



التاريخ: 30 مارس 2022
إشارة: ATC /Boursa/F.S. 2021 Disc -20220330

السادة / شركة بورصة الكويت المحترمين

تحية طيبة وبعد،

**الموضوع: نتائج اجتماع مجلس الإدارة رقم
2022.2 لشركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع.**

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، يسرنا إحاطة سيادتكم علماً بأن مجلس إدارة شركة التقدم التكنولوجي قد اجتمع اليوم الأربعاء الموافق 30 مارس 2022 الساعة الواحدة والنصف ظهراً واعتمد البيانات المالية السنوية المجمعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، وتجدون مرفقاً نموذج البيانات المالية، ونموذج الإفصاح عن المعلومات الجوهرية، مقدرين لسيادتكم حسن تعاونكم.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،

شركة التقدم التكنولوجي

محمد صلاح المحمد
الرئيس التنفيذي للعمليات
أمين سر مجلس الإدارة





ملحق رقم (11)

* نموذج الإفصاح عن المعلومات الجوهرية *

التاريخ	30 مارس 2022
اسم الشركة المدرجة	شركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع
المعلومة الجوهرية	<p>1- تمت مناقشة البيانات المالية السنوية المجمعدة للشركة للسنة المنتهية في 2021/12/31 واعتمادها والمصادقة عليها بناء على توصية لجنة التدقيق وإدارة المخاطر.</p> <p>2- قرر مجلس الإدارة رفع التوصية للجمعية العامة العادية للشركة للموافقة على توزيع أرباح نقدية من أرباح السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بواقع 15% من القيمة الاسمية للسهم الواحد (بواقع 15 فلس لكل سهم).</p> <p>3- قرر مجلس الإدارة رفع التوصية للجمعية العامة العادية للشركة للموافقة على إعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي للشركة السيد/ بدر عبد الله الوزان - السادة ديوليت اند توش - الوزان وشركاه لعام 2022.</p>
أثر المعلومة الجوهرية على المركز المالي للشركة	لا يوجد

يتم ذكر الأثر على المركز المالي في حال كانت المعلومة الجوهرية قابلة لقياس ذلك الأثر، ويستثنى المالي الناتج عن المناقصات والممارسات وما يشبهها من عقود.

إذا قامت شركة مدرجة من ضمن مجموعة بالإفصاح عن معلومة جوهرية تخصها ولها انعكاس مؤثر على باقي الشركات المدرجة من ضمن المجموعة، فإن واجب الإفصاح على باقي الشركات المدرجة ذات العلاقة يقتصر على ذكر المعلومة والأثر المالي المترتب على تلك الشركة بعينها.

شركة التقدم التكنولوجي

محمد صلاح المحمد
الرئيس التنفيذي للعمليات
أمين سر مجلس الإدارة



Financial Results Form
Kuwaiti Company (KWD)

نموذج نتائج البيانات المالية
الشركات الكويتية (د.ك.)

Company Name	اسم الشركة
Advanced Technology Company K.S.C.P.	شركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع.

Financial Year Ended on	2021-12-31	نتائج السنة المالية المنتهية في
-------------------------	------------	---------------------------------

Board of Directors Meeting Date	2022-03-30	تاريخ اجتماع مجلس الإدارة
---------------------------------	------------	---------------------------

Required Documents	المستندات الواجب إرفاقها بالنموذج
Approved financial statements. Approved auditor's report This form shall not be deemed to be complete unless the documents mentioned above are provided	نسخة من البيانات المالية المعتمدة نسخة من تقرير مراقب الحسابات المعتمد لا يعتبر هذا النموذج مكتملاً ما لم يتم إرفاق هذه المستندات

التغيير (%) Change (%)	السنة المقارنة Comparative Year	السنة الحالية Current Year	البيان Statement
	2020-12-31	2021-12-31	
%33.57	3,968,080	5,300,168	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
%33.57	26.45	35.33	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
%(0.96)	280,616,424	277,932,568	الموجودات المتداولة Current Assets
%(1.15)	325,020,091	321,283,210	إجمالي الموجودات Total Assets
%(15.61)	223,655,887	188,735,322	المطلوبات المتداولة Current Liabilities
%(2.61)	264,337,509	257,439,881	إجمالي المطلوبات Total Liabilities
%5.21	60,682,582	63,843,329	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم Total Equity attributable to the owners of the Parent Company
%(0.43)	142,885,681	142,264,984	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
%4.16	10,659,780	11,102,931	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)
-	-	-	الخسائر المتراكمة / رأس المال المدفوع Accumulated Loss / Paid-Up Share Capital

Financial Results Form
Kuwaiti Company (KWD)



نموذج نتائج البيانات المالية
للشركات الكويتية (د.ك.)

التغيير (%)	الربع الرابع المقارن	الربع الرابع الحالي	البيان
Change (%)	Fourth quarter Comparative Year	Fourth quarter Current Year	Statement
	2020-12-31	2021-12-31	
%(130.92)	883,447	(273,190)	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
%(130.92)	5.89	(1.83)	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
%8.08	37,347,437	40,363,626	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
%(31.95)	1,301,887	885,934	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)
<ul style="list-style-type: none"> - Increase in consumable and spare part revenue attracting comparatively higher gross margin. In spite of high Sales & Administrative Expenses and Depreciation & amortization. - Decrease in the value of our share in loss of associate company. 	<ul style="list-style-type: none"> - زيادة إيرادات المواد الاستهلاكية وقطع الغيار مما أدى إلى ارتفاع في هامش ربح، على الرغم من ارتفاع بمصاريف بيعية وإدارية وكذلك الاستهلاك والاطفاء. - انخفاض في قيمة حصة شركتنا في خسارة شركة زميلة.

Total Revenue realized from dealing with related parties (value, KWD)	11,957,649/-	بلغ إجمالي الإيرادات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
---	--------------	--

Total Expenditures incurred from dealing with related parties (value, KWD)	767,027/-	بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
--	-----------	--

Auditor Opinion		رأي مراقب الحسابات
1. Unqualified Opinion	<input checked="" type="checkbox"/>	1. رأي غير متحفظ
2. Qualified Opinion	<input type="checkbox"/>	2. رأي متحفظ
3. Disclaimer of Opinion	<input type="checkbox"/>	3. عدم إبداء الرأي
4. Adverse Opinion	<input type="checkbox"/>	4. رأي معاكس

In the event of selecting item No. 2, 3 or 4, the following table must be filled out, and this form is not considered complete unless it is filled.

بحال اختيار بند رقم 2 أو 3 أو 4 يجب تعبئة الجدول التالي، ولا يعتبر هذا النموذج مكتملاً ما لم يتم تعبئته

Financial Results Form
Kuwaiti Company (KWD)



نموذج نتائج البيانات المالية
للشركات الكويتية (د.ك.)

30/12/22

NIL	نص رأي مراقب الحسابات كما ورد في التقرير
NIL	شرح تفصيلي بالحالة التي استدعت مراقب الحسابات لإبداء الرأي
NIL	الخطوات التي ستقوم بها الشركة لمعالجة ما ورد في رأي مراقب الحسابات
NIL	الجدول الزمني لتنفيذ الخطوات لمعالجة ما ورد في رأي مراقب الحسابات

Corporate Actions		استحقاقات الأسهم (الإجراءات المؤسسية)	
النسبة	القيمة		
15% من القيمة الاسمية للسهم 15% of par value	15 فلس كويتي لكل مساهم 15 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	

ختم الشركة Company Seal	التوقيع Signature	المسمى الوظيفي Title	الاسم Name
		نائب رئيس مجلس الإدارة	فيصل منصور صرخوه

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

البيانات المالية السنوية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2021

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
35 – 10	إيضاحات حول البيانات المالية



تقرير مجلس الإدارة

السادة المساهمين الأعزاء،

يطيب لنا ان نقدم لكم التقرير السنوي للعام 2021.

حققت الشركة خلال السنة عائدات (دخل) قدرها 142.3 مليون دينار كويتي مقابل (142.9 مليون دينار كويتي في العام 2020) وصافي ربح ومقداره 5.30 مليون دينار كويتي مقابل (3.97 مليون دينار كويتي في العام 2020) بزيادة وقدرها 33.6% نتيجة زيادة إيرادات المتكررة مما أدى إلى ارتفاع في هامش الربح.

استمرت الشركة في تحقيق النمو من الإيرادات المتكررة والتي تشمل خدمات الصيانة والمستهلكات والتي تمثل ما نسبته 68.8% من إجمالي عائدات (دخل) الشركة في عام 2021 والتي ارتفعت بنسبة 11.9% لتصل إلى 97.9 مليون دينار كويتي من إجمالي الإيرادات. من جهة أخرى، تأثرت إيرادات المشاريع بشكل جزئي ناتج عن التأخر في الإنجاز حسب الجدول الزمني بسبب الوباء (جانحة كورونا) مما أدى إلى انخفاضها لتصبح 44.4 مليون دينار كويتي بانخفاض وقدره 19.2% مقارنة بالعام الماضي 2020.

كجزء من الاهتمام الكبير في التوسع في أعمال 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 مشاريع "أبراج طبية" جديدة والتي من المتوقع أن تكتمل بحلول عام 2023. تعمل شركتكم حالياً على تنفيذ مشاريع مركز الكويت للسرطان ومستشفى الفروانية ومستشفى الصباح الجديد ومستشفى الولادة الجديد، في حين تم الانتهاء من مشروع التوسعة لمستشفى الرازي ومشروع مستشفى الجهراء الجديد. كما ستساهم جميع هذه المشاريع بنمو كبير في عائدات الشركة خلال السنوات 2022-2023 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.

وفقاً لإجراءات الوقائية خلال جائحة COVID-19، فقد قام بنك الكويت المركزي بتخفيض نسبة الخصم لتصبح 1.25% ابتداءً من مارس 2020، ونتج عنها انخفاض في أعباء التمويل خلال العام 2021 بما نسبته 29% لتصل إلى 5.6 مليون دينار كويتي.

تواصل شركتنا الحفاظ على حصتها السوقية الرائدة المبنية على التميز في الخدمة، حيث نواصل تطوير أعمالنا من خلال خدماتنا التي لا مثيل لها، وزيادة وتوسيع أعمال الوكالات وتوزيع المنتجات الطبية الحديثة والمبتكرة المتخصصة استناداً إلى زيادة الإنفاق الحكومي على هذا القطاع.

بلغت الإيرادات وصافي الربح خلال 2019 إلى 2021 على النحو التالي:

2019	2020	2021	مليون دينار
142.1	142.9	142.3	الإيرادات
84.5	87.5	97.9	الإيرادات المتكررة
57.6	55.4	44.4	الإيرادات من المشاريع
1.8	3.9	5.3	صافي الربح

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 15 فلساً للسهم الواحد على مساهميه كما أقر مكافأة مجلس الإدارة بمبلغ إجمالي قدره 234,500 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

وبهذه المناسبة، فإني 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، أشكركم جميعاً، وأتمنى لشركتنا دوام التقدم والازدهار،،،

فؤاد محمد ثنيان الغانم
رئيس مجلس الإدارة
الكويت في 2022/03/30

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 2021، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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 2021، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسئوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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 44 مليون دينار كويتي (2020: 55 مليون دينار كويتي) فيما يتعلق بتسليم وتركيب المعدات خلال السنة. إن الاعتراف بالإيرادات يتطلب من الإدارة اتخاذ حكم جدير بالاعتبار عند تحديد ما إذا كان التسليم والتركيب يمثلان التزاماً أداءً منفصلين أم يمثلان معاً التزاماً أداءً واحد. يتطلب ذلك أيضاً أحكاماً لتقييم 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 2.12 والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح 18 من البيانات المالية.

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.

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 مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعتزم 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 مجتمّع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية. 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد 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 مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

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

كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا، بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو التدابير الوقائية المطبقة، 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 تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة 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 2021 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.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.



بدر عبدالله الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

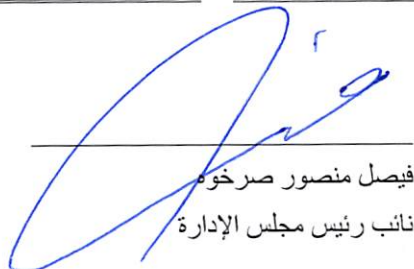
الكويت في 30 مارس 2022

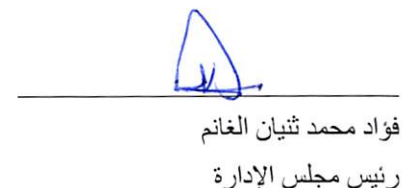
شركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع.
الكويت

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021

دينار كويتي		إيضاح	
2020	2021		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
3,885,096	3,065,689	3	النقد والنقد المعادل
196,247,870	198,030,174	4	ذمم تجارية مدينة وأخرى
80,483,458	76,836,705	5	مخزون
280,616,424	277,932,568		
			الموجودات غير المتداولة
2,339,400	2,207,100	6	استثمارات في أوراق مالية
134,280	193,523	7	استثمارات في شركات زميلة
2,731,520	2,642,538	8	أصول حق الاستخدام
9,576,134	10,506,572	9	ممتلكات ومعدات
29,622,333	27,800,909	10	موجودات أخرى
44,403,667	43,350,642		
325,020,091	321,283,210		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
6,396,763	6,879,872	11	سحب بنكي على المكشوف
61,776,679	41,400,440	12	ذمم تجارية دائنة وأخرى
614,167	459,933	13	التزامات عقد إيجار
49,223,401	50,324,394	14	قروض لأجل
105,644,877	89,670,683	15	دائنو مرابحة / تورق
223,655,887	188,735,322		
			المطلوبات غير المتداولة
4,577,687	7,206,949	12	ذمم تجارية دائنة وأخرى
126,656	37,782	13	التزامات عقد إيجار
26,749,000	36,999,000	14	قروض لأجل
-	13,262,700	15	دائنو مرابحة / تورق
9,228,279	11,198,128	16	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
40,681,622	68,704,559		
			حقوق المساهمين
15,000,000	15,000,000	17	رأس المال
3,000,000	3,000,000		علاوة إصدار
10,749,314	11,374,521	17	احتياطي قانوني
3,746,377	3,919,924		احتياطي إعادة تقييم ممتلكات
235,338	172,370		احتياطي القيمة العادلة للاستثمار
27,951,553	30,376,514		أرباح مرحلة
60,682,582	63,843,329		
325,020,091	321,283,210		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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


فيصل منصور صرخوه
نائب رئيس مجلس الإدارة


فؤاد محمد ثيان الغانم
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

دينار كويتي		ايضاح	
2020	2021		
142,885,681	142,264,984	18	الإيرادات
(100,955,170)	(95,058,049)	19	تكلفة المبيعات
41,930,511	47,206,935		مُجمَل الربح
(25,458,285)	(28,713,332)	20	مصاريف بيعية وإدارية
(392,936)	(295,562)	8	استهلاك أصول حق الاستخدام
(5,419,510)	(7,095,110)	9 و 10	استهلاك وإطفاء
10,659,780	11,102,931		ربح التشغيل
1,088,322	808,222		إيرادات أخرى
(1,328,436)	(9,153)		حصة في خسارة شركات زميلة (بالصافي)
(5,822,821)	(5,649,930)		أعباء تمويل
4,596,845	6,252,070		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(45,968)	(62,521)	21	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(309,141)	(467,772)	21	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(123,656)	(187,109)	21	مساهمة الزكاة
(150,000)	(234,500)	22	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,968,080	5,300,168		صافي ربح السنة
26.45	35.33	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 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

دينار كويتي		إيضاح	
2020	2021		
3,968,080	5,300,168		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(38,197)	69,332		حصة في حركة احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في شركات زميلة (بالصافي)
(38,197)	69,332		
			بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
249,400	(132,300)		حصة في حركة احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في أوراق مالية
406,200	173,547	8 و 9	صافي الربح من إعادة تقييم ممتلكات ومعدات وأصول حق استخدام
655,600	41,247		
617,403	110,579		الدخل الشامل الآخر للسنة
4,585,483	5,410,747		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

دينار كويتي							
المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمار	احتياطي إعادة تقييم ممتلكات	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال	
57,597,099	25,943,157	24,135	3,340,177	10,289,630	3,000,000	15,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2020
3,968,080	3,968,080	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
617,403	-	211,203	406,200	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
4,585,483	3,968,080	211,203	406,200	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(1,500,000)	(1,500,000)	-	-	-	-	-	توزيعات (إيضاح 17)
-	(459,684)	-	-	459,684	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 17)
60,682,582	27,951,553	235,338	3,746,377	10,749,314	3,000,000	15,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020
5,300,168	5,300,168	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
110,579	-	(62,968)	173,547	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
5,410,747	5,300,168	(62,968)	173,547	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(2,250,000)	(2,250,000)	-	-	-	-	-	توزيعات (إيضاح 17)
-	(625,207)	-	-	625,207	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 17)
63,843,329	30,376,514	172,370	3,919,924	11,374,521	3,000,000	15,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

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

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

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

دينار كويتي		إيضاح	
2020	2021		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
3,968,080	5,300,168		صافي ربح السنة
			تسويات لـ:
1,328,436	9,153		حصة في خسارة شركات زميلة (بالصافي)
5,419,510	7,095,110	10 و 9	استهلاك وإطفاء
1,350,455	1,131,065	8	استهلاك أصول حق الاستخدام
5,822,821	5,649,930		أعباء تمويل
(292,600)	(140,030)		إيرادات توزيعات
(822,540)	(575,279)		فوائد مستلمة نتيجة قرض مساهم ممنوح لشركة زميلة
7,259,788	10,528,989	4	الخسارة الائتمانية المتوقعة
465,821	697,867	5	مخصص المخزون
666,497	2,519,440	16	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,602,337	-	10	شطب موجودات أخرى
444	2,803		خسارة من بيع معدات (بالصافي)
26,769,049	32,219,216		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل
(26,700,050)	(11,736,014)		الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(23,000,602)	2,952,378		النقص / (الزيادة) في المخزون
16,474,885	(18,139,372)		(النقص) / الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(369,282)	(549,591)	16	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(6,826,000)	4,746,617		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,331,498)	(2,172,413)	9	شراء ممتلكات ومعدات
(5,356,833)	(3,994,459)	10	الاستحواذ على موجودات أخرى
292,600	140,030		إيرادات توزيعات
(7,395,731)	(6,026,842)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
1,797,179	483,109		الزيادة في السحب البنكي على المكشوف
(1,372,955)	(1,178,024)	13	سداد التزامات عقد إيجار
92,454,895	74,885,000		المحصل من قروض لأجل
(68,888,775)	(63,534,006)		سداد قروض لأجل
405,057,509	414,187,127		المحصل من دائني مرابحة / تورق
(405,467,587)	(416,898,621)		المدفوع لدائني مرابحة / تورق
(5,622,785)	(5,236,371)		أعباء تمويل مدفوعة
(1,477,243)	(2,247,396)	17	توزيعات مدفوعة
16,480,238	460,818		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
2,258,507	(819,407)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,626,589	3,885,096		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
3,885,096	3,065,689	3	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

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 سواءً 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 والصلبة 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 التموين والمطابخ الخاصة بأغراض الشركة.
21. الاتجار في الأجهزة الخاصة بأنظمة نداء الممرضات وأجهزة النداء العام وأنظمة إنذار 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. مخازن للأدوية والمستلزمات الطبية.
28. إنتاج صفائح وقنوات خاصة ذات خاصية مضادة للميكروبات.
29. الاتجار بالفرش الطبي وغير الطبي والحوائط والقواطع المعدنية والزجاجية الجاهزة لغرف العمليات والأجنحة وملحقاتها (توريد وتركيب وصيانة) للمشاريع والمستشفيات والمراكز الطبية بعد الحصول على موافقة الجهات ذات العلاقة.
30. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

ويجوز للشركة أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل 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 2021، بلغ عدد موظفي الشركة 2,069 موظفاً (2020: 2,337 موظفاً).

تم إدراج الشركة في بورصة الكويت بتاريخ 13 أغسطس 2007.

صرح مجلس الإدارة بإصدار هذه البيانات المالية بتاريخ 30 مارس 2022 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 المفصوح عنها ضمن أصول حق الاستخدام والأرض ملك حر والمباني.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصوح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ المفصوح 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 إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية سارية المفعول في أو بعد 1 يناير 2021.

أثر التطبيق المبني للمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الأخرى سارية المفعول على السنة الحالية

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19

في السنة السابقة، طبقت الشركة بشكل مبكر إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19 (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16) التي قدمت تخفيفاً عملياً للمستأجرين عند المحاسبة عن إعفاءات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد 19، من خلال تقديم وسيلة عملية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. كانت هذه الوسيلة العملية متوفرة للتطبيق على إعفاءات الإيجار التي أُرث فيها أي تخفيض في دفعات الإيجار على الدفعات المستحقة في الأساس في أو قبل 30 يونيو 2021.

وفي مارس 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "المجلس" إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19 لما بعد تاريخ 30 يونيو 2021 (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16) والتي تمدد سريان الوسيلة العملية بغرض تطبيقها على أي تخفيض في دفعات الإيجار المستحقة في الأساس في أو قبل 30 يونيو 2022.

في السنة المالية الحالية، طبقت الشركة التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (الذي أصدره المجلس في مايو 2021) بشكل مبكر عن تاريخ سريانه. تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد 19 يُعد تعديلاً لعقد الإيجار. يتعين على المستأجر الذي يطبق هذا الاختيار أن يقوم بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار نتيجة إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد 19 تطبيقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما لو كانت التغييرات لا تُعد تعديلاً لعقد الإيجار.

تطبق الوسيلة العملية فقط على إعفاءات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد 19 فقط في حال استيفاء جميع الشروط التالية:

- أن ينتج عن التغيير في دفعات الإيجار مقابل عقد إيجار معدل يساوي إلى حد كبير أو يقل عن مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛
- أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة في الأساس في أو قبل 30 يونيو 2022 (تستوفي إعفاءات الإيجار هذا الشرط إذا نتج عنها تخفيض في دفعات الإيجار في أو قبل 30 يونيو 2022 وزيادة في دفعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد 30 يونيو 2022)؛ و

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

- ألا يطرأ تغيير جوهري على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.
- لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية للشركة، نظراً لعدم وجود إعفاءات إيجار مادية مقدمة من المستأجرين خلال السنة.
- لم ينتج عن التعديلات الأخرى المطبقة على الفترة السنوية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 أي أثر في البيانات المالية للشركة.
- 2.3 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد**
- لم تطبق الشركة بعد المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:
- المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود تُرجئ التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 (بما في ذلك التعديلات) إلى فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
- التأمين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة تُطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 إطار المفاهيم كمرجع تسري التعديلات التي أُجريت على عمليات اندماج الأعمال التي يكون لها تاريخ استحواذ في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا طبقت المنشأة كافة المراجع الأخرى المحدثة (المنشورة مع إطار المفاهيم المحدث) في نفس الوقت أو قبله.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والألات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020 "المالية لأول مرة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" ومعيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة" تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" ومعيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة"
- يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 4 تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية الإفصاح عن السياسات المحاسبية يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 تعريف التقديرات المحاسبية يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
- لا تتوقع الإدارة أن ينتج 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 كالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. تحدد الإدارة التصنيف الملائم عند الاستحواذ.
- ينطلب 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 ونوقيتها 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).

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي 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 المبدئي 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 بالموجودات 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 والنقد 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 المبدئي، 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 الدخل.

يتم الاعتراف بالتوزيعات في بيان الربح أو الخسارة، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة 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 التغيرات 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. يُستبعد الأصل المالي (كلياً 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. يُستبعد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد بالعدد 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 ببيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.

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

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، 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 المطفأة، 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، حددت الشركة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعته وخصائصه 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

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة 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. تستخدم الشركة 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.

ينقل 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 المقدرة لذلك الأصل المالي. إن الدليل على أن الأصل المالي أصبح منخفض الجدارة الائتمانية يتضمن بيانات ملحوظة حول الحالات التالية:

- أ) التعثر المالي بشكل كبير للمصدر أو المقرض؛
- ب) خرق العقد مثل حالات التعثر أو انقضاء أجل الاستحقاق؛
- ج) 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 المبدئي 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:

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

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 "منتظم". يُعنى بالتصنيف "المنتظم" أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ انقضى 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

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد. تُقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة لاحتساب المخصص استناداً إلى التجارب السابقة للخسائر الائتمانية للشركة والمعدلة مقابل عوامل محددة بالنسبة للمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها خصائص مماثلة فيما يتعلق بمخاطر الائتمان، حسب الاقتضاء.

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

يُدرج 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.

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 تكبدت 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.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

2.8 ممتلكات ومعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات، باستثناء الأرض ملك حر والمباني، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تُدرج الأرض ملك حر والمباني مبدئياً بالتكلفة وثقاس لاحقاً باستخدام نموذج إعادة التقييم بناءً على تقييم مقيمين عقاريين خارجيين. يجري 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 الآخر 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 تحجيل احتياطي إعادة تقييم ممتلكات المتعلق بالأصل المستبعد إلى الأرباح المرحلة مباشرة.

تُدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتحويل إلى فئة الأصل ذات الصلة عندما تصبح جاهزة للاستخدام المزمع.

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 إطفؤها بطريقة القسط الثابت على مدار أعمارها الإنتاجية.

يتم إطفاء تكلفة تطوير البرمجيات على أساس القسط الثابت على مدى مدة 10 سنوات اعتباراً من تاريخ الإصدار التجاري للبرمجيات. يتم إطفاء رسوم ترخيص البرمجيات والتكاليف ذات الصلة على أساس القسط الثابت على مدى مدة 5 سنوات.

2.10 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تراجع الشركة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وتكلفة تطوير البرمجيات ورسوم ترخيص البرمجيات الخاصة بها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تكبد تلك الموجودات لخسارة ناتجة عن انخفاض القيمة. في حال وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية للأصل أكثر من قيمته الاستردادية، يتم تخفيض الأصل لقيمه الاستردادية وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

2.11 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 ممولة، 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 2021

2.12 الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية

- تسليم وتركيب معدات وبرمجيات
- 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.

2.13 المحاسبة عن عقود الإيجار

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 حوافز إيجار مستلمة،
- 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.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

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 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 متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف 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 ومنافع 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 المكتبدة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

2.14 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.

2.15 مخصصات المطلوبات

يتم الاعتراف بمخصصات المطلوبات عندما يكون من المحتمل طلب تدفق صادر لموارد اقتصادية 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	
2020	2021
57,057	58,823
3,828,039	3,006,866
3,885,096	3,065,689

نقد بالصندوق

نقد لدى بنك

يمثل النقد لدى بنوك أرصدة حسابات جارية لدى بنوك محلية. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة المحملة على الأرصدة البنكية كما في 31 ديسمبر 2021 و31 ديسمبر 2020 تعتبر غير مادية.

4. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي	
2020	2021
172,463,749	201,203,955
(13,919,084)	(23,618,333)
158,544,665	177,585,622
17,427,351	6,344,498
(248,823)	(33,685)
17,178,528	6,310,813
7,901,179	7,012,650
(949,381)	(2,036,507)
6,951,798	4,976,143
284,574	350,832
268,434	156,131
93,703	225,261
(12,778)	(12,488)
633,933	719,736
12,185,953	7,997,027
752,993	440,833
196,247,870	198,030,174

ذمم تجارية مدينة

الخسارة الائتمانية المتوقعة

أصول العقد

الخسارة الائتمانية المتوقعة

قرض مساهم لشركة زميلة

الخسارة الائتمانية المتوقعة

تأمينات

مدينو موظفين

ذمم مدينة أخرى

الخسارة الائتمانية المتوقعة

دفعات مقدمة لموردين

دفعات مسددة مقدماً

من ضمن صافي المدينين التجاريين، تستحق نسبة 55% (2020: 56%) من القطاع الحكومي بالكويت.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

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

دينار كويتي		
2020	2021	
7,872,978	15,130,066	كما في 1 يناير
7,259,788	10,528,989	تكوين مخصص خلال السنة
-	41,959	رد مشطوبات / تكوين مخصص
(2,700)	-	مخصص مستخدم لشطب ديون معدومة
15,130,066	25,701,014	كما في 31 ديسمبر

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

دينار كويتي		
2020	2021	
173,948,190	181,128,263	دينار كويتي
15,717,122	11,544,267	دولار أمريكي
4,724,990	3,572,753	يورو
1,857,568	1,784,891	عملات أخرى
196,247,870	198,030,174	

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	
6,344,498	3,459,409	9,803,907	أصول عقد - 31 ديسمبر 2021
17,427,351	8,536,263	25,963,614	أصول عقد - 31 ديسمبر 2020

5. مخزون

دينار كويتي		
2020	2021	
51,087,747	47,578,532	مخزون متداول
(4,868,000)	(4,786,012)	مخصص
46,219,747	42,792,520	
8,727,598	5,204,271	بضائع بالطريق
25,536,113	28,839,914	مخزون في مواقع الأعمال
80,483,458	76,836,705	

فيما يلي الحركة على المخصص:

دينار كويتي		
2020	2021	
4,653,500	4,868,000	كما في 1 يناير
465,821	697,867	تكوين مخصص خلال السنة
(251,321)	(779,855)	مخصص مستخدم لشطب مخزون متقادم
4,868,000	4,786,012	كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

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 2021. إن رأسمال هذه الشركات الزميلة يتكون من أسهم عادية فقط. كما أن بلد التأسيس هو المكان الرئيسي لتنفيذ الأعمال.

القيمة الدفترية دينار كويتي		نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم المنشأة
2020	2021				
-	-	26.77%	تأسيس وإدارة وتمويل شركات مساهمة وذات مسؤولية محدودة سواء كانت كويتية أو أجنبية	الكويت	شركة مركز الكويت الطبي القابضة ش.م.ك.م
127,775	186,873	20%	تأسيس وإدارة و / أو الاستثمار في مستشفيات	الكويت	مستشفى بوبيان المتحدة ش.م.ك.م
6,505	6,650	48%	شراء وبيع العقارات، والاستثمار في الأسهم والسندات لصالح الشركة	الكويت	شركة فرح للتجارة العامة ذ.م.م.
134,280	193,523				

ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة:

دينار كويتي		الإيرادات
2020	2021	
2,452,392	4,056,936	شركة مركز الكويت الطبي القابضة ش.م.ك.م
30,557,962	27,265,884	الموجودات المتداولة
(34,176,538)	(35,236,814)	الموجودات غير المتداولة
(928,101)	(7,886,891)	المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
3,932,708	11,844,525	الإيرادات
(13,467,930)	(9,174,830)	خسارة السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(13,467,930)	(9,174,830)	إجمالي الخسارة الشاملة
		مطابقة ملخص المعلومات المالية الوارد أعلاه مع القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة المعترف بها في البيانات المالية
(2,094,285)	(11,800,885)	صافي موجودات الشركة الزميلة
(4,678,167)	(4,678,167)	ناقصاً: تسويات ناتجة عن توزيع سعر الشراء
26.77%	26.77%	نسبة حصة ملكية الشركة في الشركة الزميلة
(108,799)	(108,799)	ناقصاً: تسويات لمعاملة من الشركة إلى الشركة الزميلة
-	-	القيمة الدفترية لحصة الشركة في الشركة الزميلة

ترى الشركة أن الاستثمار قد تم إدراجه بمبلغ لا شيء نظراً لوجود خسائر متراكمة.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

المعلومات المجمعة للشركات الزميلة التي ليست ذات أهمية نسبية بشكل فردي

دينار كويتي		
2020	2021	
331	(9,153)	حصة الشركة في (الخسارة) / الربح من العمليات المستمرة
(38,197)	69,332	حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر / (المصاريف الشاملة الأخرى)
(37,866)	60,179	حصة الشركة في إجمالي الدخل الشامل / (المصاريف الشاملة)
134,280	193,523	القيمة الدفترية المجمعة لحصة الشركة في تلك الشركات الزميلة

8. أصول حق الاستخدام

دينار كويتي				
المجموع	سيارات	مباني	أرض	
2,700,911	108,313	1,032,598	1,560,000	كما في 1 يناير 2020
490,000	-	-	490,000	يُضاف: زيادة نتيجة إعادة التقييم
891,064	174,877	716,187	-	يُضاف: إضافات
(1,350,455)	(96,346)	(1,254,109)	-	ناقصاً: استهلاك
2,731,520	186,844	494,676	2,050,000	كما في 31 ديسمبر 2020
130,000	-	-	130,000	يُضاف: زيادة نتيجة إعادة التقييم
912,083	82,323	829,760	-	يُضاف: إضافات
(1,131,065)	(236,960)	(894,105)	-	ناقصاً: استهلاك
2,642,538	32,207	430,331	2,180,000	كما في 31 ديسمبر 2021

إن مصروف الاستهلاك المحمل على السنة بمبلغ 835,503 دينار كويتي (2020: 957,519 دينار كويتي) مُدرج ضمن تكلفة المبيعات. 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 31 مارس 2023 وهو قابل للتجديد لمدة غير محددة.

في 31 ديسمبر 2021، أعادت الشركة تقييم أرضها استناداً إلى تقييمات اثنين من المقيمين المستقلين كما في تاريخ التقرير وتم التوصل إلى تلك التقييمات بشكل عام إلى 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. إن صافي الزيادة الناتجة عن إعادة التقييم بمبلغ 130,000 دينار كويتي (2020: 490,000 دينار كويتي) تم إدراجه ضمن احتياطي إعادة تقييم ممتلكات في سنة 2021. وفي حال تم إدراج حقوق الاستنجار وفقاً لنموذج التكلفة، لكانت القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2021 بمبلغ 1,245,937 دينار كويتي (2020: 1,340,287 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

