

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

البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

شركة بركان لحفر الآبار والتجارة والصياغة ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

الصفحات	المحتويات
4 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي
6	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية
8	بيان التدفقات النقدية
51 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة بركان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامة) ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 مارس 2021 وبيان الدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

برأينا أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 مارس 2021 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمر التدقيق الرئيسي

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

ممتلكات ومباني ومعدات

(المصروفات الرأسمالية والاستهلاك)

كما في 31 مارس 2021، تبلغ القيمة الفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات 178,231,750 دينار كويتي.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذا الأمر
تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي من الإجراءات
والأمور أخرى:

- لقد قمنا باختبار عينة من إضافات الموجودات الثابتة. وتم الإطلاع على المستندات المؤيدة مثل فاتورة شراء وكشف حساب بنكي لتقييم صحة هذه الإضافات وتقييم وملاءمة رسملتها.
- لقد قمنا باختبار كلاً من توقيت بدء الاستهلاك ومدى ملاءمة فترة الاستهلاك بمقارنة الأعمار الإنتاجية بالاستخدام الفعلي للموجودات كما أجرينا تحليلات موضوعية لمصاريف الاستهلاك.
- أخذنا في الاعتبار ظروف ما إذا كانت أي إضافات أو أحداث سابقة قد تنتج عنها مؤشرات لانخفاض القيمة مثل الموجودات الزائدة.
- لقد قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة إفصاحات الشركة الواردة في (إيضاحات 3, 4 و 5) حول البيانات المالية.

تثبتت الشركة خلال السنة نفقات جوهرية لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ لممتلكات ومباني ومعدات تشمل مبالغ تم رسملتها بشكل رئيسي كجزء من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ، كما هو وارد في (إيضاح 5). بالإضافة إلى ذلك، تُعد تكاليف الاستهلاك مصاريف جوهرية على النحو الوارد تفصيلاً في (إيضاح 5) في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر. نظراً لعناصر الأحكام والتقريرات في كلاً من رسملة واستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات. لذلك يعد هذا الأمر أمر التدقيق الرئيسي.

إن تقييم وتوقيت ما إذا كانت الموجودات تقي بمعايير الرسمية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 16، الممتلكات والمنشآت والمعدات، وتقدير العمر الإنتاجي المناسب وتقييم ما إذا كانت توجد أي مؤشرات لانخفاض القيمة، مثل الموجودات الزائدة، جميعها أمور تتطلب التقدير. تم الإفصاح عن مزيد من التوضيح في بند الأحكام المحاسبية المهمة والتقريرات غير المؤكدة الخاصة بالشركة في (إيضاح 4).

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تمه)
إلى المسادة مساهمي شركة بركان لحرف الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تمه)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة 2021

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص "بالمعلومات الأخرى" معلومات واردة في التقرير السنوي للسنة المنتهية في 31 مارس 2021، بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات عنها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات. تتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر في الوقت الحالي أو مستقبلاً عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

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

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

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

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

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 بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيُظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجتمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمية)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تنمية)

جزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اخذنا أحکاماً مهنيةً وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

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

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

كما نزود المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، وبلغهم أيضًا بكلفة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من خلال الأمور التي تم تداولها مع المسؤولين عن الحكومة فقد حددنا ذلك الأمر الذي كان له أهمية كبيرة في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية لذلك فهو يعد أمر تدقيق رئيسي. إننا نوضح عن هذا الأمر في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المكافحة العامة له.

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

تقرير حول المنتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يخص البيانات المالية منتفقة مع ما هو وارد في السجلات. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية تتضمن كافة المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة ، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتها اللاحقة ، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلمنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة ، أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتها اللاحقة ، خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2021 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.

إضافة إلى ذلك، برأينا، أنه لم يرد لعلمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.



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

الكويت: 27 يونيو 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
177,054,774	178,231,750	5	الموجودات
140,526	130,488	6	موجودات غير متداولة
<u>177,195,300</u>	<u>178,362,238</u>		ممتلكات ومنتشرات ومعدات
			موجودات حق الاستخدام
14,390,814	14,559,808	7	موجودات متداولة
15,752,148	12,371,761	8	مخزون
3,874,066	2,855,131	9	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
7,390,007	7,676,210	10	موجودات عقود
1,790,579	987,770		ذمم عقود مدينة
<u>43,197,614</u>	<u>38,450,680</u>		أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>220,392,914</u>	<u>216,812,918</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
24,266,715	24,266,715	11	رأس المال
12,240,000	12,240,000	12	علاوة إصدار أسهم
6,117,897	6,374,976	13	احتياطي اجباري
5,773,716	6,030,795	13	احتياطي اختياري
(1,044,995)	(1,044,995)	14	أسهم خزينة
692,734	677,122	15	فائض إعادة تقدير
<u>16,624,275</u>	<u>18,533,813</u>		أرباح مرحلة
<u>64,670,342</u>	<u>67,078,426</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
2,757,049	3,521,458	16	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
18,003,809	15,025,809	17	مرابحة دائنة
76,620,096	56,239,143	18	قروض لأجل
136,756	129,278	6	التزامات عقود إيجار
-	6,990,005	19	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>2,255,392</u>	<u>2,911,449</u>	9	مطلوبات عقود
<u>99,773,102</u>	<u>84,817,142</u>		مطلوبات متداولة
			مستحق إلى البنك
3,955,577	4,662,867	20	مرابحة دائنة
-	2,978,000	17	أوراق دفع
4,780,000	4,890,000	21	قروض لأجل
14,936,279	23,519,818	18	التزامات عقود إيجار
7,089	7,478	6	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
22,978,165	23,822,953	19	مطلوبات عقود
9,292,360	5,036,234	9	
<u>55,949,470</u>	<u>64,917,350</u>		مجموع المطلوبات
<u>155,722,572</u>	<u>149,734,492</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
<u>220,392,914</u>	<u>216,812,918</u>		

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 9 إلى 51 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
43,187,960	52,943,567	22	إيرادات من عقود مع عملاء
(38,259,410)	(46,674,105)	23	تكلفة الإيرادات
4,928,550	6,269,462		مجمل الربح
1,067,244	1,341,695	22	إيرادات تشغيلية أخرى
(119,213)	(97,021)	5	استهلاك
(10,038)	(10,038)	6	إطفاء موجودات حق الاستخدام
40,000	(122,686)	24	(مخصص) / رد مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
(1,787,653)	(1,540,501)	25	مصاريف عمومية وإدارية وتسويق
4,118,890	5,840,911		ربح العمليات
5,633	378,587		إيرادات أخرى
(2,579,871)	(3,662,533)	28	نفقات تمويل
(210,795)	13,829		فرق تحويل عملات أجنبية
1,333,857	2,570,794		ربح السنة قبل الاستقطاعات
(12,005)	(23,137)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(41,075)	(86,838)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(16,430)	(34,735)		حصة الزكاة
-	(18,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,264,347	2,408,084		ربح السنة
-	-		دخل شامل آخر للسنة
1,264,347	2,408,084		إجمالي الدخل الشامل للسنة
5.50	10.47	26	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فاس)

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 9 إلى 51 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية
لسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

مجموع حقوق الملكية	أرباح مرحلة	فائض إعادة تقييم	أسهم خزينة	احتياطي إيجاري	علاوة إصدار	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	أسهم كويتي	دينار كويتي
63,454,403	15,620,672	698,762	(996,587)	5,984,511	12,240,000	24,266,715
1,264,347	1,264,347	-	-	-	-	-
(48,408)	6,028	(6,028)	(48,408)	-	-	-
<u>64,670,342</u>	<u>(266,772)</u>	<u>692,734</u>	<u>(1,044,995)</u>	<u>133,386</u>	<u>133,386</u>	<u>-</u>
<u>64,670,342</u>	<u>16,624,275</u>	<u>692,734</u>	<u>(1,044,995)</u>	<u>5,773,716</u>	<u>6,117,897</u>	<u>12,240,000</u>
<u>2,408,084</u>	<u>16,624,275</u>	<u>692,734</u>	<u>(1,044,995)</u>	<u>5,773,716</u>	<u>6,117,897</u>	<u>24,266,715</u>
<u>-</u>	<u>2,408,084</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>67,078,426</u>	<u>15,612</u>	<u>(15,612)</u>	<u>-</u>	<u>257,079</u>	<u>257,079</u>	<u>-</u>
<u>-</u>	<u>(514,158)</u>	<u>-</u>	<u>(1,044,995)</u>	<u>6,030,795</u>	<u>6,374,976</u>	<u>12,240,000</u>
<u>67,078,426</u>	<u>18,533,813</u>	<u>677,122</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,266,715</u>

