر الاقتصادي لتلك الموجودات. إن التغيرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المتوقع للموجودات المعنية قد تؤدي إلى اختلاف الاستخدام الفعلي عن التقديرات المبينة.

انخفاض قيمة الألات والمعدات

إن الهبوط في قيمة الألات والمعدات قد يكون له تأثيراً كبيراً على المبالغ المحققة في بيان الدخل. تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في القيمة للعقار والمعدات عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

تتضمن العوامل التي تعتبر ضرورية والتي يمكن أن تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- التغيرات المادية في عالم التكنولوجيا والبيئات الرقابية
- أدلة من التدقيق الداخلي تشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أصبح أو سوف يصبح أسوأ مما هو متوقع.

3 العمليات الموقوفة

في 30 يونيو 2010، قامت الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقفلة) وهي شركة تابعة للشركة الكويتية للخدمات الطبية بزيادة رأسمالها من خلال إصدار حقوق للمساهمين الحاليين. لم تقم الشركة بالاكنتاب في هذه الحقوق وبالتالي، انخفضت حصة الملكية الفعلية في الشركة العالمية للخدمات الصحية إلى كما في 30 يونيو 2012 (31 ديسمبر 2011: 75.79٪). وبالتالي، تم تسجيل خسارة بيع بمبلغ 460,099 دينار كويتي ضمن حقوق الملكية في الاحتياطي الآخر.

في 1 أكتوبر 2012، قامت الشركة ببيع حصتها بنسبة 58.3٪ في ملكية الشركة العالمية للخدمات الصحية ش.م.ك. (مقفلة) بإجمالي مقابل نقدي بمبلغ 5,502,111 دينار كويتي نتج عنها ربح بمبلغ 171,475 دينار كويتي. تم بيع الشركة التابعة إلى طرف ذي علاقة. عند البيع، تم تحويل الرصيد في الاحتياطي الآخر إلى الأرباح المحتفظ بها.

3 العمليات الموقوفة (تتمة)

إن نتائج الشركة التابعة التي تم بيعها هي كما يلي:

31 مارس 2012 دينار كويتي	31 ديسمبر 2010 دينار كويتي	
-	1,244,924	الإيرادات
-	1,001,160	إيرادات المرضى
-	31,941	مبيعات صيدلية
-		خدمات أخرى
-	2,278,025	
-	(1,742,981)	تكلفة الإيرادات
-	535,044	إجمالي الربح
-	(533,204)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(6,122)	انخفاض قيمة المدينين
-	28,768	إيرادات عمولة
-	9,633	إيرادات تشغيل أخرى
-	34,119	أرباح تشغيل
-	(32,825)	تكاليف تمويل
-	33,353	إيرادات فوائد
-	-	أرباح محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	5,830	أرباح محققة من استثمارات متاحة للبيع
-	-	خسارة بيع استثمار في شركة زميلة
-	40,477	الربح من العمليات الموقوفة
-	171,475	ربح بيع عمليات موقوفة
-	211,952	ربح الفترة من العمليات الموقوفة
-	2.78 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات الموقوفة

4 النقد والنقد المعادل

31 مارس 2012 دينار كويتي	31 ديسمبر 2010 دينار كويتي	
17,116	47,136	أرصدة لدى البنوك ونقد
(285,591)	(116,539)	حساب مكشوف لدى البنك
(268,475)	(69,403)	النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية

5 مدينون ومدفوعات مقدماً

31 مارس 2012 دينار كويتي	31 ديسمبر 2010 دينار كويتي	
429,882	412,602	حسابات تجارية مينة (بالصافي)
220,201	288,500	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 18)
1,875	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
15,134	12,171	مدينون آخرون
667,092	713,273	

5 مدينون ومدفوعات مقدماً (تتمة)

إن الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين كما يلي:

31 ديسمبر 2010 دينار كويتي	31 مارس 2012 دينار كويتي	
132,402	51,542	كما في بداية الفترة / السنة
10,000	7,500	مبلغ مخصص
(23,789)	-	مبلغ مشطوب
(67,071)	-	متعلق ببيع شركة تابعة
51,542	59,042	في نهاية الفترة / السنة

كما في 31 مارس 2012، تعرضت الذمم التجارية المدينة ذات قيمة اسمية بمبلغ 59,042 دينار كويتي (31 ديسمبر 2010: 51,542 دينار كويتي) للانخفاض في القيمة وقد تم تعيين مخصص لها بالكامل.

كما في تاريخ التقارير المالية، كان تقادم الذمم التجارية المدينة متأخرة الدفع ولكن غير منخفضة القيمة كما يلي:

متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة					
أكثر من 365 يوم	181-365 يوم	121-180 يوم	91-120 يوم	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,898	40,570	109,062	201,086	77,266	429,882
4,337	33,445	97,974	173,382	103,464	412,602

ليس لدى الشركة أية ضمانات أو تعزيزات ائتمانية أخرى في مقابل أي من الموجودات المالية كما في 31 مارس 2012 و31 ديسمبر 2010.

6 استثمار في شركات زميلة

قامت الشركة خلال الفترة ببيع استثمار في شركة زميلة إلى طرف ذي علاقة مقابل نقدي بمبلغ 575,000 دينار كويتي مما نتج عنه ربح بمبلغ 12,997 دينار كويتي.

7 استثمارات متاحة للبيع

31 ديسمبر 2010 دينار كويتي	31 مارس 2012 دينار كويتي	
29,251	20,626	استثمارات في أسهم مسعرة
824	824	استثمارات في أسهم غير مسعرة
30,075	21,450	

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم مسعرة استناداً إلى آخر أسعار شراء.

تم إدراج الاستثمارات في أسهم محلية غير مسعرة مدرجة بالتكلفة حيث لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوقة منها. إن الإدارة ليست على دراية بأية ظروف تشير إلى انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات في تاريخ التقارير المالية.

الشركة الكويتية للخدمات الطبية ش.م.ك. (مقفلة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في 31 مارس 2012

8- عقار ومعدات

التكلفة	الارض ميتار كويتي	تحسينات على مباني مستأجرة ميتار كويتي	معدات والمعدات الطبية ميتار كويتي	أجهزة وبرامج كمبيوتر ميتار كويتي	أثاث وتركيبات ميتار كويتي	سيارات ميتار كويتي	أعمال رأسمالية قيود التنفيذ ميتار كويتي	المجموع ميتار كويتي
في 1 يناير 2011 الإضافات	-	-	521,189 1,268	85,347 410	158,574	-	15,149,634 3,012,071	15,914,744 3,013,749
في 31 مارس 2012	-	-	522,457	85,757	158,574	-	18,161,705	18,928,493
الاستهلاك	-	-	514,869 7,355	84,130 1,200	158,439 135	-	-	757,438 8,690
في 1 يناير 2011 الاستهلاك المحمل للفترة	-	-	522,224	85,330	158,574	-	-	766,128
في 31 مارس 2012	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية في 31 مارس 2012	-	-	233	427	-	-	18,161,705	18,162,365
التكلفة	2,265,710	1,026,521	2,227,129 9,988	230,527 941	530,607 180	19,958	18,028,984 5,169,194	24,329,436 5,180,303
في 1 يناير 2010 الإضافات	-	-	(1,715,928)	(146,121)	(372,213)	(19,958)	(8,048,544)	(13,594,995)
متعلق ببيع شركة تابعة	(2,265,710)	(1,026,521)	521,189	85,347	158,574	-	15,149,634	15,914,744
في 31 ديسمبر 2010	-	-	-	-	-	-	-	-
الاستهلاك	-	772,826	1,911,921 10,080	172,941 150	475,393 8,035	19,958	-	3,353,039 18,265
في 1 يناير 2010 الاستهلاك المحمل للسنة	-	(772,826)	(1,407,132)	(88,961)	(324,989)	(19,958)	-	(2,613,866)
متعلق ببيع شركة تابعة	-	-	514,869	84,130	158,439	-	-	757,438
في 31 ديسمبر 2010	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2010	-	-	6,320	1,217	135	-	15,149,634	15,157,306

8 عقار ومعدات (تتمة)

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عقار تحت التطوير لغرض إنشاء مبنى مستشفى جديد للشركة. تم رسملة تكلفة التمويل بمبلغ 403,194 دينار كويتي (2010: 263,473 دينار كويتي) وأتعاب الإشراف بمبلغ 678,600 دينار كويتي (2010: 441,000 دينار كويتي) خلال الفترة كجزء من الأعمال قيد التنفيذ (إيضاح 18).