9. ممتلكات ومعدات

دينار كويتي						
المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	معدات	أثاث وتركيبات	أرض ملك حر ومباني	
						التكلفة
16,733,520	1,715,172	377,543	3,794,437	6,297,368	4,549,000	كما في 31 ديسمبر 2019
2,331,498	1,221,302	83,191	667,845	359,160	-	إضافات
(43,770)	-	(11,602)	(29,869)	(2,299)	-	استبعادات / تحويلات
(154,000)	-	-	-	-	(154,000)	صافي خسارة إعادة تقييم
18,867,248	2,936,474	449,132	4,432,413	6,654,229	4,395,000	كما في 31 ديسمبر 2020
2,172,413	1,025,654	37,210	527,550	581,999	-	إضافات
(104,905)	(3,962,128)	(28,198)	(70,316)	(6,391)	3,962,128	استبعادات / تحويلات
(74,129)	-	-	-	-	(74,129)	صافي خسارة إعادة تقييم
20,860,627	-	458,144	4,889,647	7,229,837	8,282,999	كما في 31 ديسمبر 2021
						الاستهلاك
8,229,412	-	280,953	3,279,203	4,669,256	-	كما في 31 ديسمبر 2019
1,168,888	-	45,046	271,936	781,706	70,200	المحمل على السنة
(36,986)	-	(11,601)	(23,086)	(2,299)	-	استبعادات / تحويلات
(70,200)	-	-	-	-	(70,200)	تسويات إعادة تقييم
9,291,114	-	314,398	3,528,053	5,448,663	-	كما في 31 ديسمبر 2020
1,279,227	-	58,610	407,386	695,555	117,676	المحمل على السنة
(98,610)	-	(28,198)	(64,622)	(5,790)	-	استبعادات / تحويلات
(117,676)	-	-	-	-	(117,676)	تسويات إعادة تقييم
10,354,055	-	344,810	3,870,817	6,138,428	-	كما في 31 ديسمبر 2021
						صافي القيمة الدفترية
10,506,572	-	113,334	1,018,830	1,091,409	8,282,999	كما في 31 ديسمبر 2021
9,576,134	2,936,474	134,734	904,360	1,205,566	4,395,000	كما في 31 ديسمبر 2020

في 31 ديسمبر 2021، أعادت الشركة تقييم الأرض ملك حر والمبنى استناداً إلى تقييمات 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. إن صافي الربح الناتج عن إعادة التقييم بمبلغ 43,547 دينار كويتي (2020: صافي الخسارة بمبلغ 83,800 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 2021 بمبلغ 6,260,215 دينار كويتي (2020: 2,415,763 دينار كويتي).

10. موجودات أخرى

دينار كويتي				
المجموع	برمجيات	تطوير تكلفة برمجيات	موجودات غير ملموسة	
30,118,459	94,131	16,848,332	13,175,996	صافي القيمة الدفترية
5,356,833	24,732	3,833,324	1,498,777	كما في 31 ديسمبر 2019
(4,250,622)	(29,710)	-	(4,220,912)	إضافات
(1,602,337)	-	(1,602,337)	-	إطفاءات
29,622,333	89,153	19,079,319	10,453,861	مشطوبات
3,994,459	19,241	245,554	3,729,664	كما في 31 ديسمبر 2020
(5,815,883)	(34,242)	(2,211,059)	(3,570,582)	إضافات
27,800,909	74,152	17,113,814	10,612,943	إطفاءات
				كما في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

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. وقد طورت الشركة برنامج لإدارة المستشفيات.

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 2.60% إلى 2.75% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 2.75% إلى 4.00% سنوياً). تم تخصيص المحصل من العقود التي نفذتها الشركة بمبلغ 110.89 مليون دينار كويتي (2020: 124.45 مليون دينار كويتي) مقابل تسهيلات السحب البنكي على المكشوف وتسهيلات قرض لأجل.

12. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي	
2020	2021
32,098,847	13,689,298
22,296,463	19,889,085
4,590,469	4,400,087
2,790,900	3,421,970
61,776,679	41,400,440
4,577,687	7,206,949
66,354,366	48,607,389

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	
2020	2021
14,363,688	9,152,826
14,679,627	2,968,489
31,749,693	30,986,949
5,561,358	5,499,125
66,354,366	48,607,389

دينار كويتي

دولار أمريكي

يورو

عملات أخرى

13. التزامات عقد إيجار

دينار كويتي	
2020	2021
1,187,085	740,823
891,064	912,083
35,629	22,833
(1,372,955)	(1,178,024)
740,823	497,715

كما في 1 يناير

إضافات

فوائد متركمة

دفعات

كما في 31 ديسمبر

متداولة

غير متداولة

بلغت أعباء التمويل المحملة على التزامات عقود إيجار 22,833 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 35,629 دينار كويتي). إن تحليل آجال استحقاق التزامات عقد الإيجار مبين في إيضاح 28 من البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

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 2.60% إلى 2.75% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2021 (2020: 2.60% إلى 4.00% سنوياً). تستحق هذه القروض السداد خلال مدة تتراوح من سنة إلى خمس سنوات.

تم تخصيص المحصل من العقود التي نفذتها الشركة بمبلغ 110.89 مليون دينار كويتي (2020: 124.45 مليون دينار كويتي) مقابل تسهيلات السحب البنكي على المكشوف وتسهيلات قرض لأجل.

15. دائنو مرابحة / تورق

يمثل هذا البند تسهيلات ائتمانية مقومة بالدينار الكويتي وممنوحة من بنوك إسلامية محلية وتستحق السداد خلال فترة تتراوح من سنة إلى أربع سنوات. إن التكلفة الفعلية لدائني المرابحة / التورق كما في 31 ديسمبر 2021 تراوحت من 2.60% إلى 2.75% سنوياً (31 ديسمبر 2020: 2.60% إلى 3.00% سنوياً).

تم تخصيص المحصل من العقود التي نفذتها الشركة بمبلغ 136.20 مليون دينار كويتي (2020: 119.73 مليون دينار كويتي) مقابل دائنو مرابحة / تورق.

16. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تسوية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

دينار كويتي	
2020	2021
8,931,064	9,228,279
666,497	2,519,440
(369,282)	(549,591)
9,228,279	11,198,128

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 2021 (2020: 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 28 أبريل 2021 على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بالإضافة إلى توزيعات نقدية بواقع 15 فلس للسهم بمبلغ 2,250,000 دينار كويتي لسنة 2020 للمساهمين المسجلين كما في ذلك التاريخ (2019: توزيعات نقدية بواقع 10 فلس للسهم بمبلغ 1,500,000 دينار كويتي).

أوصى أعضاء مجلس الإدارة، شريطة موافقة المساهمين، بتوزيعات نقدية بواقع 15 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 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 2021

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	
2020	2021
55,386,916	44,362,817
51,786,210	60,499,144
29,397,242	31,503,991
6,315,313	5,899,032
<u>142,885,681</u>	<u>142,264,984</u>

تقسيم الإيرادات من العقود

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

19. تكلفة المبيعات

دينار كويتي	
2020	2021
88,067,285	82,372,655
12,887,885	12,685,394
<u>100,955,170</u>	<u>95,058,049</u>

تكلفة مخزون وبرمجيات
أعباء موظفين

20. مصاريف بيعية وإدارية

دينار كويتي	
2020	2021
9,781,297	11,347,706
7,259,788	10,528,989
1,659,522	1,607,228
605,632	1,145,474
208,987	985,920
465,821	697,867
853,659	302,636
284,366	263,951
178,796	171,080
132,646	103,682
880	435,248
1,435,106	7,667
1,602,337	-
989,448	1,115,884
<u>25,458,285</u>	<u>28,713,332</u>

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

21. ضرائب واستقطاعات

دينار كويتي	
2020	2021
45,968	62,521
309,141	467,772
123,656	187,109
<u>478,765</u>	<u>717,402</u>

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.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

تمثل ضريبة دعم العملة الوطنية التزام الشركة بدفع 2.5% من صافي الربح لوزارة المالية في دولة الكويت بموجب قانون ضريبة دعم العملة 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.

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.

2020	2021	
150,000,000	150,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
3,968,080	5,300,168	صافي ربح السنة (دينار كويتي)
26.45	35.33	ربحية السهم (فلس)

24. معلومات القطاع

تعمل الشركة في دولة الكويت فقط ولديها قطاع أعمال رئيسي واحد هو تجارة وتركيب وصيانة المعدات الطبية والمنتجات المتعلقة بالعاية الصحية. إن قطاع بيع وصيانة البرمجيات غير جوهرى ولا يستوفي معايير الحد الكمي للإفصاح عن القطاع.
إن الأنشطة الاستثمارية ليست خطأً 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 جوهرى 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		
2020	2021	
		الأرصدة
		النقد والنقد المعادل
3,820	30,061	ذمم تجارية مدينة وأخرى
25,605,794	33,923,496	الخسارة الائتمانية المتوقعة على ذمم تجارية مدينة وأخرى
2,765,166	4,749,639	ذمم تجارية دائنة وأخرى
7,044,724	5,119,186	سحب بنكي على المكشوف
175,969	86,181	قروض لأجل
25,548,401	25,549,394	خطابات ضمان
18,617,411	18,728,320	اعتمادات مستندية
17,622,632	2,046,657	
		المعاملات
		الإيرادات
8,000,282	11,957,649	تكلفة المبيعات
591,204	18,542	إيرادات أخرى
822,540	575,236	مصاريف بيعية وإدارية
-	1,480	أعباء تمويل
414,903	747,005	

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

دينار كويتي	
2020	2021
1,667,621	2,594,714
342,116	972,792

مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسيين:
رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
26. مطلوبات محتملة والتزامات

دينار كويتي	
2020	2021
23,921,610	6,364,232
86,198,078	91,955,223

مطلوبات محتملة
اعتمادات مستندية
خطابات ضمان

التزامات
التزامات رأسمالية

7,499,288

-

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:

(أ) 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 والصيدليات والعيادات الخاصة. تتبع الشركة أسلوب انتقائي عند منح الائتمان لعملائها ولديها سجل بتحصيل مستحقاتها بأقل مستوى من الخسارة فيما يتعلق بالديون المعدومة. 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 بالرجوع إلى تجارب التعثر في السداد السابقة بالنسبة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدل نتيجة عوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لمجالات الأعمال التي يزاوّل 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 بدفع المبالغ المستحقة كاملة لداننيه (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 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.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

يتضمن الجدول التالي تحليل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للأدوات المالية:

دينار كويتي					
31 ديسمبر 2021					
المجموع	المنهج المبسط خلال عمر الأداة	المرحلة 3 خلال عمر الأداة	المرحلة 2 خلال عمر الأداة	المرحلة 1 12 شهرًا	
3,006,866	-	-	-	3,006,866	أرصدة بنكية
201,203,955	201,203,955	-	-	-	ذمم تجارية مدينة
6,344,498	6,344,498	-	-	-	أصول العقد
(23,652,018)	(23,652,018)	-	-	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
183,896,435	183,896,435	-	-	-	
7,012,650	-	-	7,012,650	-	قرض مساهم لشركة زميلة
(2,036,507)	-	-	(2,036,507)	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
4,976,143	-	-	4,976,143	-	
350,832	-	-	350,832	-	ودائع
156,131	-	-	156,131	-	مدينو موظفين
225,261	-	-	225,261	-	أخرى
(12,488)	-	-	(12,488)	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
719,736	-	-	719,736	-	

دينار كويتي					
31 ديسمبر 2020					
المجموع	المنهج المبسط خلال عمر الأداة	المرحلة 3 خلال عمر الأداة	المرحلة 2 خلال عمر الأداة	المرحلة 1 12 شهرًا	
3,828,039	-	-	-	3,828,039	أرصدة بنكية
172,463,749	172,463,749	-	-	-	ذمم تجارية مدينة
17,427,351	17,427,351	-	-	-	أصول العقد
(14,167,907)	(14,167,907)	-	-	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
175,723,193	175,723,193	-	-	-	
7,901,179	-	-	7,901,179	-	قرض مساهم لشركة زميلة
(949,381)	-	-	(949,381)	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
6,951,798	-	-	6,951,798	-	
284,574	-	-	284,574	-	ودائع
268,434	-	-	268,434	-	مدينو موظفين
93,703	-	-	93,703	-	أخرى
(12,778)	-	-	(12,778)	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
633,933	-	-	633,933	-	

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020 تعتبر غير مادية. يبين الجدول التالي الحركة على مخصص الخسارة الذي تم الاعتراف به للذمم التجارية المدينة والأخرى:

دينار كويتي			
المجموع	تقييم على أساس فردي	تقييم على أساس جماعي	
7,872,978	2,900,407	4,972,571	كما في 1 يناير 2020
7,259,788	6,970,635	289,153	الخسارة الائتمانية المتوقعة للسنة
(2,700)	-	(2,700)	مخصص مستخدم لشطب ديون معدومة
15,130,066	9,871,042	5,259,024	كما في 31 ديسمبر 2020
10,528,989	7,558,978	2,970,011	الخسارة الائتمانية المتوقعة للسنة
41,959	-	41,959	رد مشطوبات / تكوين مخصص
25,701,014	17,430,020	8,270,994	كما في 31 ديسمبر 2021

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

دينار كويتي

31 ديسمبر 2020			31 ديسمبر 2021			
الخسائر	معدل	مجمل القيمة	الخسائر	معدل	مجمل القيمة	فئات التحليل العمري
الائتمانية	الخسائر	الدفترية المقدرة	الائتمانية	الخسائر	الدفترية المقدرة	للذمم التجارية
المتوقعة	الائتمانية	عند التعثر	المتوقعة	الائتمانية	عند التعثر	المدينة وأصول العقد
خلال عمر	المتوقعة		خلال عمر	المتوقعة		– عملاء القطاع
الأداة			الأداة			الخاص
471,948	7.61%	6,204,671	511,213	7.93%	6,443,049	غير مستحقة
259,138	22.98%	1,127,536	334,638	23.32%	1,434,676	أقل من 90 يومًا
894,501	45.00%	1,987,439	1,472,645	45.00%	3,272,544	أكثر من 90 يومًا
1,625,587		9,319,646	2,318,496		11,150,269	

دينار كويتي

31 ديسمبر 2020			31 ديسمبر 2021			
الخسائر	معدل	مجمل القيمة	الخسائر	معدل	مجمل القيمة	فئات التحليل العمري
الائتمانية	الخسائر	الدفترية المقدرة	الائتمانية	الخسائر	الدفترية المقدرة	للذمم التجارية
المتوقعة	الائتمانية	عند التعثر	المتوقعة	الائتمانية	عند التعثر	المدينة وأصول العقد
خلال عمر	المتوقعة		خلال عمر	المتوقعة		– الوزارة (بشكل
الأداة			الأداة			مباشر وغير مباشر)
35,645	0.05%	77,147,817	29,948	0.04%	67,128,774	غير مستحقة
541,889	1.18%	45,935,572	431,294	0.94%	45,849,235	أقل من 420 يومًا
3,055,903	9.68%	31,573,624	5,491,256	11.56%	47,502,621	أكثر من 420 يومًا
3,633,437		154,657,013	5,952,498		160,480,630	

كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت الذمم التجارية المدينة التي يتم تقييمها على أساس فردي 35,917,554 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 24,757,085 دينار كويتي) وبلغت الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة التي يتم تقييمها على أساس فردي 15,381,025 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 8,908,882 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة على قرض المساهم لشركة زميلة 2,036,507 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: 949,381 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		
2020	2021	العملة
103,749	857,577	دولار أمريكي
(2,702,470)	(2,741,419)	يورو
(2,598,721)	(1,883,842)	المجموع

إن ارتفاع العملة الرئيسية بواقع 10% مقابل العملات أعلاه سيكون له أثر مساوٍ ولكن عكسي على ربح المبالغ المبينة 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 2021، في حال ارتفع معدل الفائدة على القروض بواقع 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أقل بمبلغ 471,016 دينار كويتي (2020: 411,846 دينار كويتي).

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

(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 إقفال المراكز السوقية المفتوحة. يقوم أعضاء مجلس الإدارة بزيادة رأس المال أو القروض بناءً على المراجعة المستمرة لمتطلبات التمويل.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

يحل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة من خلال مجموعات الاستحقاق بناءً على المدة المتبقية في تاريخ بيان المركز المالي المجموع حتى آجال الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المبينة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

دينار كويتي			
المجموع	بين سنتين و5 سنوات	بين سنة وسنتين	أقل من سنة
كما في 31 ديسمبر 2021			
-	13,356,111	25,526,432	57,204,267
-	-	37,782	459,934
-	8,887,324	4,751,611	90,476,772
-	-	7,206,949	41,400,440
-	22,243,435	37,522,774	189,541,413
كما في 31 ديسمبر 2020			
-	631,033	26,502,334	55,620,164
-	19,909	106,747	614,167
-	-	-	106,015,414
-	-	4,577,687	61,776,675
-	650,942	31,186,768	224,026,420

29. تسوية المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

يبين الجدول التالي التغيرات في مطلوبات الشركة الناتجة عن الأنشطة التمويلية بما في ذلك التغيرات 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			
31 ديسمبر 2021	تمويل النقدية	1 يناير 2021	
6,879,872	483,109	6,396,763	سحب بنكي على المكشوف (إيضاح 11)
87,323,394	11,350,993	75,972,401	قروض لأجل (إيضاح 14)
102,933,383	(2,711,494)	105,644,877	دائنو مرابحة / تورق (إيضاح 15)
دينار كويتي			
31 ديسمبر 2020	تمويل النقدية	1 يناير 2020	
6,396,763	1,797,179	4,599,584	سحب بنكي على المكشوف (إيضاح 11)
75,972,401	23,566,120	52,406,281	قروض لأجل (إيضاح 14)
105,644,877	(410,078)	106,054,955	دائنو مرابحة / تورق (إيضاح 15)

30. إدارة مخاطر رأس المال

من أهداف الشركة عند إدارة رأس المال تأمين قدرتها على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع 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 2021، يبلغ إجمالي رأس المال الشركة لغرض إدارة رأس المال 257,983,794 دينار كويتي (2020: 244,811,527 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 رأس مالها على أساس معدل المديونية. كما في 31 ديسمبر 2021، بلغ معدل المديونية 75.23% (2020: 75.21%).

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

31. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

فيما يلي الأحكام والتقديرات 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.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري الشركة اختبار سنويًا لتحديد انخفاض قيمة الموجودات غير المالية لتحديد قيمها الاستردادية استنادًا إلى عمليات احتساب قيمة الاستخدام أو بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع. تتضمن قيمة الاستخدام تقديرات حول معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة وعدد السنوات المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية ومعدلات الخصم.

المخزون المتقادم وبطيء الحركة

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

الانخفاض في القيمة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها ومعداتنا والاستهلاك المتعلق بها. سيتغير 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 لاحتمال 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 (النتائج 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 التغييرات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2021

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.

خصم دفعات عقد الإيجار

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

32. الأثر المترتب على وباء كوفيد 19

أدى تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد 19) في مطلع عام 2020 في معظم البلدان إلى تعطل الأعمال التجارية على نحو واسع النطاق، وما ترتب على ذلك من أثر سلبي على الأنشطة الاقتصادية. تراقب الشركة باستمرار الأثر الواقع عليها، كما تتعاون جنباً إلى جنب مع الهيئات الرقابية المحلية لإدارة التعطل المحتمل في الأعمال بسبب تفشي وباء كوفيد 19.

نظراً لتفشي وباء كوفيد 19، تحققت الشركة من وجود أي تسويات وتغييرات في الأحكام والتقدير وإدارة المخاطر يتعين أخذها في الاعتبار والإفصاح عنها في البيانات المالية. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول مصادر التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تتطوي على مخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تسويات مادية على البيانات المالية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تحققت الشركة من وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة وأي حالات عدم تأكد جوهرية فيما يتعلق بالممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وأصول حق الاستخدام الخاصة بها وخصوصاً تلك الناتجة عن أي تغيير في فترات عقود الإيجار، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد 19.

الخسائر الائتمانية المتوقعة وانخفاض قيمة الموجودات المالية

طبقت الشركة افتراضات إضافية تقديرية على النماذج القائمة للخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تطبيق السيناريوهات المرجحة بالاحتمالات على عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة المتعلقة بالمناخ الاقتصادي للسوق الذي تزاوّل فيه أنشطتها. كما قامت الشركة بتقييم التعرضات في القطاعات المحتمل تأثرها لتحديد وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد 19.

الالتزامات والمطلوبات المحتملة

قامت الشركة بتقييم الأثر المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال والعلاقات التجارية بين الشركة والعملاء والموردين، فضلاً عن استعراض الزيادة المحتملة في الالتزامات والمطلوبات المحتملة، ولم يتم ملاحظة أي مشكلات.

مبدأ الاستمرارية

أجرت الشركة تقييماً حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. رُغم الأثر المتفاجم لوباء كوفيد 19، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه البيانات المالية بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية.

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.