

شركة برقان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامّة)
دولة الكويت

البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

صفحة	المحتويات
3 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي
5	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية
7	بيان التدفقات النقدية
48 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة برفان لحفر الأبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامة) دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة برفان لحفر الأبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامة) ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 مارس 2020 وبيان الدخل والدخل الشامل الأخر، وبيان التغييرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا، فإن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 مارس 2020 وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المدرج بهذا التقرير. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى لهذه المتطلبات وفقاً للميثاق الوارد أعلاه. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، من ناحية حكمنا المهني، كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وتمت استعراض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور، لقد قمنا بتحديد الأمور المبنية أدناه كأمر تدقيق رئيسية يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

(المصرفوات الرأسمالية والإستهلاك)

كما في 31 مارس 2020، تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات 177,054,774 دينار كويتي.

كيف تعامل نطاق تدقيقنا مع المخاطر

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات والأمور أخرى:

- اختبرنا عينة من إضافات الموجودات الثابتة إلى أدلة أطراف أخرى مثل فاتورة شراء وكشف بنكي لتقييم صحة هذه الإضافات وتقييم وملاءمة رسملتها.
- اختبرنا كل من توقيت بدء الاستهلاك ومدى ملاءمة فترة الاستهلاك بمقارنة الأعمار الإنتاجية بالاستخدام الفعلي للموجودات كما أجرينا تحليلات موضوعية لمصاريف الاستهلاك.
- أخذنا في الاعتبار ظروف ما إذا كانت أي إضافات أو أحداث سائدة قد تنتج عنها مؤشرات لانخفاض القيمة مثل الموجودات الزائدة.
- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات في (إيضاحات 3.3، 4 و 5) حول البيانات المالية.

تكدت الشركة خلال السنة نفقات جوهرية لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ لممتلكات ومنشآت ومعدات تشمل مجال تم رسملتها بشكل رئيسي كجزء من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ، كما هو مفصل في (إيضاح 5). بالإضافة إلى ذلك، تُعد تكاليف الاستهلاك مصاريف جوهرية على النحو الوارد تفصيلاً في (إيضاح 5) في بيان الدخل والدخل الشامل الأخر. تعتبر الرسمة والاستهلاك أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لعناصر الأحكام والتقدير في كل من رسمة واستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات. إن تقييم وتوقيت ما إذا كانت الموجودات تقي بمعايير الرسمة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 16، الممتلكات والمنشآت والمعدات، وتقدير العمر الإنتاجي المناسب وتقييم ما إذا كانت توجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة، مثل الموجودات الزائدة، جميعها أمور تتطلب التقدير. مزيد من التوضيح متضمنة في بند الأحكام المحاسبية المهمة والتقدير غير المؤكدة الخاصة بالشركة في (إيضاح 4).

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في 31 مارس 2020، بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حوله. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى الملحق بها ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة برقان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامة) (تتمة)
دولة الكويت
تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)
معلومات أخرى (تتمة)

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وخلال قراءتنا، نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية أو معرفتنا التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي استلمناها قبل تاريخ تقريرنا، أن هنالك خطأ مادي في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عنها.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية
إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية تكون خالية من الأخطاء المادية بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما انطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالشركة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية
إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجتمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.

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

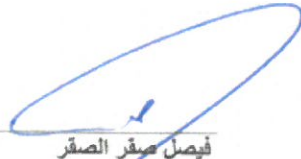
كما نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يخص الاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحوكمة فقد حددنا تلك الأمور التي كان لها أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية لذلك فهي تعد أمور تدقيق رئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكاسب العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة برقان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامّة) (تنمة)
دولة الكويت

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك دفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يخص هذه البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في تلك الدفاتر. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية تتضمن كافة المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما، خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2020 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.



فَيْصَلُ صِقْرُ الصَّقْر
مراقب حسابات ترخيص رقم 172 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت: 23 أغسطس 2020

2019	2020	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
153,391,708	177,054,774	5	موجودات غير متداولة
-	140,526	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات
153,391,708	177,195,300		موجودات حق إستخدام
			موجودات متداولة
9,630,249	14,390,814	7	مخزون
23,226,397	15,752,148	8	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
3,142,031	3,874,066	9	موجودات عقود
7,262,726	7,390,007	10	ذمم عقود مدينة
584,243	1,790,579		أرصدة لدى البنوك ونقد
43,845,646	43,197,614		
197,237,354	220,392,914		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
24,266,715	24,266,715	11	رأس المال
12,240,000	12,240,000	12	علاوة إصدار أسهم
5,984,511	6,117,897	13	إحتياطي إجباري
5,640,330	5,773,716	13	إحتياطي اختياري
(996,587)	(1,044,995)	14	أسهم خزينة
698,762	692,734	15	فانض إعادة تقييم
15,620,672	16,624,275		أرباح مرحلة
63,454,403	64,670,342		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
2,413,940	2,757,049	16	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	18,003,809	17	مرايحة دائنة
72,058,768	76,620,096	18	قروض لأجل
-	136,756	6	التزامات عقود إيجار
3,602,736	2,255,392	9	مطلوبات عقود
78,075,444	99,773,102		
			مطلوبات متداولة
2,698,703	3,955,577	19	مستحق إلى البنوك
628,000	4,780,000	20	أوراق دفع
21,767,402	14,936,279	18	قروض لأجل
-	7,089	6	التزامات عقود إيجار
21,812,165	22,978,165	21	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
8,801,237	9,292,360	9	مطلوبات عقود
55,707,507	55,949,470		
133,782,951	155,722,572		مجموع المطلوبات
197,237,354	220,392,914		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 48 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

محمد عبد الرحمن المشعل
رئيس مجلس الإدارة

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
51,527,497	43,187,960	22	إيرادات من عقود مع العملاء
(44,508,626)	(38,259,410)	23	تكلفة الإيرادات
7,018,871	4,928,550		مجمّل الربح
1,238,400	1,067,244	22	إيرادات تشغيلية أخرى
(132,956)	(119,213)	5	إستهلاك
85,328	-		ربح من إستبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(10,038)	6	إطفاء موجودات حق إستخدام
(65,669)	40,000	24	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
205,833	-		ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(1,994,184)	(1,787,653)	25	مصاريف عمومية وإدارية وتسويق
6,355,623	4,118,890		ربح العمليات
58,765	5,633		إيرادات أخرى
(3,986,929)	(2,579,871)		تكاليف تمويل
(42,396)	(210,795)		فروق تحويل عملات أجنبية
2,385,063	1,333,857		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(21,466)	(12,005)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(71,536)	(41,075)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(28,614)	(16,430)		حصة الزكاة
2,263,447	1,264,347		ربح السنة
-	-		دخل شامل آخر للسنة
2,263,447	1,264,347		إجمالي الدخل الشامل للسنة
9.78	5.50	26	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 48 تشكل جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة برقان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامّة)
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	فائض إعادة تقييم	أسهم خزينة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
61,995,782	15,552,580	714,797	(770,581)	5,401,824	5,746,005	12,240,000	23,111,157
(578,820)	(578,820)	-	-	-	-	-	-
61,416,962	14,973,760	714,797	(770,581)	5,401,824	5,746,005	12,240,000	23,111,157
-	(1,155,558)	-	-	-	-	-	1,155,558
2,263,447	2,263,447	-	-	-	-	-	-
-	16,035	(16,035)	-	-	-	-	-
(226,006)	-	-	(226,006)	-	-	-	-
-	(477,012)	-	-	238,506	238,506	-	-
63,454,403	15,620,672	698,762	(996,587)	5,640,330	5,984,511	12,240,000	24,266,715
63,454,403	15,620,672	698,762	(996,587)	5,640,330	5,984,511	12,240,000	24,266,715
1,264,347	1,264,347	-	-	-	-	-	-
-	6,028	(6,028)	-	-	-	-	-
(48,408)	-	-	(48,408)	-	-	-	-
-	(266,772)	-	-	133,386	133,386	-	-
64,670,342	16,624,275	692,734	(1,044,995)	5,773,716	6,117,897	12,240,000	24,266,715

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 48 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة برقان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

2019	2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
2,385,063	1,333,857		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
			تعديلات:
11,497,421	11,358,926	5	إستهلاك
(85,328)	-		ربح من إستبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	10,038	6	إطفاء موجودات حق إستخدام
65,669	(40,000)	24	مخصص خسائر إئتمانية المتوقعة
(205,833)	-		ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
42,396	210,795		فروق تحويل عملات أجنبية
3,986,929	2,579,871	28	تكاليف تمويل
815,624	600,522	16	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
18,501,941	16,054,009		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(677,320)	(4,760,565)		مخزون
(1,743,398)	7,263,454		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(523,645)	-		موجودات عقود
2,950,480	41,584		ذمم عقود مدينة
303,955	1,096,490		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(7,804,911)	(1,717,121)		مطلوبات عقود
11,007,102	17,977,851		النقد الناتج من العمليات
(420,952)	(257,413)	16	مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
10,586,150	17,720,438		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(9,916,622)	(12,232,361)		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(4,930,000)	-		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,135,833	-		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(9,710,789)	(12,232,361)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
24,910,308	9,560,126	28	المحصل من قروض لأجل
(16,965,763)	(11,829,921)	28	المسدد من قروض لأجل
-	(4,785,822)	28 ، 17	المسدد من مرابحة دائنة
-	(6,719)	28	المسدد من التزامات عقود إيجار
(1,260,238)	1,256,874	28	صافي الحركة على مستحق إلى بنوك
(3,525,000)	4,152,000	28	صافي الحركة على أوراق دفع
(226,006)	(48,408)		شراء أسهم خزينة
(4,549,492)	(2,579,871)	28	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,616,191)	(4,281,741)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(740,830)	1,206,336		صافي الزيادة/(النقص) في أرصدة لدى البنوك ونقد
1,325,073	584,243		أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية السنة
584,243	1,790,579		أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
-	22,789,631	17	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات من خلال مرابحة دائنة
7,969,721	6,211,080	5	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ماكينات ومعدات ثقيلة، وأدوات ومعدات
-	168,865		المحول من موجودات عقود إلى ذمم عقود مدينة
601,730	-		إستبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات من خلال ذمم مدينة أخرى

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 8 إلى 48 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة حمد الحمد وشركاه لحفر الآبار والتجارة والصيانة بموجب عقد تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة الموثق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والتوثيق في دولة الكويت تحت رقم 605/ جلد 2 بتاريخ 7 يونيو 1970. وبموجب عقد التعديل الموثق لدى وزارة العدل - إدارة التسجيل العقاري والتوثيق في دولة الكويت تحت رقم 14/ جلد 7 في 8 فبراير 2005، تم تحويل الكيان القانوني للشركة إلى شركة مساهمة كويتية كما تم تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة برقان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامة)".

تم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية في 5 ديسمبر 2005.

الأغراض الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة هي كما يلي:

- تقديم خدمات تطويرية واستكشافية وحفر وصيانة الآبار لشركات ومؤسسات النفط والغاز (بعد موافقة وزارة النفط).
 - مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة.
 - إنشاء أو المشاركة في أو شراء هذه الهيئات أو إلحاقها بها (حسب عقد التأسيس المذكور أعلاه).
 - استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاون الشركة على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج دون التعارض مع النظام الأساسي للشركة.

تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم 15682 بتاريخ 13 فبراير 2005.

عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص.ب 47143 الفحاحيل 64022، دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 23 أغسطس 2020. يحق لمساهمي الجمعية العامة تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 إبريل 2019

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التالية وتعديلاتها كما في 1 إبريل 2019:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27- تقديم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد الإيجار. يحدد هذا المعيار مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار وينطلب من المستأجرين إثبات معظم عقود الإيجار في المركز المالي باستخدام نهجاً واحداً للإثبات والقياس.

