



نموذج الإعلان التصحيحي

التاريخ	21 / 04 / 2020
اسم الشركة المدرجة	شركة التقدم التكنولوجي
عنوان الإعلان	اعلان تصحيحي لشركة التقدم التكنولوجي بخصوص نموذج البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
تاريخ الإعلان السابق	20 / 04 / 2020
البيان الخاطئ في الإعلان السابق	عدم الإختيار من القائمة في نموذج البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
تصحيح الخطأ	تم تصحيح الخطأ في نموذج البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.
بيان أسباب الخطأ	الخطأ لم يكن مقصودا وسنعمل على تلافيه في المستقبل





التاريخ: الكويت في 20 إبريل 2020
إشارة: ATC/Boursa/ BoD # 2.2020 Discl.-200420

السادة / شركة بورصة الكويت

المحترمين.

دولة الكويت.

تحية طيبة،

الموضوع : إفصاح

بنتائج اجتماع مجلس الادارة رقم: 2020 / 2

لشركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع

بالإشارة الى الموضوع أعلاه، يسرنا احاطة سيادتكم علما بنتائج اجتماع مجلس ادارة شركة التقدم التكنولوجي رقم: 2 / 2020 الذي انعقد في تمام الساعة الواحدة والنصف من بعد ظهر اليوم الأثنين الموافق 2020/04/20 في مبنى الشركة الرئيسي حيث اقترح المجتمعون التالي:

1- اعتماد النتائج والبيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 والمصادقة عليها.

2- رفع التوصية للجمعية العامة للشركة بتوزيع أرباح نقدية من أرباح السنة المالية المنتهية في 2019/12/31، بنسبة 10٪ من القيمة الاسمية للسهم (بواقع 10 فلسا) للسهم وذلك للمساهمين المقيدون في سجلات الشركة بتاريخ يوم الإستحقاق والمحدد ب 15 يوم عمل اعتبارا من تاريخ انعقاد الجمعية العامة للشركة.

حيث تجدون مرفقا نموذج الإفصاح عن المعلومات الجوهرية (ملحق رقم 11) إضافة الى نموذج نتائج البيانات المالية للشركة مقدرين لسيادتكم حسن تعاونكم.

وتفضلوا بقبول وافر الشكر والاحترام،



محمد حسن الحلو

نائب الرئيس التنفيذي / أمين السر

Financial Year Ended on	2019-12-31	نتائج السنة المالية المنتهية في
-------------------------	------------	---------------------------------

Company Name	اسم الشركة
Advanced Technology Company K.S.C.P.	شركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع.
Board of Directors Meeting Date	تاريخ اجتماع مجلس الإدارة
2020-04-20	
Required Documents	المستندات الواجب إرفاقها بالنموذج
<input checked="" type="checkbox"/> Approved financial statements	<input checked="" type="checkbox"/> نسخة من البيانات المالية المعتمدة
<input checked="" type="checkbox"/> Approved auditor's report	<input checked="" type="checkbox"/> نسخة من تقرير مراقب الحسابات المعتمد

التغيير (%)	السنة المقارنة	السنة الحالية	البيان
Change (%)	Comparative Year	Current Year	Statement
	2018-12-31	2019-12-31	
%(72.28)	6,644,995	1,842,557	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
%(72.28)	44.30	12.28	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
%(8.27)	256,797,883	235,553,854	الموجودات المتداولة Current Assets
%(5.81)	297,778,285	280,470,405	إجمالي الموجودات Total Assets
%(11.44)	196,140,015	173,707,185	المطلوبات المتداولة Current Liabilities
%(7.07)	239,830,117	222,873,306	إجمالي المطلوبات Total Liabilities
%(0.61)	57,948,168	57,597,099	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم Total Equity attributable to the owners of the Parent Company
%(4.74)	149,134,669	142,065,456	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
%(27.81)	16,095,630	11,619,454	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	الخسائر المتراكمة / رأس المال المدفوع Accumulated Loss / Paid-Up Share Capital



التغيير (%)	الربح الرابع المقارن	الربح الرابع الحالي	البيان
Change (%)	Fourth quarter Comparison Year	Fourth quarter Current	Statement
	2018-12-31	2019-12-31	
%(137.29)	1,055,229	(393,527)	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
%(137.36)	7.04	(2.63)	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
%(15.37)	42,208,662	35,720,978	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
%(60.16)	5,109,350	2,035,406	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)

• Not Applicable for first Quarter



• لا ينطبق على الربع الأول

Increase/Decrease in Net Profit (Loss) is due to	سبب ارتفاع/انخفاض صافي الربح (الخسارة)
The decrease in the net profit is due to lower realization of medical equipment projects in new medical towers and also due to company's shares of loss of KWD 2.4 Million in an associate company.	يعود سبب الانخفاض في صافي الربح الى انخفاض في تحقيق مشاريع المعدات الطبية الخاصة في الابراج الطبية الجديدة وأيضا الى حصة شركتنا في خسارة شركة زميلة والبالغة 2.4 مليون دينار كويتي
Total Revenue realized from dealing with related parties (value, KWD)	بلغ إجمالي الإيرادات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
KWD 5,052,348/-	5,052,348/- دينار كويتي
Total Expenditures incurred from dealing with related parties (value, KWD)	بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
KWD 263,375/-	263,375/- دينار كويتي



Corporate Actions		استحقاقات الأسهم (الإجراءات المؤسسية)	
النسبة	القيمة		
10% من القيمة الاسمية للسهم 10% of par value	10 فلس كويتي لكل مساهم 10 Kuwaiti Fils per share	توزيعات نقدية Cash Dividends	
لا يوجد NIL	لا يوجد NIL	توزيعات أسهم منحة Bonus Share	
لا يوجد NIL	لا يوجد NIL	توزيعات أخرى Other Dividend	
لا يوجد NIL	لا يوجد NIL	عدم توزيع أرباح No Dividends	
لا يوجد NIL	لا يوجد NIL	زيادة رأس المال Capital Increase	
لا يوجد NIL	لا يوجد NIL	تخفيض رأس المال Capital Decrease	

The Company's comments in case the auditor has concerns or a qualified opinion	تعقيب الشركة في حال قيام مراقب الحسابات بإبداء ملاحظات أو تحفظات
NIL	لا يوجد

ختم الشركة Company Seal	التوقيع Signature	المسمى الوظيفي Title	الاسم Name
		نائب رئيس مجلس الإدارة Vice Chairman	فيصل منصوره صرخوه Faisal M. Sarkhou

Attach a copy of the financial statements approved by the Board of Directors and the approved auditor's report

يجب ارفاق نسخة البيانات المالية المعتمدة من مجلس الإدارة وتقرير مراقب الحسابات المعتمد

شركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع.

الكويت

البيانات المالية السنوية وتقرير مراقب الحسابات المستقل

31 ديسمبر 2019

الصفحة	المحتويات
1	تقرير رئيس مجلس الإدارة
4 - 2	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي
6	بيان الربح أو الخسارة
7	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
8	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
9	بيان التدفقات النقدية
34 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية



* تقرير مجلس الإدارة *

السادة المساهمين الأعزاء،

يطيب لنا ان نقدم لكم التقرير السنوي للعام 2019.

حققت الشركة خلال السنة عائدات (دخل) قدرها 142.1 مليون دينار كويتي بانخفاض عن عائدات العام الماضي بواقع 4.7% وذلك نتيجة للتأخير في المشاريع التي تنفذها الشركة.

استمرت الشركة في تحقيق النمو في الإيرادات المتكررة والتي تشمل الصيانة والمواد الإستهلاكية وتمثل 59% من إجمالي الإيرادات، والتي ارتفعت بنسبة 8.6% في عام 2019 لتصل إلى 84.4 مليون دينار كويتي. من جهة أخرى، تراجعت إيرادات المشاريع إلى 57.7 مليون دينار كويتي، بانخفاض قدره 19.2% مقارنة بالعام الماضي. ويبقى الإنتهاء من تنفيذ عدد من المشاريع من ضمنها مستشفى الجهراء ومستشفى الفروانية ومستشفى الصباح ومستشفى مركز السرطان في الكويت محفزاً لنمو الإيرادات حيث تساهم في تدفق إيرادات إضافية.

كجزء من الاهتمام الكبير في التوسع في البنية التحتية الطبية وتحسين جودة الخدمات الطبية وزيادة القدرة والإمكانيات الطبية الداخلية للبلاد التي تمثل استراتيجية الرعاية الصحية المستقبلية، تقوم حكومة دولة الكويت ووزارة الصحة بتنفيذ "أبراج طبية" جديدة والتي من المتوقع أن تكتمل بحلول عام 2022. تعمل شركتكم حالياً على تنفيذ مشاريع مركز الكويت للسرطان ومستشفى الفروانية ومستشفى الصباح ومستشفى الولادة الجديدة، في حين تم الانتهاء من مشروع التوسعة لمستشفى الرازي ومشروع مستشفى الجهراء الجديد. كما ستساهم جميع هذه المشاريع بنمو كبير في الشركة خلال السنوات 2020-2022 حيث ستزيد هذه المشاريع ليس فقط من تعزيز قدرتنا التنافسية طويلة المدى في تحقيق حصة سوقية كبيرة مستدامة فحسب، بل ستساهم في سرعة النمو خلال السنوات القادمة حيث أننا في وضع مميز يمكننا من البناء على نجاحاتنا.

إن ارتفاع مصروفات المبيعات والمصروفات الإدارية (2.0 مليون دينار كويتي)، وتكاليف الإستهلاك والإطفاء (1.5 مليون دينار كويتي) وتكاليف التمويل (0.9 مليون دينار كويتي)، أدت إلى انخفاض صافي الربح في العام 2019 مقارنة بالعام الماضي، وبالرغم من ذلك، تستمر شركتنا في الحفاظ على حصتها السوقية الرائدة المبنية على التميز في الخدمة. نواصل تطوير أعمالنا من خلال خدماتنا التي لا مثيل لها، وتوسيع الوكالات وتوزيع المنتجات المبكرة المتخصصة وزيادة الإنفاق الحكومي على هذا القطاع.

بلغت الإيرادات وصافي الربح خلال 2017 إلى 2019 على النحو التالي:

مليون دينار	2019	2018	2017
الإيرادات	142.1	149.1	168.5
الإيرادات المتكررة	84.4	77.7	71.0
الإيرادات من المشاريع	57.7	71.4	97.5
صافي الربح	1.8	6.6	8.1

وقد أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 10 فلس للسهم الواحد على مساهميه ومكافأة مجلس الإدارة بمبلغ 165,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

وبهذه المناسبة، فأنني انتهز الفرصة لأعرب عن شكري وتقديري للسادة أعضاء مجلس الإدارة والسادة المساهمين الكرام لجهودهم الطبية ودعمهم المتواصل لتطوير وإنجاح الشركة، كما لا يفوتني أن اتقدم بالشكر لإدارة الشركة وكافة الموظفين والعاملين فيها على ولائهم وتفانيهم في خدمة مصالح وأعمال الشركة، اشكركم جميعاً، وأتمنى لشركتنا دوام التقدم والازدهار،،،

فيصل منصور صرخوه
نائب رئيس مجلس الإدارة
الكويت في 2020/04/20

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع. المحترمين

الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع. ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات 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 ديسمبر 2019، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" والواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (القواعد)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وتم معالجة تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وإبداء رأينا بشأنها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور.

