

الشركة المتحدة الدولية القابضة (تحت التصفية)

شركة مساهمة كويتية مغلقة

دولة الكويت

البيانات المالية

للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

مع

تقرير مراقب الحسابات المستقل

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

عضو في نكسب الدولية - (انجلترا)

الشركة المتحدة الدولية القابضة (تحت التصفية)

شركة مساهمة كويتية مغلقة

دولة الكويت

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>
تقرير مراقبي الحسابات المستقل	2-1
بيان المركز المالي	3
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية	5
بيان التدفقات النقدية	6
إيضاحات حول البيانات المالية	14-7

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة / المساهمين
الشركة المتحدة الدولية القابضة (تحت التصفية)
شركة مساهمة كويتية مغلقة
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية للشركة المتحدة الدولية القابضة (تحت التصفية) - ش.م.ك. (مغلقة) ، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 مارس 2019 ، وبيانات الأرباح أو الخسائر والبخل الشامل الآخر ، والتغيرات في حقوق الملكية ، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول البيانات المالية ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. برأينا ، وفيما عدا الأثر المحتمل للأمر الموضح في فقرة أساس ابداء الرأي المتحفظ الواردة في تقريرنا ، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي المادية ، المركز المالي للشركة كما في 31 مارس 2019 ، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لأسس الاعداد المبينة في الإيضاح رقم (2).

أساس ابداء الرأي المتحفظ

لم تقم الشركة بتقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مما يعد مخالفة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية ، كما لم يتم تطبيق المعيار. لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ، إن مسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الواردة في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن الشركة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين ، بالإضافة الى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت ، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها ، كافية وملائمة لتكون أساسا في ابداء رأينا المتحفظ.

تأكيد على أمر

- نود أن نشير إلى إيضاح رقم (2) حول البيانات المالية ، حيث تم اعداد البيانات المالية على أساس التصفية ، إن ذلك لا يعد تحفظاً اضافياً على رأينا.

مسؤوليات المصفي حول البيانات المالية

إن المصفي هو الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية بشكل عادل وفقاً لأسس الاعداد المبينة في الإيضاح رقم (2) ، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مناسباً لتمكينه من إعداد البيانات المالية ، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولإعداد تلك البيانات المالية ، يكون مصفي الشركة مسؤول عن تقييم قدرة على الاستمرارية والافصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وقد أعدت البيانات المالية على أساس التصفية.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية ككل خالية من أخطاء مادية ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى ، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق ، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذ بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق ، كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤا ، أو تزوير ، أو الحذف المتعمد ، أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية ، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتبط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية ، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق ونشير بالتقرير إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية ، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة ، ليتم تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق ، ومع ذلك ، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية ، وقد تم إعداد البيانات المالية على أساس التصفية.

- تقييم الإطار العام للبيانات المالية من ناحية العرض والتنظيم والمحتوى ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض العادل.

لقد قمنا بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق ضمن أمور أخرى بخطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها ، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك ، أن البيانات المالية تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة ، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، وأن الشركة تمسك بحسابات منتظمة ، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية ، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير المصفي متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها.

د. علي عويذ محمد حسن
مراقب حسابات
عضو في نكسيا الدولية (إنجلترا)
مكتب الواحة لتدقيق الحسابات

الكويت في 23 ابريل 2019

الشركة المتحدة الدولية القابضة (تحت التصفية)
شركة مساهمة كويتية مغلقة
الكويت

بيان المركز المالي كما في 31 مارس 2019

2018	2019	إيضاح	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		الموجودات المتداولة
415,541	306,549	3	تقد بالصندوق ولدى البنوك
2,355	2,355	4	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
233,797	116,772	5	مدفون
879	3,000		مضروقات مدفوعة مقدما
3,500	4,125		أهم موظفين
2,420,000	2,420,000		ديونيات تحت حساب التصفية
	37,502	7-أ	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
37,502	-	7-ب	استثمارات متاحة للبيع
3	3	8	ممتلكات ومعدات
3,113,577	2,890,306		مجموع الموجودات المتداولة
3,113,577	2,890,306		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
623,339	623,339	9	مستحق إلى أطراف ذات صلة
411,025	237,560	9	دائنو مساهمين
6,000	6,000		مصرفات مستحقة
11,858	11,570	10	أرصدة دائنة أخرى
2,469	4,108		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,054,691	882,577		مجموع المطلوبات المتداولة
1,054,691	882,577		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
4,400,000	4,400,000	11	رأس المال
(2,341,114)	(2,392,271)		خسائر متراكمة
2,058,886	2,007,729		مجموع حقوق الملكية
3,113,577	2,890,306		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



عبدالحسن محمد حياة
المصلي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية

الشركة المتحدة الدولية القابضة (تحت التصفية)
شركة مساهمة كويتية مغلقة
الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاح	
7,612	-		إيرادات فوائد
7,612	-		مجموع الأرباح
(32,572)	(25,248)		تكاليف موظفين
(69,244)	(25,909)	14	مصاريف عمومية وإدارية
(94,204)	(51,157)		صافي خسائر السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للمبنة
(94,204)	(51,157)		مجموع الخسائر الشاملة للمبنة
(2.14)	(1.16)	17	خسارة السهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية

الشركة المتحدة الدوائية القابضة (تحت التصفية)
شركة مساهمة كويتية مغلقة
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

<u>مجموع</u> <u>حقوق الملكية</u> <u>دينار كويتي</u>	<u>خسائر متراكمة</u> <u>دينار كويتي</u>	<u>رأس المال</u> <u>دينار كويتي</u>	
2,153,090	(2,246,910)	4,400,000	الرصيد في 31 مارس 2017
(94,204)	(94,204)	-	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
2,058,886	(2,341,114)	4,400,000	الرصيد في 31 مارس 2018
(51,157)	(51,157)	-	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
<u>2,007,729</u>	<u>(2,392,271)</u>	<u>4,400,000</u>	الرصيد في 31 مارس 2019

الشركة المتحدة الدولية القابضة (تحت التصفية)
شركة مساهمة كويتية مغلقة
الكويت

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>دينار كويتي</u>	<u>دينار كويتي</u>	
(94,204)	(51,157)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		صافي خسائر السنة
		<u>تعديلات:</u>
2,771	2,195	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(91,433)	(48,962)	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(861)	117,025	مدبولون
2,986	(2,121)	مصرفات مدفوعة مقدما
7,300	(625)	نعم موظفين
(6,000)	-	مصرفات مستحقة
-	(288)	ارصدة دائنة اخرى
(5,372)	(556)	مدفوع لتكافؤ نهاية الخدمة
(93,380)	64,473	صافي التلذ الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(2,089,945)	(173,465)	دائلو مساهمين
(2,089,945)	(173,465)	صافي التلذ المستخدم في الأنشطة التمويلية
(2,183,325)	(108,992)	صافي النقص في نقد بالصندوق ولدى البنوك
2,598,866	415,541	نقد بالصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
415,541	306,549	نقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

الشركة المتحدة الدولية القابضة (تحت التصفية)

شركة مساهمة كويتية مغلقة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

1- التأسيس والنشاط

- تأسست الشركة المتحدة الدولية القابضة (تحت التصفية) - شركة مساهمة كويتية مغلقة - بتاريخ 7 يوليو 1998 للقيام بالأغراض التالية :-
- تملك اسمهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية ، وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهمها وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والمقارن اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- عنوان الشركة هو : صرب 5560 الصلصة - الرمز البريدي 13056 - ت: 22655653.

قررت الجمعية العمومية غير العادية الملتحدة بتاريخ 19 يوليو 2017 تصفية الشركة وتعيين السيد / عبدالمحسن محمد حياة مسجولاً للشركة. وقد تم التأسيس في السجل التجاري على قرار الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ 23 يوليو 2017.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الشركة بتاريخ 23 أبريل 2019 إن البيانات المالية المرفقة بجمعية للمصادقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية للمساهمين. إن للجمعية العامة لمساهمي الشركة صلاحية تعديل هذه البيانات المالية بعد إصدارها.

2- أسس الإعداد

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تدرج بقيمتها العادلة. تم إعداد البيانات المالية للشركة على أساس التصفية ، والذي على أساسه يتم إدراج الموجودات بصفى القيمة القابلة للتحقق ويتم إدراج المطلوبات بالقيمة التقديرية للتسوية والتي يتم مراجعتها وتعديلها بشكل دوري.

الإدوات المالية

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية عندما تكون الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي النقد والنقد المعادل ، المدينين ، المستحق إلى أطراف ذات صلة ، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والدائنين.

تصنيف الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأصول الخاص بالشركة بإدارة موجودات الشركة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد الشركة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة الشركة لموجوداتها المالية لتحقيق أهدافها، وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف الشركة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معاً. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كأن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أصول البنغ وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال الشركة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

الإعتراف المبني

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التسوية، وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل الشركة أو شراؤه من قبل الشركة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاعفاً إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (كلية أو جزئية) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل الشركة، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ الشركة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

قياس الموجودات المالية

- أدوات الدين بالتكلفة المنقاة.

- أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليين:

الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، و الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسي مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة على المبلغ المتبقى.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

إن النقد والنقد المعادل والمدينين تصنف كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

مدينون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع، أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينين بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

عند التحقق المبني، يجوز للشركة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في تلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (32) "الأدوات المالية: العرض"، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتخذ ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد الشركة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تمهّل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة. وعند استبعادها، يعاد توبيخ الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

تصنف الشركة الاستثمارات في أدوات الملكية المنسوبة وغير المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان المركز المالي.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف الشركة الموجودات المالية كمحفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحفوظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للشركة عند الاعتراف المبني أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع والناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

تصنف الشركة الاستثمارات في أدوات الملكية وأدوات الدين المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من الشركة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية للتعاقدية المستحقة وفقاً للمدة وكالة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، ثم يخصم المعجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر.

ممتلكات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإكمال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف للمتكبد بعد تشغيل الممتلكات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أصلاً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات.

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الإطفاء في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويخرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والمعدات وهي من 6 إلى 7 سنوات.

يتم مراجعة المسر الإنتاجية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة اقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

إخفاض قيمة الموجودات

في نهاية الفترة المالية ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على وجود إخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا وجد دليل على الإخفاض ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحساب خسائر الإخفاض في القيمة ، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد ، يجب على الشركة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة ، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التناقضات للتدبير المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المنعيب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل ، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الاعتراف بخسارة الإخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر ، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إخفاض قيمة الأصل كإخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإخفاض في القيمة لاحقاً ، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المحجلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى ببسبب عكس خسارة إخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الأصلي. يجب الاعتراف بعكس خسارة الإخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

الدائنين

يمثل رصيد الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنين التجاريين الالتزام لعدد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبنياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنين كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول) ، وبخلاف ذلك ، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة

تقوم الشركة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة كمطلوبات عند إقرار تلك التوزيعات نهائياً ، وعندما لا يعود قرار تلك التوزيعات خاضعاً لإدارة الشركة. يتم إقرار تلك التوزيعات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية العلوية لمساهمي الشركة الأم ، حيث يتم الاعتراف بقيمة تلك التوزيعات بحقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إدراج نتيجة إعادة القياس بالقيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية. عند القيام بتلك التوزيعات غير النقدية ، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لذلك الالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تم إقرارها بعد تاريخ البيانات المالية كأحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين. إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف ، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية ، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام النهائي.

رأس المال

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

تحقق الإيراد

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرجعات ، والغصومات والتكزيلات.

تقوم الشركة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوقة بها ، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للشركة ، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات الشركة كما هو مذكور أعلاه. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوقة بها إلى أن يتم حل جميع الالتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند الشركة في التقديرات على النتائج التاريخية ، بعد الأخذ في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده.

إيرادات الفوائد

تحتسب إيرادات الفوائد ، على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية.

توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق الشركة في استلام تلك الدفعات.

أرباح بيع الاستثمارات

تقاس أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع ، ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

الشركة المتحدة الدوائية القابضة (تحت التصفية)

شركة مساهمة كويتية مغلقة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على الشركة الالتزام القانوني الحالي أو محتمل ، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقا صائرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود ناديا ، فيجب أن يكون المبلغ المحترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

العملة الأجنبية

تقود المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

تدرج فروق التحويل الناتجة من تبويبات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فتدرج ضمن أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة. إن فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كالأستثمارات في الأدوات المالية والمصنفة كأستثمارات متاحة للبيع فتدرج ضمن "التغيرات التراكمية في القيمة العادلة" ضمن الدخل الشامل الآخر.

الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لانداد الالتزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحا مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداؤه بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك ، يتم الإصباح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعدا. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإصباح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحا.

3- نقد بالصندوق، وندى البنوك

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
550	550
414,991	305,999
415,541	306,549

نقد بالصندوق

نقد بالبنوك

4- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
2,355	2,355
2,355	2,355

محافظة اسهم - الكويت

5- مدينون

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
51,802	22,768
181,995	94,004
233,797	116,772

مدينون من بيع حصة في شركة زميلة *

مدينون من بيع اسهم مدرجة - العراق

* تمثل في الارصدة المستحقة من بيع استثمار في شركة زميلة (الشركة الشرقية للحراسة الامنية).

6- استثمار في شركة زميلة

نسبة الملكية	2018	2019
	35 %	35 %

شركة البدائل للتقنية للتجارة العامة

خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2017 قامت الشركة باحتساب مخصص انخفاض في قيمة الاستثمار في شركة زميلة بكامل قيمته. بناء على تقديرات الإدارة.

الشركة المتحدة الدولية القابضة (تحت التصفية)

شركة مساهمة كويتية مغلقة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

7- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / استثمارات متاحة للبيع

7-1 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	37,500	إكتتاب في أسهم محلية غير مدرجة
-	1	أسهم غير مدرجة - الولايات المتحدة
-	1	أسهم غير مدرجة خليجية
-	37,502	

7-2 استثمارات متاحة للبيع

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
37,500	-	إكتتاب في أسهم محلية غير مدرجة (أ)
1	-	أسهم غير مدرجة - الولايات المتحدة (ب)
1	-	أسهم غير مدرجة خليجية (ج)
37,502	-	

(أ) تتمثل في الإكتتاب في عدد 1,000,000 سهم من أسهم الشركة العالمية لخدمات الدلع الإلكترونية بدولة الكويت. وخلال السنة المنتهية في 31 مارس 2017، تم احتساب خسائر انخفاض في قيمة الاستثمار بمبلغ 37,500 دينار كويتي بناء على تقديرات الإدارة.

(ب) تتمثل في عدد 8 مليون سهم من أسهم شركة INTERSECURITY HOLDINGS CORP بولاية نيفادا بالولايات المتحدة الأمريكية.

استناداً إلى الهبوط المادي في القيمة العادلة لأسهم شركة INTERSECURITY HOLDINGS CORP وفي ضوء الأزمة العالمية، قامت الإدارة في السنوات السابقة باحتساب خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 1,682,330 دينار كويتي على هذه الاستثمارات، وخلال السنة المنتهية في 31 مارس 2017 تم احتساب خسائر انخفاض في قيمة الاستثمار بباقي قيمة الاستثمار بناء على تقديرات الإدارة.

(ج) تتمثل في الاستثمار في عدد 1,100,000 سهم من أسهم شركة التطوير القطرية بدولة قطر، خلال السنوات السابقة استندت الإدارة إلى البيانات المالية المدققة لشركة التطوير القطرية والتي اتضح منها انخفاض القيمة النظرية للسهم، وبناء على ذلك قامت الإدارة باحتساب خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ 880,000 دينار كويتي على هذه الاستثمارات وتم إدراج المبلغ في بيان الأرباح أو الخسائر، وخلال السنة المنتهية في 31 مارس 2017 تم احتساب خسائر انخفاض في قيمة الاستثمار بباقي قيمة الاستثمار بناء على تقديرات الإدارة.

- لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع نظراً لعدم توافر طريقة موثوقة بها لتقدير القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، وبالتالي تم إدراجها بالكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة، وترى إدارة الشركة أنه لا توجد فروق جوهرية بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية لتلك الاستثمارات.

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، تم إعادة توبيخ الاستثمارات المتاحة للبيع إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

8- ممتلكات ومعدات

إجمالي	أجهزة	تجهيزات	اثاث وديكورات	التكلفة
مجموع	كمبيوتر			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
65,727	11,598	24,303	29,826	في 31 مارس 2018
65,727	11,598	24,303	29,826	في 31 مارس 2019
65,724	11,597	24,302	29,825	الإستهلاك المتراكم
65,724	11,597	24,302	29,825	في 31 مارس 2018
				في 31 مارس 2019
3	1	1	1	صافي القيمة الدفترية
3	1	1	1	في 31 مارس 2019
				في 31 مارس 2018

الشركة المتحدة للدعاية القابضة (تحت التصاية)

شركة مساهمة كويتية مغلقة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

9- الإصلحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة

قامت الشركة بالدخول في معاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة ضمن النشاط الاعتيادي كالمساهمين والشركات الزميلة وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات قد تم الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات صلة هي كما يلي:

الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي:

2018	2019	مستحق من أطراف ذات صلة
دينار كويتي	دينار كويتي	مدينون من بيع حصة في شركة زميلة (إيجناس 5)
51,802	22,768	
		مستحق إلى أطراف ذات صلة
		المساهمين
623,339	623,339	
411,025	237,560	دائنو مساهمين
		10- أرصدة دائنة أخرى
		لجارات مستحقة
288	-	حصة الزكاة
11,570	11,570	
11,858	11,570	

11- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ 4,400,000 دينار كويتي (أربعة مليون وأربعمائة ألف دينار كويتي) موزعة على 44,000,000 سهم قيمة كل سهم (100) فلس كويتي وجميع الأسهم نقدية.

12- احتياