

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

البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

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

البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

الصفحات

المحتويات

1 - 4

تقرير مراقب الحسابات المستقل

5

بيان المركز المالي

6

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر

7

بيان التغيرات في حقوق الملكية

8

بيان التدفقات النقدية

9 - 48

إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة برقان لحفر الأبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (عامة) ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 مارس 2022، وبيان الدخل والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في 31 مارس 2022 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

التأكيد على أمر

نلفت انتباهكم إلى (إيضاح 18) حول البيانات المالية فيما يتعلق ببعض القروض.

أمر التدقيق الرئيسي

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسي (تتمة)

ممتلكات ومنشآت ومعدات

(المصروفات الرأسمالية والاستهلاك)

كما في 31 مارس 2022، تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات 175,747,906 دينار كويتي.

كيف تعامل تدقيقنا مع هذا الأمر

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

- لقد قمنا باختيار عينة من إضافات الممتلكات والمعدات والمنشآت. وتم الإطلاع على المستندات المؤيدة مثل فاتورة شراء وكشف حساب بنكي لتقييم صحة هذه الإضافات وتقييم وملاءمة رسميتها.
- لقد قمنا باختيار كلا من توقيت بدء الاستهلاك ومدى ملائمة فترة الاستهلاك بمقارنة الأعمار الإنتاجية بالاستخدام الفعلي للموجودات كما أجرينا تحليلات موضوعية لمصاريف الاستهلاك.
- أخذنا في الاعتبار ظروف ما إذا كانت أي إضافات أو أحداث سائدة قد تنتج عنها مؤشرات لانخفاض القيمة مثل الموجودات الزائدة.
- لقد قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة إفصاحات الشركة الواردة في (إفصاحات 3.3 و 4 و 5) حول البيانات المالية.

تكبدت الشركة خلال السنة نفقات جوهرية لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ لممتلكات ومنشآت ومعدات تشمل مبالغ تم رسميتها بشكل رئيسي كجزء من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ، كما هو وارد في (إيضاح 5). بالإضافة إلى ذلك، تُعد تكاليف الاستهلاك لمصاريف جوهرية على النحو الوارد تفصيلاً في (إيضاح 5) في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر. نظراً لعناصر الأحكام والتقييمات في كلا من رسملة واستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات. لذلك يعد هذا أمر التدقيق الرئيسي. إن تقييم وتوقيت ما إذا كانت الموجودات بقي بمعايير لرسملة 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 والتقييمات غير المؤكدة والإفصاحات الخاصة بالشركة في (إيضاح 4).

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة 2022

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص "بالمعلومات الأخرى" معلومات واردة في التقرير السنوي للسنة المنتهية في 31 مارس 2022، بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات عنها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات. نتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة للبيانات المالية

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تتمة)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أن الشركة تملك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة فيما يخص البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في السجلات. كذلك فقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية تتضمن كافة المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتها اللاحقة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أي مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، أنه لم يرد لعلنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.



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

الكويت: 29 يونيو 2022



بيان المركز المالي
لغاية 31 مارس 2022

2021	2022	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
178,231,750	175,747,906	5	الموجودات
130,488	120,450	6	موجودات غير متداولة
178,362,238	175,868,356		ممتلكات ومنشآت ومعدات
			موجودات حق الاستخدام
14,559,808	15,562,743	7	موجودات متداولة
12,371,761	13,441,427	8	مخزون
2,855,131	1,530,462	9	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
7,676,210	7,724,533	10	موجودات عقود
987,770	1,680,667		ذمم عقود مدينة
38,450,680	39,939,832		أرصدة لدى البنوك ونقد
216,812,918	215,808,188		مجموع الموجودات
24,266,715	24,994,716	11	حقوق الملكية والمطلوبات
12,240,000	12,240,000	12	حقوق الملكية
6,374,976	6,693,093	13	رأس المال
6,030,795	6,348,912	13	علاوة إصدار أسهم
(1,044,995)	(434,919)	14	إحتياطي إجباري
677,122	314,285	14	إحتياطي اختياري
18,533,813	663,174	15	أسهم خزينة
67,078,426	19,468,234		إحتياطي أسهم خزينة
			فائض إعادة تقييم
			أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
3,521,458	4,899,380	16	المطلوبات
15,025,809	13,536,809	17	مطلوبات غير متداولة
56,239,143	48,045,917	18	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
129,278	121,387	6	مراجعة دائنة
6,990,005	8,096,938	19	قروض لأجل
2,911,449	682,886	9	التزامات عقود إيجار
84,817,142	75,383,317		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
			مطلوبات عقود
4,662,867	4,477,337	20	مطلوبات متداولة
2,978,000	4,467,000	17	مستحق إلى البنوك
4,890,000	5,185,000	21	مراجعة دائنة
23,519,818	24,431,918	18	أوراق دفع
7,478	22,890	6	قروض لأجل
23,822,953	28,091,930	19	التزامات عقود إيجار
5,036,234	3,461,301	9	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
64,917,350	70,137,376		مطلوبات عقود
149,734,492	145,520,693		مجموع المطلوبات
216,812,918	215,808,188		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 48 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

محمد عبدالرحمن المشعل

رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

2021	2022	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
52,943,567	53,119,501	22	إيرادات من عقود مع عملاء
(46,674,105)	(46,413,171)	23	تكلفة الإيرادات
6,269,462	6,706,330		مجمول الربح
1,341,695	1,041,700	22	إيرادات تشغيلية أخرى
(97,021)	(90,665)	5	استهلاك
(10,038)	(10,038)	6	إطفاء موجودات حق الاستخدام
	(375,000)	7	مخصص بضاعة متقادمة
(122,686)		24	مخصص خصائر إئتمانية متوقعة
(1,540,501)	(1,852,042)	25	مصاريف عمومية وإدارية وتسويق
5,840,911	5,420,285		ربح العمليات
378,587	495,815		إيرادات أخرى
(3,662,533)	(2,718,880)	28	تكاليف تمويل
13,829	(16,055)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
2,570,794	3,181,165		ربح السنة قبل الاستقطاعات
(23,137)	(28,630)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(86,838)	(114,326)		ضريبة دعم العسالة الوطنية
(34,735)	(45,730)		حصة الزكاة
(18,000)	(18,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
2,408,084	2,974,479		ربح السنة
			دخل شامل آخر للسنة
2,408,084	2,974,479		إجمالي الدخل الشامل للسنة
10.15	12.49	26	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 48 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة برفان لحفر الآبار والتجارة والصيانة ش.م.ك. (علامة)
دولة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	ارباح مرحلة دينار كويتي	فائض إعادة تقييم دينار كويتي	احتياطي أسهم خزينة دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
14,670,345	16,624,275	692,734	-	(1,044,995)	5,773,716	6,117,897	12,240,000	24,266,715	الرصيد كما في 1 أبريل 2020
2,408,084	2,408,084	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	15,612	(15,612)	-	-	-	-	-	-	المحول من فائض إعادة تقييم
-	(514,158)	-	-	-	-	-	-	-	إلى الأرباح المرحلة
57,078,426	18,533,813	677,122	-	(1,044,995)	257,079	6,374,976	12,240,000	24,266,715	المحول إلى الإحتياطيات
-	-	-	-	-	257,079	-	-	-	الرصيد كما في 31 مارس 2021
18,533,813	-	-	-	-	6,030,795	-	-	-	
18,533,813	18,533,813	677,122	-	(1,044,995)	6,030,795	6,374,976	12,240,000	24,266,715	الرصيد كما في 1 أبريل 2021
1039,771	(689,771)	-	-	-	-	-	-	728,001	إصدار أسهم منحة (إيضاح 31)
1039,771	2,974,479	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات نقدية (إيضاح 31)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	13,948	(13,948)	-	-	-	-	-	-	المحول من فائض إعادة تقييم
-	(636,234)	-	-	-	-	-	-	-	إلى الأرباح المرحلة
924,361	-	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطيات
70,287,495	19,468,234	663,174	314,285	610,076	318,117	318,117	12,240,000	24,994,716	بيع أسهم خزينة
-	-	-	314,285	(434,919)	6,348,912	6,693,093	-	-	الرصيد كما في 31 مارس 2022

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 48 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	
2,570,794	3,181,165	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
10,646,926	10,325,320	ربح السنة قبل الإقطاعات
10,038	10,038	تعديلات:
-	375,000	إستهلاك
122,686	-	إطفاء موجودات حق الاستخدام
(13,829)	16,055	مخصص بضاعة متقدمة
3,662,533	2,718,880	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
1,040,000	1,818,251	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
18,039,148	18,444,709	تكاليف تمويل
		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(168,994)	(1,377,935)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
3,394,216	(1,085,721)	مخزون
1,018,935	1,324,669	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(408,889)	(48,323)	موجودات عقود
7,664,994	4,681,000	ذمم عقود مدينة
(3,600,069)	(3,803,496)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
25,939,341	18,134,903	سجلات عقود
(275,591)	(440,329)	النقد الناتج من العمليات
25,663,750	17,694,574	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(11,823,902)	(7,841,476)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(11,823,902)	(7,841,476)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
5,948,000	12,686,252	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(17,745,414)	(19,967,378)	المحصل من قروض لأجل
-	(525,553)	المسدد من قروض لأجل
707,290	(185,530)	توزيعات نقدية مدفوعة
110,000	295,000	صافي الحركة على مستحق إلى البنوك
-	924,361	صافي الحركة على أوراق دفع
(3,662,533)	(2,387,353)	المحصل من بيع أسهم خزانة
(14,642,657)	(9,160,201)	تكاليف تمويل مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(802,809)	692,897	صافي الزيادة / (النقص) في أرصدة لدى البنوك ونقد
1,790,579	987,770	أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية السنة
987,770	1,680,667	أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 48 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

1. التأسيس والنشاط

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

تم إدراج أسهم الشركة في بورصة الكويت في 5 ديسمبر 2005.

الأنشطة الرئيسية التي تأسست من أجلها الشركة هي كما يلي:

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

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

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

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

تم التصريح بإصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 29 يونيو 2022. يحق لمساهمي الجمعية العامة تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2021

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية مماثلة لتلك السياسات المطبقة في السنة السابقة المنتهية في 31 مارس 2021 باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة كما في 1 يناير 2021. كما بدأ سريان عدد من التعديلات الأخرى من تاريخ 1 يناير 2021 ولكن ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية 31 مارس 2022 كالآتي:

امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16))
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020، امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار. تمنح التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشاد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار بالنسبة لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا. لكونها وسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تحديد امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا الممنوح من المؤجر على أنه يمثل تعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يتخذ هذا القرار باحتمساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا بنفس الطريقة التي يحسب بها أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) إذا لم يمثل التغيير تعديلاً على عقد الإيجار.

كان من المقرر أن يسري التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن نظراً لاستمرار تأثير جائحة فيروس كورونا، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021.

مع ذلك، لم تحصل الشركة على امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا ولكنها تعتزم تطبيق الوسيلة العملية إذا أصبحت قابلة للتطبيق ضمن الفترة المسموح خلالها بالتطبيق.

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

(أ) معايير وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من 1 يناير 2021 (تتمة)

الإصلاح القياسي لمعدل الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (7) و(4) و(16)
توفر التعديلات سبل إعفاء مؤقتة تعالج تأثيرات البيانات المالية عندما يتم استبدال معدل الفائدة السائد بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:
• وسيلة عملية تتطلب أن يتم معاملة التغيرات التعاقدية أو التغيرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر على أنها تغيرات في معدل الفائدة المتغير تعادل الحركة على السعر السوق للفائدة.
• السماح بالتغيرات التي يطلب إصلاح معدل الفائدة السائد بين البنوك أن يتم إجرائها على تصنيفات التحوط ووثائق التحوط بدون قطع علاقة التحوط.
• توفير إعفاء مؤقت للشركات من الاضطرار لتلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تصنيف أداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر على أنها تحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية للشركة. تنوي الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

(ب) معايير وتعديلات صادرة لكنها غير سارية بعد

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة.

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

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

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

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

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

- المقصود بالحق في تأجيل السداد.
- وجوب توافر حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة منشأة ما لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان هناك مشتق 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

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

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

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 الصاندر في 1989 محل مرجع إطار مفاهيم التقارير المالية الصاندر في مارس 2018 دون إدخال تغييرات جوهرية 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 المحتملة التي ستدرج تحت نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (37) أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (21) - "الضرائب إذا تم تكديدها 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.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

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

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ويجب تطبيقها بأثر 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 المتقلبة بالائتمات - 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 متقلباً بالائتمات 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 بأنشطة العقد مباشرة. كما أن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد ويتم استبعادها مالم تكن 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 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) أن تقوم بقياس الفروقات المتركمة لتحويل العملة باستخدام المبالغ المقدمة من الشركة الأم بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يطبق هذا التعديل على أي شركة زميلة أو شركة محاصة تقرر تطبيق الفقرة 16 (أ) 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.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية - الرسم وفق اختبار "نسبة 100" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف عن شروط الالتزام المالي الأصلي اختلافًا جوهريًا. هذه الرسوم لا تتضمن إلا ما تم دفعه أو استلامه بين المقرض والمقرض ومنها الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أيًا من المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تُطبق 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.

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

تُطبق أي منشأة التعديل مستقبليًا 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) "عقد الإيجار": حوافز 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 حوافز الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على الشركة.

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

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

لا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على الشركة.

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية للشركة بالدينار الكويتي وهو أيضا 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 بمتطلباتها 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 2022، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ 30,197,544 دينار كويتي (31 مارس 2021: 26,466,670 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.

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

3.2 بيان الالتزام

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

3.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

3.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تكملة)

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

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

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

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

السنوات	
20	سباني مبنية على أرض مستأجرة
10 - 5	أثاث وتراكيبات
20	ماكينات ومعدات ثقيلة
20 - 10	أدوات ومعدات
10 - 5	سيارات

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

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

3.4 مخزون

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

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري الشركة تقييمها 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 لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده.

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

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

يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في الدخل والدخل الشامل الآخر ضمن بند المصروفات بما يتسق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، فيما عدا الممتلكات التي تم إعادة تقييمها سابقاً مع إدراج إعادة التقييم في الدخل الشامل 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 بالصادفي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا العكس ضمن الدخل والدخل الشامل الآخر إلا إذا كان الأصل مدرج بالمبلغ المعاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة 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 مقابلاً عن ذلك (أو أن تكون قيمة المقابل مستحقة) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل أن تقوم الشركة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات التزام العقد عند السداد أو عند استحقاق السداد (أيهما سبق). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بتنفيذ العقد.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الادوات المالية

3.7.1 الموجودات المالية

i. تصنيف وقياس الموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

القياس اللاحق

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

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

ذمم مدينة

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

أرصدة لدى البنوك ونقد

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

ii. إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الأدوات المالية (تتمة)

3.7.1 الموجودات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

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

بالنسبة للأرصدة لدى البنك، والتي لم ترتفع فيها المخاطر 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 ائتمانية 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 (وأيضا كان ذلك منطبقاً يتم إلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) (أي، يتم حذفه من بيان المركز المالي للشركة) عند:

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الادوات المالية (تتمة)

3.7.2 المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

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

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

التصنيف

تتضمن المطلوبات المالية للشركة "مراوحة دائنة" و "قررض لأجل" و "الالتزامات 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.

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

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

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

نمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 الادوات المالية (تتمة)

3.7.2 المطلوبات المالية (تتمة)

الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

3.7.3 مقاصة الأدوات المالية

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

3.8 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

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

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

3.9 مخصصات

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.10 تصنيف الموجودات والمطلوبات الى متداولة وغير متداولة

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

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولا عندما:

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

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

3.11 توزيعات أرباح على المساهمين

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

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

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

3.12 رأس المال

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

3.13 أسهم خزينة

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

3. مخصص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.13 اسهم خزينة (تتمة)

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

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

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

3.14 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

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

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

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.15 تحقق الإيرادات (تتمة)

تتقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. الشركة
تتخذ 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 يقلل العميل الأصل.
فيما يلي مصادر إيرادات الشركة:

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

عادة ما يتم تحديد إصدار فواتير المعدلات اليومية إلى العميل بناءً على المعدلات المتغيرة المطبقة على الأنشطة المحددة التي يتم
إجرائها على أساس كل ساعة. يتم تخصيص مقابل المعدلات اليومية لزيادة الميزة لكل ساعة والتي تتعلق بها خلال مدة العقد،
وبالتالي، يتم الاعتراف بها بما يتماشى مع المعدل التعاقدى 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 الرسيطة
العملية وفقاً لطريقة المخرجات، والتي بموجبها يكون للشركة الحق في التعويض من العميل بمبلغ يتطابق بشكل مباشر مع القيمة للعميل
من أداء الشركة المنجز حتى تاريخه، على أساس القياسات المباشرة للأيام المنقضية لخدمات الحفر في الموقع بالتزامن مع الأيام المتبقية
المتعهد بها بموجب جدول العميل. تقوم الشركة بتحقيق الإيرادات بالمبلغ الذي يحق للمنشأة إصدار الفاتورة به.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.15 تحقق الإيرادات (تتمة)

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

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

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

إيرادات / أخرى ومصاريف
يتم تحقق الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس الاستحقاق.

3.16 تكاليف الاقتراض

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

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

3.17 عقود الإيجار

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.17 عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

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

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

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.18 الضرائب

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

ضريبة دعم العمالة الوطنية
تحتسب الشركة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 9 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة. وفقاً للقانون، يتم اقتطاع الإيرادات من الشركات الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية من الشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

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

3.19 معاملات مع أطراف ذات صلة

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

3.20 الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

3.21 التقارير القطاعية

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

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 المصاريف، يتم الاعتراف بها كإيرادات أخرى على أساس نظامي على مدى الفترات التي تقيد فيها التكاليف ذات الصلة - التي تُقدّم المنحة كتعويض عنها - كمصاريف. 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 سنوياً بأقساط متساوية بناءً على الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي للأصل استناداً إلى نمط مزاييا الأصل ذي الصلة.

4. الأحكام المحاسبية المهمة والتقديرات غير المؤكدة والإفتراسات

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

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

الأحكام المحاسبية المهمة

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

العمر الإنتاجي للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

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

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

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

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

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

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

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

4. الاحكام المحاسبية المهمة والتقدير غير المؤكدة والإفتراضات (تتمة)

الاحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية

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

اعتبارات الموكل مقابل الوكيل

تبرم الشركة عقوداً لتقديم خدمات لعملائها بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تقديم بضائع أو تادية 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

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

مراعاة عامل التمويل الجوهري في العقد

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

التقديرات غير المؤكدة والإفتراضات

إن الافتراضات المستقبلية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ البيانات المالية، والتي لها خطر جوهري يتسبب في تعديل مادي للتقييم 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 أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات التي تمت بشروط تجارية بحتة لأصول مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة أثناء الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية ناتجة عن موازنة السنوات الخمسة التالية وهي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة حيث أن الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو الاستثمارات المستقبلية الجوهري التي ستحسن أداء الموجودات للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة المستردة هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

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

التقديرات غير المؤكدة والإفتراضات (تتمة)

مخصص خسائر ائتمان متوقعة لموجودات العقود وضم عقود مدينة تستخدم الشركة جدول مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة لضم العقود المدينة وموجودات العقود. تسند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية، ونوع الممتلكات، ونوع وتصنيف العميل والتغطية بحسب التأمين الائتماني).

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

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

يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحساب مخصص خسائر إئتمانية متوقعة لموجودات العقود وضم 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 يتعين على الشركة سداؤه لاقتراض، على مدة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي "ما يتعين على الشركة سداؤه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بكل منشأة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

5. ممتلكات ومشتات ومعدات

الأصول	إعمال زعمالية قيد التقييم	معدات	أثاث ومعدات	مكينات ثقيلة	أثاث وتجهيزات	مباني مشيدة على أرض مستأجرة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
11,823,003	19,213,138	14,258,962	113,467,231	134,852,851	1,491,365	1,318,659
296,426,108	5,197,942	1,197,342	3,537,047	1,828,588	62,983	-
304,267,584	(9,131,827)	-	754,153	8,377,674	-	-
	15,279,253	15,456,304	117,758,431	145,059,113	1,554,348	1,318,659
	2,821,947	362,272	3,134,684	1,522,573	-	-
	(4,408,694)	-	249,675	4,159,019	-	-
	13,692,506	15,818,576	121,142,790	150,740,705	1,554,348	1,318,659
107,542,032		9,011,706	59,783,971	36,431,314	1,302,003	1,018,438
14,600,029		744,683	6,345,465	3,446,913	37,182	72,683
118,304,358	-	9,756,389	66,129,436	39,878,227	1,339,185	1,091,121
10,338,130	-	772,950	6,103,436	3,363,895	26,135	58,904
128,519,078	-	10,529,339	72,232,872	43,242,122	1,365,320	1,150,025
178,231,750	15,279,253	5,699,915	51,628,995	105,180,886	215,163	227,538
175,747,906	13,692,506	5,289,237	48,909,918	107,498,583	189,028	168,634

خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2022، تضمنت إصفاة الممتلكات والمشتات والمعدات مصروف تمويل طويل من مبلغ 401,382 دينار كويتي (31 مارس 2021: 435,915 دينار كويتي).

إن مباني الشركة مشيدة على أرض مستأجرة من حكومة دولة الكويت لغرض 5 سنوات قابلة للتجديد لغرض مقابلة من حصة دائنة خاصة بالشركة (إيضاح 17).

تمثل أصول زعمالية قيد التنفيذ تكلفة إنشاء كينون متقلبة ومعدات ثقيلة وتجهيزات أخرى خاصة باستخدام الشركة.

إن بعض معدات الحفر بصافي قيمة تقديرية بمبلغ 983,868 دينار كويتي ومبلغ 394,089 دينار كويتي من هوزة لضمان مقابل من اجهة دائنة وقرض لأجل للشركة (إيضاح 17 و 18) على

كما في 31 مارس 2022، بلغت تكلفة الممتلكات والمشتات والمعدات المستأجرة بالكامل مبلغ 1,173,471 دينار كويتي (31 مارس 2021: 1,612,519 دينار كويتي).

- صافي القيمة الدفترية
- الرصيد كما في 31 مارس 2021
- الرصيد كما في 31 مارس 2022

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
10,549,905	10,234,655
97,021	90,665
10,646,926	10,325,320

تكلفة الإيرادات (إيضاح 23)
بيان الدخل والدخل الشامل الآخر

6. عقود الإيجار

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

2022	2021
موجودات حق الاستخدام	موجودات حق الاستخدام
دينار كويتي	دينار كويتي
130,488	136,756
(10,038)	-
-	7,521
120,450	144,277

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

2021	2020
موجودات حق الاستخدام	موجودات حق الاستخدام
دينار كويتي	دينار كويتي
140,526	143,845
(10,038)	-
-	(15,000)
-	7,911
130,488	136,756

الرصيد كما في 1 إبريل 2020
إطفاء محمل
صافي الحركة
تراكم الفائدة (متضمنة في تكاليف التمويل)
الرصيد كما في 31 مارس 2021

سبين أدناه، تواريخ استحقاق التزامات عقود إيجار كما يلي:

2022	2021
المتداولة	المتداولة
دينار كويتي	دينار كويتي
22,890	144,277
22,890	121,387
	121,387

إلتزامات عقود إيجار

2021	2020
المتداولة	المتداولة
دينار كويتي	دينار كويتي
7,478	136,756
7,478	129,278
	129,278

إلتزامات عقود إيجار

6. عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر :

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
10,038	10,038
7,911	7,521
349,850	709,717
367,799	727,276

إطفاء محمل على موجودات حق الاستخدام
مصاريف فائدة على التزامات عقود إيجار
مصاريف تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
إجمالي المبلغ المثبت في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر

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

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

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

ممارسة خيارات التمديد

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

ممارسة خيارات التمديد

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

7. مخزون

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
15,059,808	16,437,743
(500,000)	(875,000)
14,559,808	15,562,743

قطع غيار
ناقصاً: مخصص بنود متقادمة وبطينة الحركة

فيما يلي الحركة على مخصص بنود متقادمة وبطينة الحركة :

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
500,000	500,000
-	375,000
500,000	875,000

الرصيد كما في بداية السنة
المحمل خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

8. مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
476,090	476,090	تكاليف عقود موحدة
10,953,187	12,075,042	مقدم للموردين (أ)
22,962	22,962	مستحق من طرف ذي صلة (إيضاح 27)
808,405	728,729	مصرفات مدفوعة مقدماً
72,405	99,892	ذمم موظفين
38,712	38,712	تأمينات مستردة
12,371,761	13,441,427	

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

9. ارصدة عقود

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,855,131	1,530,462	موجودات عقود (أ)
7,947,683	4,144,187	مطلوبات عقود (ب)

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

وفيما يلي تفاصيل موجودات عقود:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,084,408	1,759,739	موجودات عقود
(229,277)	(229,277)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
2,855,131	1,530,462	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

9. أرصدة عقود (تتمة)

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

- وفيما يلي تفاصيل مطلوبات عقود:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
5,082,083	2,631,787
2,865,600	1,512,400
7,947,683	4,144,187

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

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

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
7,741,352	5,082,083
(2,659,269)	(2,460,306)
5,082,083	2,631,787

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

- فيما يلي قائمة استحقاق مطلوبات عقود:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
2,911,449	682,886
5,036,234	3,461,301
7,947,683	4,144,187

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

10. ذمم عقود مدينة

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
6,966,338	7,622,775
816,403	146,155
377,208	439,342
8,159,949	8,208,272
(483,739)	(483,739)
7,676,210	7,724,533

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

مخصص خسائر إبتحانية 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 العمل بحسب الفئة العمرية لذمم عقود مدينة في (إيضاح 33).

10. ذمم عقود مدينة (نتمة)

(١) فيما يلي الحركة على مخصص خسائر انتمانية متوقعة:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
620,266	483,739
122,686	-
(259,213)	-
483,739	483,739

الرصيد كما في 1 إبريل
المحمل خلال السنة (إيضاح 24)
المشطوب خلال السنة

11. رأس المال

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
24,266,715	24,994,716

انصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل نقداً:
249,947,155 (2021: 242,667,141) سهماً بقيمة 100 فلس للسهم

12. علاوة إصدار أسهم

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

13. الإحتياطيات

إحتياطي إجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد تأسيس الشركة، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة 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 يمثل هذه التوزيعات.

إحتياطي اختياري

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

14. أسهم خزينة

2021	2022
12,743,486	6,626,076
5.25%	2.65%
1,987,984	1,013,790
1,044,995	434,919

عدد أسهم الخزينة

نسبة الملكية

القيمة السوقية (دينار كويتي)

التكلفة (دينار كويتي)

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

خلال السنة الحالية، قامت الشركة ببيع 6,499,990 سهم بإجمالي مقابل 924,361 دينار كويتي. بلغت الأرباح الناتجة عن بيع أسهم الخزينة 314,285 دينار كويتي وتم إدراجها في إحتياطي أسهم الخزينة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

15. فائض إعادة تقييم

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

16. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
2,757,049	3,521,458
1,040,000	1,818,251
(275,591)	(440,329)
3,521,458	4,899,380

الرصيد كما في 1 إبريل
المحمل للسنة
المدفوع خلال السنة

17. مزاولة دائنة

يمثل بند مزاولة دائنة تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من أجل تمويل عمليات شراء معدات وآلات. يتم سداد المزاولة الدائنة خلال ستة عشر قسطاً نصف سنوي بمبلغ 1,489,000 دينار كويتي اعتباراً من 15 مايو 2022 وحتى 15 يونيو 2029.

فيما يلي قائمة استحقاق المزاولة الدائنة:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
15,025,809	13,536,809
2,978,000	4,467,000
18,003,809	18,003,809

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

فيما يلي الحركة على المزاولة الدائنة:

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
28,618,364	28,618,364
(5,828,733)	(5,828,733)
22,789,631	22,789,631
(4,785,822)	(4,785,822)
18,003,809	18,003,809

مزاولة دائنة غير مضمونة
ناقصاً: الربح المؤجل

ناقصاً: حساب بنكي محتجز

إن المزاولة الدائنة مضمونة مقابل معدات الحفر الخاصة بالشركة بصافي قيمة دفترية تبلغ 21,868,983 دينار كويتي (31 مارس 2021: 25,558,843 دينار كويتي) (إيضاح 5)، وجميع مباني الشركة ومعدات ومرفقها وموجوداتها المقامة على أرض مستأجرة وموجودات حق الاستخدام (إيضاح 6).

18. قروض لأجل

تمثل القروض لأجل قروض تم منحها من قبل بنوك محلية وأجنبية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من 1.5% إلى 3.5% (31 مارس 2021: من 1.5% إلى 3.5%) فوق معدل الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن القروض لأجل مضمونة برهن بعض معدات الحفر الخاصة بالشركة بصافي قيمة دفترية بمبلغ 37,089,394 دينار كويتي (31 مارس 2021: 39,551,474 دينار كويتي) (إيضاح 5) وحوالة حق على إيرادات بعض العقود والتنازل عن حقوق مدفوعات العقود.

تتضمن القروض لأجل، من رصيد يبلغ 15,535,000 دينار كويتي (31 مارس 2021: 18,473,183 دينار كويتي) والذي تم منحه للشركة من قبل بنك محلي ويحمل معدل فائدة بنسبة 3.5% (31 مارس 2021: 3.5%) سنوياً.

قامت الشركة خلال السنة بإعادة جدولة بعض القروض والتي نتج عنها إعادة تصنيف بعض من تلك القروض كغير متداولة

18. قروض لأجل (تكملة)

فيما يلي قائمة استحقاق القروض لأجل:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
56,239,143	48,045,917	الجزء غير المتداول
23,519,818	24,431,918	الجزء المتداول
79,758,961	72,477,835	

كما في 31 مارس 2022، إن بعض القروض لأجل بمبلغ 11,520,988 دينار كويتي وفوائدها المستحقة بمبلغ 74,823 دينار كويتي لم يتم سدادها في تاريخ الاستحقاق. إن الشركة بصدد إعادة جدولة هذه الأقساط مع البنوك خلال فترة الإثني عشر شهراً القادمة.

19. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
19,771,961	21,511,041	ذمم تجارية دائنة
5,722,746	6,829,678	مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 27)
54,892	219,110	توزيعات أرباح مستحقة إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 27)
3,605,361	5,892,755	مصاريف مستحقة
426,161	733,436	إجازة مستحقة للموظفين
375,792	335,867	ذمم موظفين دائنة
234,607	263,237	المستحق إلى مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
339,019	250,398	المستحق لضريبة دعم العمالة الوطنية
170,795	135,346	المستحق إلى الزكاة
111,624	18,000	أخرى
30,812,958	36,188,868	

يتمثل تصنيف الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى فيما يلي:

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,990,005	8,096,938	الجزء غير المتداول
23,822,953	28,091,930	الجزء المتداول
30,812,958	36,188,868	

20. مستحق إلى البنوك

يمثل هذا البند تسهيلات سحب على المكشوف من بنوك محلية تحمل معدلات فائدة تتراوح من 2% إلى 2.5% (2021: 2% إلى 2.5%) سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن المستحق إلى البنوك مضمون مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 18).

21. أوراق دفع

يمثل هذا البند أوراق دفع ناتجة من معاملات تجارية، وتحمل معدل فائدة سنوي بنسبة 1.75% (2021: 2%) فوق سعر الخصم المعلن من بنك الكويت المركزي. إن أوراق الدفع مضمونة مقابل الضمانات المبينة في (إيضاح 18).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

22. إيرادات من عقود مع عملاء

بيان الإيرادات من عقود مع عملاء
يوضح الجداول التالية الإيرادات من عقود مع عملاء حسب نوع الإيرادات، و السوق الجغرافي الرئيسي، وتوقيت تحقق الإيرادات.

للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022			القطاعات
الإجمالي دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	خدمات حقول النفط والغاز دينار كويتي	
1,990,000	-	1,990,000	نوع الإيرادات
82,000	-	82,000	تجهيز الحفارات
43,880,530	-	43,880,530	إخلاء الحفارات من الموقع
4,672,761	-	4,672,761	خدمات الحفر
2,494,210	-	2,494,210	نقل الحفارات
146,405	146,405	-	تجهيز موقع آبار
895,295	895,295	-	توريد عمالة
54,161,201	1,041,700	53,119,501	متنوعة
54,161,201	1,041,700	53,119,501	السوق الجغرافي الرئيسي
54,161,201	1,041,700	53,119,501	دولة الكويت
2,218,405	146,405	2,072,000	توقيت تحقق الإيرادات
51,942,796	895,295	51,047,501	خدمات منقولة عند نقطة من الزمن
54,161,201	1,041,700	53,119,501	خدمات منقولة على مدى زمني
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021			القطاعات
الإجمالي دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	خدمات حقول النفط والغاز دينار كويتي	
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 عمالة
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
2,070,425	600,425	1,470,000	توقيت تحقق الإيرادات
52,214,837	741,270	51,473,567	خدمات منقولة عند نقطة من الزمن
54,285,262	1,341,695	52,943,567	خدمات منقولة على مدى زمني

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

23. تكلفة الإيرادات

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
16,448,037	16,896,769
10,549,905	10,234,655
7,193,423	5,782,852
1,889,520	1,610,750
1,085,601	1,345,936
8,686,290	10,034,046
191,777	55,681
476,164	289,290
153,388	163,192
46,674,105	46,413,171

تكاليف موظفين
إستهلاك (إيضاح 5)
إصلاح وصيانة
مصاريف موقع آبار
إيجار وتأمين
مصاريف أضرار تصفية
اتعاب خدمات فنية
مصاريف بنكية
أخرى

24. مخصص خسائر إنتمائية متوقعة

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
122,636	-
122,636	-

المحمل على نمع عقود مدينة (إيضاح 10)

25. مصاريف عمومية وإدارية وتسويق

2021	2022
دينار كويتي	دينار كويتي
1,210,415	1,539,745
22,310	10,167
98,465	66,433
147,891	165,552
61,420	70,145
1,540,501	1,852,042

تكاليف موظفين
اتعاب مهنية
إصلاح وصيانة
إيجار وتأمين
أخرى

26. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2021	2022
2,408,084	2,974,479
249,947,155	249,947,155
(13,126,076)	(11,749,001)
236,821,079	238,198,154
10.17	12.49

ربح السنة (دينار كويتي)
عدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزائنة (سهم)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (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 يتعين الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة. فيما يلي المعاملات والأرصدة المهمة مع الأطراف ذات الصلة:

الإجمالي		مساهمين رئيسيين دينار كويتي	أطراف أخرى ذات صلة دينار كويتي	
2021	2022			
دينار كويتي	دينار كويتي			
22,962	22,962	22,962		بيان المركز المالي: مستحق من طرف ذي صلة مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 8)
5,777.638	7,048.788	219,110	6,829,678	مستحق إلى أطراف ذات صلة نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 19)
مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:				
2021	2022			
دينار كويتي	دينار كويتي			
120,000	120,000			مزايا قصيرة الأجل

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

28. التغييرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

تسمية حركة الالتزامات إلى التدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية:

الإجمالي	أوراق دفع	مستحق إلى البنوك	الترامات عقود إيجار	مراجعة دائنة	قروض لأجل
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
118,479,606	4,780,000	3,955,577	143,845	18,003,809	91,556,375
5,468,000	-	-	-	-	5,948,000
112,425,414	-	-	-	-	(17,745,414)
417,290	110,000	707,290	-	-	-
1,002,553	184,351	196,336	7,911	-	3,273,935
1,009,531	(184,351)	(196,336)	(7,911)	-	(3,273,935)
107,439,402	4,890,000	4,662,867	143,845	18,003,809	79,758,961
(7,089)	-	-	(7,089)	-	-
107,452,393	4,890,000	4,662,867	136,756	18,003,809	79,758,961
107,452,393	4,890,000	4,662,867	136,756	18,003,809	79,758,961
12,686,252	-	-	-	-	12,686,252
(19,967,378)	-	-	-	-	(19,967,378)
100,470	295,000	(185,530)	-	-	-
2,718,880	131,405	277,688	7,521	-	2,302,266
(2,873,551)	(131,405)	(277,688)	-	-	(1,978,260)
100,612,204	5,185,000	4,477,337	144,277	18,003,809	72,801,841

ضير تقديري

المحول من الالتزامات عقود إيجار إلى ذمم دائنة وأرصدة دائنة

أخرى

الرصيد كما في 31 مارس 2021

الرصيد كما في 1 أبريل 2021

المحصل

سداد المبلغ الأصلي

صافي الحركة

تكاليف التمويل

تكاليف تمويل مدفوعة

الرصيد كما في 31 مارس 2022

29. مطلوبات محتملة وارتباطات رأسمالية

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
76.318,057	42.174.394	مطلوبات محتملة خطابات ضمان
4.904.884	4.790,082	ارتباطات رأسمالية مصرفات رأسمالية متعاقد عليها متعلقة بممتلكات وممتلكات ومعدات

30. التقارير القطاعية

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

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

31. الجمعية العامة السنوية

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 29 يونيو 2022 على توزيع أسهم منحة بنسبة 7% من رأس المال المدفوع، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 18,000 دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022، ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة السنوية للمساهمين.

اعتمدت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة المنعقدة في 25 أغسطس 2021 البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2021، واعتمدت أسهم منحة بنسبة 3% من رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في 31 مارس 2021، وتوزيعات أرباح نقدية كما في 3% من رأس المال المدفوع بعد خصم أسهم الخزينة بمبلغ 689,771 دينار كويتي، والموافقة على دفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2021 بمبلغ 18,000 دينار كويتي.

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

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.

3.3. الإدارة رأس المال والمخاطر المالية

المخاطر المالية

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

مخاطر السوق

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

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

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 والدنوات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية المحتملة بالفائدة المذكورة في الإيضاحات المتعلقة بها.

إن الشركة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة بشأن مريحة دائنة وجزء من القروض لأجل يبلغ 15,535,000 دينار كويتي (2021: 18,473,183 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 مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

2022			
التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية	رصيد التسهيلات الائتمانية	الزيادة مقابل معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(284,714)	56,942,835	0.5%	قروض لأجل
(22,387)	4,477,337	0.5%	مستحق إلى البنوك
(25,925)	5,185,000	0.5%	أوراق دفع
(721)	144,277	0.5%	التزامات عقود إيجار
2021			
التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية	رصيد التسهيلات الائتمانية	الزيادة مقابل معدل الفائدة	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(306,429)	61,285,778	0.5%	قروض 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

33. إدارة راس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

ii.

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

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

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

2021		2022		
التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية	الزيادة مقابل الدينار الكويتي	التأثير على بيان الدخل والدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية	الزيادة مقابل الدينار الكويتي	
299,541	%5	114,409	%5	دولار أمريكي
29,300	%5	1,868	%5	عملات أخرى

iii.

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

المخاطر الائتمانية

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

تنتهج الشركة سياسة التعامل مع الأطراف ذات الجدارة الائتمانية فقط. يتم مراقبة تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل مستمر وتوزيع القيمة الإجمالية للصققات 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 البنوك ينتج من عجز الطرف المقابل وبحيث يكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر معادلاً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات. حيث إن الأدوات المالية يتم تسجيلها بالقيمة العادلة، فهي تمثل أقصى انكشاف حالي للمخاطر الائتمانية ولكن ليس الحد الأقصى للانكشاف للمخاطر والذي قد يظهر في المستقبل نتيجة التغيرات في القيم. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر هو القيمة الدفترية كما هو مبين في بيان المركز المالي.

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية (تتمة)

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
134,079	161,566	الموجودات المالية
2,855,131	1,530,462	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)
7,676,210	7,724,533	موجودات عقود (*)
986,451	1,679,350	ذمم عقود مدينة
11,651,871	11,095,911	أرصدة لدى البنوك

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

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

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

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

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

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 مارس 2022 و 31 مارس 2021 على النحو التالي:

موجودات عقود

كما في 31 مارس 2022، قامت الشركة بإثبات إجمالي خسائر ائتمان متوقعة بمبلغ 229,277 دينار كويتي (31 مارس 2021: 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

3.3. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر الائتمانية (تتمة)

أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية (تتمة)

موجودات عقود وضم عقود مدينة (تتمة)

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

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 مارس 2022 و 31 مارس 2021 على النحو التالي:

<u>31 مارس 2022:</u>			
أعمار ضم عقود مدينة	مجملة قيمة ضم عقود مدينة	المتوسط المرجح لمعدل التعثر	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي
0 - 90 يوماً	7,202,492	1.84%	132,526
91 - 180 يوماً	664,215	4.99%	33,131
181 - 365 يوماً	190,829	87.69%	167,346
أكثر من 365 يوماً	150,736	100%	150,736
	8,208,272		483,739
<u>31 مارس 2021:</u>			
أعمار ضم عقود مدينة	مجملة قيمة ضم عقود مدينة	المتوسط المرجح لمعدل التعثر	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
دينار كويتي	دينار كويتي		دينار كويتي
0 - 90 يوماً	6,835,918	0.3%	20,946
91 - 180 يوماً	501,024	3.1%	15,532
181 - 365 يوماً	396,356	5.2%	20,610
أكثر من 365 يوماً	426,651	100%	426,651
	8,159,949		483,739

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

مخاطر السيولة

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

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

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

2022					
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	من 3 أشهر إلى 12 شهر	1 إلى 3 أشهر	خلال 1 شهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
18,003,809	1,624,809	11,912,000	1,489,000	2,978,000	
72,477,835		48,045,917	19,914,370	3,388,161	1,129,387
144,277	74,932	46,455			22,890
4,477,337			4,477,337		
5,185,000		-	5,185,000		
36,188,868		8,096,938	28,091,930		
136,477,126	1,699,741	68,101,310	59,157,637	6,366,161	1,152,277
مراوحة دائنة					
قروض لأجل					
إلتزامات عقود إيجار					
مستحق إلى البنوك					
أوراق دفع					
ذمم دائنة وأرصدة دائنة					
أخرى					
2021					
الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	من 3 أشهر إلى 12 شهر	1 إلى 3 أشهر	خلال 1 شهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
18,003,809	3,113,809	11,912,000	1,489,000	1,489,000	
79,758,961	6,970,724	49,268,419	16,081,805	5,578,510	1,859,503
136,756	85,245	44,033	-		7,478
4,662,867			4,662,867		
4,890,000			4,890,000		
30,812,958		6,990,005	23,822,953		
138,265,351	10,169,778	68,214,457	50,946,625	7,067,510	1,866,981
مراوحة دائنة					
قروض لأجل					
إلتزامات عقود إيجار					
مستحق إلى البنوك					
أوراق دفع					
ذمم دائنة وأرصدة دائنة					
أخرى					

33. إدارة رأس المال والمخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

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

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

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

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

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
18,003,809	18,003,809	سريحة دائنة
79,758,961	72,477,835	قروض لأجل
136,756	144,277	إلتزامات عقود إيجار
4,662,867	4,477,337	مستحق إلى البنوك
4,890,000	5,185,000	أوراق دفع
107,452,393	100,288,258	إجمالي القروض
(987,770)	(1,680,667)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد
106,464,623	98,607,591	صافي الدين
67,078,426	70,287,495	إجمالي حقوق الملكية
173,543,049	168,895,086	إجمالي رأس المال
61.35%	58.38%	معدل المديونية

34. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد 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 النقدية. 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 2022. ونتيجة لذلك فقد تم إعداد البيانات المالية بشكل مناسب على أساس الاستمرارية.

أحداث لاحقة
نظراً لعدم اليقين بشأن مدى انتشار فيروس كورونا ومدته، لا يمكن تحديد تداعيات فيروس كورونا على الشركة للظروف التي قد تنشأ بعد نهاية العام بشكل معقول في تاريخ إصدار البيانات المالية.