تم تخصيص محمل الاستهلاك في بيان الدخل الشامل كما يلي:

الخمسة عشر شهرًا المنتهية	في	السنة المنتهية في
31 مارس	31 ديسمبر	2010
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,062	15,810	
628	2,455	
<u>8,690</u>	<u>18,265</u>	

تكلفة الإيرادات (إيضاح 14)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 15)

9 دائنون ومصروفات مستحقة

31 مارس	31 ديسمبر	
2012	2010	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,877	12,111	دائنون تجاريون
166,893	892,974	المستحق للمقاولين
980,366	855,532	محتجزات دائنة
41,978	29,031	موظفين دائنين
29,479	46,623	مصروفات مستحقة
3,409,940	751,826	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 18)
76,760	98,305	دائنون آخرون
<u>4,722,293</u>	<u>2,686,402</u>	

10 قروض لأجل

31 مارس	31 ديسمبر	معدل الفائدة الفعلي	مطلوبات غير متداولة العملة:
2012	2010		
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,805,006	1,805,006	معدل خصم بنك الكويت المركزي زائداً 3.5% سنوياً (2010: معدل خصم بنك الكويت المركزي زائداً 3.5% سنوياً)	دينار كويتي

11- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

31 ديسمبر 2010 دينار كويتي	31 مارس 2012 دينار كويتي	إن الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي كما يلي: المخصص كما في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة متعلق ببيع شركة تابعة في نهاية الفترة / السنة
343,878	133,275	
8,965	24,130	
-	(2,051)	
(219,568)	-	
<u>133,275</u>	<u>155,354</u>	

12- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 31 مارس 2012 من 76,230,000 (31 ديسمبر 2010: 76,230,000) سهماً عادياً بقيمة 100 فلس لكل سهم.

13- الاحتياطات

(أ) علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم غير قابلة للتوزيع.

(ب) احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، تم تحويل 10% من ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي القانوني سنوياً. يجوز للشركة أن تقرر وقف هذا التحويل عندما يعادل رصيد الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال.

إن توزيع الاحتياطي محدد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في الفترات التي لا تسمح فيها الأرباح المتراكمة بتأمين هذا الحد.

(ج) احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة تم تحويل 10% من ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. إن ذلك التحويل السنوي يمكن إيقافه بقرار من الجمعية العمومية لمساهمي الشركة بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

14- تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 دينار كويتي	الخمس عشرة شهرراً المنتهية في 31 مارس 2012 دينار كويتي	مواد استهلاكية تكاليف موظفين استهلاك (إيضاح 8) مصرفات إيجار مصرفات أخرى
69,545	103,797	
680,311	745,067	
15,810	8,062	
21,259	30,430	
91,934	108,890	
<u>878,859</u>	<u>996,246</u>	

15- مصروفات عمومية وإدارية

الخمسـة عشر	شهرآ المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 مارس	في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2012	2010	2010	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
175,604	175,498	175,498	تكاليف موظفين
628	2,455	2,455	استهلاك (إيضاح 8)
22,379	27,690	27,690	مصروفات إيجار
49,410	25,609	25,609	مصروفات اعلان
115,199	113,080	113,080	مصروفات أخرى
<u>363,220</u>	<u>344,332</u>	<u>344,332</u>	

16- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ليس هناك أسهم عادية مخففة محتملة. فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة استناداً إلى المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة/ السنة:

الخمسـة عشر	شهرآ المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 مارس	في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2012	2010	2010	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
139,833	360,080	360,080	ربح الفترة/ السنة
76,230,000	76,230,000	76,230,000	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة/ السنة
1.83 فلس	4.72 فلس	4.72 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة:

الخمسـة عشر	شهرآ المنتهية	السنة المنتهية	
في 31 مارس	في 31 ديسمبر	في 31 ديسمبر	
2012	2010	2010	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
139,833	158,096	158,096	ربح الفترة/ السنة من العمليات المستمرة *
76,230,000	76,230,000	76,230,000	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة/ السنة
1.83 فلس	2.07 فلس	2.07 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة

* معدل لحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

18- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

الخمس عشرة		
شهر أ المنتهية في	السنة المنتهية	
31 مارس	في 31 ديسمبر	
2012	2010	
دينار كويتي	دينار كويتي	
99,991	59,200	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
7,446	3,143	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>107,437</u>	<u>62,343</u>	

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 10,000 دينار كويتي والفترة المنتهية في 31 مارس 2012 تتجاوز المبلغ المسموح به بموجب القواعد المحلية ويخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة.

19- معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من الشركة بحيث يقدم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقدم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) ويتعرض لمخاطر ومنافع مختلفة عن غيره من القطاعات. إن أكثر من 90% من موجودات وعمليات الشركة في قطاع الرعاية الصحية وتقع داخل دولة الكويت.

20- إدارة المخاطر

تكمن المخاطر ضمن أنشطة الشركة ولكن يتم إدارة هذه المخاطر بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالشركة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في بيئة التكنولوجيا والأعمال. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الإستراتيجي الخاصة بالشركة. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2012 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010.

20.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد طرف آخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأرصة لدى البنوك والنقد والمدينين التجاريين والمستحق من أطراف ذات علاقة. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان يمثل القيمة الدفترية كما هو مبين في الإيضاحين 4 و5.

تطبق الشركة سياسات وإجراءات للحد من حجم التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لأي طرف مقابل كما تقوم بمراقبة تحصيل الخزم المدينة على أساس مستمر. تحد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل من خلال التعامل فقط مع البنوك جيدة السمعة.

20- إدارة المخاطر (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية للعملاء من الشركات وشركات التأمين. إن أكبر خمسة عملاء، شركات التأمين، يمثلون 65% من الأرصدة التجارية المدينة كما في 31 مارس 2012 (31 ديسمبر 2010: 61%).

20.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة لصعوبات في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. يتم إدارة مخاطر السيولة من قبل إدارة الشؤون المالية بالشركة. وإدارة هذه المخاطر تقوم الشركة بالاستثمار في الودائع البنكية أو الاستثمارات الأخرى التي يمكن تحقيقها بسهولة. تقوم إدارة الشؤون المالية بمراقبة قائمة الاستحقاق للتأكد من توفر السيولة الكافية.

يوضح الجدول التالي ملخص قائمة استحقاق المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المضمونة. إن قائمة السيولة للمطلوبات المالية تعكس التدفقات النقدية المتوقعة التي تتضمن مدفوعات الفوائد المستقبلية على مدى الأعمار الاقتصادية لهذه المطلوبات المالية. فيما يلي قائمة السيولة الخاصة بالمطلوبات المالية في تاريخ التقارير المالية:

في 31 مارس 2012	عند الطلب دينار كويتي	من شهر إلى 3 أشهر دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهر دينار كويتي	من 1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
حساب مكشوف لدى البنك	-	316,127	-	-	316,127
دائنون ومصرفات مستحقة	3,409,940	135,615	1,176,738	-	4,722,293
قرض لأجل	-	-	-	1,951,582	1,951,582
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	155,354	155,354
مجموع المطلوبات	3,409,940	451,742	1,176,738	2,106,936	7,145,356

في 31 ديسمبر 2010	عند الطلب دينار كويتي	من شهر إلى 3 أشهر دينار كويتي	من 3 إلى 12 شهر دينار كويتي	من 1 إلى 5 سنوات دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
حساب مكشوف لدى البنك	-	147,075	-	-	147,075
دائنون ومصرفات مستحقة	751,826	150,880	1,783,696	-	2,686,402
قرض لأجل	-	31,194	93,582	1,932,108	2,056,884
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	-	-	-	133,275	133,275
مجموع المطلوبات	751,826	329,149	1,877,278	2,065,383	5,023,636

20.3 مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب قيمة الموجودات نتيجة التغيرات في متغيرات السوق سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة باستثمار محدد أو الجهة المصير له أو عوامل تؤثر على كافة الموجودات المالية المتداولة بالسوق.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيعات الموجودات المحددة مسبقاً عبر فئات الموجودات المختلفة وتوزيع الموجودات من حيث التوزيع الجغرافي وتركيزات قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

20- إدارة المخاطر (تتمة)

20.3 مخاطر السوق (تتمة)

20.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمالات أن تؤثر التغيرات في معدلات الفائدة على ربحية الأدوات المالية أو قيمتها العادلة مستقبلاً. يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل إدارة الشؤون المالية بالشركة الأم.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تحمل فائدة (القروض لأجل). بينما تم رسملة جزء كبير من الفائدة على القروض لأجل كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح 8). ولذلك، لا يوجد تأثير كبير على أرباح السنة استناداً إلى التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على الموجودات والمطلوبات ذات الفائدة والتي تحتفظ بها الشركة كما في تاريخ التقارير المالية.

20.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لمخاطر جوهريّة فيما يتعلق بالعملات الأجنبية حيث إن المعاملات الجوهريّة وموجودات ومطلوبات الشركة مدرجة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية.

20.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة أسعار الأسهم المستقلة. تنتج مخاطر أسعار الأسهم من استثمارات الشركة. تدبر الشركة المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ طويل الأجل للموجودات في أسهم، والاحتفاظ بتعرضها للمخاطر عند مستوى مقبول ومراقبة الأسواق بصورة مستمرة.

إن التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة نتيجة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في 31 مارس 2012 بسبب التغير بنسبة 5% في مؤشر سوق الكويت للأوراق المالية، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة بمبلغ 1,031 دينار كويتي (31 ديسمبر 2010: 1,506 دينار كويتي).

21- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والمدينين التجاريين والمستحق من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المتاحة للبيع. تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصروفات المستحقة والقروض لأجل.

إن القيمة العادلة لكافة الأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهريّة عن قيمتها الدفترية باستثناء بعض الاستثمارات المتاحة للبيع المبينة في الإيضاح 7. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية ذات الطبيعة النقدية أو ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل (أقل من اثنا عشر شهراً) من المفترض أن القيمة الدفترية تساوي القيمة العادلة تقريباً. ينطبق هذا الافتراض أيضاً على الأدوات المالية ذات المعدل المتغير.

22- إدارة رأس المال

إن هدف الشركة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليه المساهم.

22- إدارة رأس المال (تتمة)

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2012 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010.

تراقب الشركة رأس المال باستخدام معدل الإقراض وهو صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُرج الشركة الأم ضمن صافي الدين القروض محددة الاجل والحساب المكشوف لدى البنك والدائنين والمصروفات المستحقة ناقصاً الارصدة لدى البنوك والنقد. يمثل رأس المال حقوق ملكية الشركة.

31 مارس 2012 دينار كويتي	31 ديسمبر 2010 دينار كويتي	
1,805,006	1,805,006	قرض محدد الاجل
116,539	285,591	حساب مكشوف لدى البنك
2,686,402	4,722,293	دائنون ومصروفات مستحقة
(47,136)	(17,116)	ناقصاً: الارصدة لدى البنوك والنقد
<u>4,560,811</u>	<u>6,795,774</u>	صافي الدين
<u>11,768,571</u>	<u>11,899,779</u>	إجمالي رأس المال
<u>16,329,382</u>	<u>18,695,553</u>	إجمالي رأس المال زائد صافي الدين
<u>27.93%</u>	<u>36.35 %</u>	معدل الإقراض (%)