

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

البيانات المالية السنوية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2022

المحتويات	الصفحة
تقرير رئيس مجلس الإدارة	1
تقرير مراقب الحسابات المستقل	2 – 4
بيان المركز المالي	5
بيان الربح أو الخسارة	6
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	7
بيان التغيرات في حقوق المساهمين	8
بيان التدفقات النقدية	9
إيضاحات حول البيانات المالية	10 – 37



تقرير مجلس الإدارة

السادة المساهمين الأعزاء،

يطيب لنا أن نقدم لكم التقرير السنوي للعام 2022.

حققت الشركة خلال السنة عائدات (دخل) بزيادة وقدرها 16.3% لتصبح 165.5 مليون دينار كويتي مقابل 142.3 مليون دينار كويتي في العام 2021) وصافي ربح بزيادة وقدرها 32.3% لتصبح 7.01 مليون دينار كويتي مقابل (5.30 مليون دينار كويتي في العام 2021).

حيث أن الإيرادات المتكررة والتي تشمل خدمات الصيانة والمستهلكات والتي تمثل ما نسبته 52.3% من إجمالي عائدات (دخل) الشركة في عام 2022 والتي انخفضت بنسبة 11.6% مقارنة بعام 2021، ومع ذلك تتوقع شركتنا العودة إلى النمو في هذا القطاع في عام 2023. ومن جهة أخرى، تأثرت إيرادات المشاريع بالزيادة لتصبح 78.9 مليون دينار كويتي بارتفاع وقدره 78.0% مقارنة بالعام الماضي 2021، تعزى الزيادة بشكل رئيسي إلى الأعمال الخاصة بمشاريع "أبراج طبية" وهم مستشفى القروانية ومستشفى الولادة الجديد ومستشفى مركز الكويت السرطان.

تُعزى الزيادة في صافي الربح بشكل رئيسي إلى انخفاض مصاريف بيعية وإدارية على الرغم من انخفاض هامش الربح الإجمالي بسبب انخفاض هامش الربح على مشاريع "أبراج طبية" مما أدى إلى انخفاض إجمالي الربح وتأثرها بزيادة أعباء التمويل بسبب ارتفاع أسعار الفائدة.

كجزء من الاهتمام الكبير في التوسع في أعمال البنية التحتية الطبية وتحسين جودة الخدمات الطبية وزيادة القدرة والإمكانات الطبية الداخلية للبلاد التي تمثل استراتيجية الرعاية الصحية المستقبلية، تقوم حكومة دولة الكويت ووزارة الصحة بتنفيذ مشاريع "أبراج طبية" جديدة والتي من المتوقع أن تكتمل بحلول عام 2023، تعمل الشركة حالياً على تنفيذ مشاريع مركز الكويت للسرطان ومستشفى الصباح الجديد ومستشفى الولادة الجديد، في حين تم الانتهاء من مشروع مستشفى القروانية ومشروع التوسعة لمستشفى الرازي ومشروع مستشفى الجهراء الجديد. كما ستساهم جميع هذه المشاريع بنمو كبير في عائدات الشركة خلال عام 2023 حيث ستزيد هذه المشاريع ليس فقط من تعزيز قدرتنا التنافسية طويلة المدى في تحقيق حصة سوقية كبيرة مستدامة فحسب، بل ستساهم في سرعة النمو خلال السنوات القادمة حيث أننا في وضع مميز يمكننا من البناء على نجاحاتنا.

شهد عام 2022 قيام بنك الكويت المركزي برفع سعر الخصم بشكل كبير من 1.5% إلى 3.5%. وقد أدى ذلك إلى زيادة أعباء التمويل لعام 2022 بنسبة 21.6% لتصل إلى 6.9 مليون دينار كويتي.

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

بلغت الإيرادات وصافي الربح للثلاث سنوات سابقة على النحو التالي:

2020	2021	2022	مليون دينار
142.9	142.3	165.5	الإيرادات
87.5	97.9	86.6	- الإيرادات المتكررة
55.4	44.4	78.9	- الإيرادات من المشاريع
3.9	5.3	7.0	صافي الربح

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 20 فلساً للسهم الواحد على مساهميه كما أوصى بمكافأة مجلس الإدارة بمبلغ إجمالي وقدره -234,500/- دينار كويتي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

وبهذه المناسبة، فإنني أنتهز الفرصة لأعرب عن شكري وتقديري للسادة أعضاء مجلس الإدارة والسادة المساهمين الكرام لجهودهم الطبية ودعهم المتواصل لتطوير وإنجاح الشركة، كما أتقدم بالشكر لإدارة الشركة وكافة الموظفين والعاملين فيها على ولائهم وتفانيهم في خدمة مصالح وأعمال الشركة، أشكركم جميعاً، وأتمنى لشركتنا دوام التقدم والازدهار.


فيصل منصور صرحوة
نائب رئيس مجلس الإدارة
الكويت في 2023/03/16

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

الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع. ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين (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.

أمر التدقيق الرئيسية

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

الاعتراف بالإيرادات

اعترفت الشركة بإيرادات من عقود مع العملاء بمبلغ 79 مليون دينار كويتي (2021: 44 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 التزامي أداء منفصلين أم يمثلان معاً التزام 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 الخاصة بالاعتراف بالإيرادات مبينة في إيضاح 2.12 والإفصاحات ذات الصلة مبينة في إيضاح 18 من البيانات المالية.

إجراءات معالجة أمر التدقيق الرئيسي

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

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

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

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 لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نعبر بأي شكل عن أي تأكيد أو استنتاج بشأنها.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

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

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

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 (تتمة)

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 أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا، بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو التدابير الوقائية المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.



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

الكويت في 16 مارس 2023

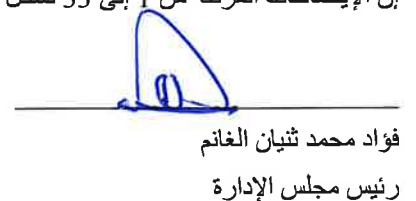
شركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع.
الكويت

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي		إيضاح
2021	2022	
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
3,065,689	2,300,715	3
198,030,174	209,682,414	4
76,836,705	53,957,807	5
277,932,568	265,940,936	
الموجودات غير المتداولة		
2,207,100	2,238,390	6
193,523	235,259	7
2,642,538	3,044,221	8
10,506,572	10,032,693	9
27,800,909	26,262,496	10
43,350,642	41,813,059	
321,283,210	307,753,995	
مجموع الموجودات		
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
6,879,872	5,155,334	11
41,400,440	51,609,400	12
459,933	575,537	13
50,324,394	39,288,963	14
89,670,683	89,895,895	15
188,735,322	186,525,129	
المطلوبات غير المتداولة		
7,206,949	1,749,314	12
37,782	2,942	13
36,999,000	27,999,000	14
13,262,700	10,503,903	15
11,198,128	11,535,994	16
68,704,559	51,791,153	
حقوق المساهمين		
15,000,000	15,000,000	17
3,000,000	3,000,000	
11,374,521	12,152,083	17
3,919,924	4,668,174	
172,370	255,280	
30,376,514	34,362,176	
63,843,329	69,437,713	
321,283,210	307,753,995	
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		

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


فaisal منصور صرخوه
نائب رئيس مجلس الإدارة


فواد محمد ثنيان الغانم
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي		إيضاح	
2021	2022		
142,264,984	165,500,116	18	الإيرادات
(95,058,049)	(122,536,005)	19	تكلفة المبيعات
47,206,935	42,964,111		مُجمل الربح
(28,713,332)	(22,242,035)	20	مصاريف بيعية وإدارية
(295,562)	(189,843)	8	استهلاك أصول حق الاستخدام
(7,095,110)	(6,436,600)	10 و 9	استهلاك وإطفاء
11,102,931	14,095,633		ربح التشغيل
808,222	1,261,139	21	إيرادات أخرى
(9,153)	(709,231)		حصة في خسارة شركات زميلة (بالصافي)
(5,649,930)	(6,871,920)		أعباء تمويل
6,252,070	7,775,621		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية
(62,521)	(77,756)	22	والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(467,772)	(321,530)	22	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(187,109)	(128,611)	22	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(234,500)	(234,500)	23	مساهمة الزكاة
5,300,168	7,013,224		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			صافي ربح السنة
35.33	46.75	24	ربحية السهم (فلس)

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

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي		إيضاح	
2021	2022		
5,300,168	7,013,224		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
69,332	51,620		حصة في حركة احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في شركات زميلة (بالصافي)
69,332	51,620		
			بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(132,300)	31,290		حصة في حركة احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في أوراق مالية
173,547	748,250	8 و 9	صافي الربح من إعادة تقييم ممتلكات ومعدات وأصول حق استخدام
41,247	779,540		
110,579	831,160		الدخل الشامل الآخر للسنة
5,410,747	7,844,384		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة المعادلة	دينار كويتي		علاوة إصدار	رأس المال	
			احتياطي إعادة تقييم ممتلكات	احتياطي قانوني			
60,682,582	27,951,553	235,338	3,746,377	10,749,314	3,000,000	15,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2021
5,300,168	5,300,168	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
110,579	-	(62,968)	173,547	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
5,410,747	5,300,168	(62,968)	173,547	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(2,250,000)	(2,250,000)	-	-	-	-	-	توزيعات (إيضاح 17)
-	(625,207)	-	-	625,207	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 17)
63,843,329	30,376,514	172,370	3,919,924	11,374,521	3,000,000	15,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021
7,013,224	7,013,224	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
831,160	-	82,910	748,250	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
7,884,384	7,013,224	82,910	748,250	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(2,250,000)	(2,250,000)	-	-	-	-	-	توزيعات (إيضاح 17)
-	(777,562)	-	-	777,562	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 17)
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

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

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

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي		إيضاح	
2021	2022		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
5,300,168	7,013,224		صافي ربح السنة
			تسويات لـ:
9,153	709,231		حصة في خسارة شركات زميلة (بالصافي)
7,095,110	6,436,600	9 و 10	استهلاك وإطفاء
1,131,065	921,116	8	استهلاك أصول حق الاستخدام
5,649,930	6,871,920		أعباء تمويل
(140,030)	(353,310)	21	إيرادات توزيعات
(575,279)	(855,825)	21	فوائد مستلمة نتيجة قرض من مساهمين ممنوح لشركة زميلة
10,528,989	4,661,122	4	الخسارة الائتمانية المتوقعة
697,867	1,166,881	5	مخصص المخزون
2,519,440	1,484,040	16	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	497	10	شطب موجودات أخرى
2,803	(28,891)		(ربح) / خسارة من بيع معدات (بالصافي)
32,219,216	28,026,605		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغيرات في رأس المال العامل			
(11,736,014)	(15,457,537)		الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
2,952,378	21,757,596		النقص في المخزون
(18,139,372)	4,228,051		الزيادة / (النقص) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(549,591)	(1,146,174)	16	المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
4,746,617	37,408,541		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(2,172,413)	(381,514)	9	شراء ممتلكات ومعدات
(3,994,459)	(3,618,616)	10	الاستحواذ على موجودات أخرى
-	(700,067)	7	استثمار في شركة زميلة (شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك.م.)
-	56,887		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
140,030	353,310	21	إيرادات توزيعات
(6,026,842)	(4,290,000)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
483,109	(1,724,538)		الزيادة في السحب البنكي على المكشوف
(1,178,024)	(1,008,378)	13	سداد التزامات عقد إيجار
74,885,000	36,435,000		المحصل من قروض لأجل
(63,534,006)	(56,470,431)		سداد قروض لأجل
414,187,127	498,957,413		المحصل من دائني مرابحة / تورق
(416,898,621)	(501,490,998)		المدفوع لدائني مرابحة / تورق
(5,236,371)	(6,344,317)		أعباء تمويل مدفوعة
(2,247,396)	(2,237,266)	17	توزيعات مدفوعة
460,818	(33,883,515)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
صافي النقص في النقد والنقد المعادل			
(819,407)	(764,974)		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
3,885,096	3,065,689		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
3,065,689	2,300,715	3	

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

1. التأسيس والأنشطة

إن شركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية تأسست بموجب قانون الشركات بتاريخ 27 يوليو 1981. فيما يلي الأغراض الرئيسية للشركة:

1. إنشاء وإدارة وتملك المستشفيات والمراكز الطبية والعيادات والمختبرات المتخصصة.
 2. ترخيص صيدلية.
 3. التعاقد مع الأطباء والمرضى والفنيين للعمل بالشركة ولدى الغير سواءً من خارج البلاد أو داخلها.
 4. تقديم الخدمات الطبية المنزلية.
 5. تقديم جميع أنواع الخدمات الطبية للمؤسسات الحكومية والأهلية حسب العقود المبرمة معهم.
 6. إنشاء الورش الفنية المتخصصة.
 7. تقديم الخدمات الطبية العامة والمتخصصة وطب الأسنان إلى جميع الجهات التي تطلبها.
 8. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
 9. امتلاك وإدارة صيدليات خاصة بأغراض الشركة.
 10. توفير الخدمات لذوي الاحتياجات الخاصة من أجهزة ومعدات طبية وتمريضية.
 11. استيراد الأدوية والمستحضرات الصيدلانية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية وأغذية الأطفال الرضع.
 12. دراسة وتنفيذ وإدارة المشاريع الصحية داخل وخارج الكويت.
 13. إنشاء وإدارة وتملك المختبرات الطبية.
 14. تقديم الخدمات الطبية والمختبرية للشركات الطبية الأهلية وإلى الجهات الحكومية.
 15. فتح معاهد أهلية للتدريب (تدريب الأطباء والمرضى والفنيين) الخاصة بأغراض الشركة.
 16. تقديم الاستشارات الطبية والدراسات والبحوث الطبية والفنية والعلمية والمختبرية وخدمات الأشعة والتشخيص للشركات الأهلية الأخرى وللجهات الحكومية والخاصة بأغراض الشركة (وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات ذات الاختصاص).
 17. استيراد وتوريد وصيانة معدات وأنظمة التنظيف للتخلص من النفايات الطبية والصلبة واستغلالها.
 18. الاتجار بكافة الأدوات والأجهزة واللوازم الطبية والأدوية والمستحضرات الطبية ومستلزماتها.
 19. المقاولات الخاصة بالمستشفيات والمختبرات والعيادات الصحية والطبية.
 20. أجهزة لاسلكية والأجهزة والأنظمة الأمنية وتركيبها وصيانتها وأجهزة الأمن والسلامة وأجهزة الترميم والمطابخ الخاصة بأغراض الشركة.
 21. الاتجار في الأجهزة الخاصة بأنظمة نداء الممرضات وأجهزة النداء العام وأنظمة إنذار الحريق وتقديم الصيانة وقطع الغيار لهذه الأجهزة.
 22. تجارة الأدوية واللقاحات والأفات والمبيدات الحشرية بكافة أنواعها.
 23. تجارة الأدوية الخاصة بالصحة الحيوانية والمزروعات والفيتامينات والمنشطات الحيوانية.
 24. ممارسة جميع أنشطة التجارة الإلكترونية طبقاً لنشاط الشركة.
 25. تملك المخازن الخاصة بأغراض الشركة.
 26. استيراد كاميرات المراقبة وأجهزة التسجيل الرقمية بكافة أنواعها وملحقاتها والبرامج وقطع الغيار الخاصة بها.
 27. استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج. ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
- إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. 44558، 32060 - حولي، الكويت.
- كما في 31 ديسمبر 2022، بلغ عدد موظفي الشركة 1,893 موظفاً (2021: 2,069 موظفاً).

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

تم إدراج الشركة في بورصة الكويت بتاريخ 13 أغسطس 2007.

صرح مجلس الإدارة بإصدار هذه البيانات المالية بتاريخ 16 مارس 2023 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدراً أكبر من الأحكام أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة في إيضاح 32.

2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وسارية المفعول

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" - إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19، تمديد الوسيلة العملية	حصل المستأجرون على إعفاءات إيجار نتيجة لجائحة كوفيد 19. في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المجلس") تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 حيث يطرح وسيلة عملية اختيارية لا تتطلب من المستأجرين تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد 19 يعتبر تعديلاً لعقد الإيجار. وفي 31 مارس 2021، أصدر المجلس تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ سريان الوسيلة العملية من 30 يونيو 2021 حتى 30 يونيو 2022. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن تلك الإعفاءات المتعلقة بالإيجار بنفس الطريقة التي كانوا سيطبقونها إذا لم تكن هذه التعديلات تمثل تعديلاً لعقد الإيجار. وسينتج عن ذلك في العديد من الحالات المحاسبة عن الإعفاء كدفعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي تخفيض الدفعات.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021
عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 ومعيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 37 وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 41 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16	تُضفي التعديلات تحديثاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال" بحيث يشير إلى إطار المفاهيم لسنة 2018 بدلاً من إطار سنة 1989. كما أن هذه التعديلات تضيف على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، بحيث تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. وبالنسبة للرسم الذي سيندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21: الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الرسم قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

تاريخ السريان

البيان

المعايير والتفسيرات والتعديلات

تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة خصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها خلال عملية إعداد الأصل من أجل استخدامه المزمع وذلك من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات. وبدلاً من ذلك، ستعترف الشركة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن بيان الدخل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" - تكلفة الوفاء بالعقد

تنص التعديلات على أن تكلفة الوفاء بالعقد تشمل التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. إن التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد تتضمن التكاليف الإضافية للوفاء بذلك العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) إلى جانب توزيع التكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصروف الاستهلاك على أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

أضفت التحسينات السنوية تعديلات محدودة على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المرفقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار".

لم ينشأ عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري في البيانات المالية للشركة.

2.3

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية، لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

تاريخ السريان

البيان

المعايير والتفسيرات والتعديلات

تأجيل التطبيق حتى الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024

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.

مع مراعاة أن المجلس قد أصدر مشروع معيار جديد يقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.

يبحث المجلس حالياً إجراء مزيد من التعديلات على متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة والتي تتضمن تأجيل تطبيق التعديلات التي صدرت في يناير 2020.

الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023

تغير 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.

معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية إصدار الأحكام المتعلقة بالأهمية النسبية (المادية) – الإفصاح عن السياسات المحاسبية

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
	وضع المجلس أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية المادية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية	
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8	تهدف التعديلات إلى تنقيح وتحسين الإفصاحات الخاصة بالسياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التفريق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة	تطرح التعديلات استثناءً إضافياً للإعفاء من الاعتراف المبدئي، ووفقاً للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" معدل في يونيو 2020	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح في الوقت الحالي مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين. سيقدم 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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023

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

2.4 الأنوات المالية

التصنيف والقياس

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

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدي 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. واختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تطبق الشركة أحكام وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المقوم بها الأصل المالي والمدة المحدد عنها سعر الفائدة.

تصنف الشركة كافة أدوات الدين عند الاعتراف المبدي 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.

استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُصنف الموجودات المالية كمحفظ بها بغرض المتاجرة عند شرائها أو إصدارها بشكل رئيسي لتحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة معاً، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث للاعتراف بالأرباح قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك، قد تلجأ الشركة عند الاعتراف المبدي 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 المبدي، قد تختار الشركة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. لا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

الاعتراف وعدم الاعتراف

يتم الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار الأصل أو الالتزام المالي. يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يُستبعد الأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية أو عندما لا تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها على الأصل أو جزء منه. يُستبعد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد 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 عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

مقاصة الأدوات المالية

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

تعترف الشركة بالخسارة الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية المدرجة ضمن النقد والنقد المعادل والودائع والذمم المدينة الأخرى وقرض 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.