الاعتراف بالإيرادات

اعترفت الشركة بإيرادات من عقود مع العملاء بمبلغ 142 مليون دينار كويتي (2018: 149 مليون دينار كويتي) خلال السنة. تنطوي هذه العقود على العديد من العناصر مثل تسليم وتركيب المعدات كما هو مبين في إيضاح 18. إن الاعتراف بالإيرادات يتطلب من الإدارة اتخاذ حكم جدير بالاعتبار عند تحديد ما إذا كان التسليم والتركيب يمثلان التزامي أداء منفصلين أم يمثلان معاً التزام أداء واحد. يتطلب ذلك أيضاً أحكام تقييم سعر البيع المستقل لكل التزام أداء مميز بذاته في العقد وتوزيع سعر المعاملة بناءً على ذلك. نظراً للتعقيدات والأحكام التي تتطلبها عملية الاعتراف بالإيرادات، فقد اعتبرناها من أمور التدقيق الرئيسية. إن السياسة المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات مبينة في إيضاح 2.11 والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح 18 من البيانات المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع. المحترمين (تمة)

الكويت

إجراءات معالجة أمر التدقيق الرئيسي

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- تقييم تصميم وتنفيذ أدوات الرقابة الرئيسية على الاعتراف بالإيرادات وإجراء اختبارات لتحديد ما إذا كانت هذه الأدوات تعمل بفاعلية خلال السنة.
- تضمن الفحص التفصيلي للعقود الذي أجريناه على أساس العينة ما يلي:
 - تحديد شروط وأحكام العقد،
 - تحديد التزامات الأداء في العقد من خلال مراجعة مستندات العقد،
 - التحقق من المدخلات المستخدمة في احتساب سعر البيع المستقل وتوزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام أداء بناءً على سعر البيع المستقل،
 - إعادة تقييم الدقة المحاسبية لاحتساب توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام أداء،
 - التأكد من الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية،
 - مطابقة احتساب الإيرادات المعترف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 مع المبلغ المسجل في الدفاتر المحاسبية،
 - تقييم الإفصاح في البيانات المالية فيما يتعلق بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير رئيس مجلس الإدارة (ولا يتضمن البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات بشأنها).

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نعبر بأي شكل عن أي تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها، إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى الشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكلي ومحتويات البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل

ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة، حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمطلوبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أحد الأمور في تقريرنا، إذا كان من المتوقع أن يترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك أن الشركة تملك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير رئيس مجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

طلال يوسف المزيني

ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

طلال يوسف المزيني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي		ايضاح	
2018	2019		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
1,968,308	1,626,589	3	النقد والنقد المعادل
192,608,558	175,984,928	4	ذمم تجارية مدينة وأخرى
62,221,017	57,942,337	5	مخزون
<u>256,797,883</u>	<u>235,553,854</u>		
			الموجودات غير المتداولة
2,090,000	2,090,000	6	استثمارات في أوراق مالية
3,906,844	1,503,073	7	استثمارات في شركات زميلة
-	2,700,911	8	أصول حق الاستخدام
6,834,350	8,504,108	9	ممتلكات ومعدات
28,149,208	30,118,459	10	موجودات أخرى
<u>40,980,402</u>	<u>44,916,551</u>		
<u>297,778,285</u>	<u>280,470,405</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
5,578,157	4,599,584	11	سحب بنكي على المكشوف
48,903,110	40,361,868	12	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	859,497	13	التزامات عقد إيجار
17,127,193	21,831,281	14	قروض لأجل
124,531,555	106,054,955	15	دائنو مرابحة / تورق
<u>196,140,015</u>	<u>173,707,185</u>		
			المطلوبات غير المتداولة
9,783,079	9,332,469	12	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	327,588	13	التزامات عقد إيجار
26,300,000	30,575,000	14	قروض لأجل
7,607,023	8,931,064	16	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>43,690,102</u>	<u>49,166,121</u>		
			حقوق المساهمين
15,000,000	15,000,000	17	رأس المال
3,000,000	3,000,000		علاوة إصدار
10,064,163	10,289,630	17	احتياطي قانوني
3,320,764	3,340,177		احتياطي إعادة تقييم ممتلكات
(12,826)	24,135		احتياطي القيمة العادلة للاستثمار
26,576,067	25,943,157		أرباح مرحلة
<u>57,948,168</u>	<u>57,597,099</u>		
<u>297,778,285</u>	<u>280,470,405</u>		

إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

فيصل منصور صبرخوه
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي		إيضاح	
2018	2019		
149,134,669	142,065,456	18	الإيرادات
(108,395,264)	(102,305,291)	19	تكلفة المبيعات
40,739,405	39,760,165		مجمل الربح
(18,917,283)	(20,888,713)	20	مصاريف بيعية وإدارية
-	(386,247)	8	استهلاك أصول حق الاستخدام
(5,726,492)	(6,865,751)	9 و 10	استهلاك وإطفاء
16,095,630	11,619,454		ربح التشغيل
144,386	479,638		إيرادات أخرى
(2,410,252)	(2,406,387)		حصة في خسارة شركات زميلة (بالصافي)
(6,586,103)	(7,438,033)		أعباء تمويل
7,243,661	2,254,672		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(72,437)	(22,547)	21	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(279,449)	(160,406)	21	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(111,780)	(64,162)	21	مساهمة الزكاة
(135,000)	(165,000)	22	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
6,644,995	1,842,557		صافي ربح السنة
44.30	12.28	23	ربحية السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع.
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي		إيضاح	
2018	2019		
6,644,995	1,842,557		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
1,407	36,961		حصة في حركة احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في شركات زميلة (بالصافي)
1,407	36,961		
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(39,500)	19,413	8 و 9	صافي الربح / (الخسارة) من إعادة تقييم ممتلكات ومعدات وأصل حق استخدام
(38,093)	56,374		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
6,606,902	1,898,931		مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

		دينار كويتي				
المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمار	احتياطي إعادة تقييم ممتلكات	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال
54,393,034	23,707,206	(14,233)	3,360,264	9,339,797	3,000,000	15,000,000
(51,768)	(51,768)	-	-	-	-	-
54,341,266	23,655,438	(14,233)	3,360,264	9,339,797	3,000,000	15,000,000
6,644,995	6,644,995	-	-	-	-	-
(38,093)	-	1,407	(39,500)	-	-	-
6,606,902	6,644,995	1,407	(39,500)	-	-	-
(3,000,000)	(3,000,000)	-	-	-	-	-
-	(724,366)	-	-	724,366	-	-
57,948,168	26,576,067	(12,826)	3,320,764	10,064,163	3,000,000	15,000,000
1,842,557	1,842,557	-	-	-	-	-
56,374	-	36,961	19,413	-	-	-
1,898,931	1,842,557	36,961	19,413	-	-	-
(2,250,000)	(2,250,000)	-	-	-	-	-
-	(225,467)	-	-	225,467	-	-
57,597,099	25,943,157	24,135	3,340,177	10,289,630	3,000,000	15,000,000

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و 15 كما في
1 يناير 2018

الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018

صافي ربح السنة
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر

إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل

توزيعات (إيضاح 17)

المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 17)

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات (إيضاح 17)

المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 17)

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي		إيضاح	
2018	2019		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
6,644,995	1,842,557		صافي ربح السنة تسويات لـ:
2,410,252	2,406,387		حصة في خسارة شركات زميلة (بالصافي)
5,726,492	6,865,751	10 و 9	استهلاك وإطفاء
-	1,322,320	8	استهلاك أصول حق الاستخدام
6,586,103	7,438,033		أعباء تمويل
1,830,385	3,018,635	4	الخسارة الائتمانية المتوقعة
998,941	1,357,462	5	مخصص المخزون
1,341,594	1,471,266	16	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
250,202	-	10	شطب موجودات أخرى
957	429		خسارة من بيع معدات (بالصافي)
25,789,921	25,722,840		الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
التغييرات في رأس المال العامل			
(37,519,788)	13,614,144		النقص / (الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(15,571,168)	2,921,218		النقص / (الزيادة) في المخزون
(15,153,200)	(8,980,794)		النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(97,440)	(147,225)	16	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(42,551,675)	33,130,183		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(1,332,749)	(2,918,532)	9	شراء ممتلكات ومعدات
(7,532,492)	(9,129,944)	10	الاستحواذ على موجودات أخرى
250	2,700		المحصل من بيع معدات
(8,864,991)	(12,045,776)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
1,569,968	(978,573)		(النقص) / (الزيادة) في السحب البنكي على المكشوف
-	(1,312,104)	13	سداد التزامات عقد إيجار
42,945,000	53,629,216		المحصل من قروض لأجل
(24,818,807)	(44,650,128)		سداد قروض لأجل
627,448,722	462,401,884		المحصل من دائني مرابحة / تورق
(587,649,286)	(480,878,484)		المدفوع لدائني مرابحة / تورق
(6,578,227)	(7,377,107)		أعباء تمويل مدفوعة
(2,996,072)	(2,260,830)	17	توزيعات مدفوعة
49,921,298	(21,426,126)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(1,495,368)	(341,719)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
3,463,676	1,968,308		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,968,308	1,626,589	3	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

1. التأسيس والأنشطة
- إن شركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة كويتية مساهمة تم تأسيسها بموجب قانون الشركات في 27 يوليو 1981. فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة:
1. إنشاء وإدارة وتملك المستشفيات والمراكز الطبية والعيادات والمختبرات المتخصصة.
 2. ترخيص صيدلية.
 3. التعاقد مع الأطباء والمرضى والفنيين للعمل بالشركة ولدى الغير سواء من خارج البلاد أو داخلها.
 4. تقديم الخدمات الطبية المنزلية.
 5. تقديم جميع أنواع الخدمات الطبية للمؤسسات الحكومية والأهلية حسب العقود المبرمة معهم.
 6. إنشاء الورش الفنية المتخصصة.
 7. تقديم الخدمات الطبية العامة والمتخصصة وطب الأسنان إلى جميع الجهات التي تطلبها.
 8. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 9. امتلاك وإدارة صيدليات خاصة بأغراض الشركة.
 10. توفير الخدمات لذوي الاحتياجات الخاصة من أجهزة ومعدات طبية وتمريضية.
 11. استيراد الأدوية والمستحضرات الصيدلانية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية وأغذية الأطفال الرضع.
 12. دراسة وتنفيذ وإدارة المشاريع الصحية داخل وخارج الكويت.
 13. إنشاء وإدارة وتملك المختبرات الطبية.
 14. تقديم الخدمات الطبية والمختبرية للشركات الطبية الأهلية وإلى الجهات الحكومية.
 15. فتح معاهد أهلية للتدريب (تدريب الأطباء والمرضى والفنيين) الخاصة بأغراض الشركة.
 16. تقديم الاستشارات الطبية والدراسات والبحوث الطبية والفنية والعلمية والمختبرية وخدمات الأشعة والتشخيص للشركات الأهلية الأخرى وللجهات الحكومية والخاصة بأغراض الشركة (وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات ذات الاختصاص).
 17. استيراد وتوريد وصيانة معدات وأنظمة التنظيف للتخلص من النفايات الطبية والصلابة واستغلالها.
 18. الاتجار بكافة الأدوات والأجهزة واللوازم الطبية والأدوية والمستحضرات الطبية ومستلزماتها.
 19. المقاولات الخاصة بالمستشفيات والمختبرات والعيادات الصحية والطبية.
 20. أجهزة لاسلكية والأجهزة والأنظمة الأمنية وتركيبها وصيانتها وأجهزة الأمن والسلامة وأجهزة الترميم والمطابخ الخاصة بأغراض الشركة.
 21. الاتجار في الأجهزة الخاصة بأنظمة نداء الممرضات وأجهزة النداء العام وأنظمة إندار الحريق وتقديم الصيانة وقطع الغيار لهذه الأجهزة.
 22. تجارة الأدوية واللقاحات والأفات والمبيدات الحشرية بكافة أنواعها.
 23. تجارة الأدوية الخاصة بالصحة الحيوانية والمزروعات والفيتامينات والمنشطات الحيوانية.
 24. ممارسة جميع أنشطة التجارة الإلكترونية طبقاً لنشاط الشركة.
 25. تملك المخازن الخاصة بأغراض الشركة.
 26. استيراد كاميرات المراقبة وأجهزة التسجيل الرقمية بكافة أنواعها وملحقاتها والبرامج وقطع الغيار الخاصة بها.
 27. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- ويجوز للشركة أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونت على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج. ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
- إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. 44558، 32060 - حولي، الكويت.
- كما في 31 ديسمبر 2019، بلغ عدد موظفي الشركة 2,423 موظفاً (2018: 2,238 موظفاً).
- تم إدراج الشركة في بورصة الكويت بتاريخ 13 أغسطس 2007.
- صرح مجلس الإدارة بإصدار هذه البيانات المالية بتاريخ 20 أبريل 2020 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل بالتقييم العادل للاستثمارات المصنفة كـ "استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" والأرض ملك حر والمباني.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافترضاآت قد تؤثر في المبالغ المفصَح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ المفصَح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدرأ أكبر من الأحكام أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة في إيضاح 31.