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 9 إلى 51 تشكل جزءاً لا ينجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
1,333,857	2,570,794		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
11,358,926	10,646,926	5	ربح السنة قبل الإستقطاعات
10,038	10,038	6	تعديلات:
(40,000)	122,686	24	استهلاك
210,795	(13,829)		اطفاء موجودات حق الاستخدام
2,579,871	3,662,533	28	مخصص / (رد مخصص) خسائر إنتمانية متوقعة
600,522	1,040,000	16	فرق تحويل عملات أجنبية
16,054,009	18,039,148		تكليف تمويل
(4,760,565)	(168,994)		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
7,263,454	3,394,216		النغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	1,018,935		مخزون
41,584	(408,889)		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
1,096,490	7,664,994		موجودات عقود
(1,717,121)	(3,600,069)		ذمم عقود مدينة
17,977,851	25,939,341		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(257,413)	(275,591)	16	مطلوبات عقود
17,720,438	25,663,750		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(12,232,361)	(11,823,902)	5	مدفوعات مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(12,232,361)	(11,823,902)		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
9,560,126	5,948,000	28	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(11,829,921)	(17,745,414)	28	شراء ممتلكات ومباني ومعدات
(4,785,822)	-	28 , 17	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(6,719)	-	28	
1,256,874	707,290	28	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
4,152,000	110,000	28	المحصل من قروض لأجل
(48,408)	-		المسدد من قروض لأجل
(2,579,871)	(3,662,533)	28	المسدد من مرابحة دائنة
(4,281,741)	(14,642,657)		المسدد من التزامات عقود إيجار
1,206,336	(802,809)		صافي الحركة على مستحق إلى البنوك
584,243	1,790,579		صافي الحركة على أوراق دفع
1,790,579	987,770		شراء أسهم خزينة
22,789,631	-	28	تكليف تمويل مدفوعة
-	(7,089)	28	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
6,211,080	9,131,827	5	صافي (النقد) / الزيادة في أرصدة لدى البنوك ونقد
168,865	-		أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية السنة
			أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
			شراء ممتلكات ومباني ومعدات من خلال مرابحة دائنة
			المحول من التزامات عقود إيجار إلى ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
			المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ماكينات ومعدات ثقيلة، وأدوات
			ومعدات
			المحول من موجودات عقود إلى ذمم عقود مدينة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحتين من 9 إلى 51 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

1. التأسيس والنشاط

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

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

الأغراض الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة هي كما يلي:

- تقديم خدمات تطويرية واستكشافية وحفر وصيانة الآبار لشركات ومؤسسات النفط والغاز (بعد موافقة وزارة النفط).
- مباشرةً الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة.
- إنشاء أو المشاركة في أو شراء هذه الهيئات أو الحقها بها (حسب عقد التأسيس المذكور أعلاه).
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو شترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاون الشركة على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج دون التعارض مع النظام الأساسي للشركة.

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

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

تم التصريح بإصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 27 يونيو 2021. يحق لمساهمي الجمعية العامة تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

.2

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(ا)

معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2020

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية مطابقة لتلك المستخدمة في السنة السابقة المنتهية في 31 مارس 2020 باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2020، والتي لم ينجز عنها أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة لسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021 كما يلي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8): تعريف المادية
تقوم التعديلات تعريفاً جديداً للمادية ينص على ما يلي "تعتبر المعلومات مادية إذا كان حفظها أو عدم صحتها أو إخفاؤها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتتخذة بناء على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها." توضح التعديلات أن المادية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء أكانت فردية أو قرينة معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية.

إن وجود خطأ في المعلومات هو أمر مادي إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية، وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على الشركة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): تعريف الأعمال

كانت التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) سارية بشكل إلزامي على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "مج الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار مجموعة الأنشطة والموارد المتتكاملة كأعمال، ينبغي أن تتضمن مدخلاً وإلية جوهرية كحد أدنى يسهمان معاً بشكل كبير في تحقيق مخرجات. إضافة إلى ذلك، فإنها توضح أن الأعمال قد تتحقق دون أن تتضمن جميع المدخلات والآليات الازمة لاتتاح المخرجات.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للشركة غير أنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا قامت الشركة بتنفيذ دمج للأعمال.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39): الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: التحقق والقياس عدداً من سبل الإعفاء، والتي تتطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بالإصلاح القياسي لمعدل الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى عدم التأكيد بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير المرجعية للبند المحوط أو أداة التحوط.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للشركة نظراً لأنه ليس لها أي علاقات تحوط بمعدل الفائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

- .2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)
(أ) معايير وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2020 (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا اعتباراً من 1 يونيو 2020، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بحيث يقدم وسيلة عملية فيما يخص محاسبة عقود الإيجار بمراعاة امتيازات الإيجار التي نشأت كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا على أن تفي بالمعايير التالية:

- (أ) أن يؤدي التغيير في دفعات عقد الإيجار إلى مقابل معدل عن عقد الإيجار بحيث يماثل إلى حد كبير مقابل عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة أو يصبح أقل منه؛
(ب) أن يؤثر تخفيض دفعات عقد الإيجار فقط على الدفعات المستحقة ابتداءً في أو قبل 30 يونيو 2021؛
(ج) لا يكون هناك أي تغيير جوهري آخر في الشروط والأحكام الأخرى في عقد الإيجار.

يجوز المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي تفي بهذه المعايير طبقاً للوسيلة العملية وهذا مفاده أن المستأجر لن يقوم بتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يفي بمتطلبات تعريف التعديل على عقد الإيجار. يقوم المستأجرون بتطبيق متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عند المحاسبة عن الامتيازات.

ليس لهذا التعديل أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

إطار مفاهيم التقرير المالي الصادر بتاريخ 29 مارس 2018

لا يمثل إطار المفاهيم معياراً، كما لا تتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من إطار المفاهيم هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة القائمين على عملية الإعداد على وضع سياسات محاسبية متنسقة عندما لا يوجد معيار قابل للتطبيق، بالإضافة إلى مساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. وهذا من شأنه أن يؤثر على المنشآت التي وضعت سياساتها المحاسبية على أساس إطار المفاهيم. يتضمن إطار المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير تحقق الموجودات والمطلوبات، كما يوضح بعض المفاهيم المهمة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

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

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية

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

المعايير الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4) - عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الأسماء والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) هو النموذج العام، مضافة إليه:

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

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

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

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

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

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): مراجع إطار المفاهيم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "عمليات دمج الأعمال" - مراجع إطار المفاهيم. إن الغرض من التعديلات هو أن يحل مرجع إطار المفاهيم لإعداد وعرض البيانات المالية الصادر في 1989 محل مرجع إطار مفاهيم التقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون إدخال تغييرات جوهيرية على متطلباته. وقد أضاف المجلس استثناء من مبدأ التحقق الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) وذلك لتجنب إصدار أرباح وخسائر اليوم الثاني المحتمل التي تنشأ فيما يتعلق بالمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي ستدرج تحت نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) - "الضرائب إذا تم تكبدها بشكل منفصل".

وفي الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال مرجع إطار إعداد وعرض البيانات المالية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تنمية)
ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية (تنمية)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16): الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الغرض المحدد لها أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 معيار الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الغرض المحدد لها والذي يحظر على المنشآت أن تخصيص من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات من بيع بنود منتجة أثناء وضع الأصل في الموقع والحالة الالزمه له ليتم تشغيله بالطريقة التي حدتها الإداره. وبدلاً عن ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود وتکاليف إنتاجها في الربح أو الخسارة.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقها باثر رجعي على الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة عند قيام المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي تأثير مادي على الشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37): العقود المتقللة بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) حدد فيها التكاليف الواجب على منشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان عقد ما متقدلاً بالالتزامات أو أنه ينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات "نهج التكاليف المرتبطة بشكل مباشر". إن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تزويد سلع وخدمات تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف المرتبطة بأشطه العقد مباشرة. كما أن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها مالم تكون محملة صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. سوف تطبق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تفي فيها بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي طبقت فيها التعديلات للمرة الأولى.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020

فيما يلي ملخص لتعديلات دورة التحسينات السنوية 2018-2020:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1): تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كأول من يطبق
يسمح التعديل للشركة التابعة التي تقرر تطبيق الفقرة د(1) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) أن تقوم بقياس الفروقات المتراكمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المقدمة من الشركة الأم بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يُطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصلة تقرر تطبيق الفقرة د(1) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1).

سوف تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

.2

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2018-2020 (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية - الرسوم وفق اختبار "بنسبة 10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافاً جوهرياً. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقرض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أيٍّ من المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

سوف تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف تُطبق الشركة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المستبدلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل للمرة الأولى.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير على الشركة.

المعيار المحاسبة الدولي رقم (41) "الزراعة": الضرائب في قياسات القيمة العادلة

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

تطبق أي منشأة التعديل مستقلةً على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية فترة التقارير المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير على الشركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) "عقود الإيجار": حواجز الإيجار

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

3.1 أساس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية للشركة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

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

المفهوم المحاسبي الأساسي

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

كما في 31 مارس 2021، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ 26,466,670 دينار كويتي (31 مارس 2020: 12,751,856 دينار كويتي).

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

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

3.2 بيان الالتزام

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

3.3 ممتلكات ومباني وآلات

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

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم عدم تحقيقه عند الإستبعاد (أي في تاريخ حصول المتألق على السيطرة) أو عند عدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحسوبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) ضمن الدخل والدخل الشامل الآخر عن استبعاد الأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

3.3 ممتلكات ومباني وآلات ومعدات (تممة)

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

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

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

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

السنوات	مباني مشيدة على أرض مستأجرة
20	أثاث وتركيبات
10 - 5	مakinat وآلات ثقيلة
20	أدوات وآلات
20 - 10	سيارات
10 - 5	

إن بعض الممتلكات والمباني والآلات المستخدمة في بعض المشاريع يتم استهلاكها على مدى فترة العقود الخاصة بذلك المشاريع.

يتم مراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمباني والآلات ومعدات في نهاية كل سنة ويتم تعديلها في المستقبل، متى كان ذلك مناسباً.

3.4 مخزون

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

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

يتم تسجيل كافة بنود البضاعة الأخرى بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة متوسط التكلفة الموزون بعد عمل مخصص لأية بضاعة بطيئة الحركة أو متقادمة. وتشمل التكلفة الشراينية سعر الشراء ورسوم الاستيراد والتغليف والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمهـة)

3.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في الدخل والدخل الشامل الآخر ضمن بند المصاريف بما يتسم مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، فيما عدا الممتلكات التي تم إعادة تقديرها سابقاً مع إدراج إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه الممتلكات، يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. إذا ما وجد مثل ذلك المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة الممكن استردادها للأصل أو وحدة إنتاج النقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة المستردة للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس محدود ولذلك فإن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز المبلغ الممكن استرداده لها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا العكس ضمن الدخل والدخل الشامل الآخر إلا إذا كان الأصل مدرج بالمبلغ المعاد تقديره وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

3.6 أرصدة عقود

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

3.	ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمهـة)
3.7	الأدوات المالية
3.7.1	الموجودات المالية
ز	<u>تصنيف وقياس الموجودات المالية</u>

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- محافظته في إطار نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية،
- ينبع عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

القياس اللاحق

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

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

ذمم مدينة

إن الذمم المدينة هي مبالغ مستحقة من عملاء لضاعة مباعة أو خدمات مقدمة في السياق الطبيعي للأعمال ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة وتقتاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص خسائر إنتمانية متوقعة.

أرصدة لدى البنك ونقد

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعرف الشركة بمخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة لكافة أنواع الدين باستثناء المحافظة بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الإنتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية المطفأة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تسلّمها، مخصوصة بأصل الفائدة الفعلي تقريباً. تتضمن التدفقات النقدية المستقبلية تدفقات نقدية من بيع الضمان المحافظ عليه أو التحسينات الإنتمانية الأخرى التي تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

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

3.	ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تممة)
3.7	الآدوات المالية (تممة)
3.7.1	الموجودات المالية (تممة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تممة)

بالنسبة لموجودات العقود وذمم مدینی عقود، تطبق الشركة نهج مبسط في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. بناء عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في المخاطر الائتمانية غير أنها تقوم بالاعتراف بمحض الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي (أي مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقى للتعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التغير). قامت الشركة بوضع جدول مخصصات يعتمد على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمانية، معدل من أجل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينيين والبيئة الاقتصادية.

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

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

- قيام الشركة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بوجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (أ) قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو (ب) عدم قيامها بالتحفظ بكلفة مخاطر ومزايا الأصل ولكن حولت السيطرة على هذا الأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

3.	ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تممة)
3.7	الأدوات المالية (تممة)
3.7.2	المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس
تصنف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كفروض. تحدد الشركة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

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

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

التصنيف
تتضمن المطلوبات المالية للشركة "مرابحة دائنة" و "قروض لأجل" و "التزامات عقود إيجار" و "ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى" و "مستحق إلى البنوك" و "أوراق دفع".

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

الفروض (مرابحة دائنة، قروض لأجل، مستحق إلى البنوك، وأوراق دفع)
بعد التتحقق المبدئي، يتم قياس مرابحة محملة بالربح / الفائدة وقروض لأجل ومستحق إلى البنوك وأوراق دفع لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر عند عدم تتحقق المطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

<p>3.</p> <p>ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)</p> <p>3.7</p> <p>الأدوات المالية (تتمة)</p> <p>3.7.2</p> <p>المطلوبات المالية (تتمة)</p> <p>3.7.3</p> <p>مقاصة الأدوات المالية</p> <p>3.8</p> <p>مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين</p> <p>3.9</p> <p>مخصصات</p>	<p>إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغاؤه أو نفاده، عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تعديل شروط الالتزام القائم بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي واعتراف بالفرق في مبالغ القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر.</p> <p>تم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قبلة التنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وت يوجد نسبة السداد على أساس الصافي لاسترداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.</p> <p>تقديم الشركة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها غير الكويتيين وفقاً لعقود التعيين وقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المزايا يستند إلى الراتب النهائي وطول مدة خدمة الموظفين ويخصم لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى، وستتحقق للموظفين عند انتهاء خدماتهم لدى الشركة. تستحق التكلفة المتوقعة لهذه المكافآت طوال فترة البقاء في الوظيفة.</p> <p>بالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم الشركة بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين الشهرية. يقتصر التزام الشركة على مبالغ الالتزامات هذه والتي تدرج كمصاروف عند تحقيق شروط الاستحقاق من قبل الموظفين المعنيين. وتعتبر التكلفة جزءاً من تكاليف الموظفين.</p> <p>لا تتوقع الشركة تسوية التزام مزايا نهاية الخدمة لموظفيها في غضون 12 شهراً من تاريخ المركز المالي، وبالتالي، فقد صنفت الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي. لا يتم خصم المخصص إلى القيمة الحالية حيث أنه من غير المتوقع أن يكون للقيمة الزمنية للنقد تأثيراً جوهرياً.</p> <p>يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية وذلك للوفاء بهذه الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، عندما تتوقع الشركة استرداد جزء من المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يتم الاعتراف بالسداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً بشكل تقريري. تظهر المصارييف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر مخصوصاً منها أي استرداد للمصارييف.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.10

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

3.11 توزيعات أرباح على المساهمين

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

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

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

رأس المال

3.12

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

أسهم خزينة

3.13

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

3.13 أسهم الخزينة (تمة)

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

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

3.14 العملات الأجنبية

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

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

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

3.15 تحقق الإيرادات

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

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (نهاية)

3.15 تحقق الإيرادات (نهاية)

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

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

فيما يلي مصادر إيرادات الشركة:

التجهيز

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

خدمات الحفر

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

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

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

الإخلاء من الموقف

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

توريـد عـمالـة

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

3.15 تحقق الإيرادات (تنمية)

تكاليف الحصول على العقد

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

تكاليف الوفاء بالعقد

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

عناصر التمويل

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

أيرادات أخرى ومصاريف

يتم تتحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس الاستحقاق.

3.16 تكاليف اقراض

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

يتم تحويل كافة تكاليف الاقراض الأخرى في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتضمن تكاليف الاقراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتبعها منشأة ما فيما يتعلق باقراض الأموال.

3.17 عقود الإيجار

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

عندما تكون الشركة هي المستأجر

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

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمهـة)

3.17 عقود الإيجار (تمهـة)

موجودـات حق الاستـخدام

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودـات حق الاستـخدام (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل محل العقد متاحـاً للاستـخدام). يتم قياس موجودـات حق الاستـخدام بالتكلفة ناقصـاً أي إطفاء مترـاكم وخصـائر الانـخفاض في الـقيمة ومـعـدـلاً باـي إعادة قـيـاس الـلتـزـامـات عـقدـ الإـيجـارـ. تتـضـمنـ تـكـلـفـةـ مـوـجـودـاتـ حقـ الاستـخـدـامـ الـمـبـثـتـ لـالـلـتـزـامـاتـ عـقدـ الإـيجـارـ،ـ وـالـتـكـالـيفـ الـمـبـشـرـةـ الـأـولـيـةـ الـمـتـكـبـدةـ،ـ وـدـفـعـاتـ الإـيجـارـ الـمـسـتـلـمـةـ فـيـ أوـ قـبـلـ تـارـيخـ الـبدـءـ نـاقـصـاـ أيـ حـواـفـزـ إـيجـارـ مـسـتـلـمـةـ. يتمـ إـطفـاءـ مـوـجـودـاتـ حقـ الاستـخـدـامـ بـطـرـيقـةـ القـسـطـ الثـابـتـ عـلـىـ مـدـىـ فـتـرـةـ عـقدـ الإـيجـارـ أوـ الـأـعـمـارـ الـأـنـتـاجـيـةـ الـمـقـرـرـةـ لـمـوـجـودـاتـ أـيـهـماـ أـقـرـبـ،ـ

تـضـمنـ تـكـلـفـةـ أيـ بـنـدـ مـنـ مـوـجـودـاتـ حقـ الاستـخـدـامـ أـيـضاـ تـقـيـيرـاـ لـتـكـالـيفـ الـمـسـتـأـجـرـ فـيـ تـفـكـيكـ وـإـزـالـةـ بـنـدـ مـوـجـودـاتـ الـأـسـاسـيـ،ـ وـاسـتـعادـةـ الـمـوـقـعـ الـذـيـ يـوجـدـ عـلـىـ أوـ اـسـتـعادـةـ بـنـدـ مـوـجـودـاتـ الـأـسـاسـيـ إـلـىـ الـحـالـةـ الـمـطـلـوـبـةـ بـمـوـجـبـ شـرـوـطـ وـأـحـكـامـ عـقدـ الإـيجـارـ،ـ ماـ لـمـ يـتمـ تـكـبـدـ هـذـهـ تـكـالـيفـ لـإـصـدـارـ قـوـانـيـنـ الـمـخـرـونـ. يـتـحـمـلـ الـطـرـفـ الـمـسـتـأـجـرـ الـلـتـزـامـ بـهـذـهـ تـكـالـيفـ سـوـاءـ فـيـ تـارـيخـ الـبدـءـ أوـ كـتـيـجـةـ لـاستـخـدـامـ بـنـدـ مـوـجـودـاتـ الـأـسـاسـيـ خـلـالـ فـتـرـةـ مـعـيـنةـ.

لـاـ تـضـمنـ تـرـتـيبـاتـ الإـيجـارـ الـخـاصـةـ بـالـشـرـكـةـ بـتـفـكـيكـ بـنـدـ مـوـجـودـاتـ الـأـسـاسـيـ وـإـزـالـةـ،ـ وـاسـتـعادـةـ الـمـوـقـعـ الـذـيـ تـوجـدـ عـلـىـ أـسـتـعادـةـ بـنـدـ مـوـجـودـاتـ الـأـسـاسـيـ إـلـىـ شـرـطـ مـحدـدـ.

الـلـتـزـامـاتـ عـقدـ الإـيجـارـ

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامـاتـ عـقدـ الإـيجـارـ المقـاسـةـ بـالـقـيـمةـ الـحـالـيـةـ لـدـفـعـاتـ عـقدـ الإـيجـارـ المـتـعـينـ سـدادـهاـ عـلـىـ مـدـارـ مـدـةـ عـقدـ الإـيجـارـ. وـتـضـمنـ مـدـفـوعـاتـ عـقدـ الإـيجـارـ المـدـفـوعـاتـ الـثـابـتـةـ (ـبـمـاـ فـيـ ذـلـكـ المـدـفـوعـاتـ الـثـابـتـةـ فـيـ طـبـيعـتـهـاـ)ـ نـاقـصـاـ أيـ حـواـفـزـ مـسـتـحـقـةـ وـمـدـفـوعـاتـ عـقدـ الإـيجـارـ الـمـتـغـيرـةـ الـتـيـ تـعـتـمـدـ عـلـىـ أحدـ الـمـؤـشـراتـ أوـ الـمـعـدـلاتـ وـكـذـلـكـ الـمـبـالـغـ الـتـيـ مـنـ الـمـتـوقـعـ سـدادـهاـ بـمـوـجـبـ ضـمـانـاتـ الـقـيـمةـ الـمـتـبـقـيةـ. وـتـضـمنـ دـفـعـاتـ الإـيجـارـ سـعـرـ مـارـسـةـ خـيـارـ الشـراءـ إـذـ كـانـتـ الشـرـكـةـ مـتـاكـدـةـ بـصـورـةـ مـعـقـولةـ مـنـ مـارـسـةـ هـذـاـ الـخـيـارـ،ـ وـدـفـعـاتـ غـرـامـاتـ إـنـهـاءـ عـقدـ الإـيجـارـ،ـ إـذـ كـانـتـ مـدـةـ الإـيجـارـ تـعـكـسـ مـارـسـةـ الشـرـكـةـ لـخـيـارـ إـنـهـاءـ عـقدـ الإـيجـارـ.

وـفـيـ حـالـةـ مـدـفـوعـاتـ الإـيجـارـ الـمـتـغـيرـةـ الـتـيـ لـاـ تـعـتـمـدـ عـلـىـ مـؤـشـرـ أوـ مـعـدـلـ ماـ،ـ فـيـتـمـ تـسـجـيلـهاـ كـمـصـرـوفـاتـ (ـمـاـ لـمـ تـكـبـدـ لـإـصـدـارـ قـائـمةـ جـرـدـ)ـ فـيـ الـفـتـرـةـ الـتـيـ يـقـعـ فـيـهـاـ الـحـدـثـ أوـ الـظـرـوفـ الـتـيـ تـسـتـدـعـيـ سـادـ مـدـادـ الـمـدـفـوعـاتـ.

عـنـ اـحـتـسـابـ الـقـيـمةـ الـحـالـيـةـ لـدـفـعـاتـ عـقدـ الإـيجـارـ،ـ تـسـتـخـدـمـ الشـرـكـةـ سـعـرـ الـاقـرـاضـ الـإـضـافـيـ فـيـ تـارـيخـ بـداـيـةـ عـقدـ الإـيجـارـ،ـ إـذـ كـانـ سـعـرـ الـفـانـدـةـ الـمـتـضـمـنـ فـيـ عـقدـ الإـيجـارـ غـيرـ قـابـلـ لـتـحـديـدـ بـشـكـلـ فـورـيـ. بـعـدـ تـارـيخـ بـداـيـةـ عـقدـ الإـيجـارـ،ـ يـتـمـ زـيـادـةـ قـيـمةـ الـلـتـزـامـاتـ عـقدـ الإـيجـارـ لـتـعـكـسـ نـموـ الـرـبـحـ،ـ بـيـنـماـ يـتـمـ تـخـفـضـهاـ مـقـابـلـ دـفـعـاتـ عـقدـ الإـيجـارـ الـمـسـدـدـةـ. إـضـافـةـ إـلـىـ ذـلـكـ،ـ يـعـادـ قـيـاسـ الـقـيـمةـ الـدـفـتـرـيـةـ لـالـلـتـزـامـاتـ عـقدـ الإـيجـارـ فـيـ حـالـةـ أـنـ يـطـرـأـ تـعـدـيلـ أوـ تـغـيـيرـ فـيـ مـدـةـ عـقدـ الإـيجـارـ أوـ تـغـيـيرـ فـيـ مـدـفـوعـاتـ عـقدـ الإـيجـارـ (ـمـثـلـ الـتـغـيـيرـاتـ عـلـىـ الـمـدـفـوعـاتـ الـمـسـتـقـلـيـةـ الـنـاتـجـةـ عـنـ تـغـيـيرـ فـيـ مـؤـشـرـ أوـ مـعـدـلـ مـسـتـخـدـمـ لـتـحـديـدـ مـدـفـوعـاتـ الـعـقدـ)ـ أـوـ تـغـيـيرـ فـيـ الـتـقـيـيمـ الـذـيـ يـتـمـ إـجـراـوـهـ لـتـحـديـدـ مـاـ إـذـ كـانـ سـيـتـمـ شـرـاءـ الـأـصـلـ ذـيـ الصـلـةـ.

عقودـ الإـيجـارـ قـصـيرـةـ الـأـجـلـ وـعـقـودـ الإـيجـارـ ذاتـ مـوـجـودـاتـ مـنـخـفـضـةـ الـقـيـمةـ

تطـبـقـ الشـرـكـةـ سـيـاسـةـ الـإـعـافـاءـ مـنـ إـثـبـاتـ عـقدـ الإـيجـارـ قـصـيرـةـ الـأـجـلـ عـلـىـ عـقـودـ الإـيجـارـ قـصـيرـةـ الـأـجـلـ الـخـاصـةـ بـالـمـعـدـاتـ (ـأـيـ عـقـودـ الإـيجـارـ الـتـيـ تـكـوـنـ مـدـتهاـ 12ـ شـهـرـاـ أـوـ أـقـلـ اـعـتـباـرـاـ مـنـ تـارـيخـ بـداـيـةـ الـعـقدـ وـلـاـ تـضـمـنـ خـيـارـ شـراءـ). تـطـبـقـ كـذـلـكـ بـنـدـ الـإـعـافـاءـ مـنـ إـثـبـاتـ عـقـودـ الإـيجـارـ مـوـجـودـاتـ مـنـخـفـضـةـ الـقـيـمةـ عـلـىـ عـقـودـ الإـيجـارـ الـتـيـ تـعـتـبـرـ ذاتـ قـيـمةـ مـنـخـفـضـةـ. يـتـمـ إـثـبـاتـ دـفـعـاتـ الإـيجـارـ بـعـقـودـ الإـيجـارـ قـصـيرـةـ الـأـجـلـ وـعـقـودـ الإـيجـارـ ذاتـ مـوـجـودـاتـ مـنـخـفـضـةـ الـقـيـمةـ كـمـصـرـوفـ علىـ أـسـاسـ الـقـسـطـ الـثـابـتـ عـلـىـ مـدـىـ فـتـرـةـ عـقدـ الإـيجـارـ.

3. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

3.18 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

الزكاة

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

3.19 معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات التابعة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين للشركة وعائلاتهم والشركات التي يكونوا فيها المالكين الرئيسيين. يتم إجراء كافة العمليات المالية مع الأطراف ذات الصلة على أساس تجارية بحتة وبموافقة الإدارة.

3.20 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقاً نقدياً للمنافع الاقتصادية.
لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد الممثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

3.21 التقارير القطاعية

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

3.22 المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عند وجود تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وأنه سيتم الوفاء بكافة الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند من بنود المصروفات، يتم الاعتراف بها كإيرادات أخرى على أساس نظامي على مدى الفترات التي تقيّد فيها التكاليف ذات الصلة - التي تُقدم المنحة كتعويض عنها - كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ مساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تحصل الشركة على المنح من موجودات غير نقدية، فإنه يتم الاعتراف بالأصل والمنحة بالقيم الاسمية ويتم إصدارها سنويًا باقساط متساوية بناءً على الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي للأصل استنادًا إلى نمط مزايا الأصل ذي الصلة.

الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة

.4

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة وضع أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقدیرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتاثرة في الفترات المستقبلية.

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

الأحكام المحاسبية المهمة

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

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود بخيارات تجديد وإنهاء - الشركة كطرف مستأجر تحدد الشركة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يشملها الخيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات، أو أي فترات يشملها الخيار لإنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة الخيارات.

لدى الشركة عقود إيجار تشمل خيارات التجديد والانهاء. تطبق الشركة حكماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه. أي أنها تضع في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الانهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم عقود الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير جوهري في الظروف التي تقع تحت سلطتها والتي تؤثر على التزامها بممارسة أو عدم ممارسة الخيار بالتجديد أو الانهاء.

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

مخصص بضاعة بطيئة الحركة
يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو بصفي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقدماً يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الكبيرة إفرادياً يتم هذا التقييم بشكل إفرادي.

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

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية

عند اقتناء أداة مالية، تقرر الشركة ما إذا كان من الضروري تصنيفها "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقدير كافة الموجودات المالية - باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات - استناداً إلى نموذج أعمال الشركة المستخدم في إدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأدوات. تتبع الشركة الدليل الإرشادي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) عند تصنيف موجوداتها المالية على النحو الوارد في السياسات المحاسبية (ايضاح 3.7).

اعتبارات الموكل مقابل الوكيل

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

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

تحقق الإيرادات

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

مراجعة عامل التمويل الجوهرى فى العقد

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

التقديرات غير المؤكدة

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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

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

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

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

تقدير معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

5. ممتلكات ومباني وآلات

أعمال رسملية ثانية		مماكنات ومعدات ثقيلة		آلات وتركيزات	
التنفيذ		معدات	دinars كويتي	آلات وتركيزات	دinars كويتي
الإجمالي		سيارات	دinars كويتي	معدات	دinars كويتي
دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي	دinars كويتي
249,580,214	5,311,060	13,776,205	100,021,653	127,661,437	1,491,200
35,021,992	20,113,158	482,757	13,418,317	1,007,595	165
-	(6,211,080)	-	27,261	6,183,819	-
284,602,206	19,213,138	14,258,962	113,467,231	134,852,851	1,491,365
11,823,902	5,197,942	1,197,342	3,537,047	1,828,588	62,983
-	(9,131,827)	-	754,153	8,377,674	-
296,426,108	15,279,253	15,456,304	117,758,431	145,059,113	1,554,348
96,188,506	-	8,230,420	53,166,406	32,586,676	1,252,274
11,358,926	-	78,286	6,617,565	3,844,638	49,729
107,547,432	-	9,011,706	59,783,971	36,431,314	1,302,003
10,646,926	-	744,683	6,345,465	3,446,913	37,182
118,194,358	-	9,756,389	66,129,436	39,878,227	1,339,185
177,054,774	19,213,138	5,247,256	53,683,260	98,421,537	189,362
178,231,750	15,279,253	5,699,915	51,628,995	105,180,886	215,163
					300,221
					227,538

- خلال السنة الممتدة في 31 مارس 2021، تضمنت إضافات الممتلكات والمنشآت والمعادن مصاريف تمويل مرحلة بـ 379,786 دينار كويتي (إضافة 17)، تمثل أصل رأسمالية قيد التنفيذ تكالفة إنشاء بقائمة متقدمة ومعدات ثقيلة وتجهيزات أخرى خالصة بالاستخدام الشركة. إن بعض معدات المفترض بتصافي قيمته دفترية بـ 39,551,474 دينار كويتي ومبنة 25,558,843 دينار كويتي وبمبلغ 16,612,519 دينار كويتي مرهونة كضمان مقابل مردحة دائنة (إضافة 17) بما في 31 مارس 2021، بلغت تكالفة الممتلكات والمنشآت والمعادن المستهلكة بالكامل بمبلغ 16,394,493 دينار كويتي.

.5. ممتلكات ومباني وآلات وأجهزة (تنمية)

تم توزيع إستهلاك المحمول للسنة كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,239,713	10,549,905	تكلفة الإيرادات (إيضاح 23)
119,213	97,021	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر
<u>11,358,926</u>	<u>10,646,926</u>	

.6. عقود الإيجار

مبين أدناه، القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام وإلتزامات عقود إيجار لدى الشركة والحركات خلال السنة:

2021			
الالتزامات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام		
دينار كويتي	دينار كويتي		
143,845	140,526	الرصيد في 1 أبريل 2020	
-	(10,038)	إطفاء محمل	
(15,000)	-	صافي الحركة	
7,911	-	تراكم الفائدة (متضمنة في تكاليف التمويل)	
<u>136,756</u>	<u>130,488</u>	الرصيد في 31 مارس 2021	

2020			
الالتزامات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام		
دينار كويتي	دينار كويتي		
150,564	150,564	الرصيد في 1 أبريل 2019	
-	(10,038)	إطفاء محمل	
(15,000)	-	صافي الحركة	
8,281	-	تراكم الفائدة (متضمنة في تكاليف التمويل)	
<u>143,845</u>	<u>140,526</u>	الرصيد في 31 مارس 2020	

مبين أدناه، تواريخ استحقاق إلتزامات عقود إيجار كما يلي:

2021			
الإجمالي	غير المتداولة	المتداولة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
136,756	129,278	7,478	الالتزامات عقود إيجار
<u>136,756</u>	<u>129,278</u>	<u>7,478</u>	

2020			
الإجمالي	غير المتداولة	المتداولة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
143,845	136,756	7,089	الالتزامات عقود إيجار
<u>143,845</u>	<u>136,756</u>	<u>7,089</u>	

.6 عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,038	10,038	إطفاء محمل على موجودات حق الاستخدام
8,281	7,911	مصاريف فائدة على التزامات عقود إيجار
312,764	349,850	مصاريف تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
331,083	367,799	اجمالي المبلغ المتثبت في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر

لدى الشركة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والانهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الأصول المؤجرة ومواعتها مع أعمال الشركة.

مبين أدناه مدفوعات الإيجار المستقبلية المحتملة غير المخصومة والمتعلقة بالفترات اللاحقة لتاريخ ممارسة خيارات التمديد غير المدرجة في شروط عقد الإيجار:

2021			
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	خلال 5 سنوات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
145,500	108,000	37,500	مارسة خيارات التمديد
145,500	108,000	37,500	

2020			
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	خلال 5 سنوات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
160,500	123,000	37,500	مارسة خيارات التمديد
160,500	123,000	37,500	

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

.7 مخزون

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,890,814	15,059,808	قطع غيار
(500,000)	(500,000)	ناقصاً: مخصص بنود متقادمة وبطيئة الحركة
14,390,814	14,559,808	

.8 مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
476,090	476,090	تكليف عقود مؤجلة
14,135,536	10,953,187	مقدم للموردين (أ)
22,962	22,962	مستحق من طرف ذي صلة (ايضاح 27)
1,000,507	808,405	مصاريف مدفوعة مقدماً
78,341	72,405	ذمم موظفين
38,712	38,712	تأمينات مستردة
<u>15,752,148</u>	<u>12,371,761</u>	

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

.9 أرصدة عقود

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,874,066	2,855,131	موجودات عقود (أ)
<u>11,547,752</u>	<u>7,947,683</u>	مطلوبات عقود (ب)

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

- وفيما يلي تفاصيل موجودات عقود:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,103,343	3,084,408	موجودات عقود
(229,277)	(229,277)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (*)
<u>3,874,066</u>	<u>2,855,131</u>	

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
269,277	229,277	الرصيد كما في 1 إبريل
(40,000)	-	رد خلال السنة (ايضاح 24)
<u>229,277</u>	<u>229,277</u>	

.9. أرصدة عقود (تنمية)

(ب) مطلوبات عقود

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

- وفيما يلي تفاصيل مطلوبات عقود:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
7,741,352	5,082,083
3,806,400	2,865,600
<u>11,547,752</u>	<u>7,947,683</u>

مبالغ مدفوعة مقدماً مستلمة عن عقود (*)
التزامات أداء غير محققة

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
9,458,473	7,741,352
3,768,840	-
<u>(5,485,961)</u>	<u>(2,659,269)</u>
<u>7,741,352</u>	<u>5,082,083</u>

(*) فيما يلي الحركة على مطلوبات عقود:

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

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
2,255,392	2,911,449
9,292,360	5,036,234
<u>11,547,752</u>	<u>7,947,683</u>

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول
ذمم عقود مدينة

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
7,105,722	6,966,338
539,024	816,403
365,527	377,208
<u>8,010,273</u>	<u>8,159,949</u>
<u>(620,266)</u>	<u>(483,739)</u>
<u>7,390,007</u>	<u>7,676,210</u>

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

مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (أ)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

10. عدم عقود مدينة (تتمة)

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
620,266	620,266	الرصيد كما في 1 ابريل
-	122,686	المحمل خلال السنة (ايضاح 24)
-	(259,213)	المشطوب خلال السنة
<u>620,266</u>	<u>483,739</u>	

11. رأس المال

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
24,266,715	24,266,715	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً: 242,667,141 (2020: 242,667,141) سهماً بقيمة 100 فلس للسهم

12. علاوة إصدار أسهم

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

13. الاحتياطيات

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

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

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

14. أسهم خزينة

2020	2021	
12,743,486	12,743,486	عدد أسهم الخزينة
%5.25	%5.25	نسبة الملكية
967,231	1,949,753	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,044,995	1,044,995	التكلفة (دينار كويتي)

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

15. فانض إعادة تقييم

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

16. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
2,413,940	2,757,049
600,522	1,040,000
<u>(257,413)</u>	<u>(275,591)</u>
<u>2,757,049</u>	<u>3,521,458</u>

الرصيد كما في 1 إبريل
المحمل للسنة
المدفوع خلال السنة

17. مرابحة دائنة

يمثل بند مرابحة دائنة تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من أجل تمويل عمليات شراء معدات وألات متعلقة بحفارتين 124 و 153. يتم سداد مرابحة دائنة خلال ستة عشر قسطاً نصف سنوي بمبلغ 1,489,000 دينار كويتي اعتباراً من 15 يونيو 2021 وحتى 15 ديسمبر 2028 باستثناء القسط الأخير والذي سيبلغ 1,497,541 دينار كويتي استناداً إلى الخطة المتفق عليها.

فيما يلي قائمة استحقاق مرابحة دائنة:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
18,003,809	15,025,809
-	2,978,000
<u>18,003,809</u>	<u>18,003,809</u>

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

فيما يلي الحركة على دانتي المرابحة:

2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي
28,618,364	28,618,364
<u>(5,828,733)</u>	<u>(5,828,733)</u>
22,789,631	22,789,631
<u>(4,785,822)</u>	<u>(4,785,822)</u>
<u>18,003,809</u>	<u>18,003,809</u>

مرابحة دائنة غير مخصومة
ناقصاً: الربح المؤجل

ناقصاً: حساب بنكي محتجز

إن مرابحة دائنة مضمونة مقابل معدات الحفر الخاصة بالشركة بصافي قيمة دفترية تبلغ 25,558,843 دينار كويتي (31 مارس 2020: 25,579,903 دينار كويتي) (إيضاح 5)، وجميع مباني الشركة ومعداتها ومرافقها وموجوداتها المقامة على أرض مستأجرة (قيمة 78) وموارد حق الاستخدام (إيضاح 6).

18. قروض لأجل

تمثل القروض لأجل قروض تم منحها من قبل بنوك محلية وأجنبية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 1.5% إلى 2.25% (31 مارس 2020: من 1.5% إلى 2.25%) فوق معدل الخصم المعن من قبل بنك الكويت المركزي. إن القروض لأجل مضمونة برهن بعض معدات الحفر الخاصة بالشركة بصفة دفترية بمبلغ 39,551,474 دينار كويتي (31 مارس 2020: 43,570,207 دينار كويتي) (إيضاح 5) و حواله حق على إيرادات بعض العقود والتنازل عن حقوق مدفوعات العقود.

تتضمن القروض لأجل، من رصيد يبلغ 18,473,183 دينار كويتي (31 مارس 2020: 20,916,021 دينار كويتي) والذي تم منحه للشركة من قبل بنك محلي ويحمل معدل فائدة بنسبة 3.5% (31 مارس 2020: 3.5%) سنوياً.

قامت الشركة خلال السنة باعادة جدولة بعض القروض والتي نتج عنها إعادة تصنيف بعض من تلك القروض كغير متداوله.

فيما يلي قائمة استحقاق القروض لأجل:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
76,620,096	56,239,143	الجزء غير المتداول
14,936,279	23,519,818	الجزء المتداول
<u>91,556,375</u>	<u>79,758,961</u>	

19. ذمم دائرية وأرصدة دائنة أخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
15,639,983	19,771,961	ذمم تجارية دائنة
4,331,096	5,722,746	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 27)
54,892	54,892	توزيعات أرباح مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 27)
1,496,629	3,605,361	مصاريف مستحقة
484,097	426,161	إجازة مستحقة للموظفين
314,228	375,792	ذمم موظفين دائنة
211,470	234,607	المستحق إلى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
252,181	339,019	المستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية
136,060	170,795	المستحق إلى الزكاة
<u>57,529</u>	<u>111,624</u>	أخرى
<u>22,978,165</u>	<u>30,812,958</u>	

تتمثل في:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	6,990,005	الجزء غير المتداول
22,978,165	23,822,953	الجزء المتداول
<u>22,978,165</u>	<u>30,812,958</u>	

20. مستحق إلى البنوك

يمثل هذا البند تسهيلات سحب على المكشوف من بنوك محلية تحمل معدلات فائدة تتراوح من 2% إلى 2.5% (2020: 2% إلى 2.5%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن المستحق إلى البنوك مضمون مقابل الضمانات المبينة في (ايضاح 18).

21. أوراق دفع

يمثل هذا البند أوراق دفع ناتجة من معاملات تجارية، وتحمل معدل فائدة سنوي بنسبة 1.75% (2020: 2%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي. إن أوراق الدفع مضمونة مقابل الضمانات المبينة في (ايضاح 18).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

22. إيرادات من عقود مع عملاء

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

للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

الإجمالي	أخرى	خدمات حقول	القطاعات
دinar كويتي	Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti	
1,470,000	-	1,470,000	نوع الإيرادات
44,532,757	-	44,532,757	تجهيز الحفارات
4,153,010	-	4,153,010	خدمات الحفر
2,787,800	-	2,787,800	نقل الحفارات
600,425	600,425	-	تجهيز موقع آبار
741,270	741,270	-	توريد عماله
54,285,262	1,341,695	52,943,567	متنوعة
54,285,262	1,341,695	52,943,567	السوق الجغرافي الرئيسي
54,285,262	1,341,695	52,943,567	دولة الكويت

توقيت تحقق الإيرادات
خدمات منقولة عند نقطة من الزمن
خدمات منقولة على مدى زمني

للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2020

الإجمالي	أخرى	خدمات حقول	القطاعات
دinar كويتي	Dinar Kuwaiti	Dinar Kuwaiti	
1,490,000	-	1,490,000	نوع الإيرادات
36,890,650	-	36,890,650	تجهيز الحفارات
3,222,450	-	3,222,450	خدمات الحفر
1,584,860	-	1,584,860	نقل الحفارات
596,492	596,492	-	تجهيز موقع آبار
470,752	470,752	-	توريد عماله
44,255,204	1,067,244	43,187,960	متنوعة
44,255,204	1,067,244	43,187,960	السوق الجغرافي الرئيسي
44,255,204	1,067,244	43,187,960	دولة الكويت

توقيت تحقق الإيرادات
خدمات منقولة عند نقطة من الزمن
خدمات منقولة على مدى زمني

.23 تكلفة الإيرادات

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
15,990,297	16,448,037	تكلف موظفين
11,239,713	10,549,905	استهلاك (ايضاح 5)
5,299,399	7,193,423	إصلاح وصيانة
1,021,481	1,889,520	مصاريف موقع آبار
854,949	1,085,601	إيجار وتأمين
3,185,100	8,686,290	مصاريف أضرار تصفيية
149,547	191,777	أتعاب خدمات فنية
346,449	476,164	مصاريف بنكية
172,475	153,388	أخرى
38,259,410	46,674,105	

.24 مخصص خسائر إنتمانية متوقفة

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
(40,000)	-	رد مخصص خسائر إنتمانية متوقفة على موجودات عقود (ايضاح 9)
-	122,686	المحمل على ذمم عقود مدينة (ايضاح 10)
(40,000)	122,686	

.25 مصاريف عمومية وإدارية وتسيير

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
1,377,778	1,210,415	تكلف موظفين
38,819	22,310	أتعاب مهنية
89,760	98,465	إصلاح وصيانة
185,259	147,891	إيجار وتأمين
96,037	61,420	أخرى
1,787,653	1,540,501	

.26 ربحية السهم الأساسية والمختلفة

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

لم يكن لدى الشركة أي أسهم مخففة محتملة.

2020	2021	
1,264,347	2,408,084	ربح السنة (دينار كويتي)
229,923,655	229,923,655	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة (سهم)
5.50	10.47	ربحية السهم الأساسية والمختلفة (فلس)

27. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

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

الإجمالي		مساهمين رئيسيين		أطراف أخرى ذات صلة	
2020	2021	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	بيان المركز المالي: مستحق من طرف ذي صلة
22,962	22,962	-		22,962	مدفو عات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 8)
4,385,988	5,777,638	54,892	5,722,746		مستحق إلى أطراف ذات صلة ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 19)
مكافأة موظفي الإدارة الرئيسية:					
2020	2021	دinar كويتي	دinar كويتي	دinar كويتي	مزايا قصيرة الأجل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
120,000	120,000				
20,000	18,000				

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

تم المعاملات مع الأطراف ذات صلة بموجب شروط مماثلة لتلك السائدة في المعاملات التجارية البحتة. هذه الشروط مدعاومة بمعاملات مماثلة مع أطراف غير ذات صلة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

التغيرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل 28.

تسبوبيه حركة الإنترامات إلى التتفقات النقية الناشئة من الأنشطة التمويلية وأرصادها الإنترامات الناشئة من الأنشطة التمويلية وارصادتها يمكن تسوبيه التغيرات في الإنترامات الناشئة من الأنشطة التمويلية وأرصادها الإنترامات الناشئة على النحو التالي:

الإجمالي	أوراق دفع	النقد	الالتزامات عقود إيجار	قرض لاجئ	الرصيد في 31 مارس 2019	الرصيد في 31 مارس 2020	الرصيد في 1 أبريل 2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
97,152,873	628,000	2,698,703	-	-	93,826,170	-	-
<u>150,564</u>	<u>-</u>	<u>2,698,703</u>	<u>150,564</u>	<u>-</u>	<u>93,826,170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>97,303,437</u>	<u>628,000</u>	<u>-</u>	<u>150,564</u>	<u>-</u>	<u>93,826,170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>9,560,126</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6,719)</u>	<u>(4,785,822)</u>	<u>9,560,126</u>	<u>(11,829,921)</u>	<u>-</u>
<u>(16,622,462)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>5,408,874</u>	<u>4,152,000</u>	<u>1,256,874</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>2,579,871</u>	<u>168,716</u>	<u>207,597</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>(2,579,871)</u>	<u>(168,716)</u>	<u>(207,597)</u>	<u>8,281</u>	<u>-</u>	<u>2,195,277</u>	<u>-</u>	<u>(2,195,277)</u>
<u>95,649,975</u>	<u>4,780,000</u>	<u>3,955,577</u>	<u>(8,281)</u>	<u>-</u>	<u>91,556,375</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>22,789,631</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,785,822)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u><u>118,439,606</u></u>	<u><u>4,780,000</u></u>	<u><u>3,955,577</u></u>	<u><u>143,845</u></u>	<u><u>(4,785,822)</u></u>	<u><u>22,789,631</u></u>	<u><u>18,003,809</u></u>	<u><u>91,556,375</u></u>
<u>118,439,606</u>	<u>4,780,000</u>	<u>3,955,577</u>	<u>143,845</u>	<u>18,003,809</u>	<u>91,556,375</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>5,948,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,948,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>(17,745,414)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(17,745,414)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>817,290</u>	<u>110,000</u>	<u>707,290</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>3,662,533</u>	<u>184,351</u>	<u>196,336</u>	<u>7,911</u>	<u>-</u>	<u>3,273,935</u>	<u>-</u>	<u>(3,273,935)</u>
<u>(3,662,533)</u>	<u>(184,351)</u>	<u>(196,336)</u>	<u>(7,911)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>107,459,482</u>	<u>4,890,000</u>	<u>4,662,867</u>	<u>143,845</u>	<u>18,003,809</u>	<u>79,758,961</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>(7,089)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,089)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u><u>107,452,393</u></u>	<u><u>4,890,000</u></u>	<u><u>4,662,867</u></u>	<u><u>143,845</u></u>	<u><u>18,003,809</u></u>	<u><u>79,758,961</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>
<u>غير نقدى</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>المحول من التزامات عقود إيجار إلى فهم دائنة وأرصدة دائنة أخرى</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>الرصيد في 31 مارس 2021</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

.29. مطلوبات محتملة وارتباطات رأسمالية

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

2020	2021	مطلوبات محتملة
دينار كويتي	دينار كويتي	خطابات ضمان
80,236,716	76,318,057	ارتباطات رأسمالية
7,083,297	4,904,884	مصروفات رأسمالية متعاقد عليها متعلقة بممتلكات ومباني ومعدات
		التقارير القطاعية

.30.

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

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

.31. الجمعية العامة السنوية

اقترح مجلس الإدارة بتاريخ 27 يونيو 2021، توزيع أسهم منحة بمقابل 3% من رأس المال المدفوع وتوزيع أرباح نقدية 3% من رأس المال المدفوع، كما تم أيضاً اقتراح توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 18,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 مارس 2021. إن هذا الاقتراح خاضع لموافقة الجمعية العامة السنوية لمساهمي الشركة.

اعتمدت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في 18 أكتوبر 2020 البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2020. ولم يتم اعتماد أي توزيعات أرباح نقدية للسنة المنتهية في 31 مارس 2020. تم اعتماد اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 20,000 دينار كويتي والتي تم إثباتها ضمن المصاريف العمومية والإدارية خلال السنة.

.32. الدعاوى القانونية

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

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية

المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة الشركة لكن هذه المخاطر تدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالشركة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بمسؤوليات المنوط به. تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. إن سياسة الشركة هي مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالشركة. لم يتم إجراء تغيرات في أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة المخاطر خلال السنة المنتهية في 31 مارس.

مخاطر السوق

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

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

مخاطر معدل الفائدة

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

إن الشركة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة بشأن مرابحة دائنة وجزء من القروض لأجل يبلغ 18,473,183 دينار كويتي (2020: 20,916,021 دينار كويتي) (إيضاح 18) حيث أنها تحمل معدلات ربح / فائدة غير متغيرة.

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

2021			
التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية	رصيد التسهيلات الانتمانية	الزيادة مقابل معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
306,429	61,285,778	%0.5	قرصنة لأجل
23,314	4,662,867	%0.5	مستحق إلى البنوك
24,450	4,890,000	%0.5	أوراق دفع
684	136,756	%0.5	التزامات عقود إيجار

2020			
التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية	رصيد التسهيلات الانتمانية	الزيادة مقابل معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
353,202	70,640,354	%0.5	قرصنة لأجل
19,778	3,955,577	%0.5	مستحق إلى البنوك
23,900	4,780,000	%0.5	أوراق دفع
719	143,845	%0.5	التزامات عقود إيجار

.33

ادارة رأس المال والمخاطر المالية (تنمية)

المخاطر المالية (تنمية)

مخاطر السوق (تنمية)

.ii

مخاطر العملة الأجنبية ت exposures the company to foreign currency risk. This risk arises from the company's transactions denominated in foreign currencies, specifically the US dollar, which are not its functional currency. The company's financial statements are presented in US dollars, and it uses US dollars for its primary business operations. The company's exposure to foreign exchange risk is primarily due to the fluctuation of the US dollar against the Kuwaiti dinar. This risk is managed through various hedging strategies, including derivative instruments, to minimize the impact of exchange rate movements on its financial performance.

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

2020		2021		دollar American عملات أخرى
الزيادة مقابل الدينار الكوني	التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية	الزيادة مقابل الدينار الكوني	التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية	
189,621	%5	299,541	%5	dollar American عملات أخرى
45,294	%5	29,300	%5	

.iii

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

المخاطر الائتمانية

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

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

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أرصدة مدينة أخرى، موجودات عقود، ذمم عقود مدينة، وأرصدة لدى البنك ينبع من عجز الطرف المقابل وبحيث يكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر معدلاً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات. حيث إن الأدوات المالية يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، فهي تمثل أقصى اكتشاف حالي للمخاطر الائتمانية ولكن ليس الحد الأقصى للاكتشاف للمخاطر والذي قد يظهر في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر هو القيمة الدفترية كما هو مبين في بيان المركز المالي.

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (نهاية)

المخاطر المالية (نهاية)

المخاطر الائتمانية (نهاية)

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية (نهاية)

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
140,015	134,079	الموجودات المالية
3,874,066	2,855,131	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)
7,390,007	7,676,210	موجودات عقود (*)
1,788,663	986,451	ذمم عقود مدينة
<u>13,192,751</u>	<u>11,651,871</u>	أرصدة لدى البنوك

(*) في حين أن موجودات العقود لا تمثل موجودات مالية، فلم يتم إدراجها ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 7 بغض النظر عن الأفصاحات الخاصة بمخاطر الائتمان.

موجودات عقود وذمم عقود مدينة

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

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

يمثل أكثر من 95% من عملاء الشركة عملاء حكوميين لديهم معاملات تبرم مع الشركة على مدار ما يزيد عن عشرة سنوات. في سبيل مراقبة مخاطر ائتمان العميل، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا أفراداً أو كيانات قانونية، سواء كانوا من عملاء الجملة أو التجزئة أو موقعهم الجغرافي أو المجال أو تاريخ التداول مع الشركة ووجود صعوبات مالية سابقة.

يتم شطب موجودات عقود وذمم عقود مدينة عند عدم وجود توقيع معقول للاسترداد. تشمل مؤشرات عدم وجود توقيع معقول للاسترداد من بين أمور أخرى، على سبيل المثال، عدم تمكن العميل من الاشتراك في خطة سداد مع الشركة وعدم تمكنه من إجراء دفعات تعاقدية لأكثر من 365 يوماً.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسائر المتوقعة كما في 31 مارس 2021 و 31 مارس 2020 على النحو التالي:

موجودات عقود

كما في 31 مارس 2021، قامت الشركة بإثبات إجمالي خسائر ائتمان متوقعة بمبلغ 229,277 دينار كويتي (31 مارس 2020: 229,277 دينار كويتي) (إيضاح 9) مقابل جميع المبالغ نظراً إلى أن الخبرة السابقة توضح بأن موجودات العقود هذه قد لا تكون قابلة للاسترداد بالكامل.

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية (تتمة)

موجودات عقود ذمم عقود مدينة (تتمة)

نمم عقود مدينة

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

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 مارس 2021 و 31 مارس 2020 على النحو التالي:

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	المتوسط المرجح لمعدل التغير	مجمل قيمة ذمم عقود مدينة	31 مارس 2021:	
			أعمار ذمم عقود مدينة	نمم عقود مدينة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
20,946	0.3%	6,835,918	90 - 0 يوماً	
15,532	3.1%	501,024	180 - 91 يوماً	
20,610	5.2%	396,356	365 - 181 يوماً	
426,651	100%	426,651	أكثر من 365 يوماً	
483,739		8,159,949		

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	المتوسط المرجح لمعدل التغير	مجمل قيمة ذمم عقود مدينة	31 مارس 2020:	
			أعمار ذمم عقود مدينة	نمم عقود مدينة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
103,210	%1.46	7,072,368	90 - 0 يوماً	
61,405	%14.1	435,395	180 - 91 يوماً	
12,599	%21.2	59,458	365 - 181 يوماً	
443,052	%100	443,052	أكثر من 365 يوماً	
620,266		8,010,273		

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية (تتمة)

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

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

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

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

2021

الإجمالي دينار كويتي						
	أكثر من 5 سنوات دينار كويتي	5 - 1 سنوات دينار كويتي	من 3 أشهر إلى 12 شهر دينار كويتي	1 إلى 3 أشهر دينار كويتي	خلال 1 شهر دينار كويتي	
18,003,809	3,113,809	11,912,000	1,489,000	1,489,000	-	مرابحة دائنة
79,758,961	6,970,724	49,268,419	16,081,805	5,578,510	1,859,503	قروض لأجل
136,756	85,245	44,033	-	-	7,478	التزامات عقود إيجار
4,662,867	-	-	4,662,867	-	-	مستحق إلى البنوك
4,890,000	-	-	4,890,000	-	-	أوراق دفع
30,812,958	-	6,990,005	23,822,953	-	-	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
138,265,351	10,169,778	68,214,457	50,946,625	7,067,510	1,866,981	

2020

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

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (نهاية)

إدارة رأس المال

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

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

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

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,003,809	18,003,809	مربحة دائنة
91,556,375	79,758,961	قروض لأجل
143,845	136,756	التزامات عقود إيجار
3,955,577	4,662,867	مستحق إلى البنك
4,780,000	4,890,000	أوراق دفع
118,439,606	107,452,393	إجمالي القروض
(1,790,579)	(987,770)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد
116,649,027	106,464,623	صافي الدين
64,670,342	67,078,426	إجمالي حقوق الملكية
181,319,369	173,543,049	إجمالي رأس المال
%64.33	61.35%	معدل المديونية

34. قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

35. تأثير جائحة فيروس كورونا على نشاط الشركة

الاستمرارية

قامت الشركة بإجراء تقييم للوقوف على حالة الاستمرارية في ضوء الأوضاع الاقتصادية الراهنة وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر والشكوك المستقبلية. تم إعداد توقعات تغطي الأداء المستقبلي ورأس المال والسيولة لدى الشركة باستخدام التقديرات التقديمة. بالرغم من الأثر المتزايد لفيروس كورونا، تشير التوقعات الحالية إلى أن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في حالتها التشغيلية وأن حالة الاستمرارية لديها لم تتأثر ولم تتغير إلى حد كبير منذ 31 مارس 2021. ونتيجة لذلك فقد تم إعداد البيانات المالية بشكل مناسب على أساس الاستمرارية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدنية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إجراء تقدير للخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الأوضاع الاقتصادية الحالية والمستقبلية. ومن أجل تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في ظل الأوضاع الاقتصادية المستقبلية، توصلت الشركة إلى أنه من المحتمل أن يؤدي هذا الوضع إلى زيادة الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدنية. يرجع هذا بشكل رئيسي إلى زيادة مخاطر الأطراف الأخرى (مخاطر التعذر) من العملاء.

وقد كان لزاماً على الشركة، بعد ظهور حالات عدم التأكد الناتجة عن جائحة فيروس كورونا الاعتراف بمخصص إضافي للخسائر الائتمانية المتوقعة لذمم العقود المدينية بمبلغ 122,686 دينار كويتي (إيضاح 10) على التوالي في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر.

المنح الحكومية

قامت حكومة دولة الكويت في محاولة للتخفيف من وطأة تأثير جائحة فيروس كورونا باتخاذ تدابير لمساعدة الشركات الخاصة استجابةً منها لتأثيرات هذه الجائحة. تتضمن هذه الإجراءات مساعدات حكومية مقدمة للعمالة الوطنية في القطاع الخاص لفترة ستة أشهر اعتباراً من أبريل 2020.

وقد تم احتساب المنحة الحكومية المنوحة في صورة دعم مالي بمبلغ 324,412 دينار كويتي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (20) "المحاسبة عن المنحة الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" وإدراجها في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر كأيرادات أخرى على أساس منهجي على مدى الفترات التي تعرف فيها الشركة بمصاريف تكاليف الموظفين ذات الصلة.