

شركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع.

الكويت

البيانات المالية السنوية وتقرير مراقب الحسابات المستقل

31 ديسمبر 2018

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 - 34

* تقرير مجلس الإدارة *

السادة المساهمين الأعزاء،

يطيب لنا ان نرحب بكم في الاجتماع السنوي لجمعيةكم العمومية الموقرة، حيث نستعرض خلالها الأعمال والإنجازات التي حققتها الشركة خلال العام الماضي من خلال تقرير مجلس الإدارة للسنة المالية 2018.

حققت الشركة خلال السنة عائدات (دخل) قدرها 149.1 مليون دينار كويتي بواقع 11.5% أقل من عائدات العام الماضي وذلك نتيجة لتنفيذ الجزء الأكبر من أعمال عقد مستشفى الجهراء الجديد خلال العام 2017.

كان لتنفيذ مستشفى الجهراء، ومستشفى الفروانية، ومستشفى الصباح، ومشاريع مستشفى مركز الكويت للسرطان، وكجزء من الاستثمار الاستراتيجي والتخطيط للشركة، والتي تركز على مصادر الإيرادات التي تحقق نمواً مريحاً، مثل المواد الاستهلاكية والكواشف وما إلى ذلك عاملاً مساعداً في نمو الإيرادات وصافي الأرباح خلال عامي 2017 و 2018.

كجزء من التوسع العريض للبنية التحتية الطبية وتحسين جودة الخدمات الطبية، وزيادة القدرة الطبية الداخلية للبلاد التي تمثل استراتيجية الرعاية الصحية المستقبلية، تنفذ حكومة دولة الكويت ووزارة الصحة "أبراج طبية" جديدة من المتوقع أن تكتمل بحلول عام 2021. تعمل شركتكم حالياً في تنفيذ مركز الكويت للسرطان ومستشفى الفروانية ومستشفى الصباح ومشروع مستشفى الولادة جديد، في حين أن مشاريع توسعة مستشفى الرازي ومستشفى الجهراء قد اكتملت. ستجلب كل هذه المشاريع نمواً كبيراً للشركة خلال الأعوام 2019-2021 أيضاً. ستعمل هذه المشاريع على تعزيز الميزة التنافسية الطويلة الأجل للشركة في تحقيق حصتها السوقية الكبيرة المستدامة وتسريع النمو للشركة وللمساهمين فيها خلال السنوات المقبلة. نحن على ثقة بأننا في وضع جيد للبناء على نجاحنا في السنوات المقبلة.

على الرغم من حصة الخسارة البالغة 2.4 مليون دينار كويتي الناتجة عن الاستثمار غير المباشر في القطاع الطبي والرعاية الصحية من خلال شركات زميلة، حيث نتج عن تلك الخسارة انخفاض صافي الربح عن العام الماضي. نستمر في الاحتفاظ بحصتنا الرائدة في السوق في هذا المجال بناءً على التميز في الخدمة. كما نواصل تطوير أعمالنا من خلال خدماتنا المتنوعة والمميزة، وزيادة وتنويع الوكالات والتوزيع لمنتجات مبتكرة ومتخصصة وزيادة الإنفاق الحكومي على هذا القطاع.

كانت الإيرادات وصافي الأرباح خلال الفترة من 2016 إلى 2018 كما يلي:

KWD Million	2018	2017	2016
العائدات (الدخل)	149.1	168.4	99.1
صافي الربح	6.6	8.1	5.8

وقد أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع 15 فلساً للسهم الواحد للمساهمين المسجلين في سجلات الشركة بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية.

كما أوصى مجلس الإدارة بصرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغة د.ك.=/135,000 (مائة وخمسة وثلاثون ألف دينار كويتي) عن السنة المالية المنتهية في 2018/12/31.

وبهذه المناسبة، فإني انتهاز الفرصة لأعرب عن شكري وتقديري للسادة أعضاء مجلس الإدارة والسادة المساهمين الكرام لجهودهم الطبية ودعمهم المتواصل لتطوير وإنجاح الشركة، كما لا يفوتني أن اتقدم بالشكر لإدارة الشركة وكافة الموظفين والعاملين فيها على ولائهم وتفانيهم في خدمة مصالح وأعمال الشركة، أشكركم جميعاً، وأتمنى لشركتنا دوام التقدم والازدهار،،،

فيصل منصور صرخوه
نائب رئيس مجلس الإدارة
الكويت في 2019/03/28

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

الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قدقنا البيانات المالية لشركة التقدم التكنولوجي ش.م.ك.ع. ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، 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 2018، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" والواردة ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

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

الاعتراف بالإيرادات

نتج عن تطبيق "المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" خلال السنة تغير ملحوظ في السياسة المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات العقود متعددة العناصر مثل تسليم وتركيب المعدات كما هو مبين في إيضاح 16. يتطلب ذلك من الإدارة ممارسة أحكاماً هامة عند تحديد ما إذا كان التسليم والتركيب يمثلان التزامين أداء منفصلين أم يمثلان معاً التزام أداء واحد. يتطلب ذلك أيضاً أحكاماً لتقييم سعر البيع المستقل لكل التزام أداء مميز بذاته في العقد وتخصيص سعر المعاملة. نظراً للتعقيدات والأحكام التي تتطلبها عملية الاعتراف بالإيرادات، فقد اعتبرنا ذلك كأحد أمور التدقيق الرئيسية. إن السياسة المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات مبينة في إيضاح 2.13 وتم الإفصاح عن الإفصاحات ذات الصلة في إيضاح 16 من البيانات المالية.

شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات مبيعات المعدات تقييم تصميم وتنفيذ أدوات الرقابة الرئيسية على الاعتراف بالإيرادات وإجراء اختبارات لتحديد ما إذا كانت هذه الأدوات تعمل بفاعلية خلال السنة. وشمل الاختبار التفصيلي الذي أجريناه على أساس العينة تحديد شروط وأحكام العقد وتحديد عدد التزامات الأداء في العقد من خلال مراجعة وثائق العقد والتحقق من الطريقة المستخدمة في احتساب سعر البيع المستقل وتخصيص إجمالي سعر المعاملة لكل التزام أداء بناءً على سعر البيع المستقل. بالنسبة للعينات المختارة، فقد تحققنا أيضاً من أنه يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

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 (لكنه لا يتضمن البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها).

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا يعبر بأي شكل عن أي استنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى وبناءً عليه تحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية 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 مجتمّع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى الشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على 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)

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة، على سبيل المثال لا الحصر، فيما يتعلق بالنطاق المقرر لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية قد نحددها خلال عملية 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 والتدابير ذات الصلة، 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 نتوصل، في حالات نادرة للغاية، إلى أنه لا يجب الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا، نظراً لأنه 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 رئيس مجلس إدارة الشركة 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 2018 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.

طهلا يوسف المزيني
ديلويت وتوش
الوزان وشركاه

طهلا يوسف المزيني
سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

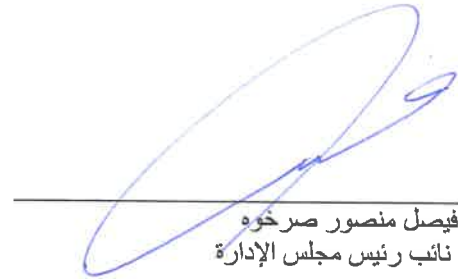
الكويت في 28 مارس 2019

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018

دينار كويتي		إيضاح	
2017	2018		
الموجودات			
موجودات متداولة			
3,463,676	1,968,308	3	النقد والتقد المعادل
156,970,923	192,608,558	4	ذمم تجارية مدينة وأخرى
47,643,832	62,221,017	5	بضاعة
208,078,431	256,797,883		
موجودات غير متداولة			
2,090,000	2,090,000	6	استثمارات في أوراق مالية
6,315,689	3,906,844	7	استثمار في شركات زميلة
6,680,478	6,834,350	8	ممتلكات ومعدات
25,460,198	28,149,208	9	موجودات أخرى
40,546,365	40,980,402		
248,624,796	297,778,285		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
4,008,189	5,578,157	10	سحب بنكي على المكشوف
62,012,346	48,903,110	11	ذمم تجارية دائنة وأخرى
15,102,000	17,127,193	12	قروض لأجل
82,382,119	124,531,555	13	دائنو مرابحة / تورق
163,504,654	196,140,015		
المطلوبات غير المتداولة			
11,815,239	9,783,079	11	ذمم تجارية دائنة وأخرى
10,199,000	26,300,000	12	قروض لأجل
2,350,000	-	13	دائنو مرابحة / تورق
6,362,869	7,607,023	14	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
30,727,108	43,690,102		
حقوق المساهمين			
15,000,000	15,000,000	15	رأس المال
3,000,000	3,000,000		علاوة إصدار
9,339,797	10,064,163	15	احتياطي قانوني
3,360,264	3,320,764		احتياطي إعادة تقييم ممتلكات
(14,233)	(12,826)		احتياطي القيمة العادلة للاستثمار
23,707,206	26,576,067		أرباح مرحلة
54,393,034	57,948,168		
248,624,796	297,778,285		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