2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وسارية المفعول

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار والذي يسري مفعوله اعتباراً من 1 يناير 2019.

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

خلال السنة الحالية، طبقت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار (الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2016). يحل المعيار محل الإرشادات الحالية المتعلقة بعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15 "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27 "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد الإيجار".

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام منهج التعديل بأثر رجعي، ولكنها لم تعدل أرقام المقارنة لفترة التقرير 2018 وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 أي أنه يتم عرضها وفقاً لما تم الإفصاح عنه سابقاً بموجب معيار المحاسبة الدولي 17 والتفسيرات ذات الصلة. فيما يلي تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية.

اعتباراً من 1 يناير 2019، تم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل الشركة. توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقرب. يتم قياس الأصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تتضمن التزامات عقد الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكد بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة متضمنة التالي:

- قيمة القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.
- أي دفعات عقد إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار محصلة
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تكاليف الاسترداد.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للمرة الأولى، استخدمت الشركة الوسائل العملية الآتية المسموح بها وفقاً للمعيار:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة
- الاعتماد على التقييمات السابقة فيما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود متوقع خسارتها
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي، و
- استخدام الإدراك المتأخر كما هو الحال في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

إن دفعات عقود إيجار قصيرة الأجل التي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة يتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت كمصروف ضمن الربح أو الخسارة. تتضمن عقود الإيجار قصيرة الأجل عقد إيجار مباني لمدة 12 شهراً أو أقل.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، اعترفت الشركة بالالتزامات عقد الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كـ "عقود إيجار تشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار. تم قياس تلك الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتبقية وخصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 يناير 2019. وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية 16، يتم الاعتراف بحقوق الاستئجار مبدئياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً باستخدام نموذج إعادة التقييم استناداً إلى التقييمات التي يجريها المقيمين الخارجيين.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

الأثر المالي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 16:

دينار كويتي			
1 يناير 2019	الزيادة / (النقص)	31 ديسمبر 2018	
3,467,322	3,467,322	-	أصول حق الاستخدام
192,587,058	(21,500)	192,608,558	ذمم تجارية مدينة وأخرى
26,620,221	(1,528,987)	28,149,208	موجودات أخرى
1,255,289	1,255,289	-	التزامات عقد إيجار - متداولة
661,546	661,546	-	التزامات عقد إيجار - غير متداولة

دينار كويتي		
2,020,225	(103,390)	التزامات عقد الإيجار التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018 (معدلة)
1,916,835		مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 يناير 2019
		التزامات عقد الإيجار المعترف بها كما في 1 يناير 2019

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

1,255,289	التزامات عقد الإيجار المتداولة
661,546	التزامات عقد الإيجار غير المتداولة
1,916,835	

لا تشمل التزامات عقود الإيجار التشغيلي المفصح عنها في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على بعض عقود الإيجار منخفضة القيمة وقصيرة الأجل، ولذلك تم تعديلها كما يلي:

دينار كويتي			
معدلة	تسويات	كما هو مفصح عنها سابقاً	
2,020,225	863,754	1,156,471	التزامات عقود الإيجار التشغيلي

إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر والمطبق على التزامات عقد الإيجار كما في 1 يناير 2019 بلغ 4.47%.
تتضمن أصول حق الاستخدام حقوق الاستئجار المعاد تصنيفها من موجودات أخرى.

يلخص الجدول التالي قيمة تسوية كل بند من بنود البيانات المالية التي تأثرت نتيجة تطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019:

الأثر في بيان المركز المالي

دينار كويتي		
الزيادة / (النقص)		
2,700,911		الزيادة في أصول حق الاستخدام
(1,434,637)		النقص في موجودات أخرى
1,266,274		صافي الأثر في مجموع الموجودات
4,363		الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
859,497		الزيادة في التزامات عقد إيجار - متداولة
327,588		الزيادة في التزامات عقد إيجار - غير متداولة
(8,752)		النقص في احتياطي قانوني
83,578		الزيادة في أرباح مرحلة
1,266,274		صافي الأثر في مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

الأثر في بيان الربح أو الخسارة

دينار كويتي	الزيادة / (النقص)	
953,700	(936,073)	النقص في إيجار مرفق سكني للموظفين المدرج ضمن تكلفة المبيعات
(386,247)	(57,458)	الزيادة في استهلاك أصول حق الاستخدام
(57,458)	94,350	الزيادة في أعباء تمويل
94,350	419,244	النقص في إطفاء موجودات أخرى
419,244	(875)	النقص في المبيعات والمصاريف الإدارية
(875)	(2,188)	الزيادة في حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(2,188)	(875)	الزيادة في حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
(875)	83,578	الزيادة في حصة الزكاة
83,578		صافي الزيادة في ربح السنة

الأثر في بيان التدفقات النقدية

دينار كويتي	الزيادة / (النقص)	
83,578	1,322,320	الزيادة في الربح
1,322,320	4,363	الزيادة في استهلاك أصول حق الاستخدام
4,363	1,410,261	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
1,410,261		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(57,458)	(1,312,104)	الزيادة في أعباء تمويل مدفوعة
(1,312,104)	(1,369,562)	سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقد إيجار
(1,369,562)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

إن أصول حق الاستخدام المعترف بها تتعلق بالفئات التالية للموجودات:

دينار كويتي		
1 يناير 2019	31 ديسمبر 2019	
1,528,987	1,560,000	أرض
1,748,752	1,032,598	مباني
189,583	108,313	سيارات
3,467,322	2,700,911	مجموع أصول حق الاستخدام

تشتمل المباني بشكل رئيسي على مخازن لتخزين البضاعة ومباني للاستخدام كمرفق سكني للموظفين وفقاً لعقد توفير العمالة.

الأنشطة الإيجارية للشركة وطريقة المحاسبة عنها

تستأجر الشركة في الغالب أرض ومخازن وشقق وسيارات لأنشطتها التشغيلية. ويتم إبرام عقود الإيجار في الأصل لمدد ثابتة تتراوح من 1 إلى 3 سنوات لكنها قد تنطوي على خيارات تمديد. يتم التفاوض على مدد عقد الإيجار على أساس فردي وتنطوي على قدر كبير من الشروط والأحكام المختلفة. إن عقود الإيجار لا تفرض أي تعهدات، لكن الأصول المستأجرة قد لا تستخدم كضمان لأغراض الاقتراض.

لم ينتج عن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 أي أثر مادي في السياسات المحاسبية أو أداء الشركة أو مركزها المالي.

2.3 معايير وتعديلات صادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد.

سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
---	--

تعريف المادية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة 1 يناير 2020

الدولي 8 السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

ينص التعريف الجديد على أنه "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حذفها أو تحريفها أو تشويشها من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يضمن توفير معلومات مالية عن منشأة محددة معدة للتقارير".

سارية المفعول على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو بعد
1 يناير 2020

المعايير الدولية للتقارير المالية الجيدة والمعدلة

تعريف الأعمال - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3/اندماج الأعمال
توضح التعديلات أنه لكي تصبح مجموعة الأنشطة والأصول مؤهلة كأعمال، ينبغي أن تتضمن مدخلاً
وألية جوهرية كحد أدنى يساهمان معاً بشكل كبير في إنتاج مخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة
الدولية أيضاً أن الأعمال قد تتحقق دون أن تتضمن جميع المدخلات والآليات اللازمة لإنتاج المخرجات،
أي أن المدخلات والآليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في إنتاج
مخرجات" بدلاً من "القدرة على إنتاج مخرجات".

تقدم التعديلات اختباراً تركز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول
المستحوذ عليها لا تشكل أعمالاً. استناداً إلى اختبار التركيز الاختياري، لا تعتبر مجموعة الأنشطة
والأصول المستحوذ عليها أعمالاً إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الأصول المستحوذ عليها تتركز في
أصل فردي قابل للتحديد أو مجموعة من الأصول المماثلة القابلة للتحديد.

1 يناير 2020

التعديلات على مراجع إطار المفاهيم الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2 والمعيار الدولي للتقارير المالية 3 و المعيار الدولي
للتقارير المالية 6 والمعيار الدولي للتقارير المالية 14، ومعيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة
الدولي 8 ومعيار المحاسبة الدولي 34 ومعيار المحاسبة الدولي 37 ومعيار المحاسبة الدولي 38، وتفسير
لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 12 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية
19 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 20 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية
للتقارير المالية 22 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 32 لتحديث البيانات المتعلقة بالمراجع والاختصاصات
من إطار المفاهيم أو عندما تشير تلك البيانات إلى إصدار مختلف من إطار المفاهيم.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 تأجيل تاريخ السريان لأجل
الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات غير مسمى. ما يزال
من مستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروع المشترك.

لا تتوقع الإدارة أنه سينتج عن تطبيق المعايير والتفسيرات المدرجة أعلاه أثر مادي في البيانات المالية للشركة في الفترات المستقبلية.

2.4 الأدوات المالية

التصنيف والقياس

تصنف الشركة أدواتها المالية كـ بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم فيه
إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. تحدد الإدارة التصنيف الملائم عند الاستحواذ.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم الموجودات المالية استناداً إلى مجموعة من نماذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات
وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد الشركة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل طريقة إدارتها لمجموعات من الموجودات المالية لتحقيق
هدفها. وذلك سواء كان هدف الشركة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية
التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. إذا لم ينطبق أي من كلاهما (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها
لأغراض المتاجرة)، عندئذ يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة). يستند نموذج أعمال الشركة إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا
بالمنشأة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة
تلك المخاطر؛
- طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو إلى التدفقات
النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة للتقييم الذي تجريه الشركة.
تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط (اختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة
فقط)

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم
الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط (اختبار تحقق دفعات من
المبلغ الأصلي والفائدة فقط).