إن طريقة محاسبة الطرف المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 17. سوف تستمر الأطراف المؤجرة في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام نفس المبادئ الموضحة في معيار المحاسبة الدولي 17. بناءً عليه، ليس للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 أي تأثير على عقود الإيجار عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت الشركة بتطبيق نهجاً واحداً للإثبات والقياس باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي على نحو معدل لكافة عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. وبالتالي، فلن يتم تعديل أرقام المقارنة وسيتم إثبات التأثير التراكمي لتطبيق المعيار للاعتراف المبدئي كتعديل في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة (أو بند آخر أكثر ملاءمة في حقوق الملكية) في تاريخ التطبيق المبدئي.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 إبريل 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار (تتمة)

قررت الشركة عدم استخدام وسيلة الانتقال العملية في إعادة تقييم ما إذا كانت العقود تتضمن عقد إيجار في تاريخ التطبيق 1 إبريل 2019 أم لا. وبدلاً من ذلك، فقد قامت الشركة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم إثباتها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4. كما قررت الشركة استخدام سياسة الإعفاء من الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها في تاريخ بداية العقد 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء (عقود إيجار قصيرة الأجل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة (موجودات منخفضة القيمة).

الأثر على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي السابقة:

يُغير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كيفية حساب الشركة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 والتي لم تكن ضمن بنود المركز المالي. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، تقوم الشركة بما يلي:

- إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في بيان المركز المالي، الذي تم قياسه مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية،
- إثبات إطفاء موجودات حق الاستخدام والفائدة على التزامات عقود الإيجار في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر، و
- تصنيف المدفوعات النقدية للجزء الأصلي للالتزامات عقود الإيجار (يتم عرضه ضمن أنشطة التمويل) وجزء مصروفات الفائدة (يتم عرضه ضمن أنشطة التمويل) في بيان التدفقات النقدية.
- إن دفعات الإيجار قصيرة الأجل ودفعات إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة ودفعات الإيجار المتغيرة غير مدرجة في قياس الالتزامات عقود الإيجار (المبينة ضمن الأنشطة التشغيلية).

يتم الاعتراف بحوافز الإيجار (على سبيل المثال فترة الإيجار المجانية) كجزء من قياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار في حين أنها أسفرت بموجب معيار المحاسبة الدولي 17 عن الاعتراف بالتزامات حوافز الإيجار، المطفأة على أنها تخفيض في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت.

بموجب المعيار الدولي لتقارير المالية 16، يتم اختبار موجودات حق الاستخدام لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات. وهذا يحل محل المتطلبات السابقة للاعتراف بمخصص عقود الإيجار ذات الشروط الصعبة.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة، قررت الشركة الاعتراف بمصاريف عقود الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. تم إدراج هذه المصروفات ضمن بيان الدخل والدخل الشامل الآخر.

عقود إيجار مصنفة كعقود إيجار تمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17

يتمثل الفرق الرئيسي بين المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ومعيار المحاسبة الدولي 17 فيما يتعلق بالموجودات المحفوظ بها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أن تعترف الشركة كجزء من مطلوبات الإيجار فقط بالمبلغ المتوقع سداه بموجب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمون وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 17. لم يكن لهذا التغيير أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

الأثر على محاسبة المؤجر

إن المعايير الدولية للتقارير المالية 16 لا ينتج عنه تغيير بشكل جوهري في طريقة حساب المؤجر عن عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يواصل الطرف المؤجر تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي ويتم تفسير هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. ومع ذلك، نتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 تغيير وتوسيع في نطاق الإفصاحات المطلوبة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية قيام الطرف المؤجر بإدارة المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الموجودات المؤجرة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 إبريل 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار (تتمة)

الأثر على محاسبة المؤجر (تتمة)

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يقوم المؤجر الوسيط بحساب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناتجة عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الموجودات الرئيسية كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي 17).

التأثير على البيانات المالية

التأثير عند الانتقال

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، تقوم الشركة بالاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار المصنفة سابقاً ضمن "عقود الإيجار التشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار. يتم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 إبريل 2019.

تمت قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة مساوية للالتزام عقد الإيجار المعدل بناء على أي تكاليف مدفوعة مقدماً أو تكاليف مباشرة مبدئياً فيما يتعلق بعقد الإيجار المثبت في المركز المالي كما في 31 مارس 2019.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام والالتزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17	موجودات حق الاستخدام	التزامات عقود إيجار
عقود إيجار تشغيلي	يتم قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة مساوية للالتزام عقد الإيجار المعدل بقيمة أي تكاليف مدفوعة مقدماً وتكاليف مباشرة مبدئياً.	مقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة كما في 1 إبريل 2019.
	القيمة الدفترية التي كانت ستنشأ من المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي يتم تطبيقها من تاريخ بدء عقود الإيجار، مع مراعاة الوسائل العملية المطبقة من قبل الشركة.	يمثل معدل الاقتراض الإضافي للشركة المعدل الذي يمكن به الحصول على اقتراض مماثل من دائن مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة.
		معدل المتوسط المرجح المطبق هو 5.5%.

يوضح الجدول أدناه تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 16 على بيان المركز المالي كما في 1 إبريل 2019:

الموجودات	31 مارس 2019 كما هو موضح عنه دينار كويتي	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 دينار كويتي	1 إبريل 2019 دينار كويتي
موجودات حق الاستخدام	-	150,564	150,564
المطلوبات	-	150,564	150,564
إلتزامات عقود إيجار	-	150,564	150,564

لا يوجد تأثير على حقوق الملكية/الأرباح المرحلة الإفتتاحية كما في 1 إبريل 2019.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 إبريل 2019 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار (تتمة)

التأثير على البيانات المالية (تتمة)

يوضح الجدول أدناه مطابقة لإلتزامات عقود الإيجار التشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي 17 كما في 31 مارس 2019 وإلتزامات عقود الإيجار المعترف بها في بيان المركز المالي في تاريخ التطبيق المبدئي.

التزامات عقود الإيجار	دينار كويتي
التزامات عقود الإيجار التشغيلي غير المخصومة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 كما في 31 مارس 2019 المتوسط المرجح لمعدل الإقتراض الإضافي كما في 1 إبريل 2019	387,764
	5.5%
التزامات عقود الإيجار التشغيلي غير المخصومة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 كما في 1 إبريل 2019 ناقصاً: التزامات مخصومة تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل والمنقولة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16	360,513
إضافة: تأكيد معقول بممارسة خيارات التمديد المخصومة	(296,459)
إلتزامات عقود الإيجار المعترف بها كما في 1 إبريل 2019	86,510
	150,564

التفسير رقم 23 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل"
يتناول التفسير معالجة ضرائب الدخل محاسبياً عندما تنطوي المعاملات الضريبية على عدم اليقين الذي يؤثر على تطبيق المعيار المحاسبي الدولي 12 ضرائب الدخل. وهو لا ينطبق على الضرائب أو الجبايات التي لا تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 12، كما أنه لا يتضمن على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المرتبطة بالمعاملات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير على وجه التحديد ما يلي:

- ما إذا كانت المنشأة تنظر في وجود شك حول المعاملات الضريبية بشكل منفصل
- الافتراضات التي تضعها المنشأة حول فحص المعاملات الضريبية من قبل الهيئات الضريبية
- كيف تحدد المنشأة الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة
- كيفية نظر المنشأة في التغييرات في الحقائق والظروف
- تحدد الشركة ما إذا كانت ستنتظر في كل معاملة ضريبية غير مؤكدة بشكل منفصل أو مع واحد أو أكثر من المعاملات الضريبية غير المؤكدة الأخرى وتستخدم النهج الذي يتوقع بشكل أفضل الفصل في حالة عدم التأكد.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: مزايا السداد ذات التعويض السلبي

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية "تقتصر على دفعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم" (معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها) ويتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لغرض التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن الأصل المالي يجتاز اختبار معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف قد يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يستلم تعويضات معقولة عن الإنهاء المبكر للعقد.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 إبريل 2019 (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19: تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 19 تتناول طريقة المحاسبة عن حدوث تعديل للخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال فترة التقارير المالية. تحدد التعديلات بأنه في حالة حدوث تعديل أو تقليص أو تسوية للخطة خلال فترة التقارير المالية السنوية، فإنه يتعين على المنشأة تحديد تكاليف الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي مطلوبات (موجودات) خطة المزايا المحددة التي تعكس المزايا المقدمة بموجب الخطة وموجودات الخطة بعد هذا الحدث. كذلك يتعين على المنشأة تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها، باستخدام صافي مطلوبات (موجودات) خطة المزايا المحددة التي تعكس المزايا المقدمة بموجب الخطة وموجودات الخطة بعد هذا الحدث ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي بند مطلوبات (موجودات) الفائدة المحدد.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من 1 إبريل 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل). ويعتبر هذا التوضيح مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، أو خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار والمحقة كتسويات لصافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية نظراً لأنه ليس لدى الشركة حصص في شركتها الزميلة والمشروع المشترك.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017 (الصادرة في ديسمبر 2017)

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 – دمج الأعمال

توضح التعديلات أنه عندما تسيطر منشأة ما على أعمال عمليات مشتركة، فإنها تطبق متطلبات دمج الأعمال التي تتم على مراحل بما في ذلك إعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، يقوم المشتري بقياس حصص ملكيته المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

تطبق أي منشأة هذه التعديلات على دمج الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية الفترة الأولى للتقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 إبريل 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للشركة نظراً لعدم وجود معاملات تتم فيها السيطرة المشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 – الترتيبات المشتركة

يُمكن للمنشأة المشاركة في العملية المشتركة غير أنه ليس لديها سيطرة مشتركة عليها أن تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة عملاً تجارياً كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية 3. توضح التعديلات عدم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

تطبق أي منشأة هذه التعديلات على العمليات التي يتم فيها الحصول على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقارير المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 إبريل 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للشركة نظراً لعدم وجود معاملات تتم فيها السيطرة المشتركة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 إبريل 2019 (تتمة)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017 (الصادرة في ديسمبر 2017) (تتمة)

معيير المحاسبة الدولي 12 - ضرائب الدخل

توضح التعديلات أن نتائج ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح ترتبط بشكل مباشر بمعاملات أو أحداث سابقة حققت أرباحاً قابلة للتوزيع أكثر من ارتباطها بتوزيعات الأرباح على المالكين. لذلك، تعترف أي منشأة بنتائج ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي تحققت فيه في الأصل تلك المعاملات أو الأحداث السابقة.

تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على الفترات السنوية للتقرير التي تبدأ في أو بعد 1 إبريل 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر. في حالة قيام المنشأة بتطبيق هذه التعديلات للمرة الأولى، فإنها تطبقها على نتائج ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح المثبتة في أو بعد بداية فترة المقارنة الأولى.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

معيير المحاسبة الدولي 23 - تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن المنشأة تتعامل مع أي اقتراض يتم في الأساس لتطوير بند موجودات مؤهل كجزء من الاقتراض العام عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية لتجهيز بند الموجودات للاستخدام أو البيع المزمع له.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى. تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على الفترات السنوية للتقرير التي تبدأ في أو بعد 1 إبريل 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر.

نظراً لأن الممارسة الحالية للشركة تتفق مع هذه التعديلات، لم يكن لها تأثير على البيانات المالية للشركة.

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تعترض الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة عند سريانها حيثما انطبق ذلك.

المعيير الدولي للتقارير المالية 17 - عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2017 المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين، وهو معيار محاسبي شامل جديد لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد السريان، يوفى يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 "عقود التأمين" والذي صدر في 2005. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة والتأمين على الأضرار والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. سيتم تطبيق بعض الاستثناءات القليلة بشأن النطاق. إن الهدف الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر إفادة وتوافقاً للأطراف المؤمنة. على النقيض خلاف متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 4، والتي تستند إلى حد كبير إلى اعتمادات السياسات المحلية المحاسبية السابقة، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، ويغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العام، مضافاً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

يسري المعايير الدولية للتقارير المالية 17 على فترات التقرير المالي التي تبدأ في أو بعد 1 إبريل 2023 مع وجود أرقام المقارنة المطلوبة. يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 أول مرة.