عبد الوهاب سليمان الفوزان
عضو مجلس الإدارة



فيصل منصور صرخوه
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان الربح أو الخسارة - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

دينار كويتي		إيضاح	
2017	2018		
168,483,170	149,134,669	16	الإيرادات
(132,588,434)	(108,704,758)	17	تكلفة المبيعات
35,894,736	40,429,911		مجمّل الربح
(17,144,603)	(18,607,789)	18	مصاريف بيعية وإدارية
(5,936,399)	(5,726,492)	8 و 9	استهلاك وإطفاء
12,813,734	16,095,630		ربح التشغيل
44,668	144,386		إيرادات أخرى
(67,087)	(2,410,252)	7	حصة في خسارة شركات زميلة (بالصافي)
184,335	-		ربح من بيع استثمارات في أوراق مالية
(4,240,168)	(6,586,103)		أعباء تمويل
8,735,482	7,243,661		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(87,355)	(72,437)	20	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(254,486)	(279,449)	20	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(101,794)	(111,780)	20	مساهمة الزكاة
(135,000)	(135,000)	19	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
8,156,847	6,644,995		صافي ربح السنة
54.38	44.30	21	ربحية السهم (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

دينار كويتي		إيضاح
2017	2018	
8,156,847	6,644,995	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(30,581)	-	المحول إلى بيان الربح أو الخسارة نتيجة بيع استثمارات في أوراق مالية (متاحة للبيع)
18,372	1,407	حصة في حركة احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في شركات زميلة (بالصافي)
(12,209)	1,407	
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(101,250)	(39,500)	8 صافي الخسارة من إعادة تقييم ممتلكات ومعدات
(113,459)	(38,093)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
8,043,388	6,606,902	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

إجمالي	دينار كويتي				رأس المال
	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمار	احتياطي إعادة تقييم ممتلكات	احتياطي قانوني	علاوة إصدار
48,599,646	18,673,907	(2,024)	3,461,514	8,466,249	3,000,000
8,156,847	8,156,847	-	-	-	-
(113,459)	-	(12,209)	(101,250)	-	-
8,043,388	8,156,847	(12,209)	(101,250)	-	-
(2,250,000)	(2,250,000)	-	-	-	-
-	(873,548)	-	-	873,548	-
54,393,034	23,707,206	(14,233)	3,360,264	9,339,797	3,000,000
(51,768)	(51,768)	-	-	-	-
54,341,266	23,655,438	(14,233)	3,360,264	9,339,797	3,000,000
6,644,995	6,644,995	-	-	-	-
(38,093)	-	1,407	(39,500)	-	-
6,606,902	6,644,995	1,407	(39,500)	-	-
(3,000,000)	(3,000,000)	-	-	-	-
-	(724,366)	-	-	724,366	-
57,948,168	26,576,067	(12,826)	3,320,764	10,064,163	3,000,000

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل
توزيعات (إيضاح 15)
المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 15)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
تسويات انتقالية نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و 15 كما في 1 يناير 2018 (بالصافي) (إيضاح 2.6)
رصيد معاد إصداره كما في 1 يناير 2018
صافي ربح السنة
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل
توزيعات (إيضاح 15)
المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 15)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

دينار كويتي		إيضاح	
2017	2018		
8,156,847	6,644,995		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
5,936,399	5,726,492	8 و 9	تسويات لـ:
67,087	2,410,252		استهلاك وإطفاء
(184,335)	-		حصة في خسارة شركات زميلة (بالصافي)
4,240,168	6,586,103		ربح من بيع استثمارات في أوراق مالية
1,296,627	1,830,385	4	أعباء تمويل
1,004,335	998,941	5	الخسارة الائتمانية المتوقعة / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
866,909	1,341,594	14	مخصص بضاعة
(3,807)	-		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
439	957		إيرادات توزيعات
-	250,202	9	خسارة من بيع معدات (بالصافي)
21,380,669	25,789,921		شطب موجودات أخرى
			التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(49,795,541)	(37,519,788)		التغيرات في رأس المال العامل
(12,900,421)	(15,571,168)		الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
22,051,472	(15,153,200)		الزيادة في البضاعة
(117,099)	(97,440)	14	(النقص) / الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(19,380,920)	(42,551,675)		سداد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(610,190)	(1,332,749)	8	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
450	250		شراء ممتلكات ومعدات
(5,493,407)	(7,532,492)	9	المحصل من بيع معدات
1,997,809	-		حيازة موجودات أخرى
(2,090,000)	-		المحصل من بيع استثمارات في أوراق مالية
3,807	-		إضافات إلى استثمارات في أوراق مالية
(6,191,531)	(8,864,991)		إيرادات توزيعات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(1,621,935)	1,569,968		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
24,966,000	42,945,000		الزيادة / (النقص) في السحب البنكي على المكشوف
(19,773,000)	(24,818,807)		المحصل من قروض لأجل
240,602,052	627,448,722		سداد قروض لأجل
(209,681,240)	(587,649,286)		المحصل من دائني مرابحة / تورق
(4,136,262)	(6,578,227)		سداد دائني مرابحة / تورق
(2,251,010)	(2,996,072)		أعباء تمويل مدفوعة
28,104,605	49,921,298		توزيعات مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
2,532,154	(1,495,368)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
931,522	3,463,676		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
3,463,676	1,968,308		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

1. التأسيس والأنشطة

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

1. إنشاء وإدارة وتملك المستشفيات والمراكز الطبية والعيادات والمختبرات المتخصصة.
 2. ترخيص صيدلية.
 3. التعاقد مع الأطباء والممرضين والفنيين للعمل بالشركة ولدى الغير سواء من خارج البلاد أو داخلها.
 4. تقديم الخدمات الطبية المنزلية.
 5. تقديم جميع أنواع الخدمات الطبية للمؤسسات الحكومية والأهلية حسب العقود المبرمة معهم.
 6. إنشاء الورش الفنية المتخصصة.
 7. تقديم الخدمات الطبية العامة والمتخصصة وطب الأسنان إلى جميع الجهات التي تطلبها.
 8. تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها 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 والممرضين والفنيين) الخاصة بأغراض الشركة.
 16. تقديم الاستشارات الطبية والدراسات والبحوث الطبية والفنية والعلمية والمختبرية وخدمات الأشعة والتشخيص للشركات الأهلية الأخرى وللجهات الحكومية والخاصة بأغراض الشركة (وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات ذات الاختصاص).
 17. استيراد وتوريد وصيانة معدات وأنظمة التنظيف للتخلص من النفايات الطبية والصلبة واستغلالها.
 18. الاتجار بكافة الأدوات والأجهزة واللوازم الطبية والأدوية والمستحضرات الطبية ومستلزماتها.
 19. المقاولات الخاصة بالمستشفيات والمختبرات والعيادات الصحية والطبية.
 20. أجهزة لاسلكية والأجهزة والأنظمة الأمنية وتركيبها وصيانتها وأجهزة الأمن والسلامة وأجهزة التموين والمطابخ الخاصة بأغراض الشركة.
 21. الاتجار في الأجهزة الخاصة بأنظمة نداء الممرضات وأجهزة النداء العام وأنظمة إنذار الحريق وتقديم الصيانة وقطع الغيار لهذه الأجهزة.
 22. تجارة الأدوية واللقاحات والآفات 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 تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونت على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج. ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
- إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة هو ص.ب. 44558، 32060 - حولي، الكويت.
- بلغ عدد موظفي الشركة 2,238 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 2,042 موظفاً).
- تم إدراج الشركة في بورصة الكويت بتاريخ 13 أغسطس 2007.
- تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 28 مارس 2019 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 من أجل الحصول على تقييم عادل للاستثمارات المصنفة "استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" بالإضافة إلى الأراضي والمباني الحرة.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات 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 قدر أكبر من الأحكام أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة في إيضاح 28.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير التالية الجديدة والمعدلة التي يسري مفعولها في أو بعد 1 يناير 2018.

2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وسارية المفعول

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 في هذه البيانات المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (الصادر في يوليو 2014) والتعديلات اللاحقة ذات الصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى التي يسري مفعولها على جميع الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تحقق وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية.