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبني وقد يتغير خلال عمر الأصل المالي (على سبيل المثال عند وجود دفعات مسددة من المبلغ الأصلي أو إطفاء القسط / الخصم). إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح. ولاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تطبق الشركة أحكام وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المقوم بها الأصل المالي والمدة المحدد عنها سعر الفائدة.

تصنف الشركة كافة أدوات الدين عند الاعتراف المبني ضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه لكل من الشروط التالية:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

إن النقد والتقد المعادل والذمم التجارية المدينة والأخرى المصنفة بطبيعتها كموجودات مالية يتم تصنيفها كموجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

استثمارات في أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبني، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. لا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالتوزيعات في بيان الربح أو الخسارة، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استعادة الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج هذه الأرباح في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغييرات في حقوق الملكية.

الاعتراف وعدم الاعتراف

يتم الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار الأصل أو الالتزام المالي. يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (كليا أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية أو عندما لا تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها على الأصل أو جزء منه. لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد بالعقد أو عند إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة للموجودات المالية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة المحاسبية. إن عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامّة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

قياس القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو

- في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون دخول الشركة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً. يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من خلال أفضل وأمثل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملانمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة، ضمن تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛
- المستوى 2 - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.

• المستوى 3 - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ. بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار أوامر الشراء للموجودات وأسعار العروض للمطلوبات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المماثلة أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو باستخدام الأسعار المعلنة من قبل الوسطاء.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل العائد الحالي السائد في السوق لأدوات مالية مماثلة.

وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، عند عدم القدرة على تقدير القيمة العادلة بصورة معقولة، يدرج الاستثمار بالتكلفة. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، تحدد الشركة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المعترف بها وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. يجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال وفي حال تعثر أو إفسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" المستقبلي، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية في وقت مبكر أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي 39.

تعترف الشركة بالخسارة الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية المدرجة ضمن النقد والنقد المعادل والودائع والذمم المدينة الأخرى وقرض المساهم لشركة زميلة والمدرجة ضمن ذمم تجارية مدينة وأخرى باستخدام الوسائل العملية لمخاطر الائتمان المنخفضة حسبما هو محدد في المنهج العام، وتستخدم المنهج المبسط للذمم التجارية المدينة وأصول العقد وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

المنهج العام

وفقاً للمنهج العام، تنتقل الموجودات عبر المراحل الثلاثة استناداً إلى التغيير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي. تقوم الشركة باستخدام المعلومات المستقبلية استناداً إلى التغييرات المتوقعة في عوامل الاقتصاد الكلي في تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة ملحوظة للأداة منذ الاعتراف المبدئي وقياس خسائرها الائتمانية المتوقعة.

يتم نقل الموجودات المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي دون انخفاض جدارتها الائتمانية من المرحلة 1 إلى المرحلة 2 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل على مدار عمر الأصل. يتم اعتبار كافة الموجودات المالية الأخرى ضمن المرحلة 1 ما لم تنخفض جدارتها الائتمانية ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية تعثر العميل خلال الـ 12 شهراً المقبلة. عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي، تقارن الشركة مخاطر التعثر التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. في سبيل إجراء هذا التقدير، تراعي الشركة المعلومات الكمية والنوعية التي تعتبر معقولة ومؤيدة، بما في ذلك الخبرة السابقة والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكبد تكلفة أو جهد.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

ينتقل الأصل من المرحلة 2 إلى المرحلة 3، عندما يتعرض الأصل المالي للانخفاض في الجدارة الائتمانية. يكون الأصل المالي ذو جدارة ائتمانية منخفضة عندما تنشأ حالة تعثر واحدة أو أكثر ويكون لها تأثير مادي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي. إن الدليل على أن الأصل المالي أصبح منخفض الجدارة الائتمانية يتضمن بيانات ملحوظة حول الحالات التالية:

- التعثر المالي بشكل كبير للمصدر أو المقرض؛
- خرق العقد مثل حالات التعثر أو انقضاء أجل الاستحقاق؛
- منح المقرض/ المقرضين امتياز (امتيازات) للمقرض؛ لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بتعثر المقرض مالياً لا يأخذ المقرض غيرها بعين الاعتبار.

د) أن يصبح من المحتمل إفلاس المقرض أو خضوعه لعملية إعادة هيكلة مالية أخرى.

هـ) زوال سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبني في حال تم التحديد بأن الأداة المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم التحديد بأن الأداة المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- كانت الأداة المالية لديها مستوى منخفض من مخاطر التعثر في السداد،
- كان للمقرض قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب، و
- كان يحتمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقلل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال في الأجل الطويل قدرة المقرض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية.

لتقييم المعايير الواردة أعلاه، تعتبر الشركة أن الأصل المالي ينطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون له تصنيف ائتمان خارجي يساوي "التصنيف الائتماني المرتفع" وفقاً للتعريف المتعارف عليه دولياً أو، في حال عدم توافر تصنيف خارجي، يكون للأصل تصنيف داخلي على أنه "منظم". يُعنى بالتصنيف "المنظم" أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ انقضت تاريخ استحقاقها.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقرض في الوفاء بالتزاماته المالية إما لمدة 12 شهراً (احتمالية التعثر لمدة 12 شهراً) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر على مدى مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد الشركة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حدث تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

المنهج المبسط

تطبق الشركة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة خلال العمر على كافة الذمم التجارية المدينة وأصول العقد.

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد. تستند معدلات المخصص إلى أيام التخلف عن السداد بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة مماثلة. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة لدى الشركة. تقوم الشركة بضبط المصفوفة من أجل تعديل أحداث الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة، والتي يمكن أن تؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية. في تاريخ كل فترة تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية الملحوظة بالإضافة إلى تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

حالة التعثر

تسجل الشركة حالة تعثر عندما تشير المعلومات التي تم إعدادها داخلياً أو الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة كاملة لدائنيه (دون النظر إلى أي ضمانات محتفظ بها من قبل الشركة). بغض النظر عن هذا الأساس، ترى الشركة أن التعثر يحدث عندما ينقضي أجل استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن 90 يوماً ما لم يكن لدى الشركة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملاءمة.

2.5 النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والتأمينات لأجل لدى البنوك والتي لا تتجاوز آجال استحقاقها مدة ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ كنقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية.

2.6 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة من خلال اتباع طريقة المتوسط المرجح. وتمثل تكاليف البضائع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ تكاليف التصميم والمواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والمصاريف ذات الصلة. ويستثنى من ذلك تكاليف الاقتراض. إن صافي القيمة السوقية هي سعر البيع المقدر في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المطبقة.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

2.7 استثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي كافة الشركات التي يكون للشركة تأثير جوهري عليها ولكن دونما سيطرة وغالباً ما تنطوي على نسبة ملكية تتراوح بين 20% و50% من حقوق التصويت. يتم الاعتراف بالاستثمارات في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة ويتم المحاسبة عنها لاحقاً من خلال طريقة حقوق الملكية المحاسبية من تاريخ ذلك التأثير. عندما تتساوى حصة خسائر الشركة مع أو تزيد عن حصتها في الشركة الزميلة بما في ذلك أي أرصدة مدينة غير مضمونة، لا تعترف الشركة بأي خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبنت التزامات أو سددت أي مدفوعات نيابةً عن الشركة الزميلة. بعد تطبيق طريقة حقوق المساهمين، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة إضافية نتيجة انخفاض القيمة بشأن استثمار الشركة في الشركة الزميلة. تجري الشركة تقييماً في تاريخ كل تقرير مالي لغرض تحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك، تحتسب الشركة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الاستردادية للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتعترف بالمبلغ في بيان الربح أو الخسارة. عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم الشركة بقياس والاعتراف بأي استثمار مستقبلي وفقاً لقيمتها العادلة. يتم الاعتراف بأي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار والمتحصلات من البيع في بيان الربح أو الخسارة.

2.8 ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات، باستثناء الأرض ملك حر والمباني، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم مبدئياً إدراج الأرض ملك حر والمباني ويتم لاحقاً قياسها باستخدام نموذج إعادة التقييم بناءً على تقييم مقيمين عقاريين خارجيين. تم تخفيض القيمة العادلة للمباني المعاد تقييمها من خلال الاستهلاك المتراكم اللاحق. في حال زيادة القيمة الدفترية للأصل نتيجة إعادة التقييم، يتم الاعتراف بهذه الزيادة مباشرة في الدخل الشامل الأخر وتدرج في حقوق المساهمين ضمن بند احتياطي إعادة تقييم ممتلكات. ويتم الاعتراف بالزيادة في بيان الربح أو الخسارة إلى الحد الذي تعكس فيه النقص في إعادة التقييم لنفس الأصل المعترف به سابقاً في بيان الربح أو الخسارة. في حالة انخفاض القيمة الدفترية للأصل نتيجة إعادة التقييم، يجب الاعتراف بذلك في بيان الربح أو الخسارة. يتم تحميل الانخفاض مباشرة ضمن احتياطي إعادة تقييم ممتلكات في حقوق المساهمين وذلك في حدود الرصيد الدائن الناتج في احتياطي إعادة تقييم ممتلكات فيما يتعلق بذلك الأصل. عند استبعاد الأصل، يتم ترحيل احتياطي إعادة تقييم ممتلكات المتعلق بالأصل المستبعد إلى الأرباح المرحلة مباشرة. يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول.

مباني	20 سنة
أثاث وتركيبات	4 سنوات
معدات	4 سنوات
سيارات	4 سنوات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة الدفترية. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الاستردادية للأصل. لغرض تحديد الانخفاض في القيمة يتم تبويب الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقاتها النقدية بشكل مستقل.

2.9 موجودات غير ملموسة وتكلفة تطوير برمجيات ورسوم ترخيص برمجيات

إن الموجودات غير النقدية المحددة المستحوذ عليها بغرض استخدامها في أعمال الشركة والتي يتوقع تدفق منافع مستقبلية منها على شكل عقود خدمات و/أو منافع أخرى يتم معاملتها كموجودات غير ملموسة. إن هذه الموجودات غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية محددة تتراوح من 3 إلى 5 سنوات ويتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدار أعمارها الإنتاجية. يتم إطفاء تكلفة تطوير البرمجيات على أساس القسط الثابت على مدى مدة 15 سنة اعتباراً من تاريخ الإصدار التجاري للبرمجيات. يتم إطفاء رسوم ترخيص البرمجيات والتكاليف ذات الصلة على أساس القسط الثابت على مدى مدة 5 سنوات. في حال وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية للأصل غير الملموس أكثر من قيمته الاستردادية، يتم تخفيض الأصل لقيمتها الاستردادية وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

2.10 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الشركة ملزمة بموجب قانون العمل الكويتي بدفع مستحقات للموظفين عند ترك الخدمة وفقاً لخطة منافع محددة. إن خطة المنافع المحددة غير مموله، ويتم احتسابها على أساس المبلغ الذي قد ينشأ نتيجة إنهاء خدمة كافة العاملين بصورة غير طوعية كما في تاريخ بيان المركز المالي. يعتبر هذا الأساس تقديراً موثقاً به للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

2.11 الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية

- تسليم وتركيب المعدات
- بيع المواد الاستهلاكية وقطع الغيار
- خدمات صيانة
- توريد العمالة

تسليم وتركيب المعدات

تبيع الشركة معدات وفقاً لعقد ذي سعر ثابت مبرم مع العميل. توزع الشركة سعر المعاملة على كل بند من بنود المعدات المقرر تسليمها للعميل استناداً إلى سعر البيع المستقل الخاص بكل منها. يتم الاعتراف بالإيرادات من تسليم وتركيب المعدات عندما يتم استيفاء التزام الأداء أي عند نقل السيطرة إلى العميل.

ستقوم الشركة بالمحاسبة عن أي تعديل إذا وافق أطراف العقد على تغيير مدة وسعر العقد أو أي منهما. يتم المحاسبة عن تغيير العقد باعتباره عقد منفصل إذا نص العقد على وعد يتضمن بضائع أو خدمات مميزة وينشأ عنه التزام أداء منفصل ويتم تسعير القطع الجديدة وفقاً لأسعار البيع المستقلة الخاصة بها.

بيع المواد الاستهلاكية وقطع الغيار

تبيع الشركة المواد الاستهلاكية وقطع الغيار بموجب أوامر شراء مع العملاء. توزع الشركة سعر المعاملة على كل بند من بنود المعدات المقرر تسليمها للعميل استناداً إلى سعر البيع المستقل الخاص بكل منها. يتم الاعتراف بالإيرادات من تسليم وتركيب المعدات عند استيفاء التزام الأداء أي عند نقل السيطرة إلى العميل.

خدمات الصيانة

تشير خدمات الصيانة إلى فحوصات الصيانة المناسبة وخدمات ما بعد البيع التي تقدمها الشركة للعميل فيما يتعلق بالمعدات الموردة. تؤدي الشركة خدمات الصيانة استناداً إلى العقد المبرم مع العميل. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الصيانة بمرور الوقت عندما تستوفي الشركة التزام الأداء من خلال نقل الخدمات الموعود بها إلى العميل.

توريد العمالة

يشير توريد العمالة إلى عملية توريد عمالة فنية أو غير فنية إلى العميل استناداً إلى المتطلبات المتفق عليها في العقد المبرم مع العميل. يتم الاعتراف بالإيرادات من توريد العمالة بمرور الوقت عندما تستوفي الشركة التزام الأداء من خلال نقل الخدمات الموعود بها إلى العميل.

2.12 المحاسبة عن عقود الإيجار

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2019

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

تحدد الشركة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل الشركة (تاريخ بدء العقد).

اعتباراً من ذلك التاريخ، تقيس الشركة حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبني للالتزام عقد الإيجار.
 - أي دفعات عقد إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافر إيجار مستحقة التحصيل
 - أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
 - تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد الشركة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.
- في تاريخ بدء مدة العقد تقيس الشركة التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الإضافي.

تتكون دفعات عقد الإيجار المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافر إيجار مستحقة التحصيل
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكد من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرفوف ضمن الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس الشركة أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تحدد الشركة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتتعرف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن الانخفاض في القيمة.

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس الشركة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

تعيد الشركة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة وفقاً للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل. توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل العائد الدوري الثابت للفائدة هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المستأجر توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

يتم الاعتراف بحق استئجار الأرض مبدئياً بالتكلفة ويُقاس لاحقاً باستخدام نموذج إعادة التقييم استناداً إلى التقييمات التي يجريها مقيمون خارجيون.

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومناقص الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لتوزيع المقابل بموجب العقد على كل مكون.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

يتم تصنيف عقود إيجار الموجودات التي يحتفظ المؤجر خلالها بكافة مخاطر ومناقص الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلي. ويتم تحميل المبالغ المدفوعة عن عقود الإيجار التشغيلي في بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار. تم إطفاء حق الاستئجار على مدى مدة عقد الإيجار.

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كنم مدينة بمقدار قيمة صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. ويتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم في عقود الإيجار.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار ذي الصلة. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

2.13 ترجمة العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية للشركة هي الدينار الكويتي. يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحول الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، ويتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة إلى بيان الربح أو الخسارة.

2.14 مخصصات المطلوبات

يتم الاعتراف بمخصصات المطلوبات عندما يكون من المحتمل طلب تدفق موارد اقتصادية خارجية لتسوية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

3. النقد والنقد المعادل

دينار كويتي		
2018	2019	
58,080	63,630	نقد بالصندوق
1,910,228	1,562,959	نقد لدى بنك
1,968,308	1,626,589	

يمثل النقد لدى بنوك أرصدة حسابات جارية لدى بنوك محلية. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة المحملة على الأرصدة البنكية كما في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018 تعتبر غير مادية.

4. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي		
2018	2019	
162,319,284	154,010,931	ذمم تجارية مدينة
(5,226,675)	(7,073,023)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
157,092,609	146,937,908	
17,512,536	11,543,489	أصول العقد
(193,236)	(77,033)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
17,319,300	11,466,456	
1,205,000	3,742,660	قرض مساهم لشركة زميلة
(229,806)	(711,747)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
975,194	3,030,913	
219,192	243,980	تأمينات
219,786	260,067	مدينو موظفين
887,350	827,264	ذمم مدينة أخرى
(12,222)	(11,175)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
1,314,106	1,320,136	
15,060,681	12,478,243	دفعات مقدمة لموردين
846,668	751,272	دفعات مسددة مقدماً
192,608,558	175,984,928	

من ضمن صافي المدينين التجاريين، تستحق نسبة 60% (2018: 62%) من القطاع الحكومي بالكويت.

فيما يلي الحركة على الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والأخرى:

دينار كويتي		
2018	2019	
3,747,029	5,661,939	الرصيد الافتتاحي
115,125	-	تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
1,830,385	3,018,635	الخسارة الائتمانية المتوقعة
(30,600)	(807,596)	مخصص مستخدم لشطب ديون معدومة
5,661,939	7,872,978	

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

إن القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى للشركة مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي		
2018	2019	
164,712,559	150,309,132	دينار كويتي
18,212,673	18,491,987	دولار أمريكي
8,358,030	4,815,078	يورو
1,325,296	2,368,731	عملات أخرى
192,608,558	175,984,928	

يبين الجدول التالي تفاصيل عن الموجودات المالية التي تخضع للتقاص بموجب ترتيبات تقاص ملزمة.

دينار كويتي			
صافي المبالغ المفصح عنها للموجودات المالية في بيان المركز المالي	مجمل المبالغ المعترف بها للمطلوبات المالية التي يتم تقاصها في بيان المركز المالي	مجمل المبالغ المعترف بها للموجودات المالية	
11,543,489	12,753,324	24,296,813	أصول عقد - 31 ديسمبر 2019
17,512,536	9,958,214	27,470,750	أصول عقد - 31 ديسمبر 2018

5. مخزون

دينار كويتي		
2018	2019	
26,424,793	25,106,929	مخزون متداول
(4,027,000)	(4,653,500)	مخصص
22,397,793	20,453,429	
4,264,318	7,061,484	بضائع بالطريق
35,558,906	30,427,424	مخزون في مواقع الأعمال
62,221,017	57,942,337	

فيما يلي الحركة على المخصص:

دينار كويتي		
2018	2019	
3,251,750	4,027,000	الرصيد الافتتاحي
998,941	1,357,462	مخصص للسنة
(223,691)	(730,962)	مخصص مستخدم لشطب مخزون متقادم
4,027,000	4,653,500	

6. استثمارات في أوراق مالية

يمثل هذا البند استثمارات في أوراق مالية غير مسعرة في شركة مساهمة محلية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

7. استثمارات في شركات زميلة

موضح أدناه الشركات الزميلة للشركة كما في 31 ديسمبر 2019. إن رأسمال هذه الشركات الزميلة يتكون من أسهم عادية فقط. كما أن بلد التأسيس هو المكان الرئيسي لتنفيذ الأعمال.

القيمة الدفترية بالدينار الكويتي	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم المنشأة
2018	2019			
3,731,294	1,328,767	26.77%	الكويت	شركة مركز الكويت الطبي القابضة ش.م.ك.م.
175,550	168,440	20%	الكويت	مستشفى بوييان المتحدة ش.م.ك.م.
-	5,866	48%	الكويت	شركة فرح للتجارة العامة ذ.م.م.
3,906,844	1,503,073			

تم إدراج شركة فرح للتجارة العامة ذ.م.م. كشركة زميلة خلال السنة وتعتبر غير مادية بالنسبة للبيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة:

دينار كويتي		
2018	2019	
1,751,640	2,004,825	شركة مركز الكويت الطبي القابضة ش.م.ك.ع
32,902,232	33,471,057	موجودات متداولة
(15,475,756)	(24,686,850)	موجودات غير متداولة
(561,606)	(740,798)	مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
4,531,527	4,876,531	إيرادات
(9,014,168)	(8,568,276)	خسارة السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(9,014,168)	(8,568,276)	إجمالي الخسارة الشاملة
		مطبقة ملخص المعلومات المالية الوارد أعلاه مع القيمة الدفترية للحصة في الشركة
18,616,510	10,048,234	الزميلة المعترف بها في البيانات المالية
(4,678,167)	(4,678,167)	صافي موجودات الشركة الزميلة
%26.77	%26.77	ناقصاً: تسويات ناتجة عن توزيع سعر الشراء
-	(108,799)	نسبة حصة ملكية الشركة في الشركة الزميلة
3,731,294	1,328,767	ناقصاً: تسويات لمعاملة من الشركة إلى الشركة الزميلة
		القيمة الدفترية لحصة الشركة في الشركة الزميلة
		المعلومات المجمعة للشركات الزميلة التي ليست ذات أهمية نسبية بشكل فردي
دينار كويتي		
2018	2019	
4,063	(3,860)	حصة الشركة في الربح من العمليات المستمرة
(16,604)	1,511	حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر
(12,541)	(2,349)	حصة الشركة في إجمالي الدخل الشامل
175,550	174,306	القيمة الدفترية المجمعة لحصة الشركة في تلك الشركات الزميلة

8. أصول حق الاستخدام

دينار كويتي				
المجموع	سيارات	مباني	أرض	
3,467,322	189,583	1,748,752	1,528,987	الرصيد كما في 1 يناير 2019
31,013	-	-	31,013	يُضاف: زيادة نتيجة إعادة التقييم
524,896	-	524,896	-	يُضاف: إضافات
(1,322,320)	(81,270)	(1,241,050)	-	ناقصاً: استهلاك
2,700,911	108,313	1,032,598	1,560,000	الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2019

تمثل الأرض مبلغ تم دفعه فيما يتعلق بالاستحواذ على حقوق الانتفاع بالعقار الذي تم استنجاره من الهيئة العامة للصناعة. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت الشركة بتحويل الأرض (حقوق الاستنجار) المعترف بها سابقاً ضمن بند "موجودات أخرى" إلى بند "أصول حق الاستخدام". ويتم قياس الأرض لاحقاً بالقيمة العادلة استناداً إلى تقييمات المقيمين الخارجيين. تنتهي مدة حق استنجار الأرض في 1 نوفمبر 2020 وهو قابل للتجديد لمدة غير محددة.

في 31 ديسمبر 2019، أعادت الشركة تقييم أرضها استناداً إلى اثنين من المقيمين المستقلين كما في تاريخ التقرير وتم التوصل إلى تلك التقييمات بشكل عام إلى طريقة السوق المقارن. وإذ أن مخلالات التقييم الرئيسية المستخدمة تستند إلى بيانات سوقية ملحوظة، فيتم تصنيفها ضمن المستوى 2 من تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة. إن صافي الزيادة الناتجة عن إعادة التقييم بمبلغ 31,031 دينار كويتي تم إدراجه ضمن احتياطي إعادة تقييم ممتلكات في سنة 2019. وفي حال تم إدراج حقوق الاستنجار وفقاً لنموذج التكلفة، لكانت القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019 بمبلغ 1,434,637 دينار كويتي (2018: 1,528,987 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

9. ممتلكات ومعدات

دينار كويتي						التكلفة
الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	معدات	أثاث وتركيبات	أرض ملك حر ومبان	
12,800,270	87,275	281,865	3,299,263	4,383,867	4,748,000	في 31 ديسمبر 2017
1,332,749	92,660	38,906	266,504	934,679	-	إضافات خلال 2018
(43,622)	-	(4,250)	(18,181)	(21,191)	-	استيعادات / تحويلات
(115,000)	-	-	-	-	(115,000)	صافي خسارة إعادة تقييم
13,974,397	179,935	316,521	3,547,586	5,297,355	4,633,000	في 31 ديسمبر 2018
2,918,532	1,535,237	64,672	285,470	1,033,153	-	إضافات خلال 2019
(75,409)	-	(3,650)	(38,619)	(33,140)	-	استيعادات / تحويلات
(84,000)	-	-	-	-	(84,000)	صافي خسارة إعادة تقييم
16,733,520	1,715,172	377,543	3,794,437	6,297,368	4,549,000	في 31 ديسمبر 2019
						الاستهلاك
6,119,792	-	211,156	2,801,248	3,107,388	-	في 31 ديسمبر 2017
1,133,212	-	32,511	298,898	726,303	75,500	المحمل على سنة 2018
(37,457)	-	(4,250)	(12,133)	(21,074)	-	استيعادات / تحويلات
(75,500)	-	-	-	-	(75,500)	تسويات إعادة تقييم
7,140,047	-	239,417	3,088,013	3,812,617	-	في 31 ديسمبر 2018
1,234,045	-	42,691	229,313	889,641	72,400	المحمل على سنة 2019
(72,280)	-	(1,155)	(38,123)	(33,002)	-	استيعادات / تحويلات
(72,400)	-	-	-	-	(72,400)	تسويات إعادة تقييم
8,229,412	-	280,953	3,279,203	4,669,256	-	في 31 ديسمبر 2019
						صافي القيمة الدفترية
8,504,108	1,715,172	96,590	515,234	1,628,112	4,549,000	في 31 ديسمبر 2019
6,834,350	179,935	77,104	459,573	1,484,738	4,633,000	في 31 ديسمبر 2018

في 31 ديسمبر 2019، أعادت الشركة تقييم الأرض ملك حر والمبنى استناداً إلى اثنين من المقيمين المستقلين كما في تاريخ التقرير وتم التوصل إلى تلك التقييمات بشكل عام باستخدام طريقة السوق المقارن. وإذ أن مدخلات التقييم الرئيسية المستخدمة تستند إلى بيانات سوقية ملحوظة، فيتم تصنيفها ضمن المستوى 2 من تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة. غير أن أثر ذلك في بيان الربح أو الخسارة كان من الممكن أن يكون غير مادي في حال طرأ تغير على المتغيرات المتعلقة بالمخاطر والمستخدم في قياس القيمة العادلة بواقع 65%. إن صافي الخسارة الناتجة عن إعادة التقييم بمبلغ 11,600 دينار كويتي (2018: صافي الخسارة بمبلغ 39,500 دينار كويتي) تم إدراجها ضمن احتياطي إعادة تقييم ممتلكات. وفي حال تم إدراج الأرض ملك حر والمبنى وفقاً لنموذج التكلفة، لكانت القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019 بمبلغ 2,485,963 دينار كويتي (2018: 2,558,363 دينار كويتي).

10. موجودات أخرى

دينار كويتي					صافي القيمة الدفترية
الإجمالي	برمجيات	حقوق التأجير	تكلفة تطوير برمجيات	موجودات غير ملموسة	
25,460,198	75,976	1,623,337	8,410,978	15,349,907	في 31 ديسمبر 2017
7,532,492	54,289	-	2,387,052	5,091,151	إضافات
(4,593,280)	(30,760)	(94,350)	-	(4,468,170)	إطفاءات
(250,202)	-	-	-	(250,202)	مشطوبات
28,149,208	99,505	1,528,987	10,798,030	15,722,686	في 31 ديسمبر 2018
(1,528,987)	-	(1,528,987)	-	-	تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16
9,129,944	24,390	-	4,064,715	5,040,839	إضافات
(5,631,706)	(29,764)	-	-	(5,601,942)	إطفاءات
30,118,459	94,131	-	14,862,745	15,161,583	في 31 ديسمبر 2019

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

تمثل الموجودات غير الملموسة التكلفة المتكبدة للحصول على الحق في المنافع الاقتصادية المستقبلية على شكل عقود خدمات صيانة وبيع المواد الاستهلاكية، وعليه يتم الاعتراف بها كموجودات غير ملموسة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 38 "الموجودات غير الملموسة".

تمثل تكلفة تطوير البرمجيات التكلفة المتكبدة في مشروع تطوير برمجيات. تقوم الشركة حالياً بتطوير برنامج لإدارة المستشفيات. كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت الالتزامات الرأسمالية المحملة على مشروع تطوير البرمجيات 8,191,030 دينار كويتي (2018: 1,525,480 دينار كويتي).

تمثل حقوق الاستئجار مبلغ تم دفعه فيما يتعلق بالاستحواذ على حقوق الانتفاع بالعقار الذي تم استجاره من الهيئة العامة للصناعة. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت الشركة بتحويل حقوق الاستئجار إلى بند "أصول حق الاستخدام".

11. سحب بنكي على المكشوف

يمثل هذا البند تسهيلات بدون ضمانات ومقومة بالدينار الكويتي وممنوحة من بنوك محلية، وهي محملة بمعدلات فائدة فعلية تتراوح من 4.00% إلى 4.75% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: من 4.25% إلى 5%) سنوياً. تم تخصيص المحصل من العقود التي نفذتها الشركة بمبلغ 108.45 مليون دينار كويتي (2018: 136.9 مليون دينار كويتي) مقابل تسهيلات السحب البنكي على المكشوف وتسهيلات قرض لأجل.

12. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي	
2018	2019
25,133,539	19,785,728
17,386,290	14,276,130
3,625,111	4,233,383
2,758,170	2,066,627
48,903,110	40,361,868
9,783,079	9,332,469
58,686,189	49,694,337

متداولة

دائنون تجاريون

دفعات مقدمة من عملاء

مصاريف مستحقة

أخرى

غير متداولة

دفعات مقدمة من عملاء

إن القيمة الدفترية للذمم التجارية الدائنة والأخرى للشركة مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي	
2018	2019
13,310,274	11,049,488
27,687,429	5,231,266
15,102,946	28,677,838
2,585,540	4,735,745
58,686,189	49,694,337

دينار كويتي

دولار أمريكي

يورو

عملات أخرى

13. التزامات عقد إيجار

دينار كويتي	
2019	
1,916,835	
524,896	
57,458	
(1,312,104)	
1,187,085	
859,497	
327,588	

الرصيد كما في 1 يناير 2019

إضافات

فوائد متراكمة

دفعات

الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2019

متداولة

غير متداولة

بلغت أعباء التمويل المحملة على التزامات عقود إيجار 57,458 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. إن تحليل آجال استحقاق التزامات عقد الإيجار مبين في إيضاح 28 من البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

14. قروض لأجل

يمثل هذا البند قروض بدون ضمانات ذات معدلات فائدة متغيرة ومقومة بالدينار الكويتي وممنوحة من بنوك محلية وهي محملة بمعدلات فائدة فعلية تتراوح من 3.85% إلى 4.25% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: من 4.10% إلى 5%) سنوياً. تستحق هذه القروض السداد خلال مدة تتراوح من سنة إلى أربع سنوات. تم تخصيص المحصل من العقود التي نفذتها الشركة بمبلغ 108.45 مليون دينار كويتي (2018: 136.9 مليون دينار كويتي) مقابل تسهيلات السحب البنكي على المكشوف وتسهيلات قرض لأجل. بالنسبة لأحد القروض البنكية الذي تم الحصول عليه من بنك محلي، تتطلب شروط القروض المحافظة على معدل صافي الدين إلى الأرباح قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء بواقع 1:8.5. غير أن الشركة تجاوزت هذا الحد كما في 31 ديسمبر 2019. تم التفاوض بشأن هذا المتطلب والتنازل عنه من قبل البنك قبل إصدار هذه البيانات المالية. لم يطالب البنك المقرض بالسداد المعجل للقرض ولم يطرأ تغيير على شروط القرض.

15. دائنو مرابحة / تورق

يمثل هذا البند تسهيلات ائتمانية مقومة بالدينار الكويتي وممنوحة من بنوك إسلامية محلية وتستحق السداد خلال سنة واحدة. إن التكلفة الفعلية لدائني المرابحة / التورق كما في 31 ديسمبر 2019 تراوحت من 3.85% إلى 4.25% (31 ديسمبر 2018: من 4.10% إلى 4.75%) سنوياً. تم تخصيص المحصل من العقود التي نفذتها الشركة بمبلغ 112.79 مليون دينار كويتي (2018: 121.55 مليون دينار كويتي) مقابل دائنو مرابحة / تورق.

16. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تسوية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

دينار كويتي	
2018	2019
6,362,869	7,607,023
1,341,594	1,471,266
(97,440)	(147,225)
7,607,023	8,931,064

كما في 1 يناير
مخصص خلال السنة
المدفوع خلال السنة
كما في 31 ديسمبر

17. حقوق المساهمين

بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 15,000,000 دينار كويتي مكوناً من 150,000,000 سهم قيمة كل منها 100 فلس كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 15,000,000 دينار كويتي مكوناً من 150,000,000 سهم قيمة كل منها 100 فلس) مدفوع نقداً.

توزيعات

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 5 مايو 2019 على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بالإضافة إلى توزيعات نقدية بواقع 15 فلس للسهم بمبلغ 2,250,000 دينار كويتي لسنة 2018 للمساهمين المسجلين كما في ذلك التاريخ (2017: توزيعات نقدية بواقع 20 فلس للسهم بمبلغ 3,000,000 دينار كويتي).

أوصى أعضاء مجلس الإدارة، شريطة موافقة المساهمين، بتوزيعات نقدية بواقع 10 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: توزيعات نقدية بواقع 15 فلس للسهم) للمساهمين المسجلين كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوية. لم يتم تعديل البيانات المالية لتعكس أثر ذلك حيث أن هذه التوزيعات تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للجمعية العمومية أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز الاحتياطي نصف رأسمال الشركة المصدر. يجوز استخدام الاحتياطي القانوني فقط لتوزيعات تصل إلى 5% في السنوات التي لا تكون الأرباح المرحلة فيها كافية لهذا الغرض.

يتطلب النظام الأساسي للشركة أيضاً تحويل جزء من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي الاختياري حسبما يوصي به مجلس الإدارة ويوافق عليه المساهمون. لم يوص مجلس الإدارة بأي تحويل للسنة.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

18. الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود بيع مواد وتركيب معدات عند نقطة زمنية محددة عندما يتم نقل السيطرة على المواد والمعدات إلى العملاء. يتم الاعتراف بإيرادات خدمات الصيانة وتوريد عمالة بمرور الوقت عندما تستوفي الشركة التزام الأداء من خلال نقل الخدمات الموعود بها إلى العملاء.

دينار كويتي	
2018	2019
71,232,529	57,628,224
45,245,393	50,044,341
26,457,379	28,176,225
6,199,368	6,216,666
149,134,669	142,065,456

تصنيف الإيرادات من العقود

تسليم وتركيب معدات
بيع مواد استهلاكية وقطع غيار
خدمات صيانة
توريد عمالة

19. تكلفة المبيعات

دينار كويتي	
2018	2019
96,318,831	89,755,988
12,076,433	12,549,303
108,395,264	102,305,291

تكلفة المخزون
أعباء موظفين

20. مصاريف بيعية وإدارية

دينار كويتي	
2018	2019
9,012,327	9,075,407
2,386,319	2,404,583
1,845,800	1,855,244
802,242	472,573
174,590	239,269
1,830,385	3,018,635
23,474	539,871
998,941	1,357,462
250,202	-
389,188	352,860
300,369	303,082
102,057	300,827
801,389	968,900
18,917,283	20,888,713

أعباء موظفين
دعاية وترويج مبيعات
مصاريف سفر
إيجار
اتصالات
الخسارة الائتمانية المتوقعة
شطب ديون معدومة واستقطاعات
مخصص المخزون
شطب موجودات أخرى
مصاريف تدريب
مصاريف صيانة
أتعاب مهنية
أخرى

21. ضرائب واستقطاعات

دينار كويتي	
2018	2019
72,437	22,547
279,449	160,406
111,780	64,162
463,666	247,115

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
حصة الزكاة

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من صافي الربح للسنة بعد خصم التحويل للاحتياطي القانوني. تمثل ضريبة دعم العمالة الوطنية التزام الشركة بدفع 2.5% من صافي الربح لوزارة المالية في دولة الكويت بموجب قانون ضريبة دعم العمالة الوطنية رقم 19 لسنة 2000، وهي خاضعة لبعض التعديلات. تتمثل الزكاة في التزام الشركة بدفع 1% من صافي الربح وفقاً للقانون رقم 2006/46، وهي خاضعة لبعض التعديلات.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

22. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.
23. ربحية السهم
يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. لم يكن هناك أي أسهم مخففة محتملة.

2018	2019	
150,000,000	150,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
6,644,995	1,842,557	صافي ربح السنة (دينار كويتي)
44.30	12.28	ربحية السهم (فلس)

24. معلومات القطاع
تعمل الشركة في دولة الكويت فقط ولديها قطاع أعمال واحد هو تجارة وتركيب وصيانة المعدات الطبية والمنتجات المتعلقة بالعناية الصحية. إن الأنشطة الاستثمارية ليست خطأ رئيسياً للأعمال ولا يتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل صانعي القرارات التشغيلية بالشركة لاتخاذ قرارات حول الموارد المطلوب تخصيصها وتقييم أدائها.

25. معاملات مع أطراف ذات صلة
في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تبرم الشركة معاملات مع بعض الأطراف ذات الصلة (المدراء وأقربائهم وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو تخضع لتأثير جوهري من قبل هذه الأطراف). تم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.
فيما يلي الأرصدة والمعاملات الهامة مع الأطراف ذات الصلة:

دينار كويتي		
2018	2019	
		الأرصدة
5,707	47,026	النقد والنقد المعادل
9,077,023	15,402,289	ذمم تجارية مدينة وأخرى
6,059,630	6,960,592	ذمم تجارية دائنة وأخرى
256,463	10,835	سحب بنكي على المكشوف
2,252,193	5,161,293	قروض لأجل
17,542,025	17,860,583	خطابات ضمان
3,875,183	1,853,085	اعتمادات مستندية
		المعاملات
5,341,458	5,052,348	الإيرادات
40,773	43,635	تكلفة المبيعات
18,315	62,568	مصاريف بيعية وإدارية
134,200	157,172	أعباء تمويل
1,383,930	1,302,869	مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
75,116	77,655	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

26. مطلوبات محتملة والتزامات
- | دينار كويتي | | |
|-------------|------------|-------------------|
| 2018 | 2019 | |
| 12,702,263 | 8,476,762 | مطلوبات محتملة |
| 94,392,276 | 93,935,680 | اعتمادات مستندية |
| | | خطابات ضمان |
| 1,525,480 | 9,745,796 | التزامات |
| | | التزامات رأسمالية |

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

27. القيمة العادلة للأدوات المالية
إن القيم العادلة لكافة الأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها الدفترية. ويستند هذا إلى مدخلات المستوى 3 مع معدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة باعتباره المدخل الأكثر أهمية.
يتم قياس القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استناداً إلى مدخلات المستوى 3. إن المدخلات غير الملحوظة الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة تم خصمها نتيجة عدم تداولها في السوق.

28. إدارة المخاطر
إن استخدام الشركة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. تقوم الشركة بشكل مستمر بمراجعة تعرضها للمخاطر وتتخذ الإجراءات اللازمة لتحد منها لمستويات مقبولة. تقوم الإدارة المالية للشركة بإدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. يقوم مجلس الإدارة بتقديم أسس مكتوبة لإدارة المخاطر الكلية وسياسات تغطي مناطق محددة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة وإدارة مخاطر السيولة. تقوم الإدارة المالية بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية الأخرى للشركة.
فيما يلي المخاطر الجوهرية التي تتعرض لها:

(1) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية، التي من المحتمل أن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان، تتكون بشكل رئيسي من الأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة وأصول العقد وقرض مساهم لشركة زميلة. يتم إيداع الأرصدة البنكية لدى بنوك تجارية محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. إن المخاطر الائتمانية المتعلقة بالذمم التجارية المدينة وأصول العقد تعتبر محدودة وذلك لتوزعها على عدد كبير من العملاء والمتمثلين في الوزارات والصياليات والعيادات الخاصة. تتبع الشركة أسلوب انتقائي عند منح الائتمان لعملائها ولديها سجل بتحصيل مستحقاتها بأقل مستوى من الخسارة فيما يتعلق بالديون المدومة. إن الغرض من قرض المساهم لشركة زميلة هو دعم عمليات الشركة الزميلة ويتم مراقبة النتائج التشغيلية للشركة الزميلة بشكل دوري من قبل الشركة.

تقيس الشركة بشكل مستمر مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وأصول العقد التي تعرضت للانخفاض في القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. وتقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد باستخدام مصفوفة للمخصصات بالرغوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة بالنسبة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدل نتيجة عوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأعمال التي يزاول فيها المدينون أنشطتهم وتقدير التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير.

تسجل الشركة وقوع حالة تعثر عندما تشير المعلومات التي تم إعدادها داخلياً أو الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يقوم المدين برفع المبالغ المستحقة كاملة لدائنيه (دون النظر إلى أي ضمانات محققة بها من قبل الشركة). بغض النظر عن هذا الأساس، ترى الشركة أن التعثر يحدث عندما ينتضي أجل استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن 90 يوماً بالنسبة لعملاء القطاع الخاص ولفترة تزيد عن 420 يوماً بالنسبة للعملاء الذين يرتبطون بشكل مباشر أو غير مباشر بالوزارات الكويتية، إذ أن الشركة لديها معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملاءمة.
يتضمن الجدول التالي تحليل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للأدوات المالية:

دينار كويتي				
31 ديسمبر 2019				
المجموع	المرحلة 1	المرحلة 2	المرحلة 3	المنهج المبسط
	12 شهراً	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة	خلال عمر الأداة
1,562,959	-	-	-	-
154,010,931	-	-	-	154,010,931
11,543,489	-	-	-	11,543,489
(7,150,056)	-	-	-	(7,150,056)
158,404,364	-	-	-	158,404,364
3,742,660	-	3,742,660	-	-
(711,747)	-	(711,747)	-	-
3,030,913	-	3,030,913	-	-
243,980	-	243,980	-	-
260,067	-	260,067	-	-
827,264	-	827,264	-	-
(11,175)	-	(11,175)	-	-
1,320,136	-	1,320,136	-	-

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

دينار كويتي					
31 ديسمبر 2018					
المجموع	المنهج المبسط خلال عمر الأداة	المرحلة 3 خلال عمر الأداة	المرحلة 2 خلال عمر الأداة	المرحلة 1 12 شهراً	
1,910,228	-	-	-	1,910,228	أرصدة بنكية
162,319,284	162,319,284	-	-	-	ذمم تجارية مدينة
17,512,536	17,512,536	-	-	-	أصول العقد
(5,419,911)	(5,419,911)	-	-	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
174,411,909	174,411,909	-	-	-	
1,205,000	-	-	1,205,000	-	قرض مساهم لشركة زميلة
(229,806)	-	-	(229,806)	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
975,194	-	-	975,194	-	
219,192	-	-	219,192	-	ودائع
219,786	-	-	219,786	-	مدينو موظفين
887,350	-	-	887,350	-	أخرى
(12,222)	-	-	(12,222)	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
1,314,106	-	-	1,314,106	-	

إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018 تعتبر غير مادية. يبين الجدول التالي الحركة على مخصص الخسارة الذي تم الاعتراف به للذمم التجارية المدينة والأخرى:

دينار كويتي			
المجموع	تقييم على أساس فردى	تقييم على أساس جماعي	
3,747,029	917,887	2,829,142	كما في 1 يناير 2018 بموجب معيار المحاسبة الدولي 39
115,125	8,413	106,712	تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
3,862,154	926,300	2,935,854	كما في 1 يناير 2018 بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9
1,830,385	313,111	1,517,274	الخسارة الائتمانية المتوقعة للسنة
(30,600)	-	(30,600)	مخصص مستخدم لشطب ديون معدومة
5,661,939	1,239,411	4,422,528	كما في 31 ديسمبر 2018 بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9
3,018,635	1,660,996	1,357,639	الخسارة الائتمانية المتوقعة للسنة
(807,596)	-	(807,596)	مخصص مستخدم لشطب ديون معدومة
7,872,978	2,900,407	4,972,571	كما في 31 ديسمبر 2019 بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9

بالنسبة للذمم التجارية المدينة وأصول العقد، تستعين الشركة بمصفوفة مخصصات استناداً إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة والمعدلة فيما يتعلق بالعوامل المستقبلية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو مبين أدناه.

31 ديسمبر 2018			31 ديسمبر 2019			
الخسائر الائتمانية	معدل الخسائر	مجموع القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية	معدل الخسائر	مجموع القيمة الدفترية	فئات التحليل العمري للذمم التجارية المدينة وأصول العقد - عملاء القطاع الخاص
المتوقعة خلال عمر الأداة	المتوقعة	المقدرة عند التعثر	المتوقعة خلال عمر الأداة	المتوقعة	المقدرة عند التعثر	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
328,285	7.99%	4,108,268	226,635	7.85%	2,887,604	غير مستحقة
331,395	22.07%	1,501,338	356,593	22.78%	1,565,414	أقل من 90 يوماً
1,095,950	45.00%	2,435,445	1,604,194	45.00%	3,564,876	أكثر من 90 يوماً
1,755,630		8,045,051	2,187,422		8,017,894	

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

31 ديسمبر 2018			31 ديسمبر 2019			فئات التحليل العمري للذمم التجارية المدينة وأصول العقد - الوزاره (بشكل مباشر وغير مباشر)
الخسائر	معدل	مجمعل القيمة	الخسائر	معدل	مجمعل القيمة	
الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	الخسائر الائتمانية المتوقعة	الدفترية المقدرة عند التعثر	الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	الخسائر الائتمانية المتوقعة	الدفترية المقدرة عند التعثر	
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي	
23,371	0.03%	75,387,742	35,743	0.04%	82,143,811	غير مستحقة
997,703	1.48%	67,307,892	827,590	2.15%	38,524,995	أقل من 420 يوماً
1,645,824	6.95%	23,684,139	1,921,816	7.70%	24,944,152	أكثر من 420 يوماً
2,666,898		166,379,773	2,785,149		145,612,958	

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت الذمم التجارية المدينة التي يتم تقييمها على أساس فردي 11,923,568 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 5,406,996 دينار كويتي) وبلغت الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة التي يتم تقييمها على أساس فردي 2,177,485 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 997,383 دينار كويتي).