إن هذا المعيار لا ينطبق على الشركة.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

في أكتوبر 2018، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف الأعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3 - دمج الأعمال لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة تمثل نشاطاً تجارياً أم لا. وهي توضح الحد الأدنى لمتطلبات النشاط التجاري، وتزيل تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر مفقودة، وتضيف توجيهات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المكتسبة جوهرية، وتضيق تعريفات الأعمال والأهداف، ووضع اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع التعديلات.

نظرًا لانطباق التعديلات بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ تقديم الطلب الأول، فلن تتأثر الشركة بهذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المادية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" التي تستخدم تعريفًا ثابتًا للمادية من خلال المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار مفاهيم التقرير المالي موضحة ما إذا كانت المعلومات مادية أم لا ودمج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي 1 حول المعلومات غير المادية.

لا سيما وأن التعديلات توضح ما يلي:

- أن الإشارة إلى المعلومات المبهمة تتناول المواقف التي يكون فيها التأثير مشابهاً لحذف تلك المعلومات أو إساءة فهمها، وأن المنشأة تُقيم المادية في سياق البيانات المالية ككل، و
- معنى "المستخدمين الأساسيين للبيانات المالية ذات الأغراض العامة" الذين يتم توجيه هذه البيانات المالية إليهم، من خلال تعريفهم على أنهم "مستثمرون ومقرضون ودائنون آخرون الحاليون منهم والمحتملون" وأنه يجب الاعتماد على البيانات المالية ذات الغرض العام في كثير من المعلومات المالية المتطلبه لديهم.

تسري هذه التعديلات لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 إبريل 2020.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات على تعريف المادية أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

إطار مفاهيم التقرير المالي المعدل

- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية نسخة معدلة من إطار مفاهيم التقرير المالي والتي سيتم استخدامها في قرارات وضع المعايير على الفور. تشمل التغيرات الرئيسية ما يلي:
- زيادة مكانة الإشراف في هدف التقرير المالي.
 - التأكيد على أهمية عامل طبيعة البند.
 - تحديد المنشأة المعدة للتقرير، والتي قد تمثل كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان.
 - تعديل تعريفات الموجودات والمطلوبات.
 - إزالة الحد المحتمل للإثبات وإضافة توجيهات بشأن عدم الإثبات.
 - إضافة توجيهات على أساس قياس مختلف، و
 - الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تصنيف الإيرادات والمصروفات في الدخل الشامل الآخر حيث يعزز ذلك من أهمية أو تمثيل البيانات المالية.

لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن المنشآت التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الشروط التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل اعتباراً من 1 إبريل 2020. سوف تحتاج هذه المنشآت إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة في ظل الإطار المعدل.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

3.1 أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية للشركة بالدينار الكويتي وهو أيضاً عملة التشغيل والعرض للشركة.

تم إعداد البيانات المالية للشركة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة الشركة اتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتضمن (إيضاح 4) الأحكام والتقديرات المهمة التي تم إتخاذها في إعداد البيانات المالية وتأثيرها.

المفهوم المحاسبي الأساسي

تم إعداد البيانات المالية على أساس الإستمرارية، وهذا يفترض أن الشركة ستكون قادرة على تحقيق موجوداتها والوفاء بمتطلباتها ضمن نشاطها العادي. لا تتضمن البيانات المالية أي تعديلات قد تنتج عن الشك في قدرة الشركة على الإستمرار في النشاط ككيان مستمر.

كما في 31 مارس 2020، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ 12,751,856 دينار كويتي (31 مارس 2019: 11,861,861 دينار كويتي).

تقوم إدارة الشركة بتقييم عدة إستراتيجيات لتحسين الأداء التشغيلي والمركز المالي وكفاية الموارد المالية للشركة.

وترى إدارة الشركة أن المؤسسات المالية ستواصل تقديم وتجديد التسهيلات الإئتمانية نظراً لجودة أصول الشركة والأرباح المحققة لكل سنة بالإضافة إلى قدرة الشركة على توزيع أرباح سنوية على المساهمين.

3.2 بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على البيانات المالية للشركات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

3.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتكاليف الإقراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء بمعايير التحقق. عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمنشآت والمعدات، تقوم الشركة باستهلاكها منفصلة إستناداً إلى أعمارهم الإنتاجية المحددة. وكذلك، عند إجراء فحص أساسي، فإنه يتم إدراج تكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات كاستبدال عند الوفاء بمعايير التحقق. تدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهرية مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع (أي في تاريخ حصول المتلقي على السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) ضمن الدخل والدخل الشامل الآخر عن استبعاد الأصل.

عند إعادة تقييم أصل، فإن الزيادة في القيمة الدفترية التي تنشأ من إعادة التقييم يتم تحميلها مباشرة في حقوق الملكية ضمن فائض إعادة التقييم. إن المبلغ المساوي لاستهلاك الزيادة في الموجودات المعاد تقييمها يتم تحويله من فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة.

يتم احتساب الإستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت إعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للإستخدام في الغرض المحدد لها.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تدرج الممتلكات التي في طور الإنشاء للإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض في القيمة معترف بها. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وفيما يتعلق بالموجودات المؤهلة فإن التكلفة تتضمن تكاليف التمويل المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة. يتم تصنيف هذه الممتلكات ضمن الفئات المناسبة للممتلكات والمنشآت والمعدات عند الإنهاء منها وتجهيزها للغرض المحدد لاستخدامها. يبدأ احتساب استهلاك هذه الموجودات على نفس الأساس الذي تحتسب به الموجودات العقارية الأخرى، وذلك اعتباراً من تاريخ جاهزيتها للاستخدام في الغرض المحدد لها.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات كما يلي:

السنوات	
20	مباني مشيدة على أرض مستأجرة
10 - 5	أثاث وتركيبات
20	ماكينات ومعدات ثقيلة
20 - 10	أدوات ومعدات
10 - 5	سيارات

إن بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات المستخدمة في بعض المشاريع يتم إستهلاكها على مدى فترة العقود الخاصة بتلك المشاريع.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك للممتلكات والمنشآت والمعدات في نهاية كل سنة ويتم تعديلها في المستقبل، متى كان ذلك مناسباً.

3.4 إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند طلب إختيار إنخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام. تحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات موجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها.

وعند تقدير القيمة التشغيلية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم اتخاذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. إذا لم يمكن تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المسعرة للشركات المطروحة للتداول العام، أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

تستند الشركة في احتساب انخاضها في القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل من وحدات إنتاج النقد بالشركة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إدراج خسائر انخاض القيمة للعمليات المستمرة في الدخل والدخل الشامل الآخر ضمن بند المصروفات بما يتسق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، فيما عدا الممتلكات التي تم إعادة تقييمها سابقاً مع إدراج إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه الممتلكات، يتم إدراج خسائر الإنخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابق.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.4 إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر إنخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. إذا ما وُجد مثل ذلك المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة الممكن إستردادها للأصل أو وحدة إنتاج النقد.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة المستردة للأصل منذ إدراج آخر خسارة إنخفاض في القيمة. إن العكس محدود ولذلك فإن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز المبلغ الممكن استرداده لها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة إنخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا العكس ضمن الدخل والدخل الشامل الآخر إلا إذا كان الأصل مدرج بالمبلغ المعاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

3.5 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن تكلفة البضاعة التامة الصنع على تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها.

إن قطع الغيار ليست مخصصة للبيع ويتم تقييمها بالتكلفة بعد عمل مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

يتم تسعير كافة بنود البضاعة الأخرى بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة متوسط التكلفة الموزون بعد عمل مخصص لأي بضاعة بطيئة الحركة أو متقدمة. وتشمل التكلفة الشرائية سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر في أوقات النشاط العادي، ناقصاً كافة تكاليف الإنجاز والتكاليف المقدرة الضرورية لإتمام البيع.

3.6 أرصدة عقود

موجودات عقود

تتمثل موجودات العقود في الحق في إستلام المبلغ المقابل للبضائع أو الخدمات المقدمة للعميل. إذا قامت الشركة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل سداد العميل للمقابل أو قبل إستحقاق السداد، يتم إثبات موجودات العقود للمقابل المكتسب وهذا بمثابة شرط.

مطلوبات عقود

تمثل مطلوبات العقود، إلزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى عميل حيث تقوم الشركة باستلام مقابلاً عن ذلك (أو أن تكون قيمة المقابل مستحقة) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل أن تقوم الشركة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات عقود عند السداد أو عند إستحقاق السداد (أيهما أسبق). يتم إثبات مطلوبات عقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بتنفيذ العقد.

3.7 الموجودات المالية

الإعتراف المبدي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند التحقق المبدي، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدي على خصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها الخاصة بالأصل المالي ونموذج أعمال الشركة الخاصة بإدارتها. بإستثناء ذم العقود المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي قامت الشركة بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، تقوم الشركة بمبدياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، في حالة قياس الأصل المالي بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. حيث أن ذم العقود المدينة لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو حيث أن الشركة قد قامت بالتطبيق العملي لها بشكل مناسب، يتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الموجودات المالية (تتمة)

الإعتراف المبدي والقياس (تتمة)

لتصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتطلب أن ينتج عنه تدفقات نقدية تعتبر "فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة" على أصل الدين القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها ويتم أدائه عند مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة عليه ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

ويشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية قيامها بإدارة موجوداتها المالية لتوليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو من بيع الموجودات المالية أو من كليهما. أن تكون الموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة محتفظ بها في إطار نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة؛
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة؛
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند عدم التحقق؛ و
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف الموجودات المالية الخاصة بالشركة كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

- لأغراض القياس اللاحق، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلاً من الشرطين التاليين:
- أن يكون الأصل المالي محتفظ به في إطار نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأن تكون خاضعة للانخفاض في القيمة. يتم تسجيل الأرباح والخسائر ضمن بيان الدخل والدخل الشامل الآخر عند عدم تحقق الأصل أو تعديله أو إنخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة "مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)"، "ذمم عقود مدينة" و "أرصدة لدى البنوك ونقد".

ذمم مدينة

إن الذمم المدينة هي مبالغ مستحقة من عملاء لبضاعة مبيعة أو خدمات مقدمة في السياق الطبيعي للأعمال ويتم الإعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص خسائر إنتمانية متوقعة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع الفائدة على السنة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم المتحصلات النقدية المستقبلية المقدرة تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب السنة الأقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

أرصدة لدى البنوك ونقد

إن بند أرصدة لدى البنوك ونقد يتضمن نقد لدى البنوك وفي الصندوق.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.7 الموجودات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر إئتمانية متوقعة لكافة أدوات الدين بإستثناء المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الإئتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تسلمها، مخصومة بأصل معدل الفائدة الفعلي تقريباً. تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية تدفقات نقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الإئتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تحديد قياس خسائر إئتمانية متوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الإئتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر إئتمانية متوقعة للموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الدخل والدخل الشامل الأخر.

بالنسبة لموجودات عقود ودم عقود مدينة، تطبق الشركة نهج مبسط في احتساب خسائر إئتمانية متوقعة. بناءً عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في المخاطر الإئتمانية غير أنها تقوم بالاعتراف بمخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي (أي مخصص خسارة للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر). قامت الشركة بوضع جدول مخصصات يعتمد على خبرتها التاريخية في خسائر الإئتمانية، معدل من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تري الشركة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر إذا انقضى تاريخ إستحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 90 يوماً. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى الشركة أيضاً أن أي أصل مالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

بالنسبة للأرصدة لدى البنك، والتي لم ترتفع فيها المخاطر الإئتمانية (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي، يتم تطبيق سياسة الشركة لقياس خسائر إئتمانية متوقعة بتلك الأدوات على أساس 12 شهراً.

خسائر إئتمانية متوقعة على مدار عمر الأداة تمثل خسائر ائتمان متوقعة تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

خسائر إئتمانية متوقعة على مدار 12 شهراً تمثل الجزء الخاص بخسائر إئتمانية متوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير (خلال فترة أقل إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهراً).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر إئتمانية متوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة للمخاطر الإئتمانية.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الأصل المالي بصورة رئيسية (وأيما كان ذلك منطبقاً يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) (أي، يتم حذفه من بيان المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) عدم قيامها بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.8 المطلوبات المالية

الإعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها بشكل مباشر.

التصنيف

تتضمن المطلوبات المالية للشركة "مرابحة دائنة"، "قروض لأجل"، "التزامات عقود الإيجار"، "مستحق إلى بنوك"، "أوراق دفع" و"ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى".

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم لاحقاً قياس جميع المطلوبات المالية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر ضمن الدخل والدخل الشامل الآخر عند عدم تحقق المطلوبات وأيضا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

قروض (مرابحة دائنة، قروض لأجل، مستحق إلى بنوك، وأوراق دفع)

بعد التحقق المبدئي، يتم قياس مرابحة دائنة محملة بالربح / الفائدة وقروض لأجل ومستحق إلى بنوك وأوراق دفع لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر عند عدم تحقق المطلوبات وأيضا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو زيادة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر.

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

إن الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى عبارة عن التزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل إن كان أزيد من ذلك). وإن لم يكن، فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

فيما يتعلق بالإعتراف المبدئي والقياس والقياس اللاحق لالتزامات عقود الإيجار، يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بعقود الإيجار (إيضاح 3.19)، حيث أن ذلك لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بالإلتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم إستبدال الإلتزام مالي قائم بالإلتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تغيير شروط الإلتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الإستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للإلتزام الأصلي وإعتراف بالإلتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في مبالغ القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر.

3.9 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي لاسترداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.10 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم الشركة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها غير الكويتيين وفقاً لعقود التعيين وقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى الراتب النهائي وطول مدة خدمة الموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى، وتستحق للموظفين عند انتهاء خدماتهم لدى الشركة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المكافآت طوال فترة البقاء في الوظيفة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم الشركة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين الشهرية. يقتصر التزام الشركة على مبالغ الالتزامات هذه والتي تدرج كمصروف عند تحقق شروط الاستحقاق من قبل الموظفين المعنيين. وتعتبر التكلفة جزءاً من تكاليف الموظفين.

لا تتوقع الشركة تسوية التزام مزايا نهاية الخدمة لموظفيها في غضون 12 شهراً من تاريخ المركز المالي، وبالتالي، فقد صنفت الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي. لا يتم خصم المخصص إلى القيمة الحالية حيث أنه من غير المتوقع أن يكون للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً.

3.11 مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة استرداد جزء من المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يتم الاعتراف بالسداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً بشكل تقريبي. تظهر المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر مخصوماً منها أي استرداد للمصاريف.

3.12 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداولة أو غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو أن تكون النية ببيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به
- يتوقع تحقيقه خلال فترة إثني عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية، أو
- يكون نقد أو نقداً معادلاً، ما لم يكن تداوله أو استخدامه مقيداً لتسديد التزام لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الإلتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسديده ضمن الدورة التشغيلية العادية
- يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- يُستحق سداًه خلال فترة إثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- لا يوجد حق مشروط لتأجيل التسديد للإلتزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

3.13 توزيعات أرباح على المساهمين

تدرج الشركة التزاماً لتوزيع أرباح نقدية وغير نقدية على مساهميها عند التصريح بالتوزيع وعندما لا يكون التوزيع حسب تقديرها. يتم التصريح بتوزيعات الأرباح عند إقرارها من جانب مساهمي الشركة في إجتماع الجمعية العامة السنوية. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.13 توزيعات أرباح على المساهمين (تتمة)

يتم قياس توزيعات الأرباح غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والقيمة الدفترية للموجودات التي تم توزيعها، في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر.

يتم الإفصاح عن توزيعات السنة التي يتم اعتمادها بعد تاريخ البيانات المالية كحدث لاحق لتاريخ بيان المركز المالي.

3.14 رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. إن التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة يتم عرضها ضمن حقوق الملكية كخصم من المبالغ المحصلة.

3.15 أسهم خزينة

تتألف أسهم الخزينة من أسهم رأس المال المصدرة للشركة والمعاد شراؤها من قبل الشركة ولم يتم حتى حينه إعادة إصدارها أو إلغائها. يتم المحاسبة عن أسهم الخزينة بطريقة التكلفة. وطبقاً لطريقة التكلفة يتم إدراج المتوسط المرجح لتكلفة الأسهم المشتراة في حساب مقابل ضمن حقوق المساهمين. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم إثبات الأرباح في حساب مستقل في حقوق ملكية المساهمين (احتياطي أسهم خزينة) والذي لا يتم توزيعه. يتم تحميل أية خسائر محققة على نفس الحساب في حدود الرصيد الدائن لذلك الحساب. يتم تحميل أي خسائر إضافية إلى الأرباح المرحلة والاحتياطيات ثم علاوة الإصدار بعد ذلك.

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لمقابلة الخسائر المسجلة بالترتيب في علاوة الإصدار والاحتياطيات والأرباح المرحلة وحساب احتياطي أسهم الخزينة. لا يتم دفع توزيعات أرباح نقدية على هذه الأسهم. ويؤدي إصدار أسهم منحة إلى زيادة عدد أسهم الخزينة بنفس النسبة وتخفيض متوسط تكلفة السهم الواحد بدون التأثير على إجمالي تكلفة أسهم الخزينة.

عندما تشتري أي شركة رأس المال الخاص بحقوق ملكية الشركة (أسهم الخزينة) فإن المبلغ المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم خصمه من حقوق الملكية العائدة إلى مالكي حقوق ملكية الشركة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عندما يتم إعادة إصدار تلك الأسهم لاحقاً، فإن أي مبلغ مستلم، ناقصاً أي تكاليف معاملات إضافية متعلقة بشكل مباشر، يتم إدراجه في حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة.

3.16 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من منشآت الشركة باستخدام العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة (عملة التشغيل). تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية.

يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملة الأجنبية والترجمة وفقاً لمعدلات الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر.

3.17 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل التي تتوقع الشركة استحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تتحقق الإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في نقطة زمنية محددة أو على مدى فترة من الوقت، عندما (أو كلما) تقوم الشركة باستيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل البضاعة أو تأدية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.17 تحقق الإيرادات (تتمة)

وتقوم الشركة بنقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات على مدى فترة من الوقت (وليس في وقت محدد) وذلك عند استيفاء أي من الضوابط التالية:

- أن يتلقى العميل بشكل فوري المنافع التي تقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- أداء الشركة ينشئ أو يحسن الأصل (على سبيل المثال، الأعمال قيد التنفيذ) الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه.
- أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة، وللمنشأة حق واجب النفاذ في الدفعات مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تنقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ الشركة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة على الموجودات أم لم يتم:

- أن يكون للشركة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم الشركة بتحويل الحيازة المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يقبل العميل الأصل.

فيما يلي مصادر إيرادات الشركة:

التجهيز

يتم إثبات الإيرادات الناتجة من خدمات التجهيز والتي تمثل رسوم ثابتة بمبلغ إجمالي في نقطة زمنية معينة، عادة ما تكون عند إنجاز إعداد معدات الحفر للعميل وبعد قبول العميل لمواصفاتها الفنية وفقاً لعقد الحفر أو عند تجاوز شروط القبول أو إذا كان لدى الشركة دليل موضوعي على تلبية كافة شروط القبول.

خدمات الحفر

تتضمن الأنشطة، التي تعمل بشكل أساسي على توليد الإيرادات المحققة من عقد خدمات الحفر، خدمات موقع آبار، ونقل الحفارة من وإلى موقع الحفر، وتوفير جهاز الحفر والطاقم والإمدادات اللازمة لتشغيل الحفارة. قد يتكون المقابل المستلم لأداء هذه الأنشطة من المعدلات اليومية. تحسب الشركة هذه الخدمات المتكاملة المقدمة ضمن عقود الحفر كالتزام أداء فردي يتم الوفاء به على مدار الوقت وتتألف من سلسلة من الزيادات الزمنية المميزة التي تقدم فيها الشركة خدمات الحفر.

عادةً ما يتم تحديد إصدار فواتير المعدلات اليومية إلى العميل بناءً على المعدلات المتغيرة المطبقة على الأنشطة المحددة التي يتم إجراؤها على أساس كل ساعة. يتم تخصيص مقابل المعدلات اليومية للزيادة المميزة لكل ساعة والتي تتعلق بها خلال مدة العقد، وبالتالي، يتم الاعتراف بها بما يتماشى مع المعدل التعاقدية الصادر به فواتير للخدمات المقدمة لأي ساعة محددة.

يتم تحقق الإيرادات الناتجة من خدمات الحفر على مدار الوقت باستخدام طريقة المخرجات. اختارت الشركة استخدام استثناء الوسيلة العملية وفقاً لطريقة المخرجات، والتي بموجبها يكون للشركة الحق في العوض من العميل بمبلغ يتطابق بشكل مباشر مع القيمة للعميل من أداء الشركة المنجز حتى تاريخه، على أساس القياسات المباشرة للأيام المنقضية لخدمات الحفر في الموقع بالتناسب مع الأيام المتبقية المتعهد بها بموجب جدول العميل. تقوم الشركة بتحقيق الإيرادات بالمبلغ الذي يحق للمنشأة إصدار الفاتورة به.

الإخلاء من الموقع

يتم إثبات الإيرادات الناتجة من خدمات الإخلاء من الموقع والتي تمثل رسوم ثابتة بمبلغ إجمالي في نقطة زمنية معينة، عادة ما تكون عند إخلاء معدات الحفر من الموقع وفقاً لعقد الحفر أو عند تجاوز شروط القبول أو إذا كان لدى الشركة دليل موضوعي على الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة.

توريد عمالة

يتم الوفاء بالإيرادات من توريد العمالة على مدار الوقت، وعلى هذا النحو، تستخدم الشركة طريقة المدخلات لقياس التقدم المحرز في استيفاء التزام الأداء بناءً على ساعات العمل المنفقة نسبة إلى إجمالي المدخلات المتوقعة المطلوبة من أجل الوفاء بالتزامات الأداء.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.17 تحقق الإيرادات (تتمة)

تكاليف الحصول على العقد

تمثل تكاليف الحصول على العقد تلك التكاليف التي تتكبدها الشركة للحصول على عقد مع عميل وكانت تلك التكاليف لن يتم تكبدها إذا لم يتم الحصول على هذا العقد. تقوم الشركة بإثبات التكاليف الإضافية للحصول على العقد كمصروفات عند تكبدها إذا كانت فترة إطفاء الأصل التي تقوم الشركة بإثباتها في الحالات الأخرى سنة واحدة أو أقل.

تكاليف الوفاء بالعقد

تكاليف الوفاء بالعقد هي تلك التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد أو بعقد متوقع يمكن للشركة تحديده أو تحديد تكاليفه أو تعزيز موارد المنشأة الذي سيتم استخدامها في الوفاء (أو في الاستمرار بالوفاء) بالتزامات الأداء في المستقبل والمتوقع أن يتم استردادها. تقوم الشركة بإثبات تكاليف الوفاء بالعقد كمصروفات عند تكبدها إذا كانت فترة إطفاء الأصل التي تقوم الشركة بإثباتها في الحالات الأخرى سنة واحدة أو أقل.

عناصر التمويل

يتم إثبات مطلوبات العقود عند استلام الشركة دفعة مقدمة من العميل قبل إثبات الإيرادات. وهذا لا يعتبر عنصر تمويل هام في عقود الحفر المبرمة مع العملاء حيث أن الفترة بين تحقق الإيرادات قيد التنفيذ مقابل الوفاء التام والسداد من المتوقع أن تكون في غضون سنة واحدة من نقل الخدمات للعميل.

إيرادات أخرى ومصاريف

يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس الاستحقاق.

3.18 تكاليف إقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها للغرض المحدد لها، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها للغرض المحدد لها أو بيعها. وتطرح إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت للإقتراضات المحددة ريثما يتم صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما فيما يتعلق باقتراض الأموال.

3.19 عقود الإيجار

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 إبريل 2019

تقوم الشركة، في بداية عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار. وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل منفعة.

عندما تكون الشركة هي المستأجر

تقوم الشركة بتطبيق نهجاً واحداً للإثبات والقياس بشأن جميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بالاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار للالتزام بسداد دفعات الإيجار وكذلك بموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت للالتزامات عقد الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدية، ودفعات الإيجار المستلمة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات أيهما أقرب،

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.19 عقود الإيجار (تتمة)

السياسة المطبقة اعتبارًا من 1 إبريل 2019 (تتمة)

موجودات حق الاستخدام (تتمة)

تتضمن تكلفة أي بند من موجودات حق الاستخدام أيضًا تقديرًا للتكاليف التي يتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة بند الموجودات الأساسي، واستعادة الموقع الذي يوجد عليه أو استعادة بند الموجودات الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإصدار قوائم المخزون. يتحمل الطرف المستأجر الالتزام بهذه التكاليف سواء في تاريخ البدء أو كنتيجة لاستخدام بند الموجودات الأساسي خلال فترة معينة.

لا تتضمن ترتيبات الإيجار الخاصة بالشركة التزامًا بتفكيك بند الموجودات الأساسي وإزالته، واستعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة بند الموجودات الأساسي إلى شرط محدد.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتعين سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. وتتضمن مدفوعات عقد الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في طبيعتها) ناقصًا أي حوافز مستحقة ومدفوعات عقد الإيجار المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار إنهاء عقد الإيجار.

وفي حالة مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات (ما لم تكن متكبدة لإصدار قائمة جرد) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم الشركة سعر الإقراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار، إذا كان سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس نمو الربح، بينما يتم تخفيضها مقابل دفعات عقد الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات عقد الإيجار (مثل التغييرات على المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات العقد) أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

عقود إيجار قصيرة الأجل و عقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة سياسة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمعدات (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). تطبق كذلك بند الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات دفعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

السياسة المطبقة قبل 1 إبريل 2019

بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ 1 إبريل 2019، حددت الشركة ما إذا كان الترتيب يمثل عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار استنادًا إلى تقييم ما إذا كان:

- يعتمد تنفيذ الترتيب على استخدام بند محدد من الموجودات أو على موجودات محددة؛ و
- كان الترتيب قد نقل الحق في استخدام الموجودات. نقل أي ترتيب الحق في استخدام الموجودات في حالة استيفاء أحد الإجراءات التالية: بأن كان للمشتري القدرة أو الحق في تشغيل بند الموجودات أثناء الحصول على أكثر من قدر ضئيل من الإنتاج أو السيطرة عليه؛
- بأن كان للمشتري القدرة أو الحق في التحكم في الوصول المادي إلى بند الموجودات أثناء الحصول على أو التحكم في أكثر من قدر ضئيل من الإنتاج؛
- تشير الوقائع والظروف إلى أنه من غير المتوقع أن تأخذ الأطراف الأخرى أكثر من قدر ضئيل من الإنتاج، وأن سعر الوحدة ليس ثابتًا لكل وحدة إنتاج ولا يساوي سعر السوق الحالي لكل وحدة إنتاج.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.19 عقود الإيجار (تتمة)

السياسة المطبقة قبل 1 إبريل 2019 (تتمة)

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر - عقود الإيجار التشغيلي

إن عقود الإيجار الذي يتحمل فيه الطرف المؤجر جزءاً جوهرياً من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي ولا يتم إثباتها ضمن بيان المركز المالي للشركة. يتم إدراج المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تثبت حوافز الإيجار كجزء لا يتجزأ من إيرادات الإيجار، من إجمالي مصروفات عقود الإيجار على مدار فترة عقد الإيجار.

3.20 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب الشركة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أن الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمحول إلى الاحتياطي الإيجاري يجب اقتطاعها من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب الشركة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يتم اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

الزكاة

تحتسب الزكاة بنسبة 1% من أرباح الشركة طبقاً لقرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007.

3.21 معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للشركة وعائلاتهم والشركات التي يكونون فيها المالكين الرئيسيين. يتم إجراء كافة العمليات المالية مع الأطراف ذات الصلة على أسس تجارية بحثة وبموافقة الإدارة.

3.22 الموجودات والمطلوبات الطارئة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقدياً للمنافع الاقتصادية.

لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

3.23 التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من الشركة والذي يشارك في أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتتكبد تكاليف. يتم الإفصاح عن التقارير القطاعية بشكل يتفق مع التقارير الداخلية المرفوعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. والمقصود بصانع القرار التشغيلي الرئيسي هو الشخص المنوط بتخصيص الموارد، وتقييم الأداء، واتخاذ القرارات الإستراتيجية فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقدير غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرياً في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي يتم فيها إجراء التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات المستقبلية، تختص التقديرات التالية بالمستقبل وقد ينتج عنها مخاطر جوهرية للتغيرات المادية التي تطرأ على الموجودات والمطلوبات على مدى السنوات المالية القادمة.

الأحكام المحاسبية المهمة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، باتخاذ الأحكام التالية، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

العمر الإنتاجي للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر لممتلكاتها ومنشآتها ومعداتنا لاحتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي. في نهاية كل سنة، تراجع الإدارة القيم المتبقية والعمر الإنتاجي على النحو الوارد في (إيضاح 3.3) وتقوم بإجراء التعديلات بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر ذلك.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود بخيارات تجديد وإنهاء - الشركة كطرف مستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يشملها الخيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات، أو أي فترات يشملها الخيار لإنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة الخيارات.

لدى الشركة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق الشركة حكمًا في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه. أي أنها تضع في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم عقود الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير جوهرية في الظروف التي تقع تحت سيطرتها والتي تؤثر على التزامها بممارسة أو عدم ممارسة الخيار بالتجديد أو الإنهاء.

أدرجت الشركة فترة التمديد كجزء من مدة إيجار عقود الإيجار للأراضي المستأجرة مع فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي، خمس سنوات). عادةً ما تمارس الشركة خيار التمديد لعقود الإيجار لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على العمليات إذا لم يكن بند الموجودات المؤجر متاحًا بسهولة. علاوة على ذلك، يتم تضمين الفترات التي تغطيها خيارات إنهاء الخدمة كجزء من شروط عقد الإيجار فقط عندما تكون على يقين معقول من عدم ممارسة الخيارات.

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقدمًا يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة إفراديًا يتم هذا التقييم بشكل إفرادي.

أما المبالغ التي لا تعتبر جوهرية إفراديًا، ولكنها قديمة أو متقدمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم عمل مخصص لها بناء على نوع المخزون ودرجة التحليل العمري أو التقادم استنادًا لأسعار البيع التاريخية.

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر الشركة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استنادًا إلى نموذج أعمال الشركة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. تتبع الشركة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند تصنيف موجوداتها المالية على النحو الوارد في السياسات المحاسبية (إيضاح 3).

اعتبارات الموكل مقابل الوكيل

تبرم الشركة عقودًا لتقديم خدمات لعملائها بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تقديم بضائع أو تأدية خدمات. - تسيطر الشركة على البضائع أو الخدمات المتفق عليها قبل نقل الشركة البضائع أو الخدمات إلى العميل. - تقوم الشركة باستيفاء التزامات الأداء بنفسها ولا تقوم بإسنادها لطرف آخر للقيام باستيفاء التزامات الأداء الخاصة بها في عقودها المبرمة مع العملاء.

وبالتالي فقد توصلت الشركة إلى أنها تعمل بصفقتها الطرف الأصيل في هذه العقود.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

تحقق الإيرادات

تقوم الشركة بالمراجعة الدورية لتوقيت استيفاء التزامات الأداء في العقود مع العملاء بما في ذلك الشروط الجوهرية للسداد وسياسات تحقق الإيرادات ذات الصلة.

إعتبار عنصر تمويل هام في العقد

بشكل عام، تتلقى الشركة مبالغ مدفوعة مقدّمة من عملائها. باستخدام الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقارير المالية 15، لا تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به للنظر في أثار عنصر التمويل الهام إذا كانت تتوقع، عند بدء العقد، أن الفترة بين نقل البضائع أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل، وعند قيام العميل بسداد مقابل تقديم السلع والخدمات، ستكون سنة واحدة أو أقل.

التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ البيانات المالية، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تسويات مادية لحسابات الموجودات والمطلوبات بالبيانات المالية للسنة القادمة قد تم شرحها فيما يلي: تستند تقديرات وافتراضات الشركة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تقع خارج نطاق سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات التي تمت بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

مخصص خسائر ائتمان متوقعة لموجودات العقود ودم عقود مدينة

تستخدم الشركة جدول مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة لدم العقود المدينة وموجودات العقود. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية، ونوع الممتلكات، ونوع وتصنيف العميل والتغطية بحسب التأمين الائتماني).

يستند جدول المخصص بشكل مبدئي إلى المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر لدى الشركة. سوف تقوم الشركة بتقويم الجدول لتعديل الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية المستقبلية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدار السنة القادمة والذي قد يؤدي إلى الزيادة في عدد حالات التعثر في قطاع العملاء، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتم إجراء تقدير جوهري لتقييم الترابط بين المعدلات التاريخية الملحوظة للتعثر والأوضاع الاقتصادية المستقبلية والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المستقبلية. كذلك قد لا تكون الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية الخاصة بالشركة ومستقبل الأوضاع الاقتصادية بمثابة مؤشر إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحساب مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لموجودات العقود ودم عقود مدينة في (إيضاح 33).

تقدير معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي يمثل معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداه لاقتراض، على مدة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي "ما يتعين على الشركة سداه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بكل منشأة.

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

التكلفة	مباني مشيدة على أرض مستأجرة	أثاث وتركيبات	ماكينات ومعدات ثقيلة	أدوات ومعدات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد في 31 مارس 2018	1,318,659	1,490,633	119,691,716	94,609,410	13,718,076	9,408,708	240,237,202
إضافات	-	567	-	5,985,853	58,129	3,872,073	9,916,622
تحويلات	-	-	7,969,721	-	-	(7,969,721)	-
إستبعادات	-	-	-	(573,610)	-	-	(573,610)
الرصيد في 31 مارس 2019	1,318,659	1,491,200	127,661,437	100,021,653	13,776,205	5,311,060	249,580,214
إضافات	-	165	1,007,595	13,418,317	482,757	20,113,158	35,021,992
تحويلات	-	-	6,183,819	27,261	-	(6,211,080)	-
الرصيد في 31 مارس 2020	1,318,659	1,491,365	134,852,851	113,467,231	14,258,962	19,213,138	284,602,206
الإستهلاك المتراكم							
الرصيد في 31 مارس 2018	887,022	1,199,044	28,709,956	46,470,586	7,481,685	-	84,748,293
المحمل للسنة	65,708	53,230	3,876,720	6,753,028	748,735	-	11,497,421
متعلق بالإستبعادات	-	-	-	(57,208)	-	-	(57,208)
الرصيد في 31 مارس 2019	952,730	1,252,274	32,586,676	53,166,406	8,230,420	-	96,188,506
المحمل للسنة	65,708	49,729	3,844,638	6,617,565	781,286	-	11,358,926
الرصيد في 31 مارس 2020	1,018,438	1,302,003	36,431,314	59,783,971	9,011,706	-	107,547,432
صافي القيمة الدفترية							
الرصيد في 31 مارس 2020	300,221	189,362	98,421,537	53,683,260	5,247,256	19,213,138	177,054,774
الرصيد في 31 مارس 2019	365,929	238,926	95,074,761	46,855,247	5,545,785	5,311,060	153,391,708

- خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2020، تضمنت إضافات الممتلكات والمنشآت والمعدات مصاريف تمويل مرسمة بمبلغ 1,051,334 دينار كويتي (2019: 522,867 دينار كويتي).
- إن مباني الشركة مشيدة على أرض مستأجرة من حكومة دولة الكويت لفترة 5 سنوات قابلة للتجديد لفترات مماثلة ومرهونة كضمان مقابل مرابحة دائنة (إيضاح 17).
- تمثل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ تكلفة إنشاء كبائن متنقلة ومعدات ثقيلة وتجهيزات أخرى خاصة باستخدام الشركة.
- إن بعض معدات الحفر بصادفي قيمة دفترية بمبلغ 43,570,207 دينار كويتي ومبلغ 25,579,903 دينار كويتي مرهونة كضمان مقابل مرابحة دائنة وقروض لأجل للشركة (إيضاح 17 و 18) على التوالي.
- كما في 31 مارس 2020، بلغت تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات المستهلكة بالكامل مبلغ 16,394,493 دينار كويتي (2019: 12,258,426 دينار كويتي).

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,364,465	11,239,713	تكلفة الإيرادات (إيضاح 23) بيان الدخل والدخل الشامل الأخر
132,956	119,213	
11,497,421	11,358,926	

6. عقود الإيجار

مبين أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لدى الشركة والحركات خلال السنة:

التزامات عقود إيجار	موجودات حق الاستخدام	
دينار كويتي	دينار كويتي	
150,564	150,564	الرصيد في 1 إبريل 2019 إطفاء محمل مدفوعات عقود إيجار تراكم الفائدة (متضمنة في تكاليف التمويل) الرصيد في 31 مارس 2020
-	(10,038)	
(15,000)	-	
8,281	-	
143,845	140,526	

مبين أدناه تواريخ إستحقاق التزامات عقود الإيجار كما يلي:

الإجمالي	غير المتداولة	المتداولة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
143,845	136,756	7,089	التزامات عقود إيجار
143,845	136,756	7,089	

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل والدخل الشامل الأخر:

2019	
دينار كويتي	
10,038	إطفاء محمل على موجودات حق الاستخدام مصاريف فائدة على التزامات عقود الإيجار مصاريف تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل إجمالي المبلغ المثبت في بيان الدخل والدخل الشامل الأخر
8,281	
312,764	
331,083	

6. عقود الإيجار (تتمة)

لدى الشركة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الأصول المؤجرة ومواءمتها مع أعمال الشركة. مبين أدناه مدفوعات الإيجار المستقبلية المحتملة غير المخصومة والمتعلقة بالفترات اللاحقة لتاريخ ممارسة خيارات التمديد غير المدرجة في شروط عقد الإيجار:

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	خلال 5 سنوات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
160,500	123,000	37,500	ممارسة خيارات التمديد
<u>160,500</u>	<u>123,000</u>	<u>37,500</u>	

تم رهن موجودات حق الإستخدام كضمان مقابل مريحة دائنة خاصة بالشركة (إيضاح 17).

7. المخزون

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,130,249	14,890,814	قطع غيار
(500,000)	(500,000)	ناقصاً: مخصص بنود متقدمة وبطيئة الحركة
<u>9,630,249</u>	<u>14,390,814</u>	

8. مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
63,785	476,090	تكاليف عقود مؤجلة
21,329,142	14,135,536	مقدم للموردين (أ)
887,454	22,962	مستحق من طرف ذي صلة (إيضاح 27)
721,664	1,000,507	مصرفات مدفوعة مقدماً
185,640	78,341	ذمم موظفين
38,712	38,712	تأمينات مستردة
<u>23,226,397</u>	<u>15,752,148</u>	

(أ) تمثل مدفوعات مقدماً للموردين المبالغ المدفوعة لشراء معدات ثقيلة وأدوات وقطع غيار لتجهيز حفارات جديدة خلال السنة بموجب عقود مختلفة.

9. أرصدة عقود

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,142,031	3,874,066	موجودات عقود (أ)
<u>12,403,973</u>	<u>11,547,752</u>	مطلوبات عقود (ب)

9. أرصدة عقود (تتمة)

(أ)

موجودات عقود

تمثل موجودات العقود الإيرادات المكتسبة من خدمات التجهيز حيث يشترط لاستلام المقابل انجاز التجهيز بنجاح. عند انجاز التجهيز وقبول العميل، يتم تصنيف المبالغ المدرجة ضمن موجودات عقود على أنها ذمم عقود مدينة.

- وفيما يلي تفاصيل موجودات عقود:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,411,308	4,103,343	حق مشروط لإستلام المقابل
(269,277)	(229,277)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (*)
<u>3,142,031</u>	<u>3,874,066</u>	

(*) فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمان متوقعة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	269,277	الرصيد كما في 1 إبريل
25,021	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
244,256	-	المحمل على السنة (إيضاح 24)
-	(40,000)	عكس مبلغ غير مستخدم (إيضاح 24)
<u>269,277</u>	<u>229,277</u>	

(ب)

مطلوبات عقود

تمثل مطلوبات عقود مبالغ مدفوعة مقدماً غير القابلة للاسترداد مستلمة من عملاء بشأن التبادل المشروط للعقود المتعلقة بتقديم خدمات الحفر والتزام الأداء غير المنجز المتعلق بخدمات التجهيز.

- وفيما يلي تفاصيل مطلوبات عقود:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,458,473	7,741,352	مبالغ مدفوعة مقدماً مستلمة عن عقود (*)
2,945,500	3,806,400	إلتزامات أداء غير محققة
<u>12,403,973</u>	<u>11,547,752</u>	

(*) فيما يلي الحركة على مطلوبات عقود:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	9,458,473	الرصيد كما في 1 إبريل
15,313,384	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15
-	3,768,840	دفعات مقدمة مستلمة من عملاء
(5,854,911)	(5,485,961)	إلتزامات أداء مستوفاة خلال السنة
<u>9,458,473</u>	<u>7,741,352</u>	

9. أرصدة عقود (تتمة)

(ب) مطلوبات عقود (تتمة)

- فيما يلي قائمة إستحقاق مطلوبات عقود:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,602,736	2,255,392	الجزء غير المتداول
8,801,237	9,292,360	الجزء المتداول
<u>12,403,973</u>	<u>11,547,752</u>	

10. ذمم عقود مدينة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,203,212	7,105,722	شركة نفض الكويت ش.م.ك.
400,117	539,024	شركة العمليات المشتركة ش.م.ك.
279,663	365,527	أخرى
7,882,992	8,010,273	
(620,266)	(620,266)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (أ)
<u>7,262,726</u>	<u>7,390,007</u>	

لا تحمل ذمم عقود مدينة أي فائدة وتستحق بشكل عام خلال فترة من 30 إلى 60 يومًا.

تم توضيح تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية لذمم عقود مدينة في (إيضاح 33).

(أ) فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إنتمانية متوقعة:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
245,054	620,266	الرصيد كما في 1 إبريل
553,799	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
(178,587)	-	عكس مبلغ غير مستخدم (إيضاح 24)
<u>620,266</u>	<u>620,266</u>	

11. رأس المال

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
24,266,715	24,266,715	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدا:
		242,667,141 (2019: 242,667,141) سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم

11. رأس المال (تتمة)

إن الحركة على الأسهم العادية كما يلي:

2019	2020
231,111,563	242,667,141
11,555,578	-
242,667,141	242,667,141

عدد الأسهم المصدرة في 1 إبريل
إصدار أسهم منحة (إيضاح 31)
عدد الأسهم المصدرة في 31 مارس

12. علاوة إصدار أسهم

يمثل هذا البند النقد المستلم الزائد عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. إن علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

13. الإحتياطات

إحتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد تأسيس الشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة للاحتياطي الإجباري. يجوز لمجلس إدارة الشركة أن يقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي الإجباري 50% من رأس المال المصدر.

إن توزيع الاحتياطي الإجباري مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% على رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة يمثل هذه التوزيعات.

إحتياطي اختياري

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، يتعين تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة للاحتياطي الاختياري. يجوز للشركة وقف هذه التحويلات السنوية بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءً على اقتراح من مجلس إدارة الشركة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

14. أسهم خزينة

2019	2020
12,230,705	12,743,486
5.04%	5.25%
1,223,070	967,231
996,587	1,044,995

عدد أسهم الخزينة
نسبة الملكية
القيمة السوقية (دينار كويتي)
التكلفة (دينار كويتي)

خصصت إدارة الشركة مبلغاً مساوياً لرصيد أسهم الخزينة من الأرباح المرحلة المتاحة كما في تاريخ البيانات المالية. لن يكون هذا المبلغ متاحاً للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

15. فائض إعادة تقييم

في 30 سبتمبر 2004، قام خبير تقييم معدات مستقل بتقييم الحفارات والمعدات ذات الصلة. وقد تم تحويل الفائض من إعادة التقييم عن صافي القيمة الدفترية للموجودات إلى فائض إعادة التقييم. تم إجراء هذا التقييم مرة واحدة فقط قبل التغيير في الكيان القانوني للشركة.

16. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,019,268	2,413,940	الرصيد كما في 1 إبريل
815,624	600,522	المحمل للسنة
(420,952)	(257,413)	المدفوع خلال السنة
<u>2,413,940</u>	<u>2,757,049</u>	

17. مريحة دائنة

يمثل بند مريحة دائنة تسهيلات إئتمانية تم الحصول عليها لتمويل عمليات شراء معدات وآلات متعلقة بحفارتين 124 و 153. يتم سداد مريحة دائنة خلال ستة عشر قسطاً نصف سنوي بمبلغ 1,489,000 دينار كويتي بدءاً من 15 يونيو 2021 وحتى 15 ديسمبر 2028 باستثناء القسط الأخير والذي يبلغ 1,497,541 دينار كويتي إستناداً إلى المخطط المتفق عليه على النحو الموضح أدناه.

تاريخ الاستحقاق		الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء المتداول	المبلغ المستحق	مبلغ مريحة دائنة
الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء المتداول	الدينار كويتي	الدينار كويتي
حتى ديسمبر 2028	-	18,003,809	-	18,003,809	22,789,631	

إن الحركة على مريحة دائنة كما يلي :

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	28,618,364	مريحة دائنة غير مضمومة
-	(5,828,733)	ناقصاً: ربح مؤجل
-	22,789,631	
-	(4,785,822)	ناقصاً: حساب بنكي محتجز
-	<u>18,003,809</u>	

إن مريحة دائنة مضمومة مقابل معدات الحفر الخاصة بالشركة بصافي قيمة دفترية تبلغ 25,579,903 دينار كويتي (إيضاح 5)، وجميع مباني الشركة ومعدات ومراقفها وموجوداتها المقامة على أرض مستأجرة (قسمة 78) وموجودات حق الاستخدام (إيضاح 6).

18. قروض لأجل

تمثل القروض لأجل قروض تم منحها من قبل بنوك محلية وأجنبية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 1.5% إلى 2.25% (31 مارس 2019: من 1.5% إلى 2.5%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن القروض لأجل مضمونة برهن بعض معدات الحفر الخاصة بالشركة بصافي قيمة دفترية بمبلغ 43,570,207 دينار كويتي (إيضاح 5)، وحوالة حق على إيرادات بعض العقود والتنازل عن حقوق مدفوعات العقود.

تتكون القروض لأجل من رصيد يبلغ 20,916,021 دينار كويتي (31 مارس 2019: 21,435,187 دينار كويتي) والذي تم منحه للشركة من قبل بنك محلي ويحمل معدل فائدة بنسبة 3.5% (31 مارس 2019: 3.5%) سنوياً.

18. قروض لأجل (تتمة)

قامت الشركة خلال السنة بإعادة جدولة بعض القروض والتي نتج عنها إعادة تصنيف بعض من تلك القروض كغير متداولة. فيما يلي قائمة استحقاق القروض لأجل:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
72,058,768	76,620,096	الجزء غير المتداول
21,767,402	14,936,279	الجزء المتداول
93,826,170	91,556,375	

19. مستحق إلى البنوك

يمثل هذا البند تسهيلات سحب على المكشوف من بنوك محلية تحمل معدلات فائدة تتراوح من 2% إلى 2.5% (2019: 2% إلى 2.5%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن المستحق إلى بنوك مضمون مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 18).

20. أوراق دفع

يمثل هذا البند أوراق دفع ناتجة من معاملات تجارية، وتحمل معدل فائدة سنوي بنسبة 2% (2019: 2% إلى 2.5%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن أوراق الدفع مضمونة مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 18).

21. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,570,005	15,639,983	ذمم تجارية دائنة
898,188	4,331,096	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 27)
54,892	54,892	توزيعات أرباح مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 27)
3,841,205	1,496,629	مصرفات مستحقة
623,851	484,097	إجازة مستحقة للموظفين
236,294	314,228	ذمم موظفين دائنة
199,465	211,470	المستحق إلى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
211,106	252,181	المستحق إلى ضريبة دعم العمالة الوطنية
119,630	136,060	المستحق إلى الزكاة
57,529	57,529	أخرى
21,812,165	22,978,165	

22. إيرادات من عقود مع عملاء

تفصيل الإيرادات من عقود مع عملاء

يوضح الجدول التالي الإيرادات من عقود مع عملاء حسب نوع الإيرادات، السوق الجغرافي الرئيسي، وتوقيت تحقق الإيرادات.

للسنة المنتهية في 31 مارس 2020

الإجمالي	أخرى	خدمات حقول النفط والغاز	القطاعات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,490,000	-	1,490,000	نوع الإيرادات
36,890,650	-	36,890,650	تجهيز الحفارات
3,222,450	-	3,222,450	خدمات الحفر
1,584,860	-	1,584,860	نقل الحفارات
596,492	596,492	-	تجهيز موقع آبار
470,752	470,752	-	توريد عمالة
44,255,204	1,067,244	43,187,960	متنوعة
44,255,204	1,067,244	43,187,960	السوق الجغرافي الرئيسي
44,255,204	1,067,244	43,187,960	دولة الكويت
2,086,492	596,492	1,490,000	توقيت تحقق الإيرادات
42,168,712	470,752	41,697,960	خدمات منقولة عند نقطة من الزمن
44,255,204	1,067,244	43,187,960	خدمات منقولة على مدى زمني

للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

الإجمالي	أخرى	خدمات حقول النفط والغاز	القطاعات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,950,000	-	3,950,000	نوع الإيرادات
41,565,868	-	41,565,868	تجهيز الحفارات
3,659,940	-	3,659,940	خدمات الحفر
2,351,689	-	2,351,689	نقل الحفارات
708,704	708,704	-	تجهيز موقع آبار
529,696	529,696	-	توريد عمالة
52,765,897	1,238,400	51,527,497	متنوعة
52,765,897	1,238,400	51,527,497	السوق الجغرافي الرئيسي
52,765,897	1,238,400	51,527,497	دولة الكويت
4,658,704	708,704	3,950,000	توقيت تحقق الإيرادات
48,107,193	529,696	47,577,497	خدمات منقولة عند نقطة من الزمن
52,765,897	1,238,400	51,527,497	خدمات منقولة على مدى زمني

23. تكلفة الإيرادات

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
17,758,142	15,990,297	تكاليف موظفين
11,364,465	11,239,713	إستهلاك (إيضاح 5)
6,739,838	5,299,399	إصلاح وصيانة
1,657,533	1,021,481	مصاريف موقع آبار
1,421,853	854,949	إيجار وتأمين
4,675,111	3,185,100	مصاريف أضرار تصفية
120,145	149,547	أتعاب خدمات فنية
326,219	346,449	مصاريف بنكية
445,320	172,475	أخرى
44,508,626	38,259,410	

24. مخصص خسائر إنتمانية متوقعة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
244,256	(40,000)	(رد)/مكون لموجودات عقود (إيضاح 9)
(178,587)	-	رد ذمم عقود مدبنة (إيضاح 10)
65,669	(40,000)	

25. مصاريف عمومية وإدارية وتسويق

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,589,552	1,377,778	تكاليف موظفين
56,450	38,819	أتعاب مهنية
72,199	89,760	إصلاح وصيانة
143,970	185,259	إيجار وتأمين
132,013	96,037	أخرى
1,994,184	1,787,653	

26. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ناقص أسهم الخزينة.

لم يكن لدى الشركة أي أسهم مخففة محتملة.

2019	2020	
2,263,447	1,264,347	ربح السنة (دينار كويتي)
231,379,388	230,013,953	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بإستثناء أسهم الخزينة (سهم)
9.78	5.50	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

28. التغييرات في الإلتزامات الناشئة من الأنشطة التمويلية

تسوية حركة الإلتزامات إلى التدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية:

يمكن تسوية التغييرات في الإلتزامات الناشئة من الأنشطة التمويلية وأرصدها الإفتتاحية بشكل منفصل عن التغييرات في تلك الإلتزامات الأخرى على النحو التالي:

الإجمالي	أخرى	أوراق دفع	مستحق إلى البنوك	إلتزامات عقود إيجار	مرابحة دائنة	قروض لأجل	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
93,993,566	-	4,153,000	3,958,941	-	-	85,881,625	الرصيد في 1 إبريل 2019
24,910,308	-	-	-	-	-	24,910,308	المحصل
(16,965,763)	-	-	-	-	-	(16,965,763)	سداد المبلغ الأصلي
(4,785,238)	-	(3,525,000)	(1,260,238)	-	-	-	صافي الحركة
3,986,929	-	167,040	232,606	-	-	3,587,283	تكاليف تمويل
(4,549,492)	(562,563)	(167,040)	(232,606)	-	-	(3,587,283)	تكاليف تمويل مدفوعة
<u>96,590,310</u>	<u>(562,563)</u>	<u>628,000</u>	<u>2,698,703</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>93,826,170</u>	الرصيد في 31 مارس 2019
							الرصيد في 31 مارس 2019
97,152,873	-	628,000	2,698,703	-	-	93,826,170	"كما تم عرضه سابقاً"
							تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في 1 إبريل 2019
150,564	-	-	-	150,564	-	-	الرصيد في 1 إبريل 2019 ("معدل")
<u>97,303,437</u>	<u>-</u>	<u>628,000</u>	<u>2,698,703</u>	<u>150,564</u>	<u>-</u>	<u>93,826,170</u>	المحصل
9,560,126	-	-	-	-	-	9,560,126	سداد المبلغ الأصلي
(16,622,462)	-	-	-	(6,719)	(4,785,822)	(11,829,921)	صافي الحركة
5,408,874	-	4,152,000	1,256,874	-	-	-	تكاليف تمويل
2,579,871	-	168,716	207,597	8,281	-	2,195,277	تكاليف تمويل مدفوعة
(2,579,871)	-	(168,716)	(207,597)	(8,281)	-	(2,195,277)	
<u>95,649,975</u>	<u>-</u>	<u>4,780,000</u>	<u>3,955,577</u>	<u>143,845</u>	<u>(4,785,822)</u>	<u>91,556,375</u>	غير نقدي
							شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات من خلال مرابحة دائنة
22,789,631	-	-	-	-	22,789,631	-	
<u>118,439,606</u>	<u>-</u>	<u>4,780,000</u>	<u>3,955,577</u>	<u>143,845</u>	<u>18,003,809</u>	<u>91,556,375</u>	الرصيد في 31 مارس 2020

29. مطلوبات محتملة وإرتباطات رأسمالية

بتاريخ بيان المركز المالي، كان لدى الشركة مطلوبات محتملة وإرتباطات رأسمالية كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
80,256,815	80,236,716	مطلوبات محتملة خطابات ضمان
15,760,659	7,083,297	إرتباطات رأسمالية مصروفات رأسمالية متعاقد عليها متعلقة بملكيات ومنشآت ومعدات

30. التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر الكيان الذي يدخل في أنشطة أعمال يحقق من خلالها أرباحًا ويتكبد مصاريف، والذي تتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار الرئيسي في الكيان من أجل تخصيص الموارد للقطاع ولتقييم أدائه، والذي يتوفر له معلومات مالية منفصلة.

جميع موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة تتعلق بقطاع أعمال واحد وهو خدمات حقول النفط وقطاع جغرافي واحد وهو دولة الكويت.

31. الجمعية العامة السنوية

في 31 مارس 2020:

إنعقدت الجمعية العامة للشركة بتاريخ 13 أكتوبر 2019، وتم اعتماد البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 مارس 2019، ولم يتم اعتماد توزيع أرباح للسنة المنتهية في 31 مارس 2019. إضافة إلى ذلك، تم اعتماد اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي والتي تم إثباتها ضمن المصاريف العمومية والإدارية خلال السنة.

اقترح مجلس الإدارة بتاريخ 23 أغسطس 2020 عدم توزيع أرباح للسنة المنتهية في 31 مارس 2020. إن هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

في 31 مارس 2019:

إنعقدت الجمعية العامة للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ 16 أغسطس 2018 البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 مارس 2018، كما تمت الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أسهم منحة بنسبة 5% من رأس المال المدفوع، أو 5 أسهم لكل 100 سهم محتفظ به، كما تمت الموافقة على توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 30,000 دينار كويتي والتي تم إثباتها ضمن المصاريف العمومية والإدارية خلال السنة.

بموجب المذكرة رقم 26/9 المؤرخة في 12 سبتمبر 2018 الصادرة من جانب إدارة الشركات المساهمة، وإجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 16 أغسطس 2018، تم توثيق ما يلي في السجل التجاري للشركة:

- اعتماد زيادة رأسمال الشركة من 23,111,157 دينار كويتي إلى 24,266,715 دينار كويتي من خلال توزيع أسهم منحة بنسبة 5% بمبلغ 1,155,558 دينار كويتي مما يمثل 11,555,578 سهماً (أيضاً 11) بقيمة اسمية 100 فلس للسهم.

- تعديل المادة رقم 6 من عقد التأسيس والمادة رقم 5 من النظام الأساسي للشركة لتصبح كما يلي: إن رأس مال الشركة هو 24,266,715 دينار كويتي بقيمة اسمية 100 فلس للسهم، وجميع الأسهم نقدية.

اقترح مجلس الإدارة بتاريخ 27 يونيو 2019 عدم توزيع أرباح للسنة المنتهية في 31 مارس 2019.

32. المطالبات القانونية

هناك بعض القضايا المرفوعة من جانب الشركة أو ضدها، والتي لا يمكن تقييم نتائجها حتى يتم تسويتها نهائياً من جانب المحكمة. ترى إدارة الشركة أنه لن يكون هناك تأثير عكسي مادي على البيانات المالية للشركة. وعليه، لم يتم عمل مخصصات تتعلق بهذه القضايا في سجلات الشركة كما في تاريخ البيانات المالية المرفقة.

33. إدارة المخاطر

إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة الشركة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود 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 السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. إن سياسة الشركة هي مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالشركة. لم يتم إجراء تغييرات في أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في 31 مارس.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة التغير في متغيرات السوق مثل (أسعار الفائدة والعملات الأجنبية وأسعار الأسهم). سواء صدرت تلك التغيرات نتيجة عوامل تتعلق باستثمار معين أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس التوزيع المسبق عبر فئات عديدة من الموجودات وتنوع هذه الموجودات والتقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

مخاطر معدل الفائدة

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في مستويات الفائدة لموجوداتها المالية ومطلوباتها المالية التي تحمل معدلات فائدة متغيرة. إن معدلات الفائدة الفعلية والسنوات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية المحملة بالفائدة المذكورة في الإيضاحات المتعلقة بها.

إن الشركة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة بشأن مرابحة دائنة وجزء من قروض لأجل يبلغ 20,916,021 دينار كويتي (2019): 21,435,187 دينار كويتي (إيضاح 18) حيث أنها تحمل معدل ربح/فائدة غير متغيرة.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في معدلات الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وحقوق ملكية الشركة (من خلال أثر تغير معدل فائدة الإقراض).

2020

التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية	رصيد التسهيلات الإئتمانية	الزيادة/(النقص) في معدل الفائدة	
352,512 ±	70,640,354	±0.5%	قروض لأجل
19,778 ±	3,955,577	±0.5%	مستحق إلى البنوك
23,900 ±	4,780,000	±0.5%	أوراق دفع

33. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

2019

التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية	رصيد التسهيلات الإئتمانية	الزيادة/(النقص) في معدل الفائدة
--	------------------------------	------------------------------------

± 328,314	72,390,983	± 0.5%
± 13,494	2,698,703	± 0.5%
± 3,140	628,000	± 0.5%

قروض لأجل
مستحق إلى البنوك
أوراق دفع

مخاطر العملة الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. وللشركة تخفيض خطر تعرضها لتغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. تحرص الشركة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتغير بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

لدى الشركة خطر التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في عملياتها لوجود مشتريات بعملات غير عملة التشغيل.

يظهر الجدول التالي حساسية التغير المحتمل المعقول في سعر صرف العملة بين العملات الأجنبية والدينار الكويتي:

2019

2020

التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية		التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية	
الزيادة/(النقص) مقابل الدينار الكويتي	الزيادة/(النقص) مقابل الدينار الكويتي	الزيادة/(النقص) مقابل الدينار الكويتي	الزيادة/(النقص) مقابل الدينار الكويتي

± 472,016	± 5%	± 189,621	± 5%
± 39,848	± 5%	± 45,294	± 5%

دولار أمريكي
عملات أخرى

مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر سعر حقوق الملكية هي مخاطر تذبذب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم أو القيمة الفردية للأسهم. إن الشركة غير معرضة لمخاطر سعر حقوق الملكية حيث أنها لا تمتلك أي إستثمارات حقوق ملكية في بيان المركز المالي.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بإلتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض الشركة لمخاطر الائتمان تتكون بصورة أساسية من المساهمة في مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)، موجودات عقود، ذمم عقود مدينة وأرصدة لدى البنوك. إن النقد الخاص بالشركة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة. يتم عرض ذمم العقود المدينة الخاصة بالشركة بعد خصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.

تنتهج الشركة سياسية التعامل مع الأطراف ذات الجدارة الائتمانية فقط. يتم مراقبة تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل مستمر وتوزيع القيمة الإجمالية للصفقات المبرمة فيما بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

33. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

أقصى تعرض لمخاطر الائتمان

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)، موجودات عقود، ذمم عقود مدينة، أرصدة لدى البنوك ونقد (باستثناء نقد الصندوق) وذمم مدينة ينتج من عجز الطرف المقابل وبحيث يكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر معادلاً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات. حيث إن الأدوات المالية يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، فهي تمثل أقصى إنكشاف حالي للمخاطر الائتمانية ولكن ليس الحد الأقصى للإنكشاف للمخاطر والذي قد يظهر في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر هو القيمة الدفترية كما هو مبين في بيان المركز المالي.

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,111,806	140,015	الموجودات المالية
3,142,031	3,874,066	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)
7,262,726	7,390,007	موجودات عقود (*)
1,321,899	1,788,663	ذمم عقود مدينة
12,838,462	13,192,751	أرصدة لدى البنك

(*) في حين أن موجودات عقود لا تمثل موجودات مالية، فإنه يتم إدراجها ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 7 بغرض الإفصاحات الخاصة بمخاطر الائتمان.

موجودات عقود وذمم عقود مدينة

تقوم الشركة بتطبيق طريقة مبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على أساس فترة خسائر الائتمان المتوقعة لكافة موجودات العقود وذمم العقود المدينة.

لقياس خسائر الإنخفاض في القيمة المتوقعة، تم تحصيل موجودات عقود وذمم عقود مدينة إستناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان الموحدة وتواريخ الإستحقاق. لذلك ترى إدارة الشركة أن خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات عقود وذمم عقود مدينة هي تقريب معقول لنتائج الإخفاق الفعلي للعميل في الفترات اللاحقة.

يمثل أكثر من 95% من عملاء الشركة عملاء حكوميين لديهم معاملات تيرم مع الشركة على مدار ما يزيد عن عشرة سنوات، ولم يتم شطب أي من أرصدة هؤلاء العملاء الحكوميين أو انخفضت قيمتها الائتمانية في تاريخ البيانات المالية. في سبيل مراقبة مخاطر ائتمان العميل، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا أفراداً أو كيانات قانونية، سواء كانوا من عملاء الجملة أو التجزئة أو المستخدم النهائي أو موقعهم الجغرافي أو المجال أو تاريخ التداول مع الشركة ووجود صعوبات مالية سابقة.

يتم شطب موجودات عقود وذمم عقود مدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لإستردادها. تشمل مؤشرات عدم وجود توقع معقول للإسترداد من بين أمور أخرى، على سبيل المثال، عدم تمكن العميل من الاشتراك في خطة سداد مع الشركة وعدم تمكنه من إجراء دفعات تعاقدية لأكثر من 365 يوماً.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما في 31 مارس 2020 و 31 مارس 2019 على النحو التالي:

موجودات عقود

كما في 31 مارس 2020، قامت الشركة بإثبات إجمالي خسائر ائتمان متوقعة بمبلغ 229,277 دينار كويتي (31 مارس 2019: 269,277 دينار كويتي) (إيضاح 9) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة توضح بأن موجودات العقود هذه قد لا تكون قابلة للإسترداد بالكامل.

33. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الإئتمان (تتمة)

أقصى تعرض لمخاطر الإئتمان (تتمة)

موجودات عقود و ذمم عقود مدينة (تتمة)

ذمم عقود مدينة

لا تتطلب الشركة ضمانات فيما يتعلق بذمم عقود مدينة. ليس لدى الشركة ذمم عقود مدينة لم يتم إدراج خسائر إئتمانية متوقعة لها بسبب الضمانات.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة كما في 31 مارس 2020 و 31 مارس 2019 على النحو التالي:

31 مارس 2020:

مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	المتوسط المرجح لمعدل التعثر	مجموع قيمة ذمم عقود مدينة	أعمار ذمم عقود مدينة
دينار كويتي		دينار كويتي	
103,210	%1.46	7,072,368	0 - 90 يوماً
61,405	%14.10	435,395	91 - 180 يوماً
12,599	%21.20	59,458	181 - 365 يوماً
443,052	%100	443,052	أكثر من 365 يوماً
<u>620,266</u>		<u>8,010,273</u>	

31 مارس 2019:

مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	مجموع قيمة ذمم عقود مدينة	أعمار ذمم عقود مدينة
دينار كويتي		دينار كويتي	
273,180	%3.75	7,288,110	0 - 90 يوماً
9,632	%13.74	70,103	91 - 180 يوماً
48,631	%20.61	235,956	181 - 365 يوماً
288,823	%100	288,823	أكثر من 365 يوماً
<u>620,266</u>		<u>7,882,992</u>	

مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة) وأرصدة لدى البنوك في حين أن مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة) وأرصدة لدى البنوك تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، إلا أن خسارة انخفاض القيمة ليست جوهرية.

33. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الإئتمان (تتمة)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة تنتج عن عدم مقدرة الشركة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال مراقبة وضع السيولة بانتظام لضمان توفر الأموال الكافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

قامت الإدارة بإعداد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لغرض استيفاء متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة الأجل وإدارة السيولة الخاصة بإدارة الشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بأرصدة بنكية ونقد كافية بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات المالية.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في تاريخ بيان المركز المالي على أساس إلتزامات السداد غير المخصومة. تعادل التدفقات النقدية غير المخصومة بالنسبة للأرصدة المستحقة خلال 12 شهرا قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي.

2020

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	من 3			مراجعة دائنة
			شهور إلى 12 شهر	1 إلى 3 أشهر	خلال 1 شهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
18,003,809	8,845,625	9,158,184	-	-	-	قروض لأجل
91,556,375	37,454,322	39,165,774	10,334,524	3,513,815	1,087,940	إلتزامات عقود إيجار
143,845	95,018	41,738	-	-	7,089	مستحق إلى البنوك
3,955,577	-	-	3,955,577	-	-	أوراق دفع
4,780,000	-	-	1,000,000	3,447,000	333,000	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
22,978,165	-	-	22,978,165	-	-	
141,417,771	46,394,965	48,365,696	38,268,266	6,960,815	1,428,029	

2019

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	من 3			قروض لأجل
			شهور إلى 12 شهر	1 إلى 3 أشهر	خلال 1 شهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
93,826,170	6,756,562	65,302,206	14,511,602	5,441,850	1,813,950	مستحق إلى البنوك
2,698,703	-	-	2,698,703	-	-	أوراق دفع
628,000	-	-	628,000	-	-	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
21,812,165	-	-	21,812,165	-	-	
118,965,038	6,756,562	65,302,206	39,650,470	5,441,850	1,813,950	

33. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة مواردها هو المحافظة على قدرتها على الإستمرار، وذلك لتوفير عوائد للمساهمين ومنافع للمنتفعين الآخرين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي لرأس المال لتخفيض التكاليف.

وللمحافظة على أو تعديل هيكل الموارد المالية يمكن للشركة أن تعدل في مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، أو إعادة رأس المال المدفوع، أو إصدار أسهم جديدة، أو بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، أو سداد قروض أو الحصول على قروض إضافية.

وتقوم الشركة، توافقاً مع الشركات الأخرى في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية. وتحسب هذه النسبة في شكل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويحتسب صافي الدين في شكل إجمالي القروض ناقصاً أرصدة لدى البنوك ونقد. ويتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق ملكية، كما هو موضح في بيان المركز المالي، زائد صافي الدين.

لغرض إدارة مخاطر رأس المال، يتكون إجمالي الموارد رأس المال مما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	18,003,809	مراوحة دائنة
93,826,170	91,556,375	قروض لأجل
-	143,845	إلتزامات عقود إيجار
2,698,703	3,955,577	مستحق إلى البنوك
628,000	4,780,000	أوراق دفع
97,152,873	118,439,606	إجمالي القروض
(584,243)	(1,790,579)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد
96,568,630	116,649,027	صافي الدين
63,454,403	64,670,342	مجموع حقوق الملكية
160,023,033	181,319,369	مجموع رأس المال
%60.35	%64.33	معدل المديونية

34. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الإلتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الإلتزام.

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

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

كما في 31 مارس، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية. لقد قدرت إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لأن إستحقاق هذه الأدوات المالية قصير الأجل.

35. أحداث لاحقة

خلال الفترة اللاحقة، تفشى وباء فيروس كورونا في جميع أنحاء العالم، وغالبًا ما يُشار إليه باسم فيروس كورونا. وقد أثرت الجهود العالمية لإحتواء تفشي وباء فيروس كورونا بشكل كبير على العديد من الشركات والاقتصاد العالمي. في حين أن الوضع يتطور بسرعة، ولم يتم التعرف على التأثير الكامل حتى الآن، فإن الاضطراب الذي يسببه فيروس كورونا يؤثر على الأعمال التجارية وأنشطة المستهلكين في جميع أنحاء العالم - بما في ذلك تعطيل الأسواق المالية الرئيسية وسلاسل التوريد وانقطاع الإنتاج وتخفيض العمالة وإغلاق المرافق والمخازن وانخفاض الطلب من العملاء من رجال الأعمال ومن المستهلكين على حد سواء.

قامت الشركة بتقييم بياناتها المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2020 بالنسبة للأحداث اللاحقة حتى تاريخ إصدار البيانات المالية. نتيجة لتفشي وباء فيروس كورونا، ظهرت شكوك إقتصادية من المحتمل أن تؤثر سلبيًا على أعمال الشركة. على الرغم من أن هذا التأثير المحتمل غير معلوم في الوقت الراهن. وترى الشركة أنه من المرجح أن تعتبر الآثار الناجمة عن فيروس كورونا بمثابة أحداث لاحقة لم يتم إثباتها، وبالتالي لم يتم تعديل البيانات المالية.

تقوم الشركة حاليًا بمراقبة الوضع وسوف تراعي التأثير والأثر المحتمل من تفشي وباء فيروس كورونا.