لم تقم الشركة بتعديل معلومات المقارنة لسنة 2017 وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية للمعيار. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2018. يتم تسجيل الفروق في القيمة الدفترية للموجودات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في 1 يناير 2018 ويتم الإفصاح عنها في إيضاح 2.6. إضافة إلى ذلك، طبقت الشركة التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات" التي تم تطبيقها على إفصاحات سنة 2018. فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة نتيجة تطبيقها المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 منهجاً جديداً لتصنيف وقياس الموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار فيه الموجودات وخصائص التدفقات النقدية. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث فئات لتصنيف الموجودات المالية: المقاسة بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستبعد هذا المعيار الفئات الحالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39؛ وهي المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. قيمت الشركة معايير التصنيف والقياس ليتم تطبيقها على العديد من الموجودات المالية مع مراعاة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من حيث نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ودفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط.

راجعت إدارة الشركة وقيمت الموجودات المالية الحالية للشركة كما في 1 يناير 2018 استناداً إلى الأحداث والظروف القائمة في ذلك التاريخ وخلصوا إلى أن التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كان له الأثر التالي في الموجودات المالية للشركة فيما يتعلق بتصنيفها وقياسها:

- إن الموجودات المالية المصنفة كقروض وذمم مدينة التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، سيظل قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 نظراً لأنها محتفظ بها ضمن نموذج أعمال لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتتكون تلك التدفقات النقدية من دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.
- إن استثمارات الشركة في أدوات حقوق الملكية والتي تم تصنيفها في السابق كموجودات مالية متاحة للبيع وتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. غير أنه لا يوجد لها أي أثر انتقالي في الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية الوارد في البيانات المالية للشركة كما في 1 يناير 2018، أي تاريخ التطبيق المبني.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أي أثر في تصنيف وقياس المطلوبات المالية للشركة.

تم شرح السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في إيضاح 2.5.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية في وقت مبكر أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي 39. تم شرح السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في إيضاح 2.5.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15: "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" وبسري مفعوله اعتباراً من 1 يناير 2018. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31. يستبعد هذا المعيار الجديد حالات عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يطرح إطار عمل أكثر قوة لمعالجة الأمور المتعلقة بالإيرادات وتحسين جودة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات وقطاعات الأعمال ونطاقات الاختصاص وأسواق المال. يمثل المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أنه يتعين على المنشأة الاعتراف بإيراداتها لتحديد نقل السلع أو الخدمات الموعود بها إلى العملاء بقيمة تعكس المقابل النقدي الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل السلع والخدمات. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تسجل المنشأة الإيرادات عند استيفاء التزام الأداء.

يطرح المعيار نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء كما يلي:

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العملاء

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد

الخطوة 5: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي المنشأة التزاماتها

حددت الإدارة بأن الاعتراف بإيرادات تسليم وتركيب المعدات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 له أثر في البيانات المالية للشركة.

تسليم وتركيب المعدات

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تسليم وتركيب المعدات عند استيفاء التزام الأداء. تقوم الشركة ببيع المعدات بموجب عقود مبرمة مع العملاء بأسعار ثابتة. ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت توزيع سعر المعاملة لكل من المعدات التي تم تسليمها للعميل استناداً إلى سعر بيعها المستقل ذي الصلة. ونتج عن ذلك إعادة توزيع لسعر معاملة كل من المعدات التي تم تسليمها وتركيبها استناداً إلى سعر بيعها المستقل ذي الصلة.

تم شرح السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في إيضاح 2.13.

لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 أي أثر جوهري في السياسة المحاسبية لمصادر الإيرادات الأخرى.

لم ينتج عن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها على الفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2018 أي أثر مادي في السياسات المحاسبية أو أداء الشركة أو مركزها المالي.

2.3 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

لم تقم الشركة حتى الآن بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد.

يسري مفعولها على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو بعد

1 يناير 2019

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

دورة التحسينات السنوية 2015 - 2017 على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "إندماج الأعمال" والمعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة"، ومعيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة الدولي 23 "كالفيف الاقتراض".

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

1 يناير 2019	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23 عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل
1 يناير 2019	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية فيما يتعلق بخصائص الدفع مع التعويض السلبي.
1 يناير 2019	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 منافع الموظفين فيما يتعلق بتعديل أو تخفيض أو تسوية خطة منافع محددة
1 يناير 2019	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة فيما يتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
1 يناير 2020	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2 والمعيار الدولي للتقارير المالية 3 والمعيار الدولي للتقارير المالية 6 والمعيار الدولي للتقارير المالية 14، ومعيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 ومعيار المحاسبة الدولي 34 ومعيار المحاسبة الدولي 37 ومعيار المحاسبة الدولي 38، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 12 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 19 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 20 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 32 لتحديث البيانات المتعلقة بالمراجع والاقتباسات من إطار المفاهيم أو عندما تشير تلك البيانات إلى إصدار مختلف من إطار المفاهيم.
1 يناير 2020	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: اندماج الأعمال فيما يتعلق بتعريف الأعمال
1 يناير 2020	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 فيما يتعلق بتعريف المادية
1 يناير 2021	المعيار الدولي للتقارير المالية 17- عقود التأمين
تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ما يزال التطبيق مسموحاً به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي 28 (الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة) (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.
لا تتوقع الإدارة أنه سينتج عن تطبيق المعايير المدرجة أعلاه أثر مادي في البيانات المالية للشركة في الفترات المستقبلية، باستثناء ما هو مبين أدناه:	
المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار	
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 16 نموذجاً شاملاً لتحديد ترتيبات عقد الإيجار وطريقة معالجتها المحاسبية في البيانات المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين.	
سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل الإرشادات الحالية المتعلقة بعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار والتفسيرات ذات الصلة. على النقيض من محاسبة المستأجر، ينقل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات محاسبة المؤجر بالكامل والمنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي 17.	
سوف تستعين الشركة بالوسائل العملية المتاحة عند الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وذلك ليس بغرض إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وبالتالي، فإن تعريف عقد الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 سيظل مطبقاً على تلك العقود المبرمة أو المعدلة قبل 1 يناير 2019.	
يتعلق التغيير في تعريف عقد الإيجار بمفهوم السيطرة بصورة رئيسية. يفرق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بين عقود الإيجار وعقود الخدمات على أساس ما إذا كان العميل يسيطر على استخدام أصل محدد. تتحقق السيطرة إذا كان العميل يتمتع بكل من:	
• حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد بدرجة كبيرة؛ و • حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد.	
ستطبق الشركة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد 1 يناير 2019 (إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار).	
في سبيل الإعداد لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للمرة الأولى، تجري الشركة دراسة لتقييم أثر تطبيق المعيار.	
الأثر في محاسبة المستأجر	

عقود الإيجار التشغيلي

سيغير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 طريقة محاسبة الشركة عن عقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، والتي كانت بنود خارج الميزانية العمومية.

عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 على كافة عقود الإيجار، ستطبق الشركة طريقة التعديل التالية بأثر رجعي:

- الاعتراف بحق استخدام الموجودات والتزامات عقد الإيجار في بيان المركز المالي، الذي تم قياسه مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- الاعتراف بمصروف استهلاك حق استخدام الموجودات والفوائد على التزامات عقد الإيجار في بيان الربح أو الخسارة؛
- عرض إجمالي الدفعات النقدية للجزء المتعلق بالمبلغ الأصلي (المعروضة ضمن الأنشطة التمويلية) بشكل منفصل عن الفوائد (المعروضة ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية.

وبالتالي، فإنه ليس من المحتمل أن ينتج أي أثر في الأرباح المرحلة الافتتاحية كما في 1 يناير 2019 وهو تاريخ التطبيق المبني، وأن الشركة بصدد تقييم مبلغ حق استخدام الموجودات والتزام عقد الإيجار للاعتراف به في ذلك التاريخ.

سيتم الاعتراف بحوافز الإيجار (على سبيل المثال فترة التأجير المجانية) كجزء من قياس حق استخدام الموجودات والتزامات عقد الإيجار، بينما يتم الاعتراف بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 كحافز التزام عقد إيجار مطفأة كتخفيض لمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، سيتم اختبار حق استخدام الموجودات لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 انخفاض قيمة الموجودات. سيحل ذلك محل المتطلبات السابقة والمتعلقة بتكوين مخصص مقابل عقود الإيجار المتوقع خسارتها.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة (مثل أجهزة الحاسب الآلي الشخصية والأثاث المكتبي)، ستختار الشركة الاعتراف بمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

2.4 الأذونات المالية – السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

التصنيف والقياس

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية "كقروض وضم مدينة" و"متاحة للبيع" كما تقوم بتصنيف مطلوباتها المالية "بخلاف تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله الاستحواذ على الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني.

القروض والضم المدينة

إن القروض والضم المدينة ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مسعرة في سوق نشط. يتم الاعتراف بها بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراجها في الموجودات المتداولة باستثناء آجال الاستحقاق التي تزيد على 12 شهراً بعد نهاية فترة التقارير والتي يتم تصنيفها على أنها موجودات غير متداولة. تشمل قروض الشركة وضمها المدينة على "ضم تجارية مدينة وأخرى" و"النقد والنقد المعادل".

متاحة للبيع

إن الموجودات المتاحة للبيع ليست من مشتقات الموجودات المالية وهي غير متضمنة في أي من التصنيفات أعلاه مع وجود النية في الاحتفاظ بها لفترة زمنية غير محددة، ويمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة والتغيرات في معدلات الفائدة أو الأسعار. ويتم إعادة قياسها لاحقاً وإدراجها بالقيمة العادلة. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر غير متحققة تنتج عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وعندما يتم استبعاد أو تخفيض قيمة الأصل متاح للبيع، يتم تحويل القيم العادلة المتراكمة ذات الصلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة.

تكون الموجودات المالية المتاحة للبيع مصنفة ضمن هذه الفئة أو غير مصنفة ضمن أي من الفئات الأخرى. يتم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يحن أجل الاستثمار أو تعترض الإدارة بيعه في غضون 12 شهراً من نهاية فترة التقرير. يتم إدراج الاستثمارات في أسهم غير مسعرة والتي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به، بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

المطلوبات المالية

يتم إدراج المطلوبات المالية المصنفة "بخلاف تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاعتراف وعدم الاعتراف

يتم الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى استحواد الموجودات أو المطلوبات المالية. يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية المعترف بها من الأصل أو عندما تقوم الشركة فعلياً بتحويل كافة المخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل أو عندما تفقد السيطرة على الأصل أو جزء من الأصل. يتم استبعاد الالتزام المالي عند الوفاء بالالتزام المبين في العقد أو إلغائه أو انقضاء أجله. يتم تسجيل كافة مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطرق الاعتيادية في تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالطرق الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق 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 الملزمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، ضمن تسلسل 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 المماثلة؛

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 قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار الطلب للموجودات وأسعار العرض 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 الملزمة 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.

بالنسبة للاستثمار في أدوات الملكية حيث لا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل موثوق به، فيتم تسجيل 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، تحدد الشركة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات 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. ويجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال وفي حال تعثر أو عسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. ولا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت للانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يقع بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكل يمكن تقديره على نحو موثوق.

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض أي أصل يكون جوهرياً بشكل فردي والأصول الأخرى بشكل جماعي إذا لم يتم اعتبارها جوهرية بشكل فردي. تتضمن المعايير الرئيسية التي تستخدمها الشركة في تحديد وجود دليل موضوعي على الانخفاض ما إذا ما كان هناك أي صعوبات تمت ملاحظتها في التدفقات النقدية بما في ذلك استمرارية خطة العمل الخاصة بالأطراف المقابلة وانخفاض مستوى التصنيف الائتماني ومخالفة الشروط الأصلية للعقد وقدرة التدفقات النقدية على رفع مستوى الأداء في حال حدوث صعوبات مالية أو تراجع في قيمة الضمانات، إلخ.

يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية إذا كانت قيمتها الدفترية أكبر من قيمتها الاستردادية المقدرة.

يتم قياس خسارة الانخفاض للموجودات المالية المصنفة كقروض وأرصدة مدينة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بما في ذلك القيمة الاستردادية من ضمانات أو كفالات والمخصومة بأسعار الفائدة السوقية الحالية. كما يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الربح أو الخسارة.

في حالة الموجودات المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يتم الأخذ في الاعتبار الانخفاض الحاد أو المتواصل في القيمة العادلة للموجودات بما يقل عن تكلفتها في تحديد تعرض الموجودات للانخفاض في القيمة. إذا ظهر مثل هذا الدليل بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع فإن الخسارة المتراكمة التي يتم قياسها على اعتبار أنها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة على هذا الأصل المالي التي تم الاعتراف بها سابقاً في بيان الربح أو الخسارة، يتم حذفها من حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة. إن خسائر انخفاض القيمة للأسهم المتاحة للبيع والتي يتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة لا يتم عكسها من خلال بيان الربح أو الخسارة.

يتم شطب الموجودات المالية إذا لم يكن هناك دليل واقعي على إمكانية استردادها.

2.5 الأدوات المالية – السياسة المطبقة بعد 1 يناير 2018

التصنيف والقياس

تصنف الشركة أدواتها المالية كـ بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. تحدد الإدارة التصنيف الملازم 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 بالمستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارة مجموعة 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 لهذه الموجودات 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 الخاصة باختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (كان يتم سداد أصل المبلغ أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح. ولاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تقوم الشركة بتطبيق أحكام وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الفائدة عن هذا الأصل.

تصنف الشركة كافة أدوات الدين عند الاعتراف المبدئي ضمن الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل 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 على المبلغ الأصلي القانم.

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

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

عند الاعتراف المبني، 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 الربح أو الخسارة.

تسجل التوزيعات 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 المترتبة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

الاعتراف وعدم الاعتراف

تظل معايير الاعتراف وعدم الاعتراف بالأدوات المالية دون تغيير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 مقارنةً بمعيار المحاسبة الدولي 39. يرجى الرجوع إلى إيضاح 2.4.

قياس القيم العادلة

تظل معايير قياس القيمة العادلة للأدوات المالية دون تغيير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 مقارنةً بمعيار المحاسبة الدولي 39. يرجى الرجوع إلى إيضاح 2.4.

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. ويجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في السياق المعتاد للعمل وفي حال تعثر أو إفسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي يتم قياسها 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 تسجيل الخسائر الائتمانية في وقت مبكر أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي 39.

تسجل الشركة الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأرصدة البنكية والودائع والذمم المدينة الأخرى والقرض المساهم لشركة زميلة باستخدام منهج عام من خلال استخدام الوسائل العملية لمخاطر الائتمان المنخفضة وباستخدام منهج مبسط 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 المبني. تقوم الشركة باستخدام المعلومات المستقبلية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في عوامل الاقتصاد الكلي في تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة ملحوظة للأداة منذ الاعتراف المبني وقياس خسائرها الائتمانية المتوقعة. يتم نقل الموجودات المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني 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. يتم اعتبار الموجودات المالية على أنها منخفضة الجدارة الائتمانية عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يتم التحديد بأن الأداة المالية تتطوي 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 في الأجل الطويل قدرة المقرض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

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، وفي 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 للادوات 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

تطبق الشركة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة خلال العمر لكافة الذمم التجارية المدينة وأصول العقد.

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

حدث التعثر

تسجل الشركة حدث 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 تاريخ 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 ملائمة.

2.6 أثر الانتقال

يوضح الجدول أدناه مطابقة فئات التصنيف والقياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات التصنيف والقياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية للشركة كما في 1 يناير 2018.

التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	إعادة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
النقد والنقد المعادل	التكلفة المطفأة	-	3,463,676
ذمم تجارية مدينة وأخرى قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	(115,125)	156,970,923
استثمارات في أوراق مالية	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	2,090,000
مجموع الموجودات المالية	متاحة للبيع	(115,125)	162,524,599
			162,409,474

إن أثر إعادة قياس الأرصدة البنكية كما في 1 يناير 2018 يعتبر غير مادي بالنسبة للبيانات المالية.

كما قررت الشركة طوعاً تغيير مصطلح "مستحقات المشروع" المدرج ضمن بند الذمم التجارية المدينة والأخرى إلى أصول العقد. لم ينتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أي تغيير في تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

صافي الأثر الناتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و 15 في الأرباح الافتتاحية المرحلة كما في 1 يناير 2018:

الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2017	الرصيد الافتتاحي كما في 1 يناير 2018 - بعد التعديل الناتج عن المعايير الدولية للتقارير المالية 9 و 15
التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:	دينار كويتي
نتيجة الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية	23,707,206
التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15:	(115,125)
نتيجة تسليم وتركيب المعدات	63,357
	(51,768)
	23,655,438

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 9 و15 في بيان المركز المالي

(أ) يلخص الجدول التالي الأثر في بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018:

دينار كويتي			
المبالغ من دون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 15 و9	المعيار الدولي للتقارير المالية 9	المعيار الدولي للتقارير المالية 15	كما هو مقصص عنه
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
1,968,308	-	-	1,968,308
196,091,340	(202,149)	(3,280,633)	192,608,558
59,057,410	-	3,163,607	62,221,017
257,117,058	(202,149)	(117,026)	256,797,883
الموجودات غير المتداولة			
2,090,000	-	-	2,090,000
3,906,844	-	-	3,906,844
6,834,350	-	-	6,834,350
28,149,208	-	-	28,149,208
40,980,402	-	-	40,980,402
298,097,460	(202,149)	(117,026)	297,778,285
مجموع الموجودات			
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
5,578,157	-	-	5,578,157
48,910,397	(2,021)	(5,266)	48,903,110
17,127,193	-	-	17,127,193
124,531,555	-	-	124,531,555
196,147,302	(2,021)	(5,266)	196,140,015
المطلوبات غير المتداولة			
9,783,079	-	-	9,783,079
26,300,000	-	-	26,300,000
-	-	-	-
7,607,023	-	-	7,607,023
43,690,102	-	-	43,690,102
حقوق المساهمين			
15,000,000	-	-	15,000,000
3,000,000	-	-	3,000,000
10,064,163	-	-	10,064,163
3,320,764	-	-	3,320,764
(12,826)	-	-	(12,826)
26,887,955	(200,128)	(111,760)	26,576,067
58,260,056	(200,128)	(111,760)	57,948,168
298,097,460	(202,149)	(117,026)	297,778,285
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين			

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

(ب) يلخص الجدول التالي الأثر في بيان الربح أو الخسارة للسنة:

دينار كويتي	المعيار الدولي للتقارير المالية 9	المعيار الدولي للتقارير المالية 15	كما هو مقصح عنه	
المبالغ من دون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 15 و 9				
152,415,302	-	(3,280,633)	149,134,669	إيرادات
(111,868,365)	-	3,163,607	(108,704,758)	تكلفة المبيعات
40,546,937	-	(117,026)	40,429,911	مُجمل الربح
(18,405,640)	(202,149)	-	(18,607,789)	مصاريف بيعية وإدارية
(5,726,492)	-	-	(5,726,492)	استهلاك وإطفاء
16,414,805	(202,149)	(117,026)	16,095,630	ربح التشغيل
144,386	-	-	144,386	إيرادات أخرى
(2,410,252)	-	-	(2,410,252)	حصة في خسارة شركات زميلة (بالصافي)
(6,586,103)	-	-	(6,586,103)	أعباء تمويل
				الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
				وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء
				مجلس الإدارة
7,562,836	(202,149)	(117,026)	7,243,661	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(75,628)	2,021	1,170	(72,437)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(282,375)	-	2,926	(279,449)	مساهمة الزكاة
(112,950)	-	1,170	(111,780)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(135,000)	-	-	(135,000)	صافي ربح السنة
6,956,883	(200,128)	(111,760)	6,644,995	

2.7 النقد والنقد المعادل

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

2.8 البضاعة

يتم إدراج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة عبر اتباع طريقة المتوسط المرجح. وتمثل تكاليف البضاعة الجاهزة والعمل قيد التنفيذ تكاليف التصميم والمواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والمصاريف ذات الصلة. ويستثنى من ذلك تكاليف الاقتراض. وتعد صافي القيمة السوقية هي سعر البيع المقدر في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة السارية.

2.9 الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي كافة الشركات التي يكون للشركة تأثير كبير عليها ولكن دونما سيطرة وغالباً ما تتطوي على نسبة ملكية تتراوح بين 20% و 50% من حقوق التصويت. يتم اثبات الاستثمارات في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة ويعاد اثباتها لاحقاً باتباع طريقة حقوق الملكية المحاسبية من تاريخ ذلك التأثير.

وعندما تتساوى حصة خسائر الشركة مع أو تزيد عن حصتها في الشركة الزميلة بما في ذلك أي أرصدة مدينة غير مضمونة، فإن الشركة لا تقوم بالاعتراف بأي خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو دفعت أية مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق المساهمين، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل أية 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 ويتم تسجيل المبلغ في بيان الربح أو الخسارة.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم الشركة بقياس وتسجيل أي استثمار مستبقى وفقاً لقيمتها العادلة. تدرج أي 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 2018

2.10 ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي المملوكة بالتملك الحر والمباني، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

يتم مبدئياً إدراج الأراضي والمباني بالتملك الحر بالتكلفة ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة بناءً على تقييم مقيمين عقاريين خارجيين. تم تخفيض القيمة العادلة للمباني من خلال الاستهلاك المتراكم اللاحق.

في حال زيادة القيمة الدفترية للأصل نتيجة إعادة التقييم، يتم تسجيل هذه الزيادة مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتظهر في حقوق المساهمين تحت بند احتياطي إعادة تقييم عقار. ويتم الاعتراف بالزيادة في بيان الربح أو الخسارة إلى الحد الذي تعكس فيه النقص في التقييم السابق لنفس الأصل المدرج 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 عقار في حقوق المساهمين وذلك في حدود الرصيد الدائن الناتج في احتياطي إعادة تقييم نفس العقارات. عند استبعاد الأصل، يتم ترحيل احتياطي إعادة تقييم عقار المتعلق بالأصل المستبعد إلى الأرباح المرحلة مباشرة.

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

20 سنة

مبان

4 سنوات

موجودات أخرى

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 للموجودات. لغرض تحديد الانخفاض في القيمة يتم تبويب الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقاتها النقدية بشكل مستقل.

2.11 موجودات غير ملموسة ورسوم ترخيص برامج حاسب آلي وحقوق التأجير

تتم معاملة 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 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 رسوم برامج الحاسب الآلي والتكاليف ذات الصلة بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات.

تمثل حقوق التأجير المبلغ المدفوع الذي يتعلق بالاستحواذ على حق الانتفاع من الممتلكات المستأجرة من الهيئة العامة للصناعة. إن العمر الانتاجي لحق التأجير هو 20 سنة ويتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي.

في حال وجود مؤشر على أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أعلى من قيمتها الاستردادية، يتم تخفيض الموجودات لقيمتها الاستردادية وتدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

2.12 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

إن خطة المزايا المحددة غير ممولة، ويتم احتسابها على أساس المبلغ المستحق نتيجة إنهاء خدمة العاملين كما في تاريخ بيان المركز المالي. ويستخدم هذا الافتراض كتقدير مناسب للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

2.13 الاعتراف بالإيرادات

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 – المطبق اعتباراً من 1 يناير 2018

تعترف الشركة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية

- تسليم وتركيب المعدات
- بيع المواد وقطع الغيار
- خدمات صيانة
- توريد عمالة

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع الشركة أن يستحق بموجب عقد مبرم مع العميل. تعترف الشركة بالإيرادات عند نقطة زمنية محددة عندما يتم نقل السيطرة على المواد والمعدات إلى العملاء. يتم الاعتراف بإيرادات خدمات الصيانة وتوريد عمالة بمرور الزمن عندما تستوفي الشركة التزام الأداء من خلال نقل الخدمات الموعود بها إلى العميل.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

الاعتراف بالإيرادات بموجب معيار المحاسبة الدولي 18، المطبق قبل 1 يناير 2018

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المواد وقطع الغيار عند تسليم البضاعة. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من عقود التركيب على أساس نسبة الإنجاز والتي تقاس بالرجوع إلى نسبة العمل المنجز فعلياً أو بالتكلفة المتكبدة من قيمة العقد والتي يمكن استردادها. ويتم تكوين مخصص بالكامل لأية خسائر مستقبلية متوقعة من العقود، إن وجدت. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الصيانة وإيرادات توريد عمالة على أساس التوزيع الزمني النسبي.

2.14 المحاسبة عن عقود الإيجار

عندما تكون الشركة هي الطرف المستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية في حالة احتفاظ المؤجر بموجب تلك العقود بكافة منافع ومخاطر ملكية الموجودات المؤجرة. ويتم تحميل بيان الربح أو الخسارة بالمبالغ المدفوعة عن الاستئجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقود الإيجار.

2.15 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 بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتؤخذ الأرباح والخسائر الناتجة إلى بيان الربح أو الخسارة.

2.16 مخصصات المطلوبات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون هناك توقع استخدام الموارد الاقتصادية لتسوية التزامات قانونية قائمة أو التزامات متوقعة ناتجة عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق فيه.

3. النقد والنقد المعادل

دينار كويتي	
2017	2018
31,544	58,080
3,432,132	1,910,228
3,463,676	1,968,308

نقد بالصندوق

نقد لدى بنك

يمثل النقد لدى بنك أرصدة حساب جاري لدى بنوك محلية. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة المحملة على الأرصدة البنكية كما في 1 يناير 2018 و 31 ديسمبر 2018 تعبر غير جوهرية.

4. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي	
2017	2018
118,073,020	162,319,284
(3,747,029)	(5,226,675)
114,325,991	157,092,609

ذمم تجارية مدينة

الخسارة الائتمانية المتوقعة / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

23,464,346	17,512,536
-	(193,236)
23,464,346	17,319,300
-	1,205,000
-	(229,806)
-	975,194

أصول العقد

الخسارة الائتمانية المتوقعة

قرض مساهم لشركة زميلة

الخسارة الائتمانية المتوقعة

16,787,816	14,104,859
990,908	1,065,860
288,890	219,786
1,112,972	1,843,172
-	(12,222)
156,970,923	192,608,558

دفعات مقدمة لموردين

دفعات مقدمة وودائع

مدينو موظفين

أخرى

الخسارة الائتمانية المتوقعة

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

من ضمن صافي المدينين التجاريين، تستحق نسبة 62% (2017: 64%) من القطاع الحكومة بالكويت.
إن الحركة على الخسارة الائتمانية المتوقعة / مخصص الانخفاض في قيمة ذمم تجارية مدينة وأخرى مبينة أدناه:

دينار كويتي		
2017	2018	
3,012,114	3,747,029	الرصيد الافتتاحي
-	115,125	تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 2.6)
1,296,627	1,830,385	الخسارة الائتمانية المتوقعة / مخصص السنة
(561,712)	(30,600)	مخصص مستخدم لشطب ديون معدومة
3,747,029	5,661,939	

إن القيم الدفترية لبند ذمم تجارية مدينة وأخرى للشركة مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي		
2017	2018	
130,362,874	164,712,559	الدينار الكويتي
19,494,075	18,212,673	الدولار الأمريكي
6,652,121	8,358,030	اليورو
461,853	1,325,296	عملات أخرى
156,970,923	192,608,558	

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	
17,512,536	9,958,214	27,470,750	أصول عقد - 31 ديسمبر 2018
23,464,346	11,931,185	35,395,531	أصول عقد - 31 ديسمبر 2017

5. بضاعة

دينار كويتي		
2017	2018	
21,666,001	26,424,793	بضاعة متداولة
(3,251,750)	(4,027,000)	مخصص
18,414,251	22,397,793	
10,490,182	4,264,318	بضاعة بالطريق
18,739,399	35,558,906	بضاعة في مواقع الأعمال
47,643,832	62,221,017	

فيما يلي الحركة على المخصص:

دينار كويتي		
2017	2018	
3,292,500	3,251,750	الرصيد الافتتاحي
1,004,335	998,941	مخصص للسنة
(1,045,085)	(223,691)	مخصص مستخدم لشطب بضاعة متقادمة
3,251,750	4,027,000	

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

6. استثمارات في أوراق مالية

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

7. استثمارات في شركات زميلة

موضح أدناه الشركات الزميلة للشركة كما في 31 ديسمبر 2018. إن رأسمال هذه الشركات الزميلة يتكون من أسهم عادية فقط. كما أن بلد التأسيس هي المكان الرئيسي لتنفيذ الأعمال.

القيمة الدفترية بالدينار الكويتي	2017	2018	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم المنشأة
				تأسيس وإدارة وتمويل شركات مساهمة وذات مسؤولية محدودة سواء كانت كويتية أو أجنبية	الكويت	شركة مركز الكويت الطبي القابضة ش.م.ك.م
	6,144,389	3,731,294	%26.77			
	171,300	175,550	% 20	تأسيس وإدارة و / أو الاستثمار في مستشفيات	الكويت	مستشفى بوبيان المتحدة ش.م.ك.م
	6,315,689	3,906,844				

ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة:

دينار كويتي	2017	2018	
	1,755,582	1,751,640	شركة مركز الكويت الطبي القابضة ش.م.ك.م
	35,590,034	32,902,232	موجودات متداولة
	(6,875,493)	(15,475,756)	موجودات غير متداولة
	(2,839,440)	(561,606)	مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
	4,883,032	4,531,527	إيرادات
	(265,325)	(9,014,168)	خسارة السنة
	-	-	الدخل الشامل الآخر
	(265,325)	(9,014,168)	إجمالي الخسارة الشاملة
			مطابقة ملخص المعلومات المالية الوارد أعلاه مع القيمة الدفترية للحصة في الشركة
			الزميلة المحققة في البيانات المالية
	27,630,683	18,616,510	صافي موجودات الشركة الزميلة
	%26.77	%26.77	نسبة حصة ملكية الشركة في الشركة الزميلة
	(4,678,167)	(4,678,167)	ناقصاً: التسويات الناجمة عن تخصيص سعر الشراء
	6,144,389	3,731,294	القيمة الدفترية لحصة الشركة في الشركة الزميلة

دينار كويتي	2017	2018	
	71,369	218,420	مستشفى بوبيان المتحدة ش.م.ك.م
	788,513	663,145	موجودات متداولة
	(3,384)	(3,815)	موجودات غير متداولة
	-	-	مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
	30,794	48,715	إيرادات
	22,726	20,316	ربح السنة
	(93,440)	(83,019)	الخسارة الشاملة الأخرى
	(70,714)	(62,703)	إجمالي الخسارة الشاملة
			مطابقة ملخص المعلومات المالية الوارد أعلاه مع القيمة الدفترية للحصة في الشركة
			الزميلة المعترف بها في البيانات المالية
	856,498	877,750	صافي موجودات الشركة الزميلة
	%20	%20	نسبة حصة ملكية الشركة في الشركة الزميلة
	171,300	175,550	القيمة الدفترية لحصة الشركة في الشركة الزميلة

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

8. ممتلكات ومعدات

دينار كويتي						
الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	معدات	أثاث وتركيبات	أراضي بالتملك الحر ومبان	التكلفة
12,425,407	46,525	249,140	3,125,302	4,077,440	4,927,000	في 31 ديسمبر 2016
610,190	40,750	38,625	220,797	310,018	-	إضافات خلال 2017
(56,327)	-	(5,900)	(46,836)	(3,591)	-	استبعادات / تحويلات
(179,000)	-	-	-	-	(179,000)	صافي خسارة إعادة تقييم
12,800,270	87,275	281,865	3,299,263	4,383,867	4,748,000	في 31 ديسمبر 2017
1,332,749	92,660	38,906	266,504	934,679	-	إضافات خلال 2018
(43,622)	-	(4,250)	(18,181)	(21,191)	-	استبعادات / تحويلات
(115,000)	-	-	-	-	(115,000)	صافي خسارة إعادة تقييم
13,974,397	179,935	316,521	3,547,586	5,297,355	4,633,000	في 31 ديسمبر 2018
5,156,099	-	193,149	2,447,257	2,515,693	-	الاستهلاك
1,065,328	-	23,907	369,160	594,511	77,750	في 31 ديسمبر 2016
(23,885)	-	(5,900)	(15,169)	(2,816)	-	المحمل على سنة 2017
(77,750)	-	-	-	-	(77,750)	استبعادات / تحويلات
6,119,792	-	211,156	2,801,248	3,107,388	-	تسويات إعادة تقييم
1,133,212	-	32,511	298,898	726,303	75,500	في 31 ديسمبر 2017
(37,457)	-	(4,250)	(12,133)	(21,074)	-	المحمل على سنة 2018
(75,500)	-	-	-	-	(75,500)	استبعادات / تحويلات
7,140,047	-	239,417	3,088,013	3,812,617	-	تسويات إعادة تقييم
						في 31 ديسمبر 2018
6,834,350	179,935	77,104	459,573	1,484,738	4,633,000	صافي القيمة الدفترية
6,680,478	87,275	70,709	498,015	1,276,479	4,748,000	في 31 ديسمبر 2018
						في 31 ديسمبر 2017

قامت الشركة بإعادة تقييم الأرض بالتملك الحر والمباني في 31 ديسمبر 2018 استناداً إلى مقيمين مستقلين كما في تاريخ التقرير وتم اشتقاقها بشكل عام باستخدام طريقة السوق المقارنة. وحيث أن مدخلات التقييم الهامة المستخدمة تستند إلى بيانات السوق الملحوظة، يتم تصنيفها ضمن المستوى 2 من مستويات قياس القيمة العادلة. غير أن تأثير ذلك على بيان الربح أو الخسارة سيكون غير جوهري في حال طرأ تغير على المتغيرات المتعلقة بالمخاطر والمستخدم في قياس القيمة العادلة بواقع 5%. إن صافي الخسارة الناتجة عن إعادة التقييم بمبلغ 39,500 دينار كويتي (2017: صافي الخسارة بمبلغ 101,250 دينار كويتي) تم تسجيلها في احتياطي إعادة تقييم عقار. وفي حال كان قد تم إدراج الأرض بالتملك الحر والمباني وفقاً لنموذج التكلفة، لكانت القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2018 تبلغ 2,558,363 دينار كويتي (2017: 2,633,863 دينار كويتي).

9. موجودات أخرى

دينار كويتي				
الإجمالي	برمجيات	حقوق التأجير	موجودات غير ملموسة	
24,837,862	48,224	1,717,688	23,071,950	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2016
5,493,407	50,765	-	5,442,642	إضافات
(4,871,071)	(23,013)	(94,351)	(4,753,707)	إطفاءات
25,460,198	75,976	1,623,337	23,760,885	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2017
7,532,492	54,289	-	7,478,203	إضافات
(4,593,280)	(30,760)	(94,350)	(4,468,170)	إطفاءات
(250,202)	-	-	(250,202)	مشطوبات
28,149,208	99,505	1,528,987	26,520,716	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2018

تمثل الموجودات غير الملموسة التكلفة المتكبدة للحصول على الحق في المنافع الاقتصادية المستقبلية على شكل عقود خدمات صيانة وبيع المواد الاستهلاكية، وبالتالي يتم تسجيلها كموجودات غير ملموسة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 38 "الموجودات غير الملموسة". يتضمن هذا البند مبلغ 10,798,030 دينار كويتي متكبدة في مشروع تطوير برمجيات. تنتهي مدة حقوق التأجير في 1 نوفمبر 2020 وهي قابلة للتجديد.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

10. سحب بنكي على المكشوف

تمثل تسهيلات بدون ضمانات بالدينار الكويتي ممنوحة من بنوك محلية وهي محملة بأسعار فائدة فعلية تتراوح من 4.25% إلى 5% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017: من 4.25% إلى 4.75%) سنوياً. تم تخصيص متحصلات العقود التي نفذتها الشركة بمبلغ 136.9 مليون دينار كويتي (2017: 136.8 مليون دينار كويتي) مقابل تسهيلات السحب على المكشوف وتسهيلات قرض لأجل.

11. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي	
2017	2018
41,387,999	25,133,539
15,476,414	17,386,290
2,865,884	3,625,111
2,282,049	2,758,170
62,012,346	48,903,110
11,815,239	9,783,079
73,827,585	58,686,189

متداول
دائنون تجاريون
دفعات مقدمة من عملاء
مصاريف مستحقة
أخرى

غير متداول
مقدمات من العملاء

إن القيمة الدفترية لبند ذمم تجارية دائنة وأخرى للشركة مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي	
2017	2018
16,512,820	13,310,274
38,131,522	27,687,429
16,776,806	15,102,946
2,406,437	2,585,540
73,827,585	58,686,189

الدينار الكويتي
الدولار الأمريكي
يورو
عملات أخرى

12. قروض لأجل

تتمثل في قروض بدون ضمانات ذات أسعار فائدة متغيرة بالدينار الكويتي من بنوك محلية وهي محملة بسعر فائدة فعلية تتراوح من 4.10% إلى 5% سنوياً كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: من 4.00% إلى 5.25%) سنوياً. تستحق السداد خلال مدة تتراوح من سنة إلى خمس سنوات.

تم تخصيص متحصلات العقود التي نفذتها الشركة بمبلغ 136.9 مليون دينار كويتي (2017: 136.8 مليون دينار كويتي) مقابل تسهيلات السحب على المكشوف وتسهيلات قرض لأجل.

13. دائن مرابحة / تورق

تمثل تسهيلات ائتمانية بالدينار الكويتي ممنوحة من بنوك إسلامية محلية وتستحق السداد خلال سنة واحدة. إن التكلفة الفعلية لدائني المرابحة / التورق كما في 31 ديسمبر 2018 تراوحت من 4.10% إلى 4.75% (31 ديسمبر 2017: من 4.10% إلى 4.50%) سنوياً. تم تخصيص متحصلات العقود التي نفذتها الشركة بمبلغ 121.55 مليون دينار كويتي (2017: 112.16 مليون دينار كويتي) مقابل دائن مرابحة / تورق.

14. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تسوية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

دينار كويتي	
2017	2018
5,613,059	6,362,869
866,909	1,341,594
(117,099)	(97,440)
6,362,869	7,607,023

في 1 يناير
مخصص خلال السنة
المدفوع خلال السنة
في 31 ديسمبر

15. حقوق المساهمين

بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 15,000,000 دينار كويتي مكوناً من 150,000,000 سهم قيمة كل منها 100 فلس كما في 31 ديسمبر 2018 (2017: 15,000,000 دينار كويتي مكوناً من 150,000,000 سهم قيمة كل منها 100 فلس) مدفوع نقداً.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

توزيعات

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 5 أبريل 2018 البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بالإضافة إلى توزيعات نقدية بواقع 20 فلس للسهم بمبلغ 3,000,000 دينار كويتي لسنة 2017 للمساهمين المسجلين كما في ذلك التاريخ (2016): توزيعات نقدية بواقع 15 فلس للسهم بمبلغ 2,250,000 دينار كويتي).

أوصى أعضاء مجلس الإدارة، رهنأ بموافقة المساهمين، بتوزيعات نقدية بواقع 15 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017): توزيعات نقدية بواقع 20 فلس للسهم) للمساهمين المسجلين كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوية. لم يتم تعديل البيانات المالية لتعكس أثر السابق حيث أن هذه التوزيعات تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

احتياطي قانوني واحتياطي اختياري

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

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

16. 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 الزمن عندما تستوفي الشركة التزام الأداء من خلال نقل الخدمات الموعود بها إلى العملاء.

دينار كويتي	
2017	2018
94,624,945	71,232,529
42,787,929	45,245,393
25,079,155	26,457,379
5,991,141	6,199,368
168,483,170	149,134,669

تصنيف الإيرادات حسب العقود

تسليم وتركيب معدات
بيع مواد وقطع غيار
خدمات صيانة
توريد عمالة

17. تكلفة المبيعات

دينار كويتي	
2017	2018
121,850,264	96,318,831
10,738,170	12,385,927
132,588,434	108,704,758

تكلفة البضاعة
أعباء موظفين

18. مصاريف بيعية وإدارية

دينار كويتي	
2017	2018
8,257,180	8,702,833
2,377,674	2,386,319
1,608,052	1,845,800
791,440	802,242
240,349	174,590
1,296,627	1,830,385
77,681	23,474
1,004,335	998,941
-	250,202
471,287	389,188
314,680	300,369
107,375	102,057
597,923	801,389
17,144,603	18,607,789

أعباء موظفين
دعاية وترويج مبيعات
مصاريف سفر
إيجار
اتصالات
الخسارة الائتمانية المتوقعة / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
شطب ديون معدومة
مخصص بضاعة
شطب موجودات أخرى
مصاريف تدريب
مصاريف صيانة
اتعاب مهنية
أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

19. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

20. ضرائب واستقطاعات

دينار كويتي	
2017	2018
87,355	72,437
254,486	279,449
101,794	111,780
443,635	463,666

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
حصة الزكاة

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

21. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. لم يكن هناك أي أسهم مخففة محتملة.

2017	2018
150,000,000	150,000,000
8,156,847	6,644,995
54.38	44.30

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)

صافي ربح السنة (دينار كويتي)

ربحية السهم (فلس)

22. معلومات القطاع

تعمل الشركة في دولة الكويت فقط ولديها قطاع أعمال واحد هو تجارة وتركيب وصيانة المعدات الطبية والمنتجات المتعلقة بالعاية الصحية. إن الأنشطة الاستثمارية ليست خطأ رئيسياً للأعمال وأن نتائجها التشغيلية لا يتم مراجعتها بانتظام من قبل صانعي القرارات التشغيلية بالشركة لاتخاذ قرارات حول الموارد المطلوب تخصيصها وتقييم أدائها.

23. معاملات مع أطراف ذات صلة

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تبرم الشركة معاملات مع بعض الأطراف ذات الصلة (المدراء وأقربانهم وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة والمنشآت 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 الهامة مع الأطراف ذات الصلة:

دينار كويتي	
2017	2018

الأرصدة

2,054,563	5,707	النقد والنقد المعادل
5,845,189	9,077,023	ذمم تجارية مدينة وأخرى
6,026,108	6,059,630	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	256,463	سحب بنكي على المكشوف
3,377,000	2,252,193	قروض لأجل
16,828,396	17,542,025	خطابات ضمان
663,624	3,875,183	اعتمادات مستندية

المعاملات

1,535,886	5,341,458	الإيرادات
28,921	40,773	تكلفة المبيعات
76,641	18,315	مصاريف بيعية وإدارية
151,005	134,200	أعباء تمويل

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:

666,538	606,538	الرواتب والمنافع الأخرى قصيرة الأجل
11,538	11,538	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

24. مطلوبات محتملة والتزامات

دينار كويتي		
2017	2018	
24,899,870	12,702,263	مطلوبات محتملة
84,220,251	94,392,276	اعتمادات مستندية
		خطابات ضمان
		التزامات
		الحد الأدنى للتزامات عقود الإيجار التشغيلية غير قابلة للإلغاء:
260,204	992,701	أقل من سنة واحدة
83,008	163,770	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
-	-	أكثر من خمس سنوات
4,789,142	1,525,480	التزامات رأسمالية

25. 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.

26. 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 أسعار الفائدة وإدارة مخاطر السيولة. تقوم الإدارة المالية بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية الأخرى للشركة.

إن المخاطر الجوهرية التي تتعرض لها الشركة مبينة أدناه:

(أ) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية، التي من المحتمل أن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان، تتكون بشكل رئيسي من الأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة وأصول العقد وقرض مساهم لشركة زميلة. يتم إيداع الأرصدة البنكية لدى بنوك تجارية محلية ذات تصنيف ائتماني عال. إن المخاطر الائتمانية المتعلقة بالذمم التجارية المدينة وأصول العقد تعتبر محدودة وذلك لتوزعها على عدد كبير من العملاء والمتمثلين في الوزارات والصناعات والعيادات الخاصة. تتبع الشركة أسلوب انتقائي عند منح الائتمان لعملائها ولديها سجل بتحصيل مستحقاتها بأقل مستوى من الخسارة فيما يتعلق بالديون المعدومة. إن القرض المساهم لشركة زميلة هو لدعم 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 للذمم 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 الصناعة التي يزاول فيها المدينون أعمالهم وتقدير التوجه الحالي والمتوقع للظروف كما في تاريخ التقرير.

تسجل الشركة وقوع حدث 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 ينقض تاريخ 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

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

دينار كويتي				
31 ديسمبر 2018				
1 يناير 2018 (معدل)				
المجموع	المرحلة 3 خلال عمر الأداة	المرحلة 2 خلال عمر الأداة	المرحلة 1 12 شهراً	المجموع
3,432,132	-	-	3,432,132	1,910,228
				أرصدة بنكية التصنيف أ إلى ب ب ب -
118,073,020	21,299,403	96,773,617	-	162,319,284
23,464,346	-	23,464,346	-	17,512,536
-	-	-	-	1,205,000
123,325	-	-	123,325	219,191
288,890	-	-	288,890	219,786
1,112,972	-	1,112,972	-	1,843,172
				ذمم تجارية مدينة أصول النقد قرض مساهم لشركة زنبلة ودائع مدينو موظفين أخرى

يبين الجدول التالي الحركة على مخصص الخسارة التي تم الاعتراف بها للذمم التجارية المدينة والأخرى:

المجموع	دينار كويتي			
	تقديم على أساس فردي		تقديم على أساس جماعي	
	المجموع	تقديم على أساس فردي	المجموع	تقديم على أساس جماعي
3,747,029	-	-	3,747,029	-
				كما في 1 يناير 2018 بموجب معيار المحاسبة الدولي 39
115,125	8,413	8,413	106,712	تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و (إيضاح 2.6)
3,862,154	8,413	8,413	3,853,741	كما في 1 يناير 2018 بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية و
1,830,385	233,615	233,615	1,596,770	الخسارة الائتمانية المتوقعة للسنة
(30,600)	-	-	(30,600)	مخصص مستخدم أخطب ديون معلومة
5,661,939	242,028	242,028	5,419,911	كما في 31 ديسمبر 2018 بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية و

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

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

بالنسبة للنظم التجارية المدنية وأصول العقد، تستعين الشركة بمصروفة مخصصات استناداً إلى معدلات التثثر التاريخية الملحوظة والمحددة فيما يتعلق بالحوامل المستقبلية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو مبين أدناه.

1 يناير 2018 (معدل)			31 ديسمبر 2018		
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجمول القيمة الدفترية المقدرّة عند التثثر	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مجمول القيمة الدفترية المقدرّة عند التثثر
دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دينار كويتي
440,415	0.50%	88,809,114	371,799	0.47%	79,591,899
677,157	5.11%	13,254,488	506,462	2.68%	18,868,286
2,736,169	6.93%	39,473,764	4,541,650	5.58%	81,371,635
3,853,741		141,537,366	5,419,911		179,831,820

كما في 31 ديسمبر 2018، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة على القرض المساهم لشركة زميلة 229,806 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: لا شيء).

(ب) مخاطر السوق

تشتمل مخاطر السوق نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية السائدة في السوق ومعدلات الفائدة والوجودات المالية المسعرة في السوق.

(1) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيم العادلة أو التناقضات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. تتعرض الشركة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار العملات الأجنبية نتيجة لأرباح / خسائر ترجمة الموجودات والمطلوبات المقومة بالعملات الأجنبية مثل النظم التجارية المدنية والأخرى، تثير الشركة هذه المخاطر من خلال وضع حدود للتعرض للعملة وإبرام صفقات تجارية بعملات رئيسية.

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

دينار كويتي	
2017	2018
(1,863,745)	(947,476)
(1,012,469)	(674,492)
(2,876,214)	(1,621,968)

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

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

(2) مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للشركة بشكل أساسي 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 2018، في حال ارتفع معدل الفائدة على القروض بواقع 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أقل بمبلغ 245,027 دينار كويتي (2017: 146,546 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 بمتطلبات التمويل. 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.

يحلل الجدول أدناه مطلوبات الشركة المالية من خلال مجموعات استحقاق مقاربة بناءً على المدة المتبقية في تاريخ بيان المركز المالي حتى تواريخ الاستحقاقات التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن الأرصدة المستحقة خلال 12 شهر تساوي القيم الدفترية، إذ أن أثر الخصم ليس جوهرياً.

دينار كويتي			
أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين 2 و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
في 31 ديسمبر 2018			
22,705,350	19,566,570	7,851,603	-
124,531,555	-	-	-
48,903,110	9,783,079	-	-
196,140,015	29,349,649	7,851,603	-
مطلوبات محتملة			
107,094,539	-	-	-
في 31 ديسمبر 2017			
19,110,189	5,925,826	4,723,835	-
82,382,119	1,021,238	1,457,260	-
62,012,346	11,815,239	-	-
163,504,654	18,762,303	6,181,095	-
مطلوبات محتملة			
109,120,121	-	-	-

27. إدارة مخاطر رأس المال

من أهداف الشركة عند إدارة رأس المال تأمين قدرتها على 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.

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

يمثل صافي الديون إجمالي القروض المبنية في بيان المركز المالي ناقصاً النقد والنقد المعادل. كما في 31 ديسمبر 2018، يبلغ إجمالي رأسمال الشركة لغرض إدارة رأس المال 229,516,765 دينار كويتي (2017: 164,970,666 دينار كويتي). لغرض المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، يمكن أن تعدل الشركة 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.

وتماشياً مع غيرها في مجال الأعمال، تراقب الشركة رأسمالها على أساس معدل المديونية. كما في 31 ديسمبر 2018، بلغ معدل المديونية 74% (2017: 67%).

28. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن الأحكام والتقديرات الجوهرية بالنسبة للبيانات المالية هي:

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 القرار المناسب 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.

البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة

تقوم إدارة الشركة بتحديد البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة بناءً على المتابعة المستمرة للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة وذلك لتقييم المخصصات المطلوبة للبنود المتقادمة وبطيئة الحركة. يتم تحديد البنود المتقادمة وبطيئة الحركة بناءً على التغيرات في التكنولوجيا، وظروف السوق والتقدم الزمني ويتم تكوين مخصص بذلك.

الانخفاض في القيمة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات الاستهلاك 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 أحكاماً هامة من الإدارة في 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 تسليم المعدات فقط بل ويحتاج 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 لقاء أي مطلوبات أو التزامات محتملة نتيجة حكم قضائي تستند إلى تقديرات الإدارة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة وأصول العقد

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

إيضاحات حول البيانات المالية - 31 ديسمبر 2018

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية 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 أحداث التعثر في السداد التاريخية لدى الشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تشكل مؤشراً على حدوث تعثر فعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المستحقة على الشركة وأصول العقد قد تم الإفصاح عنها في إيضاح 26.

قبل 1 يناير 2018، قامت الشركة بتقدير مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها استناداً إلى تاريخ التحصيل السابق والتدفقات النقدية المتوقعة من الديون التي انقضت تاريخ استحقاقها.

تقدير سعر البيع المستقل

بالنسبة للعقود متعددة العناصر، ينبغي على الإدارة تقدير سعر البيع المستقل لكل التزام أداء من أجل تخصيص سعر المعاملة. ويتم احتساب سعر البيع المستقل استناداً إلى أساس التكلفة زائد الهامش، نظراً لعدم توفر مدخلات ملحوظة بشكل مباشر. يتطلب ذلك من الإدارة تقدير التكلفة المتوقعة لكل التزام أداء منصوص في العقد.

29. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة كي تتوافق مع عرض السنة الحالية دون أن تؤثر في الربح أو حقوق الملكية المفصّل عنهما سابقاً.