المنهج العام

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

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

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:

- أ) التعثر المالي بشكل كبير للمصدر أو المقرض؛
 - ب) خرق العقد مثل حالات التعثر أو انقضاء أجل الاستحقاق؛
 - ج) منح المقرض/ المقرضين امتياز (امتيازات) للمقرض؛ لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بتعثر المقرض مالياً لا يأخذ المقرض غيرها بعين الاعتبار.
 - د) أن يصبح من المحتمل إفلاس المقرض أو خضوعه لعملية إعادة هيكلة مالية أخرى.
 - هـ) زوال سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي في حال تم التحديد بأن الأداة المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم التحديد بأن الأداة المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:
- أ) كانت الأداة المالية لديها مستوى منخفض من مخاطر التعثر في السداد،
 - ب) كان للمقرض قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب، و
 - ج) كان يحتمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقلل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال على المدى الطويل قدرة المقرض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

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

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

المنهج المبسط

تعترف الشركة 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 للشركة والمعدلة مقابل عوامل محددة بالنسبة للمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال بالنسبة لمجموعات شرائح العملاء المتعددة التي لها خصائص مماثلة فيما يتعلق بمخاطر الائتمان، حسب الاقتضاء.

حالة التعثر

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

2.5 النقد والنقد المعادل

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

2.6 المخزون

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

2.7 استثمار في شركات زميلة

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

2.8 ممتلكات ومعدات

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

تُدرج الأرض ملك حر والمباني مبدئياً بالتكلفة 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 إلى الحد الذي تعكس فيه النقص في إعادة التقييم لنفس الأصل المعترف به سابقاً في بيان الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

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

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

2.9 موجودات غير ملموسة وتكلفة تطوير برمجيات ورسوم ترخيص برمجيات

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

يتم إطفاء تكلفة تطوير البرمجيات على أساس القسط الثابت على مدى مدة 10 سنوات اعتباراً من تاريخ الإصدار التجاري للبرمجيات.

يتم إطفاء رسوم ترخيص البرمجيات والتكاليف ذات الصلة على أساس القسط الثابت على مدى مدة 5 سنوات.

2.10 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

2.11 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الشركة ملزمة بموجب قانون العمل الكويتي بدفع مستحقات للموظفين عند ترك الخدمة وفقاً لخطة منافع محددة.

إن خطة المنافع المحددة غير ممولة، ويتم احتسابها على أساس المبلغ الذي قد ينشأ نتيجة إنهاء خدمة كافة العاملين بصورة غير طوعية كما في تاريخ بيان المركز المالي. يعتبر هذا الأساس تقديراً موثقاً به للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

2.12 الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية

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

تسليم وتركيب المعدات

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

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

بيع المواد الاستهلاكية وقطع الغيار

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

خدمات الصيانة

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

توريد العمالة

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

2.13 المحاسبة عن عقود الإيجار

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

2.14 ترجمة العملات الأجنبية

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

2.15 مخصصات المطلوبات

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

2.16 معلومات القطاعات

القطاع هو عنصر مميز من عناصر الشركة يشارك في أنشطة أعمال يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد مصاريف. تستخدم إدارة الشركة 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		
2021	2022	
58,823	55,300	نقد بالصندوق
3,006,866	2,245,415	نقد لدى بنك
3,065,689	2,300,715	

يمثل بند "نقد لدى بنك" أرصدة حسابات جارية لدى بنوك محلية. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة المحملة على الأرصدة البنكية كما في 31 ديسمبر 2022 و31 ديسمبر 2021 تعتبر غير مادية.

4. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي		
2021	2022	
201,203,955	210,128,539	ذمم تجارية مدينة
(23,618,333)	(26,603,064)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
177,585,622	183,525,475	
6,344,498	10,854,368	أصول العقد
(33,685)	(23,360)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
6,310,813	10,831,008	
7,012,650	8,119,000	قرض من مساهمين لشركة زميلة
(2,036,507)	(3,293,232)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
4,976,143	4,825,768	
350,832	303,306	تأمينات
156,131	213,302	مدينو موظفين
225,261	51,013	ذمم مدينة أخرى
(12,488)	(15,661)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
719,736	551,960	
7,997,027	9,560,876	دفعات مقدمة لموردين
440,833	387,327	دفعات مسددة مقدماً
198,030,174	209,682,414	

من ضمن صافي المدينين التجاريين، تستحق نسبة 43% (2021: 55%) من القطاع الحكومي بالكويت.

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

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

دينار كويتي		
2021	2022	
15,130,066	25,701,014	كما في 1 يناير
10,528,989	4,661,122	تكوين مخصص خلال السنة
41,959	(426,819)	(مشطوبات) / رد مخصص
25,701,014	29,935,317	كما في 31 ديسمبر

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

دينار كويتي		
2021	2022	
181,128,263	195,864,287	دينار كويتي
11,544,267	10,358,114	دولار أمريكي
3,572,753	2,392,029	يورو
1,784,891	1,067,984	عملات أخرى
198,030,174	209,682,414	

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

دينار كويتي		
صافي المبالغ المفصح عنها للموجودات المالية في بيان المركز المالي	مجمل المبالغ المعترف بها للمطلوبات المالية التي يتم تقاصها في بيان المركز المالي	مجمل المبالغ المعترف بها للموجودات المالية
10,854,368	190,123	11,044,491
6,344,498	3,459,409	9,803,907

أصول عقد - 31 ديسمبر 2022

أصول عقد - 31 ديسمبر 2021

5. مخزون

دينار كويتي		
2021	2022	
47,578,532	36,832,555	مخزون متداول
(4,786,012)	(5,306,249)	مخصص
42,792,520	31,526,306	
5,204,271	6,133,584	بضائع بالطريق
28,839,914	16,297,917	مخزون في مواقع الأعمال
76,836,705	53,957,807	

فيما يلي الحركة على المخصص:

دينار كويتي		
2021	2022	
4,868,000	4,786,012	كما في 1 يناير
697,867	1,166,881	تكوين مخصص خلال السنة
(779,855)	(646,644)	مخصص مستخدم لشطب مخزون متقادم
4,786,012	5,306,249	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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

7. استثمارات في شركات زميلة

موضح أدناه الشركات الزميلة للشركة كما في 31 ديسمبر 2022. إن رأسمال هذه الشركات الزميلة يتكون من أسهم عادية فقط. كما أن بلد التأسيس هو المكان الرئيسي لتنفيذ الأعمال.

