

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
والبيانات المالية المجمعة السنوية
31 ديسمبر 2023

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	1 - 4
بيان المركز المالي المجمع	5
بيان الربح أو الخسارة المجمع	6
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع	7
بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع	8
بيان التدفقات النقدية المجمع	9
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	10 - 40

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

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركتها التابعة (يُشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2023، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك معلومات السياسة المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

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

أمر التدقيق الرئيسي	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي
الاعتراف بالإيرادات اعترفت المجموعة بإيرادات من عقود مع عملاء بمبلغ 53 مليون دينار كويتي (2021: 79 مليون دينار كويتي) فيما يتعلق بتسليم وتركيب المعدات خلال السنة. إن الاعتراف بالإيرادات يتطلب من الإدارة اتخاذ حكم جدير بالاعتبار عند تحديد ما إذا كان التسليم والتركيب يمثلان التزاماً أداء منفصلين أم يمثلان معاً التزاماً أداء واحد. يتطلب ذلك أيضاً أحكاماً لتقييم سعر البيع المستقل لكل التزام أداء مميز بذاته في العقد وتوزيع سعر المعاملة بناءً على ذلك. نظراً للتعقيدات والأحكام التي تتطلبها عملية الاعتراف بالإيرادات، فقد اعتبرناها من أمور التدقيق الرئيسية. إن السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات مبينة في إيضاح 2.3.12 والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح 20 من البيانات المالية المجمعة.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> - تقييم تصميم وتنفيذ أدوات الرقابة الرئيسية على الاعتراف بالإيرادات وإجراء اختبارات لتحديد ما إذا كانت هذه الأدوات تعمل بفاعلية خلال السنة. - تضمن الفحص التفصيلي للعقود الذي أجريناه على أساس العينة ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> • تحديد شروط وأحكام العقد، • تحديد التزامات الأداء في العقد من خلال مراجعة مستندات العقد، • التحقق من المدخلات المستخدمة في احتساب سعر البيع المستقل وتوزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام أداء بناءً على سعر البيع المستقل، • إعادة تقييم الدقة المحاسبية لاحتساب توزيع إجمالي سعر المعاملة على كل التزام أداء، • التأكد من الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، • مطابقة احتساب الإيرادات المعترف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 مع المبلغ المسجل في الدفاتر المحاسبية، • تقييم الإفصاح الوارد في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تفهم العملية التي اتبعتها الإدارة لتحديد القيمة الاستردادية للشهرة الموزعة على وحدات توليد النقد بما في ذلك أدوات الرقابة الداخلية المستخدمة لإنجاز العملية، تقييم أدوات الرقابة المذكورة أعلاه لتحديد ما إذا كانت مصممة ومطبقة بشكل ملائم فضلاً عن فاعلية تشغيلها، تقييم مهارات وكفاءة واستقلالية وموضوعية الخبير الخارجي الذي تم الاستعانة به لإجراء اختبار انخفاض القيمة فضلاً عن الاطلاع على شروط تعاقد مع المجموعة لتحديد ما إذا كان نطاق عمله كافياً وذلك لأغراض التدقيق، تقييم المبادئ والطرق المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36، مطابقة صافي القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد مع السجلات المحاسبية للمجموعة، الاستعانة بخبرائنا في مجال التقييم بغرض مراجعة نماذج التدفق النقدي المخصوم التي أعدتها الإدارة وتقييم معدلات الخصم والنمو المطبقة ومقارنتها بالبيانات المستقلة، التأكد من نتائج تحليلات الحساسية التي أعدتها الإدارة من خلال مقارنتها بالنتائج التي توصلنا إليها، التأكد من الدقة الحسابية للتقييمات التي استخدمتها الإدارة، تقييم الإفصاح الوارد في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي. 	<p>انخفاض قيمة الشهرة</p> <p>خلال أبريل 2023، استحوذت الشركة الأم على حصة إضافية بواقع 26.3% في حقوق ملكية شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك.م. ("شركة المركز الطبي") الأمر الذي أدى إلى زيادة حصة الشركة الأم في شركة المركز الطبي من 48.5% إلى 74.8% وأصبحت شركة المركز الطبي شركة تابعة وعليه تم تجميعها. كانت شركة المركز المالي شركة زميلة في وقت سابق وكان يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. ونتيجة للعملية المشار إليها، تم الاعتراف بشهرة قيمتها 17 مليون دينار كويتي ضمن بيان المركز المالي المجموع والتي تمثل 5% من مجموع الموجودات (راجع إيضاح 11).</p> <p>وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات، ينبغي للمنشأة إجراء اختبار مرة واحدة سنوياً على الأقل لتحديد ما إذا انخفضت قيمة الشهرة المستحوذ عليها ضمن عملية اندماج أعمال بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة.</p> <p>تضطلع الإدارة بمراقبة الشهرة على مستوى وحدات توليد النقد. وقد استكملت اختبار انخفاض القيمة كما في 31 ديسمبر 2023 فيما يتعلق بالشهرة الموزعة على كل وحدة توليد نقد من خلال تحديد القيمة الاستردادية بناءً على قيمة الاستخدام التي تم التوصل إليها من خلال نموذج التدفق النقدي المخصوم الذي اعتمد على أحدث خطة عمل رسمية أعدتها إدارة المجموعة.</p> <p>يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة ضمن بيان المركز المالي المجموع عندما تكون القيمة الاستردادية أقل من صافي القيمة الدفترية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 36 كما هو مبين ضمن إيضاح 34 من البيانات المالية المجمعة. ويعتمد تحديد القيمة الاستردادية بشكل أساسي على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.</p> <p>لقد اعتبرنا أن انخفاض قيمة الشهرة أمر تدقيق رئيسي نظراً لطريقة تحديد القيمة الاستردادية وأهمية المحاسبة عنها ضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وبالإضافة إلى ذلك، تستند القيم الاستردادية إلى استخدام افتراضات أو تقديرات أو تقييمات هامة تجريها الإدارة وعلى وجه الخصوص توقعات التدفقات النقدية المستقبلية وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.</p> <p>استعانت المجموعة بخبير خارجي للمساعدة في اختبار انخفاض القيمة ولم يتم تحديد أي خسارة نتيجة انخفاض القيمة. إن سياسة المجموعة المتعلقة بتقييم انخفاض قيمة الشهرة مبينة ضمن إيضاح 2.3.10 والإفصاحات ذات الصلة مبينة ضمن إيضاح 11 من البيانات المالية المجمعة.</p>

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

الكويت

معلومات أخرى

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

الكويت

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، ونتحمل المسؤولية كاملة عن رأينا.
- ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة، حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- كما نزود أيضًا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضًا بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا، بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو التدابير الوقائية المطبقة، متى كان ذلك مناسبًا.

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها وأن الجرد قد أجري وفقًا للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر ماديًا في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجموع.

نبين أيضًا أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، على وجه قد يؤثر ماديًا في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المجموع.

بدر عبد الله الوزان

ديلويت وتوش
السوزان وشركاه

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

الكويت في 27 مارس 2024

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

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2023

دينار كويتي		إيضاح	
2022	2023		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
2,300,715	3,128,388	3	النقد والتقد المعادل
209,682,414	199,222,385	4	ذمم تجارية مدينة وأخرى
53,957,807	53,176,968	5	مخزون
265,940,936	255,527,741		
			الموجودات غير المتداولة
2,238,390	2,257,408	6	استثمارات في أوراق مالية
235,259	157,513	7	استثمارات في شركات زميلة
3,044,221	5,921,159	8	أصول حق الاستخدام
10,032,693	39,839,314	9	ممتلكات ومعدات
26,262,496	25,703,886	10	موجودات أخرى
-	17,599,317	11	شهرة
41,813,059	91,478,597		
307,753,995	347,006,338		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
5,155,334	14,696,972	12	سحب بنكي على المكشوف
51,609,400	60,044,774	13	ذمم تجارية دائنة وأخرى
575,537	1,385,941	14	التزامات عقد إيجار
39,288,963	22,990,220	15	قروض لأجل
89,895,895	101,047,792	16	دائنو مرابحة / تورق
186,525,129	200,165,699		
			المطلوبات غير المتداولة
1,749,314	1,045,385	13	ذمم تجارية دائنة وأخرى
2,942	2,180,681	14	التزامات عقد إيجار
27,999,000	51,695,464	15	قروض لأجل
10,503,903	6,207,579	16	دائنو مرابحة / تورق
11,535,994	13,403,618	17	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
51,791,153	74,532,727		
			حقوق المساهمين
15,000,000	15,000,000	18	رأس المال
3,000,000	3,000,000		علاوة إصدار
12,152,083	12,692,003	18	احتياطي قانوني
4,668,174	5,015,398		احتياطي إعادة تقييم ممتلكات
255,280	206,165		احتياطي القيمة العادلة للاستثمار
34,362,176	35,851,425		أرباح مرحلة
69,437,713	71,764,991		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
-	542,921	19	حصص غير مسيطرة
69,437,713	72,307,912		مجموع حقوق الملكية
307,753,995	347,006,338		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

فيصل منصور صرخوه
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

دينار كويتي		إيضاح	
2022	2023		
165,500,116	168,589,040	20	الإيرادات
(122,536,005)	(127,365,152)	21	تكلفة المبيعات
42,964,111	41,223,888		مُجمَل الربح
(22,242,035)	(19,869,246)	22	مصاريف بيعية وإدارية
(189,843)	(734,086)	8	استهلاك أصول حق الاستخدام
(6,436,600)	(7,503,423)	9 و 10	استهلاك وإطفاء
14,095,633	13,117,133		ربح التشغيل
1,261,139	700,006	23	إيرادات أخرى
-	870,778		ربح من حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً نتيجة تحديد القيمة العادلة لشركة زميلة
(709,231)	(8,240)		حصة في خسارة شركات زميلة (بالصافي)
(6,871,920)	(10,802,224)		أعباء تمويل
7,775,621	3,877,453		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(77,756)	(53,993)	24	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(321,530)	(58,238)	24	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(128,611)	(23,296)	24	مساهمة الزكاة
(234,500)	(234,500)	25	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
7,013,224	3,507,426		صافي ربح السنة
7,013,224	5,029,169		العائد لـ:
-	(1,521,743)		مساهمي الشركة الأم
7,013,224	3,507,426		حصص غير مسيطرة
46.75	33.53	26	ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

دينار كويتي		إيضاح
2022	2023	
7,013,224	3,507,426	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
51,620	(68,033)	حصة في حركة احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في شركات زميلة
51,620	(68,033)	
		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
31,290	18,918	حصة في حركة احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في أوراق مالية
748,250	321,672	صافي الربح من إعادة تقييم ممتلكات ومعدات وأصول حق استخدام
779,540	340,590	
831,160	272,557	
7,844,384	3,779,983	الدخل الشامل الآخر للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:
7,844,384	5,327,278	مساهمي الشركة الأم
-	(1,547,295)	حصص غير مسيطرة
7,844,384	3,779,983	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

دينار كويتي										
مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							رأس المال	
		العائدة لمساهمي الشركة الأم	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمار	احتياطي إعادة تقييم ممتلكات	احتياطي قانوني	علاوة إصدار			
63,843,329	-	63,843,329	30,376,514	172,370	3,919,924	11,374,521	3,000,000	15,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2022	
7,013,224	-	7,013,224	7,013,224	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة	
831,160	-	831,160	-	82,910	748,250	-	-	-	الدخل الشامل الآخر	
7,844,384	-	7,844,384	7,013,224	82,910	748,250	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
(2,250,000)	-	(2,250,000)	(2,250,000)	-	-	-	-	-	توزيعات (إيضاح 18)	
-	-	-	(777,562)	-	-	777,562	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 18)	
69,437,713	-	69,437,713	34,362,176	255,280	4,668,174	12,152,083	3,000,000	15,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022	
3,507,426	(1,521,743)	5,029,169	5,029,169			-	-	-	صافي ربح السنة	
272,557	(25,552)	298,109	-	(49,115)	347,224	-	-	-	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)	
3,779,983	(1,547,295)	5,327,278	5,029,169	(49,115)	347,224	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)	
2,110,216	2,110,216	-	-	-	-	-	-	-	حصة غير مسيطرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 11)	
(3,000,000)	-	(3,000,000)	(3,000,000)	-	-	-	-	-	توزيعات (إيضاح 18)	
(20,000)	(20,000)						-	-	توزيعات لحصص غير مسيطرة في شركات تابعة	
-	-	-	(539,920)	-	-	539,920	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 18)	
72,307,912	542,921	71,764,991	35,851,425	206,165	5,015,398	12,692,003	3,000,000	15,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

دينار كويتي		إيضاح	
2022	2023		
7,013,224	3,507,426		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			تسويات لـ:
709,231	8,240		حصة في خسارة شركات زميلة (بالصافي)
6,436,600	7,503,423	10 و 9	استهلاك وإطفاء
921,116	1,638,161	8	استهلاك أصول حق الاستخدام
6,871,920	10,802,224		أعباء تمويل
-	(870,778)		ربح من حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً نتيجة تحديد القيمة العادلة لشركة زميلة
(353,310)	-	23	إيرادات توزيعات
(855,825)	(341,576)	23	فوائد مستلمة نتيجة قرض من مساهمين ممنوح لشركة زميلة
4,661,122	(1,560,186)	4	رد / (المحمل على) مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
1,166,881	1,545,808	5	مخصص المخزون
1,484,040	1,283,485	17	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
497	-	10	شطب موجودات أخرى
-	(254,490)		شطب ذمم دائنة
-	18,930		استقطاعات
(28,891)	(46,381)		ربح من بيع معدات (بالصافي)
28,026,605	23,234,286		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل
(15,457,537)	17,104,278		النقص / (الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى
21,757,596	1,198,397		النقص في المخزون
4,228,051	(6,141,946)		(النقص) / (الزيادة) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(1,146,174)	(756,076)	17	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
37,408,541	34,638,939		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(381,514)	(6,617,844)	9	شراء ممتلكات ومعدات
(3,618,616)	(4,203,469)	10	الاستحواذ على موجودات أخرى
(700,067)	-		استثمار في شركة زميلة
-	(21,829,409)	11	مقابل الشراء نتيجة اندماج الأعمال
56,887	150,775		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
353,310	-	23	إيرادات توزيعات
(4,290,000)	(32,499,947)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(1,724,538)	5,339,072		الزيادة/ (النقص) في السحب البنكي على المكشوف
(1,008,378)	(1,560,575)	14	المدفوع من التزامات عقد إيجار
36,435,000	59,416,500		المحصل من قروض لأجل
(56,470,431)	(58,715,244)		المدفوع من قروض لأجل
498,957,413	164,987,234		المحصل من دائني مرابحة / تورق
(501,490,998)	(158,131,661)		المدفوع لدائني مرابحة / تورق
(6,344,317)	(9,641,457)		أعباء تمويل مدفوعة
(2,237,266)	(3,005,188)		توزيعات مدفوعة
(33,883,515)	(1,311,319)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(764,974)	827,673		صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
3,065,689	2,300,715		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,300,715	3,128,388	3	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

1. التأسيس والأنشطة

إن شركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تأسست بموجب قانون الشركات بتاريخ 27 يوليو 1981. إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 44558، 32060 - حولي، الكويت. وقد أدرجت الشركة الأم في بورصة الكويت بتاريخ 13 أغسطس 2007.

إن الشركة الأم وشركاتها التابعة (راجع إيضاح 11) (يُشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") والشركات الزميلة يقدمون خدمات الرعاية الصحية وتوزيع منتجاتها. كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ عدد موظفي المجموعة 3,289 موظفًا (2022: 1,893 موظفًا). فيما يلي الأغراض الرئيسية للمجموعة:

1. إنشاء وإدارة وتملك المستشفيات والمراكز الطبية والعيادات والمختبرات المتخصصة.
2. ترخيص صيدلية.
3. التعاقد مع الأطباء والمرضى والفنيين للعمل بالمجموعة ولدى الغير سواء من خارج البلاد أو داخلها.
4. تقديم الخدمات الطبية المنزلية.
5. تقديم جميع أنواع الخدمات الطبية للمؤسسات الحكومية والأهلية حسب العقود المبرمة معهم.
6. إنشاء الورش الفنية المتخصصة.
7. تقديم الخدمات الطبية العامة والمتخصصة وطب الأسنان إلى جميع الجهات التي تطلبها.
8. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقًا للقانون.
9. امتلاك وإدارة صيدليات خاصة بأغراض المجموعة.
10. توفير الخدمات لذوي الاحتياجات الخاصة من أجهزة ومعدات طبية وتمريضية.
11. استيراد الأدوية والمستحضرات الصيدلانية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية وأغذية الأطفال الرضع.
12. دراسة وتنفيذ وإدارة المشاريع الصحية داخل وخارج الكويت.
13. إنشاء وإدارة وتملك المختبرات الطبية.
14. تقديم الخدمات الطبية والمختبرية للشركات الطبية الأهلية وإلى الجهات الحكومية.
15. فتح معاهد أهلية للتدريب (تدريب الأطباء والمرضى والفنيين) الخاصة بأغراض المجموعة.
16. تقديم الاستشارات الطبية والدراسات والبحوث الطبية والفنية والعلمية والمختبرية وخدمات الأشعة والتشخيص للشركات الأهلية الأخرى وللجهات الحكومية والخاصة بأغراض المجموعة (وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات ذات الاختصاص).
17. استيراد وتوريد وصيانة معدات وأنظمة التنظيف للتخلص من النفايات الطبية والصلبة واستغلالها.
18. الاتجار بكافة الأدوات والأجهزة واللوازم الطبية وبالأدوية والمستحضرات الطبية ومستلزماتها.
19. المقاولات الخاصة بالمستشفيات والمختبرات والعيادات الصحية والطبية.
20. أجهزة لاسلكية والأجهزة والأنظمة الأمنية وتركيبها وصيانتها وأجهزة الأمن والسلامة وأجهزة الترميم والمطابخ الخاصة بأغراض المجموعة.
21. الاتجار في الأجهزة الخاصة بأنظمة نداء الممرضات وأجهزة النداء العام وأنظمة إنذار الحريق وتقديم الصيانة وقطع الغيار لهذه الأجهزة.
22. تجارة الأدوية واللقاحات والآفات والمبيدات الحشرية بكافة أنواعها.
23. تجارة الأدوية الخاصة بالصحة الحيوانية والمزروعات والفيتامينات والمنشطات الحيوانية.
24. ممارسة جميع أنشطة التجارة الإلكترونية طبقًا لنشاط المجموعة.
25. تملك المخازن الخاصة بأغراض المجموعة.
26. استيراد كاميرات المراقبة وأجهزة التسجيل الرقمية بكافة أنواعها وملحقاتها والبرامج وقطع الغيار الخاصة بها.
27. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

ويجوز للمجموعة أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج. ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.

صرح مجلس الإدارة بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة بتاريخ 27 مارس 2024 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصّل عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصّل عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدرًا أكبر من الأحكام أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مبينة في إيضاح 34.

2.2 المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال السنة:

2.2.1 معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

طبقت المجموعة معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية الصادرة وسارية المفعول:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" – يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين. أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 تغييرات جوهرية على عملية المحاسبة المتبعة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين أو عقود استثمار تنطوي على ميزات المشاركة الاختيارية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي – الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تُغيّر التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع التعبيرات الدالة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات السياسة المحاسبية المادية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، عند مراعاتها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام على أساس تلك البيانات المالية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 – تستبدل التعديلات تعريف التغير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. ووفقاً للتعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية تُعرّف بأنها "المبالغ ذات الطبيعة النقدية في البيانات المالية والتي يكون قياسها عرضة لحالات عدم التأكد".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة. تطرح التعديلات استثناء إضافيًا للإعفاء من الاعتراف المبدي. وفقاً للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبدي على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. استناداً إلى قانون الضرائب المطبق، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم وذلك عند الاعتراف المبدي بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – الإصلاح الضريبي العالمي – القواعد النموذجية للركيزة الثانية – تتيح هذه التعديلات للشركات استثناء مؤقتاً من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة التي تنشأ نتيجة تطبيق متطلبات مشروع منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية المعروف باسم "الإصلاح الضريبي العالمي". ونتيجة لهذه التعديلات، ينبغي للمنشأة أن تقدم إفصاحاً يوضح أنها قد طبقت الاستثناء علاوة على إفصاح منفصل عن مصروفاتها (إيراداتها) الضريبية الحالية فيما يتعلق بضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية.

لم ينشأ عن تطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

2.2.2 معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 – الالتزامات المتداولة وغير المتداولة	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة: توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق التي تُعد قائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تُعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أن التسوية يُعنى بها تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.	1 يناير 2024
– الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات	الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات – تحدد التعديلات أن التعهدات التي ينبغي للمنشأة الالتزام بها في نهاية فترة التقرير أو قبلها هي فقط التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (وبالتالي ينبغي مراعاتها عند تقييم تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول).	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 فيما يتعلق بترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات تقديم إفصاحات بغرض تعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وبيان آثارها المترتبة على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية ومدى تعرضها لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح الحلول التي طرحها مجلس معايير المحاسبة الدولية استجابة للمخاوف التي أبداه المستثمرون من عدم وضوح بعض ترتيبات تمويل الموردين لبعض الشركات بشكل كافٍ وهو ما يمثل عائقاً أمام تحليلات المستثمرين.	1 يناير 2024
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 – عقود الإيجار الخاصة بمعاملات البيع مع إعادة الاستئجار	تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات القياس اللاحق إلى معاملات البيع مع إعادة الاستئجار التي تستوفي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 للمحاسبة عنها باعتبارها عملية بيع. وتقتضي التعديلات من البائع-المستأجر أن يحدد "دفعات الإيجار" أو "دفعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع-المستأجر بربح أو خسارة ترتبط بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع-المستأجر بعد تاريخ بدء مدة العقد. ولا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة التي يعترف بها البائع-المستأجر فيما يتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكلي لعقد الإيجار. وبدون هذه المتطلبات الجديدة، كان البائع-المستأجر سيعترف بربح من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط لمجرد إعادة قياس التزام عقد الإيجار (على سبيل المثال نتيجة لتعديل عقد الإيجار أو تغيير مدة الإيجار) وذلك تطبيقاً للمتطلبات العامة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. وكان من الممكن أن تنطبق هذه الحالة بشكل خاص على عملية إعادة الاستئجار التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	1 يناير 2024

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 – عدم إمكانية المبادلة	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملية أجنبية لا يمكن مبادلتها بعملية أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تبدأ في أو بعد 1 يناير تكون العملة قابلة للمبادلة عند توافر قدرة الحصول على العملة (التطبيق الأخرى (في ظل تأخر إداري طبيعي) وأن تتم المعاملة من خلال (المبكر متاح) سوق أو آلية للتبادل والتي ينشأ عنها حقوق والتزامات واجبة النفاذ.	الفترة السنوية التي

لا تتوقع الإدارة أن ينشأ عن تطبيق المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه أي أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

2.3 معلومات السياسة المحاسبية الهامة

2.3.1 اندماج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يُقاس المقابل المنقول ضمن عملية اندماج الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أنها مجموع القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ والمطلوبات التي تكبدها المجموعة عن المالكين السابقين للمنشأة المستحوذ عليها وحصلت الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المكتتة القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع قيمة المقابل المنقول وقيمة أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) المحتفظ بها سابقاً من قبل الشركة المستحوذ فيها المنشأة المستحوذ عليها، فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المكتتة القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المكتتة القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة تزيد عن مجموع المقابل المنقول وقيمة أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) المحتفظ بها سابقاً من قبل الشركة المستحوذ فيها المنشأة المستحوذ عليها، فيتم الاعتراف بالزيادة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة كربح من الشراء بسعر مجز.

عندما يتضمن المقابل المنقول من قبل المجموعة في عملية اندماج الأعمال ترتيب مقابل محتمل، يُقاس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إدراجه كجزء من المقابل المنقول في عملية اندماج الأعمال. تُعدّل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل المؤهلة كتعديلات على فترة القياس بأثر رجعي، مع إجراء التعديلات المقابلة على الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توافر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) بشأن الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهلة كتعديلات على فترة القياس تستند إلى كيفية تصنيف المقابل المحتمل. لا يُقاس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية في تواريخ التقرير اللاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُعاد قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

عند إنجاز عملية اندماج الأعمال على مراحل، يُعاد قياس حصص المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، ضمن الربح أو الخسارة. إن المبالغ الناتجة من الحصص في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، في حال كانت تلك المحاسبة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال بنهاية فترة التقرير التي حدث فيها اندماج الأعمال، تفصح المجموعة عن المبالغ المؤقتة للبند التي لم تكتمل المحاسبة عنها. تُعدّل تلك المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها بشأن الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، لكانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها اعتباراً من ذلك التاريخ.

2.3.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة حتى 31 ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تقوم المجموعة:

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها؛
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع المنشأة المستثمر بها؛

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

- القدرة على استخدام السيطرة في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.
- تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.
- عندما تكون حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها أقل من أغلبية حقوق التصويت، فإنها تعتبر أن لديها سيطرة على المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها من جانب واحد. تأخذ المجموعة في الحسبان كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في المنشأة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:
- حجم ما تحتفظ به المجموعة من حقوق تصويت بالنسبة إلى حجم وتشتت ما يحتفظ به حاملو الأصوات الآخرون؛
- حقوق التصويت الممكنة المحتفظ بها من قبل المجموعة أو حاملي الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- أي حقائق وظروف أخرى تبين أنه لدى المجموعة، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم فيه اتخاذ تلك القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.
- يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تحديثاً تضمين نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في الربح أو الخسارة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.
- عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.
- عند التجميع يتم بالكامل استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يمكن مبدئياً قياس حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حصص ملكية حالية والتي تمنح حاملها حصة تناسبية من صافي الموجودات عند التصفية بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة المقتناة. يتم اختيار القياس على أساس كل عملية استحواد على حدة. يتم مبدئياً قياس الحصص غير المسيطرة الأخرى بالقيمة العادلة. لاحقاً لعملية الاستحواذ، تمثل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة مبلغ تلك الحصص عند الاعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصة الحصص غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.
- يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر على مساهمي المجموعة والحصص غير المسيطرة. ويتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة على مساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك أن يكون لدى الحصص غير المسيطرة رصيد عجز.
- يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة للمجموعة لتعكس التغيرات في حصتها ذات الصلة في الشركات التابعة ويتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة التي تم تعديل الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم.
- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتج عن الاستبعاد المعترف به في الربح أو الخسارة كالفرق بين (1) مجموع القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها و(2) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ناقصاً مطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد استبعدت موجودات ومطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة بشكل مباشر (على سبيل المثال: إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو مطلوب / مسموح به وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعمول بها). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 حسب الاقتضاء، أو التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

2.3.3 الأدوات المالية

التصنيف والقياس

تصنف المجموعة أدواتها المالية كـ بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. تحدد الإدارة التصنيف الملائم عند الاستحواذ. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم الموجودات المالية استناداً إلى مجموعة من نماذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

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

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

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة للتقييم الذي تجريه المجموعة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط (اختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط)

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

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبني وقد يتغير خلال عمر الأصل المالي (على سبيل المثال عند وجود دفعات مسددة من المبلغ الأصلي أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح. ولاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تطبق المجموعة أحكام وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المقوم بها الأصل المالي والمدة المحدد عنها سعر الفائدة.

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

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُصنف الموجودات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة عند شرائها أو إصدارها بشكل رئيسي لتحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءًا من محفظة أدوات مالية مدارة معًا، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث للاعتراف بالأرباح قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند الاعتراف المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي تباين محاسبي قد ينشأ بخلاف ذلك. يدخل ضمن هذا التصنيف بعض أسهم حقوق الملكية التي تم اقتناؤها بشكل رئيسي لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب.

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

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

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

أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تُدرج أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية
- أن ينشأ عن شروطها التعاقدية تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

إن أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تُقاس لاحقًا بالقيمة العادلة. تُحتسب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل. عند استبعاد الأصل المالي أو إعادة تصنيفه، يُعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقًا ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى بيان الدخل.

الاعتراف وعدم الاعتراف

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

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

2.3.4 قياس القيم العادلة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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

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

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي تتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تريد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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

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

- المستوى 3 - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار أوامر الشراء للموجودات وأسعار العروض للمطلوبات.

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

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

وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، عند عدم القدرة على تقدير القيمة العادلة بصورة معقولة، يدرج الاستثمار بالتكلفة.

وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

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

مقاصة الأدوات المالية

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

المنهج العام

وفقاً للمنهج العام، تنتقل الموجودات عبر المراحل الثلاثة استناداً إلى التغير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدي. تستخدم المجموعة المعلومات المستقبلية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في عوامل الاقتصاد الكلي في تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة ملحوظة للأداة منذ الاعتراف المبدي وقياس خسائرها الائتمانية المتوقعة.

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

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

- التعثر المالي بشكل كبير للمصدر أو المقرض؛
- خرق العقد مثل حالات التعثر أو انقضاء أجل الاستحقاق؛
- منح المقرض/ المقرضين امتياز (امتيازات) للمقرض؛ لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بتعثر المقرض مالياً لا يأخذ المقرض غيرها بعين الاعتبار.
- أن يصبح من المحتمل إفلاس المقرض أو خضوعه لعملية إعادة هيكلة مالية أخرى.
- زوال سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

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

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

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

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

المنهج المبسط

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

حالة التعثر

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

2.3.5 النقد والنقد المعادل

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

2.3.6 المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة من خلال اتباع طريقة المتوسط المرجح. وتمثل تكاليف البضائع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ تكاليف التصميم والمواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والمصاريف ذات الصلة. ويستثنى من ذلك تكاليف الاقتراض. إن صافي القيمة السوقية هي سعر البيع المقدر في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المطبقة. تحتفظ المجموعة بالمخزون المتعلق ببعض المشاريع المحددة على أساس التكلفة الفعلية وذلك بغرض تقديم أدق تصور للتكاليف المحددة التي جرى تكبدها للاستحواذ على بنود المخزون المُشار إليه فيما يتعلق بهذه المشاريع المحددة.

2.3.7 استثمار في شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي كافة الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن دونما سيطرة وغالباً ما تنطوي على نسبة ملكية تتراوح بين 20% و50% من حقوق التصويت. يتم الاعتراف بالاستثمارات في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة ويتم المحاسبة عنها لاحقاً من خلال طريقة حقوق الملكية المحاسبية من تاريخ ذلك التأثير.

عندما تتساوى حصة خسائر المجموعة مع أو تزيد عن حصتها في الشركة الزميلة بما في ذلك أي أرصدة مدينة غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بأي خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو سددت أي مدفوعات نيابةً عن الشركة الزميلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق المساهمين، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة إضافية نتيجة انخفاض القيمة بشأن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة. تجري المجموعة تقييماً في تاريخ كل تقرير مالي لغرض تحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الاستردادية للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتعترف بالمبلغ في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار مستقبلي وفقاً لقيمتها العادلة. يتم الاعتراف بأي فروق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار والمتحصلات من البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

2.3.8 ممتلكات ومعدات

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

تُدرج الأرض ملك حر والمباني مبدئياً بالتكلفة وتُقاس لاحقاً باستخدام نموذج إعادة التقييم بناءً على تقييم مقيمين عقاريين خارجيين. يجري تخفيض القيمة العادلة للمباني المعاد تقييمها من خلال الاستهلاك المتراكم اللاحق.

في حال زيادة القيمة الدفترية للأصل نتيجة إعادة التقييم، يتم الاعتراف بهذه الزيادة مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتدرج في حقوق المساهمين ضمن بند احتياطي إعادة تقييم ممتلكات. ويتم الاعتراف بالزيادة في بيان الربح أو الخسارة المجمع إلى الحد الذي تعكس فيه النقص في إعادة التقييم لنفس الأصل المعترف به سابقاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

في حالة انخفاض القيمة الدفترية للأصل نتيجة إعادة التقييم، يجب الاعتراف بذلك في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحميل الانخفاض مباشرة ضمن احتياطي إعادة تقييم ممتلكات في حقوق المساهمين وذلك في حدود الرصيد الدائن الناتج في احتياطي إعادة تقييم ممتلكات فيما يتعلق بذلك الأصل.

عند استبعاد الأصل، يتم ترحيل احتياطي إعادة تقييم ممتلكات المتعلق بالأصل المستبعد إلى الأرباح المرحلة مباشرة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

مباني	15 – 20 سنة
أثاث وتركيبات	3 – 5 سنوات
معدات	3 – 10 سنوات
سيارات	4 سنوات

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

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية لممتلكات ومعدات الشركة التابعة بناءً على المدة المتفق عليها المحددة ضمن الاتفاق التعاقد المبرم مع الوزارة. وينبغي الالتزام بالشروط المحددة المنصوص عليها في العقد بغرض إجراء تقييم دقيق للأعمار الإنتاجية للموجودات. ويضمن اتباع هذا المنهج أن تعكس البيانات المالية المجمعة الواقع الاقتصادي للموجودات علاوة على تزويد الأطراف المعنيين بمعلومات صحيحة وموثوقة فيما يتعلق باستخدام الموجودات والمنافع الاقتصادية المتوقعة على مدى الفترات المتفق عليها تعاقدًا.

2.3.9 موجودات غير ملموسة وتكلفة تطوير برمجيات ورسم ترخيص برمجيات

إن الموجودات غير النقدية المحددة المستحوذ عليها بغرض استخدامها في أعمال المجموعة والتي يتوقع تدفق منافع مستقبلية منها على شكل عقود خدمات و/أو منافع أخرى يتم معاملتها كموجودات غير ملموسة. إن هذه الموجودات غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية محددة تتراوح من 3 إلى 5 سنوات ويتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدار أعمارها الإنتاجية.

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

2.3.10 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

2.3.11 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2.3.12 الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية

- تسليم وتركيب معدات وبرمجيات
- بيع المواد الاستهلاكية وقطع الغيار
- خدمات صيانة
- توريد العمالة
- خدمات الرعاية الصحية

تسليم وتركيب المعدات

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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

بيع المواد الاستهلاكية وقطع الغيار

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

خدمات الصيانة

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

توريد العمالة

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

خدمات الرعاية الصحية

إن الإيرادات من تقديم خدمات المرضى الداخليين ومرضى العيادات الخارجية وغيرها من إيرادات الأنشطة التجارية يتم الاعتراف بها عندما استيفاء التزامات الأداء تجاه العملاء، ويتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات الصيدليات عند تسليم المنتجات إلى العملاء.

2.3.13 المحاسبة عن عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

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

اعتبارًا من ذلك التاريخ، تقيس المجموعة حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقًا لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

في تاريخ بدء مدة العقد تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتبارًا من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.

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

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل،
 - دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل،
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
 - دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف ضمن الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16. تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة ويتم المحاسبة عن أي خسارة محددة ناتجة عن الانخفاض في القيمة.

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

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

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

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

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

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

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

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

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

2.3.14 ترجمة العملات الأجنبية

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

2.3.15 مخصصات المطلوبات

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

2.3.16 معلومات القطاعات

القطاع هو عنصر مميز من عناصر المجموعة يشارك في أنشطة أعمال يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد مصاريف. تستخدم إدارة المجموعة قطاعات التشغيل لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء، حسب الاقتضاء، وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن إعداد تقارير بشأنها.

3. النقد والنقد المعادل

دينار كويتي		
2022	2023	
55,300	64,845	نقد بالصندوق
2,245,415	3,063,543	نقد لدى بنك
2,300,715	3,128,388	

يمثل بند "نقد لدى بنك" أرصدة حسابات جارية لدى بنوك محلية. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة المحملة على الأرصدة البنكية كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 تعتبر غير مادية.

4. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي		
2022	2023	
210,128,539	214,148,776	ذمم تجارية مدينة
(26,603,064)	(26,184,535)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
183,525,475	187,964,241	
10,854,368	773,806	أصول العقد
(23,360)	(5,851)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
10,831,008	767,955	
8,119,000	-	قرض من مساهمين لشركة زميلة
(3,293,232)	-	الخسارة الائتمانية المتوقعة
4,825,768	-	
303,306	302,341	تأمينات
213,302	665,502	مدينو موظفين
51,013	895,788	ذمم مدينة أخرى
(15,661)	(12,926)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
551,960	1,850,705	
9,560,876	5,882,518	دفعات مقدمة لموردين
387,327	2,756,966	دفعات مسددة مقدماً
209,682,414	199,222,385	

من ضمن صافي المدينين التجاريين، تستحق نسبة 50% (2022: 43%) من القطاع الحكومي بالكويت.

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

دينار كويتي		
2022	2023	
25,701,014	29,935,317	كما في 1 يناير
-	187,124	إضافات نتيجة اندماج الأعمال
4,661,122	(1,560,186)	(رد) / المحمل على المخصص خلال السنة
(426,819)	(2,358,943)	مشطوبات مخصص
29,935,317	26,203,312	كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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

دينار كويتي		
2022	2023	
195,864,287	192,357,099	دينار كويتي
10,358,114	5,695,513	دولار أمريكي
2,392,029	919,873	يورو
1,067,984	249,900	عملات أخرى
209,682,414	199,222,385	

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

دينار كويتي			
صافي المبالغ المفصح عنها للموجودات المالية في بيان المركز المالي المجموع	مجموع المبالغ المعترف بها للمطلوبات المالية التي يتم تقاصها في بيان المركز المالي المجموع	مجموع المبالغ المعترف بها للموجودات المالية	
773,806	101,127	874,933	أصول عقد - 31 ديسمبر 2023
10,854,368	190,123	11,044,491	أصول عقد - 31 ديسمبر 2022

5. مخزون

دينار كويتي		
2022	2023	
36,832,555	42,743,652	مخزون متداول
(5,306,249)	(5,711,389)	مخصص
31,526,306	37,032,263	
6,133,584	4,326,229	بضائع بالطريق
16,297,917	11,818,476	مخزون في مواقع الأعمال
53,957,807	53,176,968	

فيما يلي الحركة على المخصص:

دينار كويتي		
2022	2023	
4,786,012	5,306,249	كما في 1 يناير
-	83,116	إضافات نتيجة اندماج الأعمال
1,166,881	1,545,808	تكوين مخصص خلال السنة
(646,644)	(1,223,784)	مخصص مستخدم لشطب مخزون متقادم
5,306,249	5,711,389	كما في 31 ديسمبر

6. استثمارات في أوراق مالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

7. استثمارات في شركات زميلة

موضح أدناه الشركات الزميلة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023. إن رأسمال هذه الشركات الزميلة يتكون من أسهم عادية فقط. كما أن بلد التأسيس هو المكان الرئيسي لتنفيذ الأعمال.

القيمة الدفترية دينار كويتي	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم المنشأة	2022	2023
					2022	2023
228,514	%20	تأسيس وإدارة و / أو الاستثمار في مستشفيات	الكويت	مستشفى بوبيان المتحدة ش.م.ك.م.	2022	2023
228,514	%20	مشتريات	الكويت	مجموعة فرح للتجارة العامة	2022	2023
6,745	%48	شراء وبيع العقارات، والاستثمار في الأسهم والسندات لصالح الشركة	الكويت	ذ.م.م.	2022	2023
235,259					235,259	157,513

ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة:

المعلومات المجمعة للشركات الزميلة التي ليست ذات أهمية نسبية بشكل فردي

دينار كويتي		حصة المجموعة في الخسارة من العمليات المستمرة
2022	2023	
(9,164)	(8,240)	حصة المجموعة في (المصاريف الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
51,620	(68,033)	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل
42,456	(76,273)	
235,259	157,513	القيمة الدفترية المجمعة لحصة المجموعة في هذه الشركات الزميلة

خلال السنة السابقة، سجلت الشركة الأم الاستثمار في شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك.م. بمبلغ لا شيء إذ تتجاوز الخسائر المترتبة تكلفة الاستثمار. خلال السنة السابقة، استثمرت الشركة الأم مبلغ وقدره 700,067 دينار كويتي للاستحواذ على حصة إضافية بواقع 21.78% من حقوق ملكية شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك.م. تم شطب قيمة هذا الاستثمار الإضافي بالكامل مقابل الخسائر. وفي أبريل 2023، استحوذت الشركة الأم على حصة إضافية بواقع 26.3% (229,905,411 سهم مقابل مبلغ 22,990,541 دينار كويتي) في حقوق ملكية شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك.م. (والتي كانت مصنفة كاستثمار في شركة زميلة وأصبحت "الشركة التابعة").

8. أصول حق الاستخدام

دينار كويتي			
المجموع	سيارات	مباني	أرض
2,642,538	32,207	430,331	2,180,000
250,000	-	-	250,000
1,072,799	-	1,072,799	-
(921,116)	(11,180)	(909,936)	-
3,044,221	21,027	593,194	2,430,000
244,902	-	244,902	-
100,000	-	-	100,000
4,170,197	137,025	4,033,172	-
(1,638,161)	(42,724)	(1,595,437)	-
5,921,159	115,328	3,275,831	2,530,000

كما في 1 يناير 2022
يُضاف: زيادة نتيجة إعادة التقييم
يُضاف: إضافات
ناقصاً: استهلاك
كما في 31 ديسمبر 2022
يُضاف: إضافات نتيجة اندماج الأعمال
يُضاف: زيادة نتيجة إعادة التقييم
يُضاف: إضافات
ناقصاً: استهلاك
كما في 31 ديسمبر 2023

إن مصروف الاستهلاك المحمل على السنة بمبلغ 904,075 دينار كويتي (2022: 731,273 دينار كويتي) مُدرج ضمن تكلفة المبيعات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

تمثل الأرض مبلغ تم دفعه فيما يتعلق بالاستحواذ على حقوق الانتفاع بالعقار الذي تم استجاره من الهيئة العامة للصناعة. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتحويل الأرض (حقوق الاستئجار) المعترف بها سابقاً ضمن بند "موجودات أخرى" إلى بند "أصول حق الاستخدام". ويتم قياس الأرض لاحقاً بالقيمة العادلة استناداً إلى تقييمات المقيمين الخارجيين. تنتهي مدة حق استئجار الأرض في 31 مارس 2024 وتم تجديده بعد تاريخ بيان المركز المالي المجموع.

في 31 ديسمبر 2023، أعادت المجموعة تقييم أرضها استناداً إلى تقييمات اثنين من المقيمين المستقلين كما في تاريخ التقرير وتم التوصل إلى تلك التقييمات بشكل عام إلى طريقة السوق المقارن. وإذ أن مدخلات التقييم الرئيسية المستخدمة تستند إلى بيانات سوقية ملحوظة، فيتم تصنيفها ضمن المستوى 2 من تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة. إن صافي الزيادة الناتجة عن إعادة التقييم بمبلغ 100,000 دينار كويتي (2022: 250,000 دينار كويتي) تم إدراجه ضمن احتياطي إعادة تقييم ممتلكات في سنة 2023. وفي حال تم إدراج حقوق الاستئجار وفقاً لنموذج التكلفة، لكانت القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 1,057,237 دينار كويتي (2022: 1,151,587 دينار كويتي).

9. ممتلكات ومعدات

دينار كويتي					
المجموع	سيارات	معدات	أثاث وتركيبات	أرض ومباني	التكلفة
20,860,627	458,144	4,889,647	7,229,837	8,282,999	كما في 31 ديسمبر 2021
381,514	59,340	208,687	113,487	-	إضافات
(649,682)	(19,621)	(462,999)	(167,062)	-	استبعادات
243,000	-	-	-	243,000	صافي ربح إعادة تقييم
20,835,459	497,863	4,635,335	7,176,262	8,525,999	كما في 31 ديسمبر 2022
51,380,635	5,650	19,144,182	2,372,746	29,858,057	إضافات نتيجة اندماج الأعمال
6,617,844	136,900	3,848,512	573,374	2,059,058	إضافات
(914,929)	-	(682,122)	(198,207)	(34,600)	استبعادات / تحويلات
77,000	-	-	-	77,000	صافي ربح إعادة تقييم
77,996,009	640,413	26,945,907	9,924,175	40,485,514	كما في 31 ديسمبر 2023
الاستهلاك					
10,354,055	344,810	3,870,817	6,138,428	-	كما في 31 ديسمبر 2021
1,280,068	54,467	403,041	567,310	255,250	المحمل على السنة
(576,107)	(19,621)	(393,821)	(162,665)	-	استبعادات / تحويلات
(255,250)	-	-	-	(255,250)	تسويات إعادة تقييم
10,802,766	379,656	3,880,037	6,543,073	-	كما في 31 ديسمبر 2022
25,623,670	2,396	9,139,302	1,961,889	14,520,083	المحمل نتيجة اندماج الأعمال
2,741,344	78,483	1,880,468	475,778	306,615	المحمل على السنة
(765,033)	-	(563,225)	(195,829)	(5,979)	استبعادات
(246,052)	-	-	-	(246,052)	تسويات إعادة تقييم
38,156,695	460,535	14,336,582	8,784,911	14,574,667	كما في 31 ديسمبر 2023
صافي القيمة الدفترية					
39,839,314	179,878	12,609,325	1,139,264	25,910,847	كما في 31 ديسمبر 2023
10,032,693	118,207	755,298	633,189	8,525,999	كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

في 31 ديسمبر 2023، أعادت المجموعة تقييم الأرض ملك حر والمباني استنادًا إلى تقييمات اثنين من المقيمين المستقلين كما في تاريخ التقرير وتم التوصل إلى تلك التقييمات بشكل عام باستخدام طريقة السوق المقارن. وإذ أن مدخلات التقييم الرئيسية المستخدمة تستند إلى بيانات سوقية ملحوظة، فيتم تصنيفها ضمن المستوى 2 من تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة. إن صافي الربح الناتج عن إعادة التقييم بمبلغ 77,000 دينار كويتي (2022: صافي الربح بمبلغ 498,250 دينار كويتي) تم إدراجها ضمن احتياطي إعادة تقييم ممتلكات. وفي حال تم إدراج الأرض ملك حر والمباني وفقًا لنموذج التكلفة، لكانت القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 21,777,935 دينار كويتي (2022: 7,934,965 دينار كويتي).

يشتمل بند "أرض ومباني" على أرض مستأجرة بقيمة 13,046,673 دينار كويتي من وزارة المالية بموجب عقد بناء وتشغيل ونقل ملكية (BOT) ينتهي في سنة 2028. تعكف المجموعة حاليًا على تجديد مدة العقد المبرم مع الوزارة.

10. موجودات أخرى

دينار كويتي				
المجموع	برمجيات	تطوير تكلفة برمجيات	موجودات غير ملموسة	صافي القيمة الدفترية
27,800,909	74,152	17,113,814	10,612,943	كما في 31 ديسمبر 2021
3,618,616	-	1,456,738	2,161,878	إضافات
(5,156,532)	(32,056)	(2,211,059)	(2,913,417)	إطفاءات
(497)	(497)	-	-	استبعادات / مشطوبات
26,262,496	41,599	16,359,493	9,861,404	كما في 31 ديسمبر 2022
4,203,469	5,000	-	4,198,469	إضافات
(4,762,079)	(19,543)	(2,211,060)	(2,531,476)	إطفاءات
25,703,886	27,056	14,148,433	11,528,397	كما في 31 ديسمبر 2023

يمثل بند "موجودات غير ملموسة" التكلفة المتكبدة للحصول على حق في المنافع الاقتصادية المستقبلية على شكل عقود خدمات صيانة وبيع المواد الاستهلاكية، وعليه يتم الاعتراف بها كموجودات غير ملموسة وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 38 "الموجودات غير ملموسة".

يمثل بند "تكلفة تطوير برمجيات" التكلفة المتكبدة في مشروع تطوير برمجيات. وقد طورت المجموعة برنامج "سافاير" لإدارة المستشفيات والذي يقدم حلول متكاملة لإدارة المستشفيات. أتاحت المجموعة البرنامج للاستخدام اعتبارًا من 2021.

اختبار انخفاض القيمة

تخوض المجموعة حاليًا المرحلة الأولى من عملية تحقيق الإيرادات من خلال بيع حقوق الاشتراك في البرنامج للعملاء، وعليه فقد أجرت اختبار انخفاض القيمة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 36، الأمر الذي يتطلب تقدير القيمة الاستردادية لتكلفة تطوير البرنامج. تُحدد القيمة الاستردادية استنادًا إلى عمليات احتساب قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصًا تكلفة البيع أيهما أعلى.

حددت الإدارة القيمة الاستردادية استنادًا إلى قيمة الاستخدام. وكان معدل الخصم (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال) بواقع 15.50% ومعدل النمو النهائي بواقع 2.00% (2022: المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بواقع 14% ومعدل النمو النهائي بواقع 1.98%). بناءً على الاختبار المذكور، لم يتم الاعتراف بأي انخفاض في القيمة. كما أجرت المجموعة تحليل الحساسية من خلال تغيير عوامل المدخلات بهامش محتمل بشكل معقول وتقييم ما إذا نتج عن التغير في عوامل المدخلات أي انخفاض في القيمة.

11. اندماج الأعمال

في أبريل 2023، استحوذت الشركة الأم على حصة إضافية بواقع 26.3% (229,905,411 سهم مقابل مبلغ 22,990,541 دينار كويتي) في حقوق ملكية شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك.م. (والتي كانت مصنفة كاستثمار في شركة زميلة وأصبحت "الشركة التابعة") وهي شركة تتخذ من الكويت مقرًا لها. تتمثل أغراض الشركة في تقديم خدمات الرعاية الصحية داخل الكويت والاستثمار في الشركات المماثلة التي تقدم خدمات الرعاية الصحية داخل دولة الكويت. كما أصبح صافي حصة حقوق الملكية بواقع 74.8% وذلك بعد الاستحواذ على أسهم إضافية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

فيما يلي ملخص بالمقابل المدفوع وقيم الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة في الشركة التابعة:

دينار كويتي	الموجودات
25,858,342	ممتلكات ومعدات
244,902	أصول حق الاستخدام
1,161,132	النقد والنقد المعادل
4,761,417	ذمم تجارية مدينة وأخرى
1,917,864	مخزون
33,943,657	مجموع الموجودات
	المطلوبات
4,202,566	سحب بنكي على المكشوف
13,061,099	ذمم تجارية دائنة وأخرى (متضمنة أطراف ذات صلة)
6,696,466	قروض لأجل
271,093	التزامات عقد إيجار
1,340,215	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
25,571,439	مجموع المطلوبات
8,372,218	القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها
6,262,002	حصة الشركة الأم
2,110,216	حصص غير مسيطرة
	مقابل الشراء
22,990,541	المقابل المحوّل
2,110,216	قيمة حصص غير مسيطرة
870,778	القيمة العادلة لحصص حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً
25,971,535	مجموع مقابل الشراء
(8,372,218)	ناقصاً: صافي الموجودات المستحوذ عليها
17,599,317	مجموع الشهرة
	<i>التدفقات النقدية نتيجة اندماج الأعمال</i>
1,161,132	نقد وأرصدة بنكية في الشركة التابعة المستحوذ عليها
(22,990,541)	المقابل النقدي المدفوع
(21,829,409)	صافي التدفق النقدي الصادر
فيما يلي إيرادات وربح أو خسارة الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ والمدرجة ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المجمع:	
دينار كويتي	الإيرادات
19,641,645	صافي خسارة الفترة
(6,030,955)	فيما يلي إيرادات وربح أو خسارة المنشأة المجمعة لفترة التقرير الحالية فيما لو كان تاريخ الاستحواذ هو تاريخ بداية فترة التقرير:
دينار كويتي	الإيرادات
175,130,066	صافي ربح الفترة
674,164	صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
2,910,030	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة ضمن إيضاح 11 مصنفة ضمن المستوى 2 من تسلسل مستويات القيمة العادلة.

12. سحب بنكي على المكشوف

يمثل هذا البند تسهيلات بدون ضمانات ومقومة بالدينار الكويتي وممنوحة من بنوك محلية، وهي محملة بمعدلات فائدة فعلية تتراوح من 5.25% إلى 6.75% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 4.60% إلى 4.75% سنوياً). تم تخصيص المحصل من العقود التي نفذتها المجموعة بمبلغ 97.95 مليون دينار كويتي (2022: 105.62 مليون دينار كويتي) مقابل تسهيلات السحب البنكي على المكشوف وتسهيلات قرض لأجل.

13. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي		
2022	2023	متداولة
21,240,687	26,610,731	دائنون تجاريون
21,599,262	14,784,239	دفعات مقدمة من عملاء
5,703,111	8,658,017	مصاريف مستحقة
3,066,340	9,991,787	أخرى
51,609,400	60,044,774	
1,749,314	1,045,385	غير متداولة
53,358,714	61,090,159	دفعات مقدمة من عملاء
		إن القيمة الدفترية للذمم التجارية الدائنة والأخرى للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي		
2022	2023	دينار كويتي
4,067,641	41,059,466	دولار أمريكي
8,739,147	17,186,281	يورو
34,546,511	2,507,275	عملات أخرى
6,005,415	337,137	
53,358,714	61,090,159	

14. التزامات عقد إيجار

دينار كويتي		
2022	2023	كما في 1 يناير
497,715	578,479	إضافات نتيجة اندماج الأعمال
-	271,093	إضافات
1,072,799	4,170,420	فوائد متراكمة
16,343	107,205	دفعات
(1,008,378)	(1,560,575)	كما في 31 ديسمبر
578,479	3,566,622	
575,537	1,385,941	متداولة
2,942	2,180,681	غير متداولة

بلغت أعباء التمويل المحملة على التزامات عقود إيجار 107,205 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 16,343 دينار كويتي). إن تحليل آجال استحقاق التزامات عقد الإيجار مبين في إيضاح 31 من البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

15. قروض لأجل

يمثل هذا البند قروض بدون ضمانات ذات معدلات فائدة متغيرة ومقومة بالدينار الكويتي وممنوحة من بنوك محلية وهي محملة بمعدلات فائدة فعلية تتراوح من 5.13% إلى 7.25% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 4.38% إلى 4.75% سنوياً). تستحق هذه القروض السداد خلال مدة تتراوح من سنة إلى خمس سنوات. حُصص المحصل من العقود التي نفذتها المجموعة بمبلغ 97.95 مليون دينار كويتي (2022: 105.62 مليون دينار كويتي) مقابل تسهيلات السحب البنكي على المكشوف وتسهيلات قرض لأجل.

16. دائنو مرابحة / تورق

يمثل هذا البند تسهيلات ائتمانية مقومة بالدينار الكويتي وممنوحة من بنوك إسلامية محلية وتستحق السداد خلال فترة تتراوح من سنة إلى أربع سنوات. إن التكلفة الفعلية لدائني المرابحة / التورق كما في 31 ديسمبر 2023 تراوحت من 5.25% إلى 5.50% سنوياً (31 ديسمبر 2022: 4.25% إلى 4.75% سنوياً). حُصص المحصل من العقود التي نفذتها المجموعة بمبلغ 87.77 مليون دينار كويتي (2022: 110.98 مليون دينار كويتي) مقابل دائني مرابحة / تورق.

17. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تسوية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

دينار كويتي	
2022	2023
11,198,128	11,535,994
-	1,340,215
1,484,040	1,283,485
(1,146,174)	(756,076)
11,535,994	13,403,618

كما في 1 يناير
إضافات نتيجة اندماج الأعمال
مخصص خلال السنة
المدفوع خلال السنة
كما في 31 ديسمبر

18. حقوق المساهمين

بلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 15,000,000 دينار كويتي مكوناً من 150,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 15,000,000 دينار كويتي مكوناً من 150,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس) مدفوع نقداً.

توزيعات

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 9 مايو 2023 على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بالإضافة إلى توزيعات نقدية بواقع 20 فلس للسهم بمبلغ 3,000,000 دينار كويتي لسنة 2022 وذلك للمساهمين المسجلين كما في ذلك التاريخ (2021: توزيعات نقدية بواقع 15 فلس للسهم بمبلغ 2,250,000 دينار كويتي).

أوصى أعضاء مجلس الإدارة، شريطة موافقة المساهمين، بتوزيعات نقدية بواقع 20 فلس للسهم بمبلغ 3,000,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: توزيعات نقدية بواقع 20 فلس للسهم بمبلغ 3,000,000 دينار كويتي) للمساهمين المسجلين كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوية. لم يتم تعديل البيانات المالية المجمعة لتعكس أثر ذلك حيث أن هذه التوزيعات تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

19. حصص غير مسيطرة

إن الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة تُحدد بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة. وتتكون الحصص غير المسيطرة من قيمة تلك الحصص في تاريخ اندماج الأعمال الأصلي وحصة المنشأة غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ الاندماج. إن خسائر الشركة التابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد نقص.

إن الاستثمار في شركة تابعة يمثل استثماراً بواقع 74.80% في شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك.م. (والتي كانت مصنفة كاستثمار في شركة زميلة وأصبحت "الشركة التابعة"). إن الحصص غير المسيطرة تمثل استثماراً بواقع 25.20% في شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك.م. وهي شركة مؤسسة في دولة الكويت.

فيما يلي المعلومات المالية للشركة التابعة استناداً إلى البيانات المالية المدققة للشركة التابعة كما في 31 ديسمبر 2023:

دينار كويتي		
2022	2023	
7,116,369	9,237,522	الموجودات المتداولة
44,541,092	29,641,033	المطلوبات المتداولة
24,692,821	31,484,617	الموجودات غير المتداولة
8,006,103	8,889,760	المطلوبات غير المتداولة
(8,917,120)	(8,864,216)	مجموع الخسارة
(8,917,120)	(7,050,647)	إجمالي الخسارة الشاملة

20. الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود بيع مواد وتركيب معدات عند نقطة زمنية محددة عندما يتم نقل السيطرة على المواد والمعدات إلى العملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات بخدمات الصيانة وتوريد عمالة بمرور الوقت عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء من خلال نقل الخدمات الموعود بها إلى العملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات بخدمات الرعاية الصحية عند نقطة زمنية محددة عند تقديم الخدمات إلى العميل.

دينار كويتي		
2022	2023	
78,935,895	53,345,540	تقسيم الإيرادات من العقود
52,890,463	57,525,776	تسليم وتركيب معدات وبرمجيات
28,948,102	30,982,456	بيع مواد استهلاكية وقطع غيار
4,725,656	7,558,186	خدمات صيانة
-	19,177,082	توريد عمالة
165,500,116	168,589,040	خدمات الرعاية الصحية

21. تكلفة المبيعات

دينار كويتي		
2022	2023	
111,307,686	95,390,776	تكلفة مخزون وبرمجيات
11,228,319	23,538,227	أعباء موظفين
-	8,436,149	التكاليف التشغيلية للرعاية الصحية
122,536,005	127,365,152	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

22. مصاريف بيعية وإدارية

دينار كويتي		
2022	2023	
10,149,388	10,793,631	أعباء موظفين
4,661,122	(1,560,186)	الخسارة الانتمائية المتوقعة
1,635,230	2,936,717	دعاية وترويج مبيعات
973,101	534,031	إيجار
334,810	1,386,693	أتعاب مهنية
1,166,881	1,545,808	مخصص المخزون
848,830	1,795,033	مصاريف سفر
235,304	361,356	مصاريف صيانة
103,186	165,093	اتصالات
217,817	352,657	مصاريف تدريب
-	18,930	استقطاعات
2,000	88,063	مصاريف المسؤولية الاجتماعية
497	-	شطب موجودات أخرى
1,913,869	1,451,420	أخرى
22,242,035	19,869,246	

يتضمن بند "أتعاب مهنية" مبلغ 47,750 دينار كويتي مقابل خدمات التدقيق ومبلغ 31,500 دينار كويتي مقابل خدمات خارج نطاق التدقيق مدفوعة لمراقبي الحسابات الذين تستعين بهم المجموعة.

23. إيرادات أخرى

دينار كويتي		
2022	2023	
855,825	341,576	فوائد محملة على قرض من مساهمين
353,310	-	إيرادات توزيعات
52,004	358,430	إيرادات أخرى
1,261,139	700,006	

24. ضرائب واستقطاعات

دينار كويتي		
2022	2023	
77,756	53,993	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
321,530	58,238	حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
128,611	23,296	حصة الزكاة
527,897	135,527	

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

تتمثل الزكاة في التزام المجموعة بدفع 1% من صافي الربح وفقاً للقانون رقم 2006/46، وهي خاضعة لبعض التعديلات.

25. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

26. ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. لا توجد أي أسهم مخففة محتملة.

2022	2023	
150,000,000	150,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
7,013,224	5,029,169	صافي ربح السنة (دينار كويتي)
46.75	33.53	ربحية السهم (فلس)

27. معلومات القطاع

تزاوِل المجموعة أعمالها بشكل رئيسي ضمن قطاعي تقديم المنتجات وخدمات الصيانة في مجال الرعاية الصحية وتقديم خدمات الرعاية الصحية. إن قطاع بيع وصيانة البرمجيات غير جوهري ولا يستوفي معايير الحد الكمي للإفصاح عن القطاع. إن الأنشطة الاستثمارية ليست خطأً رئيسيًا للأعمال ولا يتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل صانعي القرارات التشغيلية بالمجموعة لاتخاذ قرارات حول الموارد المطلوب تخصيصها وتقييم أدائها. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لهذه القطاعات بغرض اتخاذ القرارات استنادًا إلى مؤشرات الأداء الرئيسية:

دينار كويتي						
المجموع		تقديم خدمات الرعاية الصحية		تقديم المنتجات الطبية وخدمات الصيانة		
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2022	2023	2022	2023	2022	2023	
165,500,116	168,589,040	-	19,177,082	165,500,116	149,411,958	الإيرادات
7,013,224	3,507,426	-	(6,101,898)	7,013,224	9,609,324	صافي الربح
307,753,995	347,006,338	-	39,559,842	307,753,995	307,446,496	الموجودات
238,316,282	274,698,426	-	38,324,834	238,316,282	236,373,592	المطلوبات

28. معاملات مع أطراف ذات صلة

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

دينار كويتي		
2022	2023	
25,191	818	الأرصدة
42,462,450	24,637,362	النقد والنقد المعادل
6,887,807	1,489,626	ذمم تجارية مدينة وأخرى
4,165,392	8,405,761	الخسارة الائتمانية المتوقعة على ذمم تجارية مدينة وأخرى
120	427,435	ذمم تجارية دائنة وأخرى
4,488,963	473,720	سحب بنكي على المكشوف
21,598,207	13,706,080	قروض لأجل
1,240,222	1,234,800	خطابات ضمان
		اعتمادات مستندية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

دينار كويتي		
2022	2023	
14,394,697	11,792,104	المعاملات
(13,369)	(9,789)	الإيرادات
786,929	-	تكلفة المبيعات
-	5,398,181	إيرادات أخرى
(581,803)	(401,452)	مصاريف بيعية وإدارية
		أعباء تمويل
(2,043,260)	(1,383,691)	مدفوعات الإدارة العليا:
(102,307)	(164,188)	رواتب ومناقص أخرى قصيرة الأجل
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مطلوبات محتملة والتزامات

29.

دينار كويتي		
2022	2023	
8,313,818	11,578,425	مطلوبات محتملة
95,265,463	89,833,404	اعتمادات مستندية
		خطابات ضمان
		القيمة العادلة للأدوات المالية

30.

إن القيم العادلة لكافة الأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. إن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها الدفترية. ويستند هذا إلى مدخلات المستوى 3 مع معدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة باعتباره المدخل الأكثر أهمية.

يتم قياس القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استنادًا إلى مدخلات المستوى 3. إن المدخلات غير الملحوظة الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة تم خصمها نتيجة عدم تداولها في السوق.

31.

إدارة المخاطر

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بشكل مستمر بمراجعة تعرضها للمخاطر وتتخذ الإجراءات اللازمة لتحديد منها لمستويات مقبولة. تقوم الإدارة المالية للمجموعة بإدارة المخاطر وفقًا لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. يقوم مجلس الإدارة بتقديم أسس مكتوبة لإدارة المخاطر الكلية وسياسات تغطي مناطق محددة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة وإدارة مخاطر السيولة. تقوم الإدارة المالية بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية الأخرى للمجموعة.

فيما يلي المخاطر الجوهرية التي تتعرض لها:

(أ) مخاطر الائتمان

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

تسجل المجموعة وقوع حالة تعثر عندما تشير المعلومات التي تم إعدادها داخليًا أو الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة كاملة لدائنيه (دون النظر إلى أي ضمانات محتفظ بها من قبل المجموعة). بغض النظر عن هذا الأساس، ترى المجموعة أن التعثر يحدث عندما ينقضي أجل استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن 90 يومًا بالنسبة لعملاء القطاع الخاص ولفترة تزيد عن 420 يومًا بالنسبة للعملاء الذين يرتبطون بشكل مباشر أو غير مباشر بالوزارات الكويتية، إذ أن المجموعة لديها معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملاءمة.

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

دينار كويتي					
31 ديسمبر 2023					
المجموع	المنهج المبسط خلال عمر الأداة	المرحلة 3 خلال عمر الأداة	المرحلة 2 خلال عمر الأداة	المرحلة 1 12 شهرًا	
3,063,543	-	-	-	3,063,543	أرصدة بنكية
214,148,776	214,148,776	-	-	-	ذمم تجارية مدينة
773,806	773,806	-	-	-	أصول العقد
(26,190,386)	(26,190,386)	-	-	-	ناقصًا: الخسارة الائتمانية المتوقعة
188,732,196	188,732,196	-	-	-	
302,341	-	-	302,341	-	تأمينات
665,502	-	-	665,502	-	مدينو موظفين
895,788	-	-	895,788	-	أخرى
(12,926)	-	-	(12,926)	-	ناقصًا: الخسارة الائتمانية المتوقعة
1,850,705	-	-	1,850,705	-	

دينار كويتي					
31 ديسمبر 2022					
المجموع	المنهج المبسط خلال عمر الأداة	المرحلة 3 خلال عمر الأداة	المرحلة 2 خلال عمر الأداة	المرحلة 1 12 شهرًا	
2,245,415	-	-	-	2,245,415	أرصدة بنكية
210,128,539	210,128,539	-	-	-	ذمم تجارية مدينة
10,854,368	10,854,368	-	-	-	أصول العقد
(26,626,424)	(26,626,424)	-	-	-	ناقصًا: الخسارة الائتمانية المتوقعة
194,356,483	194,356,483	-	-	-	
8,119,000	-	-	8,119,000	-	قرض من مساهمين لشركة زميلة
(3,293,232)	-	-	(3,293,232)	-	ناقصًا: الخسارة الائتمانية المتوقعة
4,825,768	-	-	4,825,768	-	
303,306	-	-	303,306	-	تأمينات
213,302	-	-	213,302	-	مدينو موظفين
51,013	-	-	51,013	-	أخرى
(15,661)	-	-	(15,661)	-	ناقصًا: الخسارة الائتمانية المتوقعة
551,960	-	-	551,960	-	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 تعتبر غير مادية. يبين الجدول التالي الحركة على مخصص الخسارة الذي تم الاعتراف به للذمم التجارية المدينة والأخرى:

دينار كويتي			
المجموع	تقييم على أساس فردي	تقييم على أساس جماعي	
25,701,014	17,430,020	8,270,994	كما في 1 يناير 2022
4,661,122	3,857,200	803,922	المحمل على السنة
(426,819)	(426,819)	-	مخصص مستخدم لشطب ديون معدومة
29,935,317	20,860,401	9,074,916	كما في 31 ديسمبر 2022
187,124	-	187,124	نتيجة اندماج الأعمال
(1,560,186)	(4,213,750)	2,653,564	المحمل / (رد) خلال السنة
(2,358,943)	(843,250)	(1,515,693)	رد مشطوبات / المحمل
26,203,312	15,803,401	10,399,911	كما في 31 ديسمبر 2023

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

دينار كويتي						
31 ديسمبر 2022			31 ديسمبر 2023			
الخسائر	معدل	مجمل القيمة	الخسائر	معدل	مجمل القيمة	فئات التحليل العمري
الائتمانية	الخسائر	الدفترية المقدرة	الائتمانية	الخسائر	الدفترية المقدرة	للذمم التجارية
المتوقعة	الائتمانية	عند التعثر	المتوقعة	الائتمانية	عند التعثر	المدينة وأصول العقد
خلال عمر	المتوقعة		خلال عمر	المتوقعة		- عملاء القطاع
الأداة			الأداة			الخاص
445,912	%7.94	5,619,230	472,009	%5.77	8,184,115	غير مستحقة
572,832	%23.89	2,397,936	453,835	%12.70	3,572,147	أقل من 90 يومًا
2,065,621	%45.00	4,590,269	3,841,354	%37.75	10,175,844	أكثر من 90 يومًا
3,084,365		12,607,435	4,767,198		21,932,106	

دينار كويتي						
31 ديسمبر 2022			31 ديسمبر 2023			
الخسائر	معدل	مجمل القيمة	الخسائر	معدل	مجمل القيمة	فئات التحليل العمري
الائتمانية	الخسائر	الدفترية المقدرة	الائتمانية	الخسائر	الدفترية المقدرة	للذمم التجارية
المتوقعة	الائتمانية	عند التعثر	المتوقعة	الائتمانية	عند التعثر	المدينة وأصول العقد
خلال عمر	المتوقعة		خلال عمر	المتوقعة		- الوزارة (بشكل
الأداة			الأداة			مباشر وغير مباشر)
24,843	%0.04	66,575,337	37,118	%0.05	68,122,790	غير مستحقة
435,292	%0.91	47,736,949	374,273	%0.85	43,830,735	أقل من 420 يومًا
5,530,416	%11.89	46,495,911	5,221,322	%12.41	42,087,264	أكثر من 420 يومًا
5,990,551		160,808,197	5,632,713		154,040,789	

كما في 31 ديسمبر 2023، بلغت الذمم التجارية المدينة التي يتم تقييمها على أساس فردي 38,949,687 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 47,567,275 دينار كويتي) وبلغت الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة التي يتم تقييمها على أساس فردي 15,790,475 دينار كويتي (31 ديسمبر 2022: 17,551,508 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

كما في 31 ديسمبر 2023، كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة على قرض من مساهمين لشركة زميلة بمبلغ لا شيء (31 ديسمبر 2022: 3,293,232 دينار كويتي).

(ب) مخاطر السوق

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

(1) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

دينار كويتي		
2022	2023	العملة
(161,897)	1,149,077	دولار أمريكي
3,215,448	158,740	يورو
3,053,551	1,307,817	المجموع

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

(2) مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

كما في 31 ديسمبر 2023، في حال ارتفع معدل الفائدة على القروض بواقع 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أقل بمبلغ 751,954 دينار كويتي (2022: 362,216 دينار كويتي).

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

(3) مخاطر أسعار الأسهم

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

(ج) مخاطر السيولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

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

دينار كويتي				
المجموع	بين سنتين و5 سنوات	بين سنة وسنتين	أقل من سنة	
كما في 31 ديسمبر 2023				
-	7,733,915	19,684,273	39,944,727	قروض بنكية
-	2,110,778	69,903	1,385,941	التزامات عقد إيجار
-	-	6,301,848	102,707,119	دائنو مرابحة / تورق
-	-	1,045,385	60,044,772	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	9,844,693	27,101,409	204,082,559	
كما في 31 ديسمبر 2022				
-	8,082,843	21,643,927	45,830,982	قروض بنكية
-	-	2,942	575,537	التزامات عقد إيجار
-	4,803,903	5,920,491	90,881,947	دائنو مرابحة / تورق
-	-	1,749,314	51,609,400	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	12,886,746	29,316,674	188,897,866	

32. تسوية المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

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

دينار كويتي			
1 يناير 2023	تمويل النقدية	التدفقات	31 ديسمبر 2023
9,357,900	5,339,072	14,696,972	سحب بنكي على المكشوف (إيضاح 12)
73,984,427	701,257	74,685,684	قروض لأجل (إيضاح 15)
100,399,798	6,855,573	107,255,371	دائنو مرابحة / تورق (إيضاح 16)
دينار كويتي			
1 يناير 2022	تمويل النقدية	التدفقات	31 ديسمبر 2022
6,879,872	(1,724,538)	5,155,334	سحب بنكي على المكشوف (إيضاح 12)
87,323,394	(20,035,431)	67,287,963	قروض لأجل (إيضاح 15)
102,933,383	(2,533,585)	100,399,798	دائنو مرابحة / تورق (إيضاح 16)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

33. إدارة مخاطر رأس المال

من أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرتها على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى والمحافظة على الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال. لغرض إدارة رأس المال، تعتبر الإدارة مجموع صافي الدين وحقوق المساهمين كإجمالي رأس المال. يمثل صافي الدين إجمالي القروض المبنية في بيان المركز المالي المجمع ناقصاً النقد والنقد المعادل. كما في 31 ديسمبر 2023، يبلغ إجمالي رأسمال المجموعة لغرض إدارة رأس المال 265,274,630 دينار كويتي (2022: 239,980,093 دينار كويتي). لغرض المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين. بموجب قوانين دولة الكويت، تقوم المجموعة بتحويل 10% من صافي ربحها إلى الاحتياطي القانوني مع وضع قيود على التوزيع.

تماثياً مع غيرها في مجال الأعمال، تراقب المجموعة رأسمالها على أساس معدل المديونية. كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ معدل المديونية 72.95% (2022: 71.07%).

34. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

فيما يلي الأحكام والتقديرات الجوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة:

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية والشهرة

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

انخفاض قيمة تكلفة تطوير برمجيات

تخوض المجموعة حالياً المرحلة الأولية من عملية تحقيق الإيرادات من خلال بيع حقوق الاشتراك في البرنامج للعملاء، فقد أجرت الإدارة تقييماً لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وفي سبيل إجراء هذا التقييم، استخدمت الإدارة أحكاماً جوهرية فيما يتعلق بالعوامل التي تتضمن ما إذا كان هناك مؤشرات ملحوظة على انخفاض قيمة الأصل خلال الفترة نتيجة مرور الوقت، وما إذا حدثت تغيرات جوهرية ذات أثر عكسي على المنشأة خلال الفترة أو ستحدث في المستقبل القريب في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية، وأثر الزيادة في معدلات الفائدة السائدة في السوق خلال الفترة، أو أن صافي التدفقات النقدية المتوقعة أو الأرباح التشغيلية المتدفقة من الأصل ستكون أسوأ من تلك المقدرة ابتداءً. وبناءً على ذلك، أجرت الإدارة اختباراً لتحديد ما إذا انخفضت تكلفة تطوير برنامج سافاير. وفي سبيل تحديد القيمة الاستردادية استناداً إلى قيمة الاستخدام، استخدمت المجموعة تقديرات حول معدلات نمو التدفقات النقدية المستقبلية وعدد السنوات المستخدم ضمن نموذج التدفق النقدي ومعدلات الخصم (انظر إيضاح 10).

المخزون المتقادم وبطيء الحركة

تحدد إدارة المجموعة المخزون المتقادم وبطيء الحركة بناءً على المتابعة المستمرة للمخزون المتقادم وبطيء الحركة وذلك لتقييم المخصصات المطلوبة للبنود المتقادمة وبطيئة الحركة. يتم تحديد البنود المتقادمة وبطيئة الحركة بناءً على التغيرات في التكنولوجيا، وظروف السوق والتقاعد الزمني ويتم تكوين مخصص بذلك.

الانخفاض في القيمة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها ومعداتاتها والاستهلاك المتعلق بها. سيتغير الاستهلاك المحمل على السنة بصورة جوهرية في حال اختلاف العمر الفعلي عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2023

تحديد التزامات الأداء

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

المطلوبات المحتملة

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد

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

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات التي تطرأ على الأحداث والظروف الاقتصادية المتوقعة. غير أن حالات التعثر في السداد السابقة لدى المجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشرًا على حدوث تعثر فعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد الخاصة بالمجموعة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح 31.

تقدير سعر البيع المستقل

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

تحديد مدة عقد الإيجار

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

خصم دفعات عقد الإيجار

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

اندماج الأعمال

لتوزيع تكلفة اندماج الأعمال، تقوم الإدارة باتخاذ أحكام جوهريّة لتحديد الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به علاوة على تحديد القيم المؤقتة لعملية المحاسبة المبدئية والقيم النهائية لاندماج الأعمال وتحديد قيمة الشهرة ووحدة توليد النقد التي يجب أن توزع عليها.