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة على قرض المساهم لشركة زميلة 711,747 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 229,806 دينار كويتي).

(ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية السائدة في السوق ومعدلات الفائدة والموجودات المالية المسعرة في السوق.

(1) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. تتعرض الشركة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار العملات الأجنبية نتيجة لأرباح / خسائر ترجمة الموجودات والمطلوبات المقومة بالعملات الأجنبية مثل الذمم التجارية المدينة والأخرى والذمم التجارية الدائنة والأخرى. تدير الشركة هذه المخاطر من خلال وضع حدود للتعرض للعملة وإبرام صفقات تجارية بعملات رئيسية.

فيما يلي صافي الأثر في الربح الناتج من ارتفاع العملة الرئيسية بواقع 10% مقابل العملات الرئيسية الأخرى التي تتعرض لها الشركة:

دينار كويتي		العملة
2018	2019	
(947,476)	1,326,072	دولار أمريكي
(674,492)	(2,386,276)	يورو
(1,621,968)	(1,060,204)	المجموع

إن ارتفاع العملة الرئيسية بواقع 10% مقابل العملات أعلاه سيكون له أثر مساهم ولكن عكسي على ربح المبالغ المبيّنة أعلاه.

(2) مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للشركة بشكل رئيسي من سحباتها البنكية على المكشوف والقروض لأجل. إن القروض ذات المعدلات المتغيرة تعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية ومعدلات الفائدة. تقوم الشركة بالمراقبة واتخاذ إجراءات تصويبية مثل إعادة التمويل وتجديد المراكز القائمة والتمويل البديل للحد من المخاطر الناتجة عن التغيرات العكسية في معدلات الفائدة.

كما في 31 ديسمبر 2019، في حال ارتفع معدل الفائدة على القروض بواقع 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أقل بمبلغ 285,029 دينار كويتي (2018: 245,027 دينار كويتي).

إن انخفاض معدل الفائدة بواقع 50 نقطة أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيكون له أثر مساهم ولكن بشكل عكسي على الربح بعد الضريبة للمبالغ المبيّنة أعلاه.

(3) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الأسهم السوقية، سواء الناتجة عن عوامل محددة بالنسبة للاستثمار الفردي أو الجهة المصدرة أو جميع العوامل التي تؤثر في كافة الأدوات المتداولة في السوق. إن تعرض موجودات الشركة المالية لمخاطر أسعار الأسهم غير جوهري.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بمتطلباتها التمويلية. تتضمن إدارة مخاطر السيولة توفير النقد اللازم والأوراق المالية القابلة للتداول وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها الشركة من تسهيلات ائتمانية ملزمة مع القدرة على إقبال المراكز السوقية المفتوحة. يقوم أعضاء مجلس الإدارة بزيادة رأس المال أو القروض بناءً على المراجعة المستمرة لمتطلبات التمويل.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة من خلال مجموعات الاستحقاق بناءً على المدة المتبقية في تاريخ بيان المركز المالي المجمع حتى أجل الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المبينة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

دينار كويتي			
أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين 2 و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
كما في 31 ديسمبر 2019			
26,430,865	27,525,910	3,850,218	-
859,497	283,720	43,868	-
106,662,569	-	-	-
26,085,738	-	-	-
160,038,669	27,809,630	3,894,086	-
كما في 31 ديسمبر 2018			
22,705,350	19,566,570	7,851,603	-
125,151,197	-	-	-
31,516,820	-	-	-
179,373,367	19,566,570	7,851,603	-

29. تسوية المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

يبين الجدول التالي التغييرات في مطلوبات الشركة الناتجة عن الأنشطة التمويلية بما في ذلك التغييرات النقدية وغير النقدية. إن المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية هي تلك الالتزامات التي تم تصنيف التدفقات النقدية لها أو سيتم تصنيف التدفقات النقدية المستقبلية لها في بيان التدفقات النقدية للشركة كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

دينار كويتي		
1 يناير 2019	تمويل التدفقات النقدية	31 ديسمبر 2019
5,578,157	(978,573)	4,599,584
43,427,193	8,979,088	52,406,281
124,531,555	(18,476,600)	106,054,955

سحب بنكي على المكشوف (إيضاح 11)

قروض لأجل (إيضاح 14)

دائنو مرابحة / تورق (إيضاح 15)

30. إدارة مخاطر رأس المال

من أهداف الشركة عند إدارة رأس المال تأمين قدرتها على الاستمرار في مزاوله أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لتحقيق عوائد للمساهمين ومناقع للأطراف المعنية الأخرى والمحافظة على الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال.

لغرض إدارة رأس المال، تعتبر الإدارة مجموع صافي الدين وحقوق المساهمين كإجمالي رأس المال. يمثل صافي الديون إجمالي القروض المبينة في بيان المركز المالي ناقصاً النقد والنقد المعادل. كما في 31 ديسمبر 2019، يبلغ إجمالي رأسمال الشركة لغرض إدارة رأس المال 219,031,330 دينار كويتي (2018: 229,516,765 دينار كويتي). لغرض المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الديون. بموجب قوانين دولة الكويت، تقوم الشركة بتحويل 10% من صافي ربحها إلى الاحتياطي القانوني مع وضع قيود على التوزيع.

تماشياً مع غيرها في مجال الأعمال، تراقب الشركة رأسمالها على أساس معدل المديونية. كما في 31 ديسمبر 2019، بلغ معدل المديونية 73.70% (2018: 74.75%).

31. الأحكام والتفديرات المحاسبية الهامة

فيما يلي الأحكام والتفديرات الجوهرية بالنسبة للبيانات المالية:

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة البنود المصنفة كموجودات مالية بصورة دورية لتقييم ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. وبصفة خاصة، يتعين على الإدارة اتخاذ حكم جدير بالاعتبار بشأن تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وذلك عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات مختلفة من الأحكام وعدم التأكد.

المخزون المتقادم ويطيء الحركة

تقوم إدارة الشركة بتحديد المخزون المتقادم ويطيء الحركة بناءً على المتابعة المستمرة للمخزون المتقادم ويطيء الحركة وذلك لتقييم المخصصات المطلوبة للبنود المتقادمة ويطيئة الحركة. يتم تحديد البنود المتقادمة ويطيئة الحركة بناءً على التغيرات في التكنولوجيا، وظروف السوق والتقدم الزمني ويتم تكوين مخصص بذلك.

الانخفاض في القيمة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها ومعدات الاستهلاك المتعلقة بها. سيغير الاستهلاك المحمل على السنة بصورة جوهرية في حال اختلاف العمر الفعلي عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تحديد التزامات الأداء

عند الاعتراف بإيرادات المعدات، تحدد إدارة الشركة ما إذا كان التسليم والتركيب يمثلان التزامين أداء منفصلين أم يمثلان معاً التزام أداء واحد. يتطلب ذلك أيضاً اتخاذ أحكام هامة من قبل الإدارة عند تحديد ما إذا كانت التزامات الأداء مميزة بذاتها أم لا. في هذا الصدد، تراعي الشركة ما إذا كان العميل سيستفيد من المعدات التي تم تسليمها بمفردها أو مع مصادر أخرى متاحة بسهولة. إذا لم يتمكن العميل من تحقيق منفعة اقتصادية من المعدات المستلمة فقط بل يحتاج أيضاً إلى تركيبها، تقرر الإدارة أن التسليم والتركيب لا يمثلان التزامات أداء مميزة بذاتها ولكن يمثلان معاً التزام أداء واحد.

المطلوبات المحتملة

تنشأ المطلوبات المحتملة نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المنشأة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن عملية تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه مقابل أي مطلوبات أو التزامات محتملة نتيجة حكم قضائي تستند إلى تقديرات الإدارة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد. تستند معدلات المخصص إلى أيام انقضاء أجل الاستحقاق بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها أنماط خسارة مماثلة. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة لدى الشركة. تقوم الشركة بضبط المصفوفة لتعديل تجارب الخسارة الائتمانية السابقة وفقاً للمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة، والتي يمكن أن تؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية. في تاريخ كل فترة تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة بالإضافة إلى تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات التي تطرأ على الأحداث والظروف الاقتصادية المتوقعة. غير أن حالات التعثر في السداد السابقة لدى الشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشراً على حدوث تعثر فعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد الخاصة بالشركة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح 28.

تقدير سعر البيع المستقل

بالنسبة للعقود متعددة العناصر، ينبغي للإدارة تقدير سعر البيع المستقل لكل التزام أداء بغرض توزيع سعر المعاملة. ويتم احتساب سعر البيع المستقل استناداً إلى أساس التكلفة زائداً الهامش، نظراً لعدم توفر مدخلات ملحوظة بشكل مباشر. يتطلب ذلك من الإدارة تقدير التكلفة المتوقعة لكل التزام أداء مذكور في العقد.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الحسبان كافة الظروف والأحداث ذات الصلة التي توجد حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من العقود الخاصة بالشركة. تستخدم هذه البنود لزيادة المرونة التشغيلية فيما يتعلق بإدارة العقود. يمكن ممارسة غالبية خيارات الإنهاء من قبل كل من الشركة والمؤجر المعني. تُدرج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط ضمن مدة عقد الإيجار إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً بصورة معقولة (أو لم يتم إنهاؤه). يتم مراجعة التقييم، عند وقوع حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع وتؤثر في هذا التقييم وتكون ضمن سيطرة المستأجر.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2019

خصم دفعات عقد الإيجار

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء مدة عقد الإيجار.

32. أثر الأحداث اللاحقة

أدى ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19) في بداية 2020 وتقشيه في معظم دول العالم إلى تعطل الأعمال بشكل واسع وما تبع ذلك من آثار سلبية على النشاط الاقتصادي. تعتبر الشركة هذا الحدث من أحداث بعد فترة التقرير التي لا تتطلب تعديلات، وعليه، لم تتم بأي تعديلات على البيانات المالية نتيجة لذلك. إن نتائج هذا الحدث غير معلومة ولذلك لا يمكن قياس الأثر على الشركة بمعقولية في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية. إن الإدارة بصدد إعادة تقييم النشاط التجاري والتدفقات النقدية ذات الصلة باستخدام افتراضات منقحة وإدراج سيناريوهات انخفاض الأسعار. واستناداً إلى التحليل الذي تم إجراؤه حتى الآن، لم يتم تحديد أي أزمة سيولة أو أمور قد يكون لها أثر على التعهدات المالية. سوف تستمر الإدارة في مراقبة الوضع عن كثب والاستفادة من التسهيلات الملزمة أو السعي نحو الحصول على تسهيلات إضافية أو اتخاذ تدابير إضافية كخطة احتياطية في حال استمرار فترة تعطل الأعمال. سيتم مراعاة هذه الأمور وغيرها من الأمور ذات الصلة عند تحديد تقديرات الشركة بما في ذلك المنخلات المستخدمة لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة وعوامل الاقتصاد الكلي لسنة 2020.

33. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتوافق مع عرض السنة الحالية دون أن يؤثر ذلك في الربح أو حقوق الملكية المفصح عنهما سابقاً.