اسم المنشأة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		القيمة الدفترية	
			2021	2022	2021	2022
شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك.م.	الكويت	تأسيس وإدارة وتمويل شركات مساهمة وذات مسؤولية محدودة سواء كانت كويتية أو أجنبية	%48.51	%26.77	-	-
مستشفى بوبيان المتحدة ش.م.ك.م.	الكويت	تأسيس وإدارة و / أو الاستثمار في مستشفيات	%20	%20	186,873	228,514
شركة فرح للتجارة العامة ذ.م.م.	الكويت	شراء وبيع العقارات، والاستثمار في الأسهم والسندات لصالح الشركة	%48	%48	6,650	6,745
					193,523	235,259

ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة:

دينار كويتي		
2021	2022	
4,056,936	7,116,369	شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك.م.
27,265,884	24,692,821	الموجودات المتداولة
(35,236,814)	(44,541,092)	الموجودات غير المتداولة
(7,886,891)	(8,006,103)	المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
11,844,525	18,079,240	الإيرادات
(9,174,830)	(8,917,120)	خسارة السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(9,174,830)	(8,917,120)	إجمالي الخسارة الشاملة

تسجل الشركة الاستثمار بمبلغ لا شيء إذ تتجاوز الخسائر المتراكمة تكلفة الاستثمار. خلال السنة، استثمرت الشركة 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.

لا تمتلك الشركة سيطرة على أي من الشركات المستثمر بها.

المعلومات المجمعة للشركات الزميلة التي ليست ذات أهمية نسبية بشكل فردي

دينار كويتي		
2021	2022	
(9,153)	(9,164)	حصة الشركة في الخسارة من العمليات المستمرة
69,332	51,620	حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر
60,179	42,456	حصة الشركة في إجمالي الدخل الشامل
193,523	235,259	القيمة الدفترية المجمعة لحصة الشركة في تلك الشركات الزميلة

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

8. أصول حق الاستخدام

دينار كويتي				
أرض	مباني	سيارات	المجموع	
2,050,000	494,676	186,844	2,731,520	كما في 1 يناير 2021
130,000	-	-	130,000	يُضاف: زيادة نتيجة إعادة التقييم
-	829,760	82,323	912,083	يُضاف: إضافات
-	(894,105)	(236,960)	(1,131,065)	ناقصاً: استهلاك
2,180,000	430,331	32,207	2,642,538	كما في 31 ديسمبر 2021
250,000	-	-	250,000	يُضاف: زيادة نتيجة إعادة التقييم
-	1,072,799	-	1,072,799	يُضاف: إضافات
-	(909,936)	(11,180)	(921,116)	ناقصاً: استهلاك
2,430,000	593,194	21,027	3,044,221	كما في 31 ديسمبر 2022

إن مصروف الاستهلاك المحمل على السنة بمبلغ 731,273 دينار كويتي (2021: 835,503 دينار كويتي) مُدرج ضمن تكلفة المبيعات. 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 الشركة 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 2023 وهو قابل للتجديد لمدة غير محددة.

في 31 ديسمبر 2022، أعادت الشركة تقييم أرضها استناداً إلى تقييمات اثنين من المقيمين المستقلين كما في تاريخ التقرير وتم التوصل إلى تلك التقييمات بشكل عام إلى طريقة السوق المقارن. وإذ أن مدخلات التقييم الرئيسية المستخدمة تستند إلى بيانات سوقية ملحوظة، فيتم تصنيفها ضمن المستوى 2 من تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة. إن صافي الزيادة الناتجة عن إعادة التقييم بمبلغ 250,000 دينار كويتي (2021: 130,000 دينار كويتي) تم إدراجه ضمن احتياطي إعادة تقييم ممتلكات في سنة 2022. وفي حال تم إدراج حقوق الاستئجار وفقاً لنموذج التكلفة، لكانت القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022 بمبلغ 1,151,587 دينار كويتي (2021: 1,245,937 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

9. ممتلكات ومعدات

دينار كويتي						
المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	معدات	أثاث وتركيبات	أرض ملك حر ومباني	التكلفة
18,867,248	2,936,474	449,132	4,432,413	6,654,229	4,395,000	كما في 31 ديسمبر 2020
2,172,413	1,025,654	37,210	527,550	581,999	-	إضافات
(104,905)	-	(28,198)	(70,316)	(6,391)	-	استبعادات
-	(3,962,128)	-	-	-	3,962,128	تحويلات
(74,129)	-	-	-	-	(74,129)	صافي خسارة إعادة تقييم
20,860,627	-	458,144	4,889,647	7,229,837	8,282,999	كما في 31 ديسمبر 2021
381,514	-	59,340	208,687	113,487	-	إضافات
(649,682)	-	(19,621)	(462,999)	(167,062)	-	استبعادات / تحويلات
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
الاستهلاك						
9,291,114	-	314,398	3,528,053	5,448,663	-	كما في 31 ديسمبر 2020
1,279,227	-	58,610	407,386	695,555	117,676	المحمل على السنة
(98,610)	-	(28,198)	(64,622)	(5,790)	-	استبعادات / تحويلات
(117,676)	-	-	-	-	(117,676)	تسويات إعادة تقييم
10,354,055	-	344,810	3,870,817	6,138,428	-	كما في 31 ديسمبر 2021
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
صافي القيمة الدفترية						
10,032,693	-	118,207	755,298	633,189	8,525,999	كما في 31 ديسمبر 2022
10,506,572	-	113,334	1,018,830	1,091,409	8,282,999	كما في 31 ديسمبر 2021

في 31 ديسمبر 2022، أعادت الشركة تقييم الأرض ملك حر والمباني استناداً إلى تقييمات اثنين من المقيمين المستقلين كما في تاريخ التقرير وتم التوصل إلى تلك التقييمات بشكل عام باستخدام طريقة السوق المقارن. وإذ أن مدخلات التقييم الرئيسية المستخدمة تستند إلى بيانات سوقية ملحوظة، فيتم تصنيفها ضمن المستوى 2 من تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة. إن صافي الربح الناتج عن إعادة التقييم بمبلغ 498,250 دينار كويتي (2021: صافي الربح بمبلغ 43,547 دينار كويتي) تم إدراجها ضمن احتياطي إعادة تقييم ممتلكات. وفي حال تم إدراج الأرض ملك حر والمباني وفقاً لنموذج التكلفة، لكانت القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2022 بمبلغ 7,934,965 دينار كويتي (2021: 6,260,215 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

10. موجودات أخرى

دينار كويتي				
المجموع	برمجيات	تطوير	تكلفة برمجيات	موجودات غير ملموسة
				صافي القيمة الدفترية
29,622,333	89,153	19,079,319	10,453,861	كما في 31 ديسمبر 2020
3,994,459	19,241	245,554	3,729,664	إضافات
(5,815,883)	(34,242)	(2,211,059)	(3,570,582)	إطفاءات
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

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 وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 38 "الموجودات غير الملموسة".

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

اختبار انخفاض القيمة

ارتأت الإدارة أن الشركة لم تحقق بعد إيرادات كافية من خلال بيع حقوق الاشتراك في البرنامج للعملاء، وعليه فقد أجرت اختبار انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36، الأمر الذي يتطلب تقدير القيمة الاستردادية لتكلفة تطوير البرنامج. تُحدد القيمة الاستردادية استناداً إلى عمليات احتساب قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أعلى.

حددت الإدارة القيمة الاستردادية استناداً إلى قيمة الاستخدام. وكان معدل الخصم (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 الشركة 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. سحب بنكي على المكشوف

يمثل هذا البند تسهيلات بدون ضمانات ومقومة بالدينار الكويتي وممنوحة من بنوك محلية، وهي محملة بمعدلات فائدة فعلية تتراوح من 4.60% إلى 4.75% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 2.60% إلى 2.75% سنوياً). تم تخصيص المحصل من العقود التي نفذتها الشركة بمبلغ 105.62 مليون دينار كويتي (2021: 110.89 مليون دينار كويتي) مقابل تسهيلات السحب البنكي على المكشوف وتسهيلات قرض لأجل.

12. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي		
2021	2022	متداولة
13,689,298	21,240,687	دائنون تجاريون
19,889,085	21,599,262	دفعات مقدمة من عملاء
4,400,087	5,703,111	مصاريف مستحقة
3,421,970	3,066,340	أخرى
41,400,440	51,609,400	
7,206,949	1,749,314	غير متداولة
48,607,389	53,358,714	دفعات مقدمة من عملاء

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

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

دينار كويتي		
2021	2022	
9,152,826	4,067,641	دينار كويتي
2,968,489	8,739,147	دولار أمريكي
30,986,949	34,546,511	يورو
5,499,125	6,005,415	عملات أخرى
48,607,389	53,358,714	

13. التزامات عقد إيجار

دينار كويتي		
2021	2022	
740,823	497,715	كما في 1 يناير
912,083	1,072,799	إضافات
22,833	16,343	فوائد متراكمة
(1,178,024)	(1,008,378)	دفعات
497,715	578,479	كما في 31 ديسمبر

459,933	575,537	متداولة
37,782	2,942	غير متداولة

بلغت أعباء التمويل المحملة على التزامات عقود إيجار 16,343 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: 22,833 دينار كويتي). إن تحليل آجال استحقاق التزامات عقد الإيجار مبين في إيضاح 29 من البيانات المالية.

14. قروض لأجل

يمثل هذا البند قروض بدون ضمانات ذات معدلات فائدة متغيرة ومقومة بالدينار الكويتي وممنوحة من بنوك محلية وهي محملة بمعدلات فائدة فعلية تتراوح من 4.38% إلى 4.75% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 2.60% إلى 2.75% سنوياً). تستحق هذه القروض السداد خلال مدة تتراوح من سنة إلى خمس سنوات. حُصص المحصل من العقود التي نفذتها الشركة بمبلغ 105.62 مليون دينار كويتي (2021: 110.89 مليون دينار كويتي) مقابل تسهيلات السحب البنكي على المكشوف وتسهيلات قرض لأجل.

15. دائنو مرابحة / تورق

يمثل هذا البند تسهيلات انتمانية 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 2022 تراوحت من 4.25% إلى 4.75% سنوياً (31 ديسمبر 2021: 2.60% إلى 2.75% سنوياً). حُصص المحصل من العقود التي نفذتها الشركة بمبلغ 110.98 مليون دينار كويتي (2021: 136.20 مليون دينار كويتي) مقابل دائني مرابحة / تورق.

16. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تسوية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

دينار كويتي		
2021	2022	
9,228,279	11,198,128	كما في 1 يناير
2,519,440	1,484,040	مخصص خلال السنة
(549,591)	(1,146,174)	المدفوع خلال السنة
11,198,128	11,535,994	كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

17. حقوق المساهمين

بلغ رأسمال الشركة 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 2022 (2021: 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 10 مايو 2022 على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بالإضافة إلى توزيعات نقدية بواقع 15 فلس للسهم بمبلغ 2,250,000 دينار كويتي لسنة 2021 وذلك للمساهمين المسجلين كما في ذلك التاريخ (2020: 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 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: توزيعات نقدية بواقع 15 فلس للسهم) للمساهمين المسجلين كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوية. لم يتم تعديل البيانات المالية لتعكس أثر ذلك حيث أن هذه التوزيعات تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري

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

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

18. الإيرادات

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

دينار كويتي	
2021	2022
44,362,817	78,935,895
60,499,144	52,890,463
31,503,991	28,948,102
5,899,032	4,725,656
142,264,984	165,500,116

تقسيم الإيرادات من العقود

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

19. تكلفة المبيعات

دينار كويتي	
2021	2022
82,372,655	111,307,686
12,685,394	11,228,319
95,058,049	122,536,005

تكلفة مخزون وبرمجيات
أعباء موظفين

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

20. مصاريف بيعية وإدارية

دينار كويتي		
2021	2022	
11,347,706	10,149,388	أعباء موظفين
10,528,989	4,661,122	الخسارة الانتمانية المتوقعة
1,607,228	1,635,230	دعاية وترويج مبيعات
1,145,474	973,101	إيجار
985,920	334,810	أتعاب مهنية
697,867	1,166,881	مخصص المخزون
302,636	848,830	مصاريف سفر
263,951	235,304	مصاريف صيانة
171,080	103,186	اتصالات
103,682	217,817	مصاريف تدريب
435,248	-	شطب ديون معدومة واستقطاعات
7,667	2,000	مصاريف المسؤولية الاجتماعية
-	497	شطب موجودات أخرى
1,115,884	1,913,869	أخرى
28,713,332	22,242,035	

21. إيرادات أخرى

دينار كويتي		
2021	2022	
575,279	855,825	فوائد محملة على قرض من مساهمين
140,030	353,310	إيرادات توزيعات
92,913	52,004	إيرادات أخرى
808,222	1,261,139	

22. ضرائب واستقطاعات

دينار كويتي		
2021	2022	
62,521	77,756	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
467,772	321,530	حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
187,109	128,611	حصة الزكاة
717,402	527,897	

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من صافي الربح للسنة بعد خصم التحويل للاحتياطي القانوني.

تمثل ضريبة دعم العمالة الوطنية التزام الشركة بدفع 2.5% من صافي الربح لوزارة المالية في دولة الكويت بموجب قانون ضريبة دعم العمالة الوطنية رقم 19 لسنة 2000، وهي خاضعة لبعض التعديلات.

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

23. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

24. ربحية السهم

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

2021	2022	
150,000,000	150,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
5,300,168	7,013,224	صافي ربح السنة (دينار كويتي)
35.33	46.75	ربحية السهم (فلس)

25. معلومات القطاع

تعمل الشركة في دولة الكويت فقط ولديها قطاع أعمال رئيسي واحد هو تجارة وتركيب وصيانة المعدات الطبية والمنتجات المتعلقة بالعناية الصحية. إن قطاع بيع وصيانة البرمجيات غير جوهري ولا يستوفي معايير الحد الكمي للإفصاح عن القطاع. إن الأنشطة الاستثمارية ليست خطأ رئيسياً للأعمال ولا يتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل صانعي القرارات التشغيلية بالشركة لاتخاذ قرارات حول الموارد المطلوب تخصيصها وتقييم أدائها.

26. معاملات مع أطراف ذات صلة

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

دينار كويتي		
2021	2022	
		الأرصدة
30,061	25,191	النقد والنقد المعادل
33,923,496	42,462,450	ذمم تجارية مدينة وأخرى
4,749,639	6,887,807	الخسارة الائتمانية المتوقعة على ذمم تجارية مدينة وأخرى
5,119,186	4,165,392	ذمم تجارية دائنة وأخرى
86,181	120	سحب بنكي على المكشوف
25,549,394	4,488,963	قروض لأجل
18,728,320	21,598,207	خطابات ضمان
2,046,657	1,240,222	اعتمادات مستندية
		المعاملات
11,957,649	14,394,697	الإيرادات
18,542	13,369	تكلفة المبيعات
575,236	786,929	إيرادات أخرى
1,480	-	مصاريف بيعية وإدارية
747,005	581,803	أعباء تمويل
		مدفوعات الإدارة العليا:
2,594,714	2,043,260	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
972,792	102,307	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

27. مطلوبات محتملة والتزامات

دينار كويتي		
2021	2022	
6,364,232	8,313,818	مطلوبات محتملة
91,955,223	95,265,463	اعتمادات مستندية
		خطابات ضمان

التزامات

التزامات رأسمالية

28. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

29. إدارة المخاطر

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

فيما يلي المخاطر الجوهرية التي تتعرض لها:

(أ) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية، التي من المحتمل أن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان، تتكون بشكل رئيسي من الأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة وأصول العقد وقرض 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 والصيديات والعيادات الخاصة. تتبع الشركة أسلوب انتقائي عند منح الائتمان لعملائها ولديها سجل بتحصيل مستحقاتها بأقل مستوى من الخسارة فيما يتعلق بالديون المعدومة. إن الغرض من القرض من مساهمين لشركة زميلة هو دعم عمليات الشركة الزميلة ويتم مراقبة النتائج التشغيلية للشركة الزميلة بشكل دوري من قبل الشركة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

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

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)	-	-	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية
194,356,483	194,356,483	-	-	-	المتوقعة
8,119,000	-	-	8,119,000	-	قرض من مساهمين لشركة
(3,293,232)	-	-	(3,293,232)	-	زميلة
4,825,768	-	-	4,825,768	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية
					المتوقعة
303,306	-	-	303,306	-	تأمينات
213,302	-	-	213,302	-	مدينو موظفين
51,013	-	-	51,013	-	أخرى
(15,661)	-	-	(15,661)	-	ناقصاً: الخسارة الائتمانية
551,960	-	-	551,960	-	المتوقعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021 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	
15,130,066	9,871,042	5,259,024	كما في 1 يناير 2021
10,528,989	7,558,978	2,970,011	الخسارة الائتمانية المتوقعة للسنة
41,959	-	41,959	مخصص مستخدم لشطب ديون معدومة
25,701,014	17,430,020	8,270,994	كما في 31 ديسمبر 2021
4,661,122	3,857,200	803,922	الخسارة الائتمانية المتوقعة للسنة
(426,819)	(426,819)	-	رد مشطوبات / تكوين مخصص
29,935,317	20,860,401	9,074,916	كما في 31 ديسمبر 2022

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

دينار كويتي						
31 ديسمبر 2021			31 ديسمبر 2022			
الخسائر	معدل	مجموع القيمة	الخسائر	معدل	مجموع القيمة	فئات التحليل العمري للذمم التجارية المدينة وأصول العقد – عملاء القطاع الخاص
الائتمانية المتوقعة	الخسائر الائتمانية المتوقعة	الدفترية المقدرة عند التعثر	الائتمانية المتوقعة	الخسائر الائتمانية المتوقعة	الدفترية المقدرة عند التعثر	
خلال عمر الأداة			خلال عمر الأداة			
511,213	7.93%	6,443,049	445,912	7.94%	5,619,230	غير مستحقة
334,638	23.32%	1,434,676	572,832	23.89%	2,397,936	أقل من 90 يومًا
1,472,645	45.00%	3,272,544	2,065,621	45.00%	4,590,269	أكثر من 90 يومًا
2,318,496		11,150,269	3,084,365		12,607,435	

دينار كويتي						
31 ديسمبر 2021			31 ديسمبر 2022			
الخسائر	معدل	مجموع القيمة	الخسائر	معدل	مجموع القيمة	فئات التحليل العمري للذمم التجارية المدينة وأصول العقد – الوزارة (بشكل مباشر وغير مباشر)
الائتمانية المتوقعة	الخسائر الائتمانية المتوقعة	الدفترية المقدرة عند التعثر	الائتمانية المتوقعة	الخسائر الائتمانية المتوقعة	الدفترية المقدرة عند التعثر	
خلال عمر الأداة			خلال عمر الأداة			
29,948	0.04%	67,128,774	24,843	0.04%	66,575,337	غير مستحقة
431,294	0.94%	45,849,235	435,292	0.91%	47,736,949	أقل من 420 يومًا
5,491,256	11.56%	47,502,621	5,530,416	11.89%	46,495,912	أكثر من 420 يومًا
5,952,498		160,480,630	5,990,551		160,808,197	

كما في 31 ديسمبر 2022، بلغت الذمم التجارية المدينة التي يتم تقييمها على أساس فردي 47,567,275 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 35,917,554 دينار كويتي) وبلغت الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة التي يتم تقييمها على أساس فردي 17,551,508 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 15,381,025 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

كما في 31 ديسمبر 2022، بلغت الخسائر الانتمانية المتوقعة على قرض من مساهمين لشركة زميلة 3,293,232 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 2,036,507 دينار كويتي).

(ب) مخاطر السوق

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

(1) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

دينار كويتي		
2021	2022	العملة
(857,577)	(161,897)	دولار أمريكي
2,741,419	3,215,448	يورو
1,883,842	3,053,551	المجموع

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

(2) مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

كما في 31 ديسمبر 2022، في حال ارتفع معدل الفائدة على القروض بواقع 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أقل بمبلغ 362,216 دينار كويتي (2021: 471,016 دينار كويتي).

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

(3) مخاطر أسعار الأسهم

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

(ج) مخاطر السيولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

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

دينار كويتي			
أقل من سنة	بين سنتين وسنتين	بين سنتين و5 سنوات	المجموع
كما في 31 ديسمبر 2022			
45,830,982	21,643,927	8,082,843	-
575,537	2,942	-	-
90,881,947	5,920,491	4,803,903	-
51,609,400	1,749,314	-	-
188,897,866	29,316,674	12,886,746	-
كما في 31 ديسمبر 2021			
57,204,267	25,526,432	13,356,111	-
459,934	37,782	-	-
90,476,772	4,751,611	8,887,324	-
41,400,440	7,206,949	-	-
189,541,413	37,522,774	22,243,435	-

30. تسوية المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

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

دينار كويتي		
1 يناير 2022	تمويل التدفقات النقدية	31 ديسمبر 2022
6,879,872	(1,724,538)	5,155,334
87,323,394	(20,035,431)	67,287,963
102,933,383	(2,533,585)	100,399,798
سحب بنكي على المكشوف (إيضاح 11)		
قروض لأجل (إيضاح 14)		
دائنو مرابحة / تورق (إيضاح 15)		
دينار كويتي		
1 يناير 2021	تمويل التدفقات النقدية	31 ديسمبر 2021
6,396,763	483,109	6,879,872
75,972,401	11,350,993	87,323,394
105,644,877	(2,711,494)	102,933,383
سحب بنكي على المكشوف (إيضاح 11)		
قروض لأجل (إيضاح 14)		
دائنو مرابحة / تورق (إيضاح 15)		

31. إدارة مخاطر رأس المال

من أهداف الشركة عند إدارة رأس المال تأمين قدرتها على الاستمرار في مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى والمحافظة على الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال. لغرض إدارة رأس المال، تعتبر الإدارة مجموع صافي الدين وحقوق المساهمين كإجمالي رأس المال. يمثل صافي الدين إجمالي القروض المبينة في بيان المركز المالي ناقصاً النقد والنقد المعادل. كما في 31 ديسمبر 2022، يبلغ إجمالي رأسمال الشركة لغرض إدارة رأس المال 239,980,093 دينار كويتي (2021: 257,983,794 دينار كويتي). لغرض المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الديون. بموجب قوانين دولة الكويت، تقوم الشركة بتحويل 10% من صافي ربحها إلى الاحتياطي القانوني مع وضع قيود على التوزيع. تماشياً مع غيرها في مجال الأعمال، تراقب الشركة رأسمالها على أساس معدل المديونية. كما في 31 ديسمبر 2022، بلغ معدل المديونية 71.07% (2021: 75.23%).

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

32. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

فيما يلي الأحكام والتقديرات الجوهرية بالنسبة للبيانات المالية:

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري الشركة اختبار 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

نظراً لأن الشركة لم تحقق بعد إيرادات من بيع حقوق الاشتراك في البرنامج (سافاير) 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 بالعديد من العوامل 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 الشركة 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 الشركة 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 ومعداتھا والاستهلاك المتعلق بها. سيتغير الاستهلاك المحمل على السنة بصورة جوهرية في حال اختلاف العمر الفعلي عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تحديد التزامات الأداء

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

المطلوبات المحتملة

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

إيضاحات حول البيانات المالية – 31 ديسمبر 2022

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد

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

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة بالإضافة إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة يتأثر بالتغيرات التي تطرأ على الأحداث والظروف الاقتصادية المتوقعة. غير أن حالات التعثر في السداد السابقة لدى الشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشراً على حدوث تعثر فعلي للعمل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد الخاصة بالشركة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح 29.

تقدير سعر البيع المستقل

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

تحديد مدة عقد الإيجار

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

تقييم السيطرة

تحتفظ الشركة بحصة بواقع 48.51% في شركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك.م. (انظر إيضاح 7) كما في 31 ديسمبر 2022. عند تقييم السيطرة، تحدد الإدارة ما إذا كانت الشركة تمتلك القدرة الفعلية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بذاتها في الشركة المستثمر بها لتحقيق عوائد لمصلحتها. إن تقييم الأنشطة ذات الصلة فضلاً عن القدرة على استخدام سلطة الشركة للتأثير في العوائد المتغيرة يتطلب اتخاذ أحكام جديرة بالاعتبار. ارتأت الإدارة بناءً على تقييمها أن الشركة لا تملك أغلبية المقاعد في مجلس الإدارة كما في نهاية السنة. علاوة على ذلك، ليس من المتوقع حدوث تغير في السيطرة قبل تخصيص أسهم رأس المال الإضافية نتيجة الاكتتاب (انظر إيضاح 33).

33. حدث لاحق

لاحقاً لنهاية السنة، تعتزم الشركة الاكتتاب بمبلغ 30 مليون دينار كويتي في أسهم رأس المال الإضافية المطروحة الخاصة بشركة المركز الطبي الكويتي القابضة ش.م.ك.م.، كما تعتزم ضح استثمارات بحوالي 23 مليون دينار كويتي. تمتد فترة الاكتتاب من 28 فبراير 2023 حتى 14 مارس 2023. ومن المتوقع تخصيص الأسهم بتاريخ 21 مارس 2023. عقب تخصيص الأسهم، من المتوقع أن تصبح حصة الشركة بواقع 75% تقريباً ومن المتوقع الحصول على السيطرة المنشودة. سيتم عرض أثر الاستثمار الإضافي ضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة للفترة التي تنتهي في 31 مارس 2023.