

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

البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023

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

البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023

الصفحات	المحتويات
4 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي
6	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية
8	بيان التدفقات النقدية
47 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة برقان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامّة) ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 مارس 2023، وبيان الدخل والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 مارس 2023 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية 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 الوارد 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 لميثاق الوارد أعلاه. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

التأكيد على أمر

نلفت انتباهكم إلى (إيضاح 3.1) و (إيضاح 17) حول البيانات المالية فيما يتعلق بمراجعة دائنة.

أمر التدقيق الرئيسي

إن أمر التدقيق الرئيسي هو ذلك الأمر الذي، من ناحية حكمنا المهني، كان له أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وتم مناقشة هذا الأمر في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذا الأمر. لقد حددنا أن الأمر المبين أدناه يعد كأمر تدقيق رئيسي يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا.

ممتلكات ومنشآت ومعدات
(المصروفات الرأسمالية والاستهلاك)

كما في 31 مارس 2023، تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات 173,429,820 دينار كويتي.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذا الأمر

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

- لقد قمنا باختبار عينة من إضافات الممتلكات والمعدات والمنشآت. وتم الإطلاع على المستندات المؤيدة مثل فاتورة شراء وكشف حساب بنكي لتقييم صحة هذه الإضافات وتقييم وملاءمة رسملتها.
- لقد قمنا باختبار كلا 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.
- لقد قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة إفصاحات الشركة الواردة في (إيضاح 3.3 وإيضاح 4 وإيضاح 5) حول البيانات المالية.

تكدت الشركة خلال السنة نفقات جوهرية لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ لممتلكات ومنشآت ومعدات تشمل مبالغ تم رسملتها بشكل رئيسي كجزء من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ، كما هو وارد في (إيضاح 5). بالإضافة إلى ذلك، تُعد تكاليف الاستهلاك مصاريف جوهرية على النحو الوارد تفصيلاً في (إيضاح 5) في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر. نظراً لعناصر الأحكام والتقديرات في كلا من رسمة واستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات. لذلك يعد هذا أمر التدقيق الرئيسي. إن تقييم وتوقيت ما إذا كانت الموجودات تفي بمعايير الرسمة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (16)، الممتلكات والمنشآت والمعدات، وتقدير العمر الإنتاجي المناسب وتقييم ما إذا كانت توجد أي مؤشرات لانخفاض القيمة، مثل الموجودات الزائدة، جميعها أمور تتطلب التقدير. تم الإفصاح عن مزيد من التوضيح في بند الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراضات الخاصة بالشركة في (إيضاح 4).

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص "بالمعلومات الأخرى" معلومات واردة في التقرير السنوي للسنة المنتهية في 31 مارس 2023، بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها. لم نحصل على التقرير السنوي للشركة والذي يشمل أيضاً تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على تلك التقارير بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وأن نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل مادي مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو بطريقة أخرى، إذا ما كانت تتضمن أخطاء مادية. في حالة استنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك خطأ مادياً في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن ذلك في تقريرنا. ليس لدينا ما نقصحه عنه في هذا الشأن.

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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة برقان لحفر الأبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامّة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية (تتمة)
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 مجمعة، 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 إدارة الشركة.
- 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 بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، 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.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، فقد حددنا ذلك الأمر الذي كان له أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية لذلك فهو يعد أمر تدقيق رئيسي. إننا نصح عن هذا الأمر في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين، أو في حالات نادرة جداً، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي تطغى على المصلحة العامة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة برقان لحفر الأبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامّة)
دولة الكويت

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يخص البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في السجلات. 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، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أنه لم يرد لعلنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.



قيس محمد النصف

مراقب حسابات ترخيص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

الكويت؛ 22 يونيو 2023



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

بيان المركز المالي
كما في 31 مارس 2023

2022	2023	إيضاحات	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		
175,747,906	173,429,820	5	موجودات غير متداولة
120,450	110,412	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات موجودات حق الاستخدام
175,868,356	173,540,232		
15,562,743	13,199,507	7	موجودات متداولة
13,441,427	8,936,976	8	مخزون
1,530,462	540,000	9	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
7,724,533	9,641,241	10	موجودات عقود ذمم عقود مدينة
1,680,667	2,874,430		أرصدة لدى البنوك ونقد
39,939,832	35,192,154		
215,808,188	208,732,386		مجموع الموجودات
24,994,716	26,744,346	11	حقوق الملكية والمطلوبات
12,240,000	12,240,000	12	حقوق الملكية
6,693,093	7,024,636	13	رأس المال
6,348,912	6,680,455	13	علاوة إصدار أسهم
(434,919)	(434,919)	14	إحتياطي إجباري
314,285	314,285	14	إحتياطي إجباري
663,174	649,226	15	أسهم خزينة
19,468,234	20,198,928		إحتياطي أسهم خزينة
70,287,495	73,416,957		فائض إعادة تقييم
			أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
4,899,380	5,370,245	16	المطلوبات
13,536,809	14,629,696	17	مطلوبات غير متداولة
48,045,917	36,326,775	18	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
121,387	113,064	6	مراوحة دائنة
8,096,938	11,542,143	19	قروض لأجل
682,886	-	9	إلتزامات عقود إيجار
75,383,317	67,981,923		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
			مطلوبات عقود
4,477,337	4,572,742	20	مطلوبات متداولة
4,467,000	2,924,231	17	مستحق إلى البنوك
5,185,000	5,343,800	21	مراوحة دائنة
24,431,918	26,305,568	18	أوراق دفع
22,890	8,324	6	قروض لأجل
28,091,930	28,178,841	19	إلتزامات عقود إيجار
3,461,301	-	9	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
70,137,376	67,333,506		مطلوبات عقود
145,520,693	135,315,429		مجموع المطلوبات
215,808,188	208,732,386		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

محمد عبدالرحمن المشعل
رئيس مجلس الإدارة

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
53,119,501	55,436,069	22	إيرادات من عقود مع عملاء
(46,413,171)	(48,002,142)	23	تكلفة الإيرادات
6,706,330	7,433,927		مجمّل الربح
1,041,700	699,016	22	إيرادات تشغيلية أخرى
(90,665)	(54,615)	5	إستهلاك
(10,038)	(10,038)	6	إطفاء موجودات حق الاستخدام
(375,000)	-	7	مخصص بضاعة متقدمة
-	(146,155)	10	مخصص خصائر إئتمانية متوقعة
(1,852,042)	(1,820,104)	24	مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية
5,420,285	6,102,031		ربح العمليات
495,815	92,000		إيرادات أخرى
(2,718,880)	(3,022,384)	27	تكاليف تمويل
(16,055)	143,778		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
3,181,165	3,315,425		ربح السنة قبل الاستقطاعات
(28,630)	(29,839)		حصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(114,326)	(98,660)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(45,730)	(39,464)		حصّة الزكاة
(18,000)	(18,000)	30	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,974,479	3,129,462		ربح السنة
-	-		دخل شامل آخر للسنة
2,974,479	3,129,462		إجمالي الدخل الشامل للسنة
11.65	12.02	25	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة برقان لحفر الأبلر والتجارة والصناعة ش.م.ك (علامة)
شركة الكويت

بيان التغييرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023

مجموعة حقوق الملكية	أرباح مرحلة كويتي	فائض إعادة تقييم	إجمالي أسهم خزينة كويتي	أسهم خزينة كويتي	إجمالي احتياطي كويتي	إجمالي احتياطي كويتي	علاوة إصدار أسهم كويتي	رأس المال كويتي
67,078,426	18,533,813	677,122	-	(1,044,995)	6,030,795	6,374,976	12,240,000	24,266,715
(689,771)	(728,001)	-	-	-	-	-	-	728,001
2,974,479	(689,771)	-	-	-	-	-	-	-
-	2,974,479	-	-	-	-	-	-	-
924,361	13,948	(13,948)	-	-	318,117	318,117	-	-
-	(636,234)	-	-	610,076	-	-	-	-
70,287,495	19,468,234	663,174	314,285	(434,919)	6,348,912	6,693,093	12,240,000	24,994,716
70,287,495	19,468,234	663,174	314,285	(434,919)	6,348,912	6,693,093	12,240,000	24,994,716
3,129,462	19,468,234	663,174	314,285	(434,919)	6,348,912	6,693,093	12,240,000	24,994,716
-	(1,749,630)	-	-	-	-	-	-	1,749,630
-	3,129,462	-	-	-	-	-	-	-
-	13,948	(13,948)	-	-	331,543	331,543	-	-
-	(663,086)	-	-	-	6,680,455	7,024,636	-	-
73,416,957	20,198,928	649,226	314,285	(434,919)	6,680,455	7,024,636	12,240,000	26,744,346

إن الإيضاحات المرتقة على الصفحات من 9 إلى 47 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023

2022	2023	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,974,479	3,129,462	
10,325,320	9,405,781	5
10,038	10,038	6
375,000	-	7
-	146,155	10
16,055	(143,778)	
2,718,880	3,022,384	
1,818,251	752,335	16
18,238,023	16,322,377	
(1,377,935)	2,363,236	
(1,085,721)	4,648,229	
1,324,669	990,462	
(48,323)	(2,062,863)	
4,887,686	3,122,332	
(3,803,496)	(4,144,187)	
18,134,903	21,239,586	
(440,329)	(281,470)	16
17,694,574	20,958,116	
(7,841,476)	(7,087,695)	5
(7,841,476)	(7,087,695)	
12,686,252	26,023,626	27
(19,967,378)	(35,869,118)	27
-	(449,882)	27
(525,553)	-	
-	(30,000)	
(185,530)	95,405	
295,000	158,800	
924,361	-	
(2,387,353)	(2,605,489)	27
(9,160,201)	(12,676,658)	
692,897	1,193,763	
987,770	1,680,667	
1,680,667	2,874,430	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 47 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 بورصة الكويت في 5 ديسمبر 2005.

الأنشطة 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 الشركة المسجل هو ص.ب. 47143، الفحيحيل 64022، دولة الكويت.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة المنعقدة في 5 سبتمبر 2022 تم اعتماد زيادة رأس مال الشركة من 24,994,716 دينار كويتي إلى 26,744,346 دينار كويتي (إيضاح 30). إن الزيادة بقيمة 1,749,630 دينار كويتي ستكون من خلال أسهم منحة 17,496,301 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد. إن الأسهم تتمثل في أسهم منحة تخصص للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة. وقد تم التأشير في السجل التجاري رقم 15682 بتاريخ 28 سبتمبر 2022.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 22 يونيو 2023 يحق لمساهمي الجمعية العامة تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ) معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2022

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية مماثلة لتلك السياسات المطبقة في السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2022. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يمس بعد.

يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في 2022، غير أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد

إن العقد المثقل بالالتزامات هو العقد الذي تزيد فيه التكاليف التي لا يمكن تقاديتها (أي التكاليف التي لا تستطيع المجموعة تقاديتها لكونها متعاقدة) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية المتوقعة تحقيقها بموجبه.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أو ينتج عنه خسائر، فإنه يتعين على المنشأة إدراج التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع أو خدمات تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة بأنشطة العقد مباشرة (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف). كما أن التكاليف العامة والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم تكن محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

طبقت الشركة التعديلات على العقود التي لم تف فيها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير.

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

أ) معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2022 (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد (تتمة)
قبل تطبيق التعديلات، لم تقم الشركة بتحديد أي من عقودها على أنه عقد مثقل بالالتزامات نظراً لأن التكاليف التي لا يمكن تفاديها للوفاء بالعقد تتألف فقط من التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بالعقد. نتيجة للتعديلات، قامت الشركة بإدراج بعض التكاليف الأخرى المرتبطة بشكل مباشر عند تحديد تكاليف الوفاء بالعقد. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بإثبات مخصص للعقد المثقلة بالالتزامات والذي ظل ثابتاً دون تغيير اعتباراً من 31 ديسمبر 2022 نظراً لأن الشركة لم تقم بالوفاء بالتزاماتها المنصوص عليها في العقد.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق الشركة التعديلات على العقود التي لم تقم فيها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي) ولم تقم بتعديل معلومات المقارنة لديها.

مرجع إطار المفاهيم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)
تستبدل التعديلات النسخة السابقة من مرجع إطار المفاهيم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالنسخة الحالية من المرجع الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

تضيف التعديلات استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "اندماج الأعمال" وذلك لتجنب إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستكون ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) – "الضرائب إذا تم تكديدها بشكل منفصل". يتطلب الاستثناء من المنشآت أن تقوم بتطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) على التوالي، بدلاً من إطار المفاهيم، وذلك لتحديد مدى وجود التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

كما تضيف التعديلات فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) لتوضح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإدراج في تاريخ الاستحواذ.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق الشركة التعديلات بأثر مستقبلي، أي على عمليات اندماج الأعمال التي تحدث بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للشركة نظراً لعدم وجود موجودات محتملة ومطلوبات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق تلك التعديلات التي طرأت خلال السنة.

الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16)
يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات من بيع البنود التي تنتج أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة له ليتم تشغيله بالطريقة التي حددها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بالاعتراف بعائدات بيع هذه البنود وتكاليف إنتاجها في بيان الربح أو الخسارة.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تطبق الشركة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة يتم عرضها عندما تطبق المنشأة التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للشركة نظراً لعدم وجود مبيعات من تلك البنود الناتجة من الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1): تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كإول من يطبق
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) أن تقوم بقياس الفروقات المترجمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المدرجة في البيانات المالية بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التجميع وعلى آثار اندماج الأعمال التي قامت الشركة الأم فيها بالاستحواذ على الشركة التابعة. كما يطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصة تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للشركة.

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

(أ) معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2022 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "نسبة 10%" (لغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية) يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقترض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أي من المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: التحقق والقياس.

وفقاً للمخصصات الانتقالية، تُطبق الشركة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق المبدئي).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للشركة نظراً لعدم وجود تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال السنة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (41) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيمة العادلة يلغي التعديل الشرط الوارد في الفقرة 22 من معيار المحاسبة الدولي رقم (41) والذي يفيد بأن تقوم المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41).

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للشركة نظراً لأنها لا تمتلك موجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (41) كما في تاريخ البيانات المالية.

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) - عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (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.

يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن تطبق المجموعة أيضاً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) في أو قبل تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) لأول مرة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق ضمنى في التزام قابل للتحويل يمثل بحد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة بحاجة إلى إعادة التفاوض بشأنها.

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

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد (تتمة)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) " عقود الإيجار": حوافز الإيجار
يلغي التعديل توضيح الدفعات المسددة من المستأجر فيما يتعلق بالتحسينات على العين المؤجرة في المثال التوضيحي رقم 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). وهذا من شأنه أن يزيل اللبس المحتمل حول معالجة حوافز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على الشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) أورد فيها تعريفاً "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب ومداخل القياس لوضع تقديرات محاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما أنه قد تم الإفصاح عن هذا الأمر.

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على الشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) إصدار الأحكام حول المادية والتي أورد فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المادية على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت عند تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية الأكثر جدوى عن طريق استبدال شرط إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "المهمة" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشاد حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المادية عند اتخاذ قرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تطبق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لكون التعديلات على بيان الممارسة رقم (2) تقدم إرشاداً غير ملزم بشأن تطبيق تعريف المادية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للشركة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية وتأثيرها.

المفهوم المحاسبي الأساسي

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

كما في 31 مارس 2023، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ 32,141,352 دينار كويتي (31 مارس 2022: 30,197,544 دينار كويتي).

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

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

علاوة على ذلك، تتفاوض الشركة حالياً مع موردين آخرين لتمديد فترة السداد.

3.2 بيان الالتزام

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 الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء بمعايير التحقق. عند ضرورة استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمنشآت والمعدات، تقوم الشركة باستهلاكها منفصلة استناداً 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 جوهري مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند الاستبعاد (أي في تاريخ حصول المتلقي على السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) ضمن الدخل والدخل الشامل الآخر عن استبعاد الأصل.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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 الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس القسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها.

تدرج الممتلكات التي في طور الإنشاء للإنتاج أو التوريد أو للأغراض الإدارية، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض 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 الانتهاء منها وتجهيزها للغرض المحدد لاستخدامها. يبدأ احتساب استهلاك هذه الموجودات على نفس الأساس الذي تحتسب به الممتلكات الأخرى، وذلك اعتباراً من تاريخ جاهزيتها للاستخدام في الغرض المحدد لها.

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

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

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

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

3.4 مخزون

يتم تقييم مخزون 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 بطينة 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 بعد عمل مخصص لأي بضاعة بطينة 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. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفّر مثل هذا المؤشر أو عند طلب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن قيمة الأصل انقابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام. تحدد القيمة انقابلة 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 للأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده.

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 انخفاضها 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 انخفاض 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 الأخرى. بالنسبة لهذه الممتلكات، يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. إذا ما وُجد مثل ذلك المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة الممكن استردادها 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 انخفاض 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 بالصفافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض 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.

3.6 أرصدة عقود

موجودات عقود
تتمثل موجودات العقود في الحق في استلام المبلغ المقابل للبيضانع أو الخدمات المقدمة للعميل. إذا قامت الشركة بنقل البيضانع أو الخدمات إلى العميل قبل سداد العميل للمقابل أو قبل استحقاق السداد، يتم إثبات موجودات العقود للمقابل المكتسب وهذا بمثابة شرط.

مطلوبات عقود
تمثل مطلوبات العقود الالتزام بنقل البيضانع أو الخدمات إلى عميل حيث تقوم الشركة باستلام مقابل عن ذلك (أو أن تكون قيمة المقابل مستحقة) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل أن تقوم الشركة بنقل البيضانع أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات التزام العقد عند السداد أو عند استحقاق السداد (أيها أسبق). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بتنفيذ العقد.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية

3.7.1 الموجودات المالية

i. تصنيف وقياس الموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية،
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن بيان الدخل.

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 الاعتراف بها ميدنياً بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص خسائر إنتمانية متوقعة.

أرصدة لدى البنوك ونقد

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

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 يخضع المتحصلات النقدية المستقبلية المقدره تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو، حسب السنة الأكبر، حيثما كان ذلك مناسباً.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

ii. تعترف الشركة بمخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين باستثناء المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الإنتمانية 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 الإنتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يحدد قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم الخسائر الإنتمانية المتوقعة للموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

ترى الشركة أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر إذا انقضى تاريخ استحقاق المدفوعات التعاقدية بأكثر من 90 يومًا. مع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى الشركة أيضًا 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 الائتمانية (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي، يتم تطبيق سياسة الشركة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بتلك الأدوات على أساس 12 شهرًا.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الأداة تمثل خسائر ائتمانية متوقعة تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار 12 شهرًا تمثل الجزء الخاص بالخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال فترة 12 شهرًا بعد تاريخ التقرير (خلال فترة أقل إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهرًا).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة للمخاطر الائتمانية.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الأصل المالي بصورة رئيسية (وأيضا 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 يدفع 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للمدة المالية المنتهية في 31 مارس 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.2 المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تصنّف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض. تُحدد الشركة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم تسجيل الرسوم المدفوعة عن تسهيلات القروض كتكاليف معاملة القروض من خلال مدى احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها. في هذه الحالة، يتم ترحيل الرسوم حتى يتم السحب.

إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة وتطفاً على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

التصنيف

تتضمن المطلوبات المالية للشركة "مراوحة دائنة" و"قروض لأجل" و"إلتزامات عقود إيجار" و"نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى" و"مستحق إلى البنوك" و"أوراق دفع".

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 وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

القروض (مراوحة دائنة، قروض لأجل، مستحق إلى البنوك، وأوراق دفع)

بعد التحقق المبني، يتم قياس دائنة مراوحة محملة بالربح / الفائدة وقروض لأجل ومستحق إلى البنوك 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 وأيضاً 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.

نم 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 بالتزامات عقود الإيجار للاعتراف والقياس الأولي والقياس اللاحق، يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بعقود الإيجار (إيضاح 3.17)، حيث أن ذلك لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9).

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.2 المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تعديل شروط الالتزام القائم بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في مبالغ القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل والدخل الشامل الأخر.

3.7.3 مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ودرج 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.

3.8 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.

3.9 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 الأخر مخصوماً منها أي استرداد للمصاريف.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 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 بيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية العادية
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأهداف المتاجرة به
- يتوقع تحقيقه خلال فترة اثني 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 اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

3.11 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 اجتماع الجمعية العامة السنوية. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

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.

3.12 رأس المال

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

3.13 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.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.13 أسهم خزينة (تتمة)

تستخدم الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أو لالمقابلة للخسائر المسجلة بالترتيب في علاوة الإصدار والاحتياطات 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.

جزء من الاحتياطات التي تم إنشاؤها أو تخصيصها والأرباح المرحلة المعادلة لتكلفة أسهم الخزينة غير متاحة للتوزيع طوال فترة الاحتفاظ.

3.14 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 والأرصنة

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.

3.15 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 تادية الخدمات المتفق عليها لعملائها.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.15 تحقق الإيرادات (تتمة)

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:

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.

عادة 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 التعويض 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 العمل. تقوم الشركة بتحقيق الإيرادات بالمبلغ الذي يحق للمنشأة إصدار الفاتورة به.

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.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.15 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 مكون تمويل جوهري 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.

3.16 تكاليف اقتراض

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.

3.17 عقود الإيجار

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 بالتزامات 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.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.17 عقود الإيجار (تتمة)

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 مترام وخسائر الانخفاض في القيمة ومعدلاً بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام المبلغ المثبت للالتزامات عقود الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، 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 الانتاجية المقدرة للموجودات أيهما أقرب،

تتضمن تكلفة أي بند من موجودات حق الاستخدام أيضاً تقديراً 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 التزاماً بتفكيك بند الموجودات الأساسي وإزالته، واستعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة بند الموجودات الأساسي إلى شرط محدد.

الالتزامات 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) ناقصاً 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 كمصرفات (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 الاقتراض 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 للالتزامات عقود 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 وعقود 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 شهراً أو أقل اعتباراً 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 كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.18 الضرائب

حصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
تحتسب الشركة حصصة 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 الإجباري يجب اقتطاعها من ربح السنة عند تحديد الحصصة.

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.

3.19 معاملات مع أطراف ذات صلة

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

3.20 الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

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

3.21 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 الاستراتيجية فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراضات

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

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات 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

كما هو مبين في السياسات المحاسبية، تراجع الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة التي يتم استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات وفقاً لها. إن إدارة الشركة على قناعة بأن تقديرات العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ملائمة.

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 حكماً 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 حافزاً اقتصادياً 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 التجديد كجزء من مدة إيجار عقود الإيجار للأراضي المستأجرة مع فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي، خمس سنوات). عادة ما تمارس الشركة خيار التجديد لعقود الإيجار لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على العمليات إذا لم يكن بند الموجودات المؤجر متاحاً 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 متقادمًا يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة إفرادياً يتم هذا التقييم بشكل إفرادي.

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

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتفديرات غير المؤكدة والإفتراضات (تتمة)

الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

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 رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال الشركة المستخدم في إدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. تتبع الشركة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) عند تصنيف موجوداتها المالية على النحو الوارد في السياسات المحاسبية (إيضاح 3.7).

اعتبارات الموكل مقابل الوكيل

تبرم الشركة عقوداً 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 بصفتها الطرف الأصيل في هذه العقود.

تحقق الإيرادات

تراجع الشركة بشكل دوري توقيت استيفاء التزامات الأداء الخاصة بالعقود مع عملاء، بما في ذلك شروط السداد المهمة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة (إيضاح 3.15 وإيضاح 22).

مراعاة عامل التمويل الجوهري في العقد

بشكل عام، تتلقى الشركة مبالغ مدفوعة مقدّمة من عملائها. باستخدام الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15)، لا تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به للنظر في آثار عامل التمويل الجوهري 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.

التفديرات غير المؤكدة والإفتراضات

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتفديرات غير المؤكدة بتاريخ البيانات المالية، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديل مادي للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات بالبيانات المالية المسنة 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 الجوهريّة 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.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراضات (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة والإفتراضات (تتمة)

مخصص خسائر ائتمان متوقعة لموجودات العقود وضم عقود مدينة تستخدم الشركة جدول مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة لضم 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 وضم عقود مدينة في (إيضاح 32).

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 التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي يمثل معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداؤه 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 سداؤه"، 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.

شركة برقان لحفر الأبلر والتجارة والصنعية ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023

5. ممتلكات ومشتات ومعدات

الإجمالي	التأجيل	سجلات	أدوات ومعدات	مركبات ومعدات ثقيلة	أثاث وقهقهيات	مباني مبنية على أرض مستأجرة	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الرصيد كما في 1 أبريل 2021
306,126,118	15,279,233	15,456,304	117,758,431	145,059,113	1,554,348	1,318,659	الرصيد كما في 31 مارس 2022
7,841,476	2,821,947	362,272	3,134,684	1,522,573	645	263,001	تحويلات
	(4,408,694)	-	249,675	4,159,019	-	-	إجماليات
404,297,584	13,692,506	15,818,576	121,142,790	150,740,705	1,554,348	1,318,659	الرصيد كما في 31 مارس 2022
2,082,095	1,593,100	636,687	4,594,262	-	645	263,001	إجماليات
31,555,279	(9,820,634)	-	-	9,820,634	-	-	تحويلات
	5,464,972	16,455,263	125,737,052	160,561,339	1,554,993	1,581,660	الرصيد كما في 31 مارس 2023
118,194,548	-	9,756,389	66,129,436	39,878,227	1,339,185	1,091,121	الإستهلاك المتراكم
10,323,320	-	772,950	6,103,436	3,363,895	26,135	58,904	الرصيد كما في 1 أبريل 2021
134,519,678	-	10,529,339	72,232,872	43,242,122	1,365,320	1,150,025	المحمل السنة
4,485,781	-	771,632	5,439,911	3,148,730	22,180	23,328	الرصيد كما في 31 مارس 2022
139,005,460	-	11,300,971	77,672,783	46,390,852	1,387,500	1,173,353	المحمل السنة
	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في 31 مارس 2023
175,747,906	13,692,306	5,289,237	48,909,918	107,498,583	189,028	168,634	صافي القيمة المتبقية
173,429,820	5,464,972	5,154,292	48,064,269	114,170,487	167,493	408,307	الرصيد كما في 31 مارس 2022
							الرصيد كما في 31 مارس 2023

- خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2023، تضمنت إجماليات الممتلكات والمشتات والمعدات مصاريف تمويل برسنة بمبلغ لا يتجاوز 401,382 دينار كويتي.
- إن مباني الشركة مبنية على أرض مستأجرة من حكومة دولة الكويت تقبلاً وتمهيداً لآخرى خاصة باستخدام الشركة.
- تشمل ائصال وأعمال وأعمال قيد التنفيذ تكلفة إنشاء كيان مستقلة ومعدات ثقيلة ومعدات ثقيلة أخرى خاصة باستخدام الشركة.
- إن بعض معدات الحفر بصافي قيمة دفترية بمبلغ 23,286,331 دينار كويتي، وبمبلغ 34,492,793 دينار كويتي من هوية كضمان مقابل مراجعة دفاتر وفروض لأجل للشركة (ايضاح 17 و 18) على التوالي.
- كما في 31 مارس 2023، بلغت تكلفة الممتلكات والمشتات والمعدات المسجلة بالكامل مبلغ 25,232,068 دينار كويتي (31 مارس 2022: 19,471,173 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
10,234,655	9,351,166
90,665	54,615
<u>10,325,320</u>	<u>9,405,781</u>

تكلفة الإيرادات (إيضاح 23)
بيان الدخل والدخل الشامل الآخر

6. عقود الإيجار

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

2023	
التزامات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام
دينار كويتي	دينار كويتي
144,277	120,450
-	(10,038)
(30,000)	-
7,111	-
<u>121,388</u>	<u>110,412</u>

الرصيد كما في 1 أبريل 2022
إطفاء محمل المدفوعات
تراكم الفائدة (متضمنة في تكاليف التمويل)
الرصيد كما في 31 مارس 2023

2022	
التزامات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام
دينار كويتي	دينار كويتي
136,756	130,488
-	(10,038)
7,521	-
<u>144,277</u>	<u>120,450</u>

الرصيد كما في 1 أبريل 2021
إطفاء محمل تراكم الفائدة (متضمنة في تكاليف التمويل)
الرصيد كما في 31 مارس 2022

مبين أدناه، تواريخ استحقاق التزامات عقود إيجار كما يلي:

2023		
الإجمالي	غير المتداولة	المتداولة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
121,388	113,064	8,324
<u>121,388</u>	<u>113,064</u>	<u>8,324</u>

إلتزامات عقود إيجار

2022		
الإجمالي	غير المتداولة	المتداولة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
144,277	121,387	22,890
<u>144,277</u>	<u>121,387</u>	<u>22,890</u>

إلتزامات عقود إيجار

6. عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,038	10,038	إطفاء محمل على موجودات حق الاستخدام
7,521	7,111	مصارييف قائدة على التزامات عقود إيجار
709,717	790,271	مصارييف تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
727,276	807,420	إجمالي المبلغ المثبت في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر

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 المخصصة والمتعلقة بالفترات اللاحقة لتاريخ ممارسة خيارات التمديد غير المدرجة في شروط عقد الإيجار:

2023			
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	خلال 5 سنوات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
115,500	78,000	37,500	ممارسة خيارات التمديد
115,500	78,000	37,500	

2022			
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	خلال 5 سنوات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
130,500	93,000	37,500	ممارسة خيارات التمديد
130,500	93,000	37,500	

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

7. مخزون

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,437,743	14,074,507	قطع غير
(875,000)	(875,000)	ناقصاً: مخصص بنود متقدمة وبطينة الحركة
15,562,743	13,199,507	

فيما يلي الحركة على مخصص بنود متقدمة وبطينة الحركة:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
500,000	875,000	الرصيد كما في بداية السنة
375,000	-	المحمل خلال السنة
875,000	875,000	الرصيد كما في نهاية السنة

8. مدفوعات مقدّمة وأرصدة مدينة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
476,090	-	تكاليف عقود مزججة
12,075,042	8,068,346	مقدم للموردين (أ)
22,962	22,962	مستحق من طرف ذي صلة (إيضاح 26)
728,729	679,706	مصروفات مدفوعة مقدماً
99,892	127,250	ذمم موظفين
38,712	38,712	تأمينات مستردة
<u>13,441,427</u>	<u>8,936,976</u>	

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

9. أرصدة عقود

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
<u>1,530,462</u>	<u>540,000</u>	موجودات عقود (أ)
<u>4,144,187</u>	-	مطلوبات عقود (ب)

(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 العقود على أنها ذمم عقود مدينة.

وفيما يلي تفاصيل موجودات عقود:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,759,739	736,280	موجودات عقود
(229,277)	(196,280)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
<u>1,530,462</u>	<u>540,000</u>	
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
229,277	229,277	رصيد بداية السنة
-	(32,997)	شطب خلال السنة
<u>229,277</u>	<u>196,280</u>	رصيد نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023

9. ارصدة عقود (تتمة)

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

(*) فيما يلي الحركة على مبالغ مدفوعة مقدما مستلمة من عقود:

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
5,082,083	2,631,787
10,510	-
(2,460,806)	(2,631,787)
<u>2,631,787</u>	<u>-</u>

الرصيد كما في 1 إبريل
دفعات مقدمة مستلمة من عملاء
التزامات أداء مستوفاة خلال السنة

- فيما يلي قائمة استحقاق مطلوبات عقود:

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
682,886	-
3,461,301	-
<u>4,144,187</u>	<u>-</u>

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

10. ذمم عقود مدينة

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
7,622,775	9,594,886
146,155	146,155
439,342	530,094
8,208,272	10,271,135
(483,739)	(629,894)
<u>7,724,533</u>	<u>9,641,241</u>

شركة نفط الكويت ش.م.ك.م.
شركة العمليات المشتركة ش.م.ك.م.
أخرى

مخصص خسائر إئتمانية متوقعة *

لا تحمل ذمم العقود المدينة أي فائدة وتستحق بشكل عام خلال فترة من 30 إلى 60 يوما.

تم توضيح تحليل مخاطر المعدل المتوقع لتعثر العميل بحسب الفئة العمرية لذمم عقود مدينة في (إيضاح 32).

10. نهم عقود مدينة (تتمة)

*فيما يلي الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة:

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
483,739	483,739
-	146,155
483,739	629,894

الرصيد كما في 1 إبريل
المحمل خلال السنة

11. رأس المال

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي
24,994,716	26,744,346

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقدا:
249,947,155 (ايضاح 1 وايضاح 30) (2022: 242,667,141) سهماً بقيمة 100
فلس للسهم

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. الإحتياطيات

إحتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد تأسيس الشركة، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري. يجوز لمجلس إدارة الشركة أن يقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز رصيد الإحتياطي الإجباري 50% من رأس المال المصدر.

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

إحتياطي إختياري

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، يتعين تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإختياري. يجوز للشركة وقف هذه التحويلات السنوية بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءً على اقتراح من مجلس إدارة الشركة. لا توجد قيود على توزيع هذا الإحتياطي.

14. أسهم خزينة

2022	2023
6,626,076	7,090,200
2.65%	2.65%
1,013,790	758,651
434,919	434,919

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. إن يكون هذا المبلغ متاحاً للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

خلال السنة السابقة المنتهية في 31 مارس 2022، قامت الشركة ببيع 6,499,990 سهم بإجمالي مقابل 924,361 دينار كويتي. بلغت الأرباح الناتجة عن بيع أسهم الخزينة 314,285 دينار كويتي وتم إدراجها في احتياطي أسهم الخزينة في بيان المركز المالي.

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,521,458	4,899,380	الرصيد كما في 1 إبريل
1,818,251	752,335	المحمل للسنة
(440,329)	(281,470)	المدفوع خلال السنة
<u>4,899,380</u>	<u>5,370,245</u>	

17. مرايحة دائنة

يمثل هذا البند في مرايحة تم الحصول عليها من بنك محلي يحمل معدل ربح 3.5% سنوياً (31 مارس 2022: 3.5% سنوياً) يمثل بند مرايحة دائنة تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من أجل تمويل عمليات شراء معدات وآلات. يتم سداد المرايحة الدائنة خلال ستة عشر شهراً كسباً نصف سنوي بمبلغ 1,489,000 دينار كويتي.

إن المرايحة الدائنة مضمونة مقابل معدات الحفر الخاصة بالشركة بصافي قيمة دفترية تبلغ 23,286,331 دينار كويتي (31 مارس 2022: 21,868,983 دينار كويتي) (إيضاح 5)، وجميع مباني الشركة ومعدات ومراقبتها وموجوداتها المقامة على أرض مستأجرة وموجودات حق الاستخدام (إيضاح 6).

فيما يلي قائمة استحقاق المرايحة الدائنة:

الجزء المتداول		الجزء غير المتداول		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,956,000	3,871,400	17,876,541	19,365,542	مرايحات دائنة
(1,489,000)	(947,169)	(4,339,732)	(4,735,846)	ناقصاً: الربح المؤجل
<u>4,467,000</u>	<u>2,924,231</u>	<u>13,536,809</u>	<u>14,629,696</u>	

قامت الشركة خلال السنة بإعادة جدولة مرايحة دائنة.

كما في 31 مارس 2023، لم يتم سداد أقساط مرايحة دائنة مستحقة الدفع بمبلغ 893,400 دينار كويتي في تاريخ استحقاقها بأصل مبلغ 674,823 دينار كويتي وأرباحها 218,577 دينار كويتي. لاحقاً للسنة المالية، قامت الشركة بتسوية هذه الأقساط.

18. قروض لأجل

تمثل القروض لأجل قروض تم منحها من قبل بنوك محلية وأجنبية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 1.5% إلى 3.5% (31 مارس 2022: من 1.5% إلى 3.5%) فوق معدل الخصم المعطن من قبل بنك الكويت المركزي. إن القروض لأجل مضمونة برهن بعض معدات الحفر الخاصة بالشركة بصافي قيمة دفترية بمبلغ 34,492,793 دينار كويتي (31 مارس 2022: 37,089,394 دينار كويتي) (إيضاح 5) وحوالة حق على إيرادات بعض العقود والتنازل عن حقوق مدفوعات العقود.

تتضمن القروض لأجل، من رصيد يبلغ 13,135,000 دينار كويتي (31 مارس 2022: 15,535,000 دينار كويتي) والذي تم منحه للشركة من قبل بنك محلي ويحمل معدل فائدة بنسبة 3.5% (31 مارس 2022: 3.5%) سنوياً.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023

18. قروض لأجل (تتمة)

فيما يلي قائمة استحقاق القروض لأجل:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
48,045,917	36,326,775	الجزء غير المتداول
24,431,918	26,305,568	الجزء المتداول
<u>72,477,835</u>	<u>62,632,343</u>	

19. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
21,511,041	20,994,153	ذمم تجارية دائنة
6,829,678	10,274,884	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 26)
219,110	219,110	توزيعات أرباح مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 26)
5,892,755	6,428,632	مصاريف مستحقة
733,436	756,544	إجازة مستحقة للموظفين
335,867	212,717	ذمم موظفين دائنة
263,237	293,076	المستحق إلى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
250,398	349,058	المستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية
135,346	174,810	المستحق إلى الزكاة
18,000	18,000	أخرى
<u>36,188,868</u>	<u>39,720,984</u>	

يتمثل تصنيف الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى فيما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,096,938	11,542,143	الجزء غير المتداول
28,091,930	28,178,841	الجزء المتداول
<u>36,188,868</u>	<u>39,720,984</u>	

20. مستحق إلى البنوك

يمثل هذا البند تسهيلات سحب على المكشوف من بنوك محلية تحمل معدلات فائدة تتراوح من 2% إلى 2.5% (2022: 2% إلى 2.5%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن المستحق إلى البنوك مضمون مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 17).

21. أوراق دفع

يمثل هذا البند أوراق دفع ناتجة من معاملات تجارية، وتحمل معدل فائدة سنوي بنسبة 1.75% (2022: 1.75%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي. إن أوراق الدفع مضمونة مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 17).

22. إيرادات من عقود مع عملاء

بيان الإيرادات من عقود مع عملاء

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

للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023			القطاعات
الإجمالي	أخرى	خدمات حقول النفط والغاز	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,110,000	-	3,110,000	نوع الإيرادات
45,106,196	-	45,106,196	تجهيز الحفارات
5,147,748	-	5,147,748	خدمات الحفر
2,072,125	-	2,072,125	نقل الحفارات
699,016	699,016	-	تجهيز موقع آبار
56,135,085	699,016	55,436,069	متنوعة
56,135,085	699,016	55,436,069	السوق الجغرافي الرئيسي
56,135,085	699,016	55,436,069	دولة الكويت
3,110,000	-	3,110,000	توقيت تحقق الإيرادات
53,025,085	699,016	52,326,069	خدمات منقولة عند نقطة من الزمن
56,135,085	699,016	55,436,069	خدمات منقولة على مدى زمني
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022			القطاعات
الإجمالي	أخرى	خدمات حقول النفط والغاز	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,990,000	-	1,990,000	نوع الإيرادات
82,000	-	82,000	تجهيز الحفارات
43,880,530	-	43,880,530	إخلاء الحفارات من الموقع
4,672,761	-	4,672,761	خدمات الحفر
2,494,210	-	2,494,210	نقل الحفارات
146,405	146,405	-	تجهيز موقع آبار
895,295	895,295	-	توريد عمالة
54,161,201	1,041,700	53,119,501	متنوعة
54,161,201	1,041,700	53,119,501	السوق الجغرافي الرئيسي
54,161,201	1,041,700	53,119,501	دولة الكويت
2,218,405	146,405	2,072,000	توقيت تحقق الإيرادات
51,942,796	895,295	51,047,501	خدمات منقولة عند نقطة من الزمن
54,161,201	1,041,700	53,119,501	خدمات منقولة على مدى زمني

23. تكلفة الإيرادات

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
16,896,769	18,364,842	تكاليف موظفين
10,234,655	9,351,166	إستهلاك (إيضاح 5)
5,782,852	7,669,304	إصلاح وصيانة
1,610,750	1,313,000	مصاريف موقع آبار
1,345,936	1,535,923	إيجار وتأمين
10,034,046	8,714,941	مصاريف أضرار تصفية
55,681	551,160	أتعاب خدمات فنية
289,290	325,791	مصاريف بنكية
163,192	176,015	أخرى
<u>46,413,171</u>	<u>48,002,142</u>	

24. مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,539,745	1,408,779	تكاليف موظفين
10,167	106,994	أتعاب مهنية
66,433	95,018	إصلاح وصيانة
165,552	61,096	إيجار وتأمين
70,145	148,217	أخرى
<u>1,852,042</u>	<u>1,820,104</u>	

25. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ناقص أسهم الخزانة. لم يكن لدى الشركة أي أسهم مخفضة محتملة.

2022	2023	
2,974,479	3,129,462	ربح السنة (دينار كويتي)
249,947,155	249,947,155	عدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
17,496,300	17,496,300	إصدار أسهم منحة
(12,213,125)	(7,090,200)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (سهم)
255,230,330	260,353,255	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
11.65	12.02	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

تم تعديل ربحية السهم الأساسية و المخفضة للسنة المقارنة لتعكس إصدار أسهم المنحة.

26. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

أبرمت الشركة عدة عمليات مع أطراف ذات صلة، أي، المساهمين، وموظفي الإدارة العليا والأطراف الأخرى ذات الصلة ضمن النشاط العادي فيما يخص خدمات التمويل والخدمات الأخرى ذات الصلة. إن الأسعار وشروط الدفع يتعين الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة. فيما يلي المعاملات والأرصدة المهمة مع الأطراف ذات الصلة:

الإجمالي		مساهمين رئيسيين دينار كويتي	أطراف أخرى ذات صلة دينار كويتي	
2022	2023			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
22,962	22,962	22,962		بيان المركز المالي: مستحق من طرف ذي صلة مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 8) -
7,048,788	10,493,994	219,110	10,274,884	مستحق إلى أطراف ذات صلة ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 19)
2022	2023			مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
دينار كويتي	دينار كويتي			
120,000	144,000			مزايا قصيرة الأجل

لا تحمل المبالغ المستحقة من / إلى الأطراف ذات الصلة أية فائدة وتستحق / تسدد عند الطلب.

شركة برقان لحفر الأبل والتجارة والصناعة ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية
الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2023

27 التغييرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

تسمية حركة ائتمانات الى التغيرات التسمية الناشئة من الأنشطة التمويلية:		يمكن تسمية التغييرات في ائتمانات الناشئة من الأنشطة التمويلية وأرصحتها الاقتصادية بشكل منفصل عن التغييرات في تلك الائتمانات الأخرى على النحو التالي:	
الأجمالي	أوراق دفع	مستحق إلى البنوك كويتي	الائتمانات عقود ايجار
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
107,452,393	4,890,000	4,662,867	136,756
12,686,252	-	-	-
(19,967,378)	-	-	-
109,470	295,000	(185,530)	-
2,718,880	131,405	277,688	-
(2,387,353)	(131,405)	(277,688)	7,521
100,612,264	5,185,000	4,477,337	144,277
100,612,264	5,185,000	4,477,337	144,277
26,023,626	-	-	-
(35,869,118)	-	-	-
(218,566)	158,800	95,405	(22,889)
3,022,384	241,380	312,192	7,111
(2,605,489)	(241,380)	(312,192)	(7,111)
90,965,101	5,343,800	4,572,742	121,388
90,965,101	5,343,800	4,572,742	121,388
18,003,809	-	-	-
(19,967,378)	-	-	-
2,302,266	-	-	-
(1,978,260)	-	-	-
72,801,841	-	-	-
72,801,841	-	-	-
26,023,626	-	-	-
(35,869,118)	-	-	-
2,461,701	-	-	-
(2,044,806)	-	-	-
63,373,244	-	-	-
63,373,244	-	-	-

الرصيد كما في 1 ابريل 2021
المحصل
سداد المبالغ الأصلي
صافي الحركة
تكاليف التمويل
تكاليف تمويل مدفوعة
الرصيد كما في 31 مارس 2022

الرصيد كما في 1 ابريل 2022
المحصل
سداد المبالغ الأصلي
صافي الحركة
تكاليف التمويل
تكاليف تمويل مدفوعة
الرصيد كما في 31 مارس 2023

28. مطلوبات محتملة وارتباطات رأسمالية

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
42,174,394	49,535,028	مطلوبات محتملة خطابات ضمان
4,790,082	1,160,796	ارتباطات رأسمالية مصروفات رأسمالية متعاقد عليها متعلقة بممتلكات ومنشآت ومعدات

29. التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر الكيان الذي يدخل في أنشطة أعمال يحقق من خلالها أرباحاً 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.

30. الجمعية العامة السنوية

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 22 يونيو 2023 على عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 18,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023، ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة المنعقدة في 5 سبتمبر 2022 على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2022، ووافقت على توزيع أسهم منحة بنسبة 7% من رأس المال المنفوع للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022 بمبلغ 18,000 دينار كويتي.

وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة المنعقدة في 5 سبتمبر 2022 على زيادة رأس مال الشركة من 24,994,716 دينار كويتي إلى 26,744,346 دينار كويتي. إن الزيادة بقيمة 1,749,630 دينار كويتي ستكون من خلال أسهم منحة 17,496,301 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد. إن الأسهم تتمثل في أسهم منحة تخصص للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة. وقد تم التأشير في السجل التجاري رقم 15682 بتاريخ 28 سبتمبر 2022.

وافقت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة المنعقدة في 25 أغسطس 2021 على زيادة رأس مال الشركة من 24,266,715 دينار كويتي إلى 24,994,716 دينار كويتي. وستكون هذه الزيادة البالغة 728,001 دينار كويتي من خلال أسهم منحة 7,280,014 سهم بسعر 100 فلس للسهم الواحد. تمثل هذه الأسهم المجانية التي سيتم تخصيصها للمساهمين المسجلين في سجل الشركة. وقد تم تسجيله في السجل التجاري رقم 15682 بتاريخ 5 أكتوبر 2021.

31. الدعاوى 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.

32. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

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 المالية المنتهية في 31 مارس.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصل نتيجة التغير في متغيرات السوق مثل (أسعار الفائدة والعملات الأجنبية وسعر حقوق الملكية). 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 وتتنوع 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 مذكورة في الإيضاحات المتعلقة بها.

إن الشركة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة بشأن مرابحة دائنة وجزء من القروض لأجل يبلغ 13,135,000 دينار كويتي (2022): 15,535,000 دينار كويتي (إيضاح 18) حيث أنها تحمل معدلات ربح / فائدة غير متغيرة.

يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المقبول المحتمل في معدلات الفائدة، مع ثبات المتغيرات الأخرى، على ربح الشركة من خلال أثر تغير معدل الفائدة. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في معدل الفائدة مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

2023			
التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الأخر وحقوق الملكية	رصيد التسهيلات الائتمانية	الزيادة مقابل معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(247,487)	49,497,343	%0.5	قروض لأجل
(22,864)	4,572,742	%0.5	مستحق إلى البنوك
(26,719)	5,343,800	%0.5	أوراق دفع
(607)	121,388	%0.5	التزامات عقود إيجار
2022			
التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الأخر وحقوق الملكية	رصيد التسهيلات الائتمانية	الزيادة مقابل معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(284,714)	56,942,835	%0.5	قروض لأجل
(22,387)	4,477,337	%0.5	مستحق إلى البنوك
(25,925)	5,185,000	%0.5	أوراق دفع
(721)	144,277	%0.5	التزامات عقود إيجار

32. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملة الأجنبية

ii. تتعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية والنتيجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. ويمكن للشركة 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 نتيجة لوجود مشتريات بعملات غير عملة التشغيل.

يظهر الجدول التالي حساسية التغير المحتمل المعقول في أسعار صرف العملة الأجنبية المستخدمة من قبل الشركة مقابل الدينار الكويتي. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في العملة مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادات الموضحة أدناه:

2022		2023		
التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الأخر وحقوق الملكية	الزيادة مقابل الدينار الكويتي	التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الأخر وحقوق الملكية	الزيادة مقابل الدينار الكويتي	
114,409	%5	74,208	%5	دولار أمريكي
1,868	%5	(13,100)	%5	عملات أخرى

مخاطر سعر حقوق الملكية

iii. 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 استثمارات حقوق ملكية في بيان المركز المالي.

المخاطر الائتمانية

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

تتجه الشركة بسياسة 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.

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أرصدة مدينة أخرى، موجودات عقود، نمع عقود مدينة، وأرصدة لدى البنوك 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 انكشاف حالي للمخاطر الائتمانية ولكن ليس الحد الأقصى للانكشاف 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.

32. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية (تتمة)

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
161,566	188,924	الموجودات المالية
1,530,462	540,000	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)
7,724,533	9,641,241	موجودات عقود (*)
1,679,350	2,873,875	ذمم عقود مدينة
11,095,911	13,244,040	أرصدة لدى البنوك

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

موجودات عقود وذمم عقود مدينة

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

لقياس خسائر الانخفاض في القيمة المتوقعة، تم تحصيل موجودات عقود وذمم عقود مدينة استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان الموحدة وتواريخ الاستحقاق. لذلك ترى إدارة الشركة أن خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات عقود وذمم عقود مدينة هي تقريب معقول لتنتائج الإخفاق الفعلي للعمل في الفترات اللاحقة.

يمثل أكثر من 95% من عملاء الشركة عملاء حكوميين لديهم معاملات تبرم مع الشركة على مدار ما يزيد عن عشرة سنوات. 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 عند عدم وجود توقع معقول للاسترداد. تشمل مؤشرات عدم وجود توقع معقول للاسترداد 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 الأسس، تم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 مارس 2023 و 31 مارس 2022 على النحو التالي:

موجودات عقود

كما في 31 مارس 2023، قامت الشركة بإثبات إجمالي خسائر ائتمان متوقعة بمبلغ 196,280 دينار كويتي (31 مارس 2022: 229,277 دينار كويتي) (إيضاح 9) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة توضح بأن موجودات العقود هذه قد لا تكون قابلة للاسترداد بالكامل.

32. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية (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 ائتمان متوقعة لها بسبب الضمانات.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 مارس 2023 و 31 مارس 2022 على النحو التالي:

<u>31 مارس 2023:</u>			
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة دينار كويتي	المتوسط المرجح لمعدل التعثر	مجملة قيمة ذمم عقود مدينة دينار كويتي	أعمار ذمم عقود مدينة
197,808	2.10%	9,419,425	0 - 90 يوماً
239,678	36.38%	658,836	91 - 180 يوماً
397	46%	863	181 - 365 يوماً
192,011	100%	192,011	أكثر من 365 يوماً
<u>629,894</u>		<u>10,271,135</u>	
<u>31 مارس 2022:</u>			
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة دينار كويتي	المتوسط المرجح لمعدل التعثر	مجملة قيمة ذمم عقود مدينة دينار كويتي	أعمار ذمم عقود مدينة
132,526	1.84%	7,202,492	0 - 90 يوماً
33,131	4.99%	664,215	91 - 180 يوماً
167,346	87.69%	190,829	181 - 365 يوماً
150,736	100%	150,736	أكثر من 365 يوماً
<u>483,739</u>		<u>8,208,272</u>	

32. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

القصى تعرض للمخاطر الائتمانية (تتمة)

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 رقم (9)، إلا أن خسارة انخفاض القيمة ليست جوهرية.

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 بنقد وأرصدة بنكية كافية بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجلات استحقاقات الموجودات المالية.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطالبات المالية غير المخصومة للشركة كما في تاريخ بيان المركز المالي على أساس التزامات السداد غير المخصومة. تعادل التدفقات النقدية غير المخصومة بالنسبة للأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً قيمتها التقديرية في بيان المركز المالي.

2023						
أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	3 - 12 شهر	1 إلى 3 أشهر	خلال 1 شهر	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
22,289,772	2,978,000	16,387,541	1,124,704	1,349,645	449,882	مراوحة دائنة
65,629,302	-	39,323,734	18,292,162	7,923,406	90,000	قروض لأجل
121,388	64,054	49,010	-	-	8,324	التزامات عقود إيجار
4,572,742	-	-	4,572,742	-	-	مستحق إلى البنوك
5,343,800	-	-	5,343,800	-	-	أوراق دفع
39,720,984	-	11,542,143	28,178,841	-	-	ذمم دائنة وأرصدة دائنة
137,677,988	3,042,054	67,302,428	57,512,249	9,273,051	548,206	أخرى
2022						
أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	من 3 أشهر إلى 12 شهر	1 إلى 3 أشهر	خلال 1 شهر	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
22,832,541	5,964,541	13,401,000	1,489,000	2,978,000	-	مراوحة دائنة
77,762,886	-	53,330,968	19,914,370	3,388,161	1,129,387	قروض لأجل
144,277	74,932	46,455	-	-	22,890	التزامات عقود إيجار
4,477,337	-	-	4,477,337	-	-	مستحق إلى البنوك
5,185,000	-	-	5,185,000	-	-	أوراق دفع
36,188,868	-	8,096,938	28,091,930	-	-	ذمم دائنة وأرصدة دائنة
147,590,909	6,039,473	74,875,361	59,157,637	6,366,161	1,152,277	أخرى

32. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة مواردها هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، 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، توافقا مع الشركات الأخرى في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية. وتحتسب 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.

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,003,809	17,553,927	مراوحة دائنة
72,477,835	62,632,343	قروض لأجل
144,277	121,388	إلتزامات عقود إيجار
4,477,337	4,572,742	مستحق إلى البنوك
5,185,000	5,343,800	أوراق نفع
100,288,258	90,224,200	إجمالي القروض
(1,680,667)	(2,874,430)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد
98,607,591	87,349,770	صافي الدين
70,287,495	73,416,957	إجمالي حقوق الملكية
168,895,086	160,766,727	إجمالي رأس المال
58.38%	54.33%	معدل المديونية

33. 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 الالتزام في إحدى الحالات التالية:

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

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 استحقاق هذه الأدوات المالية قصير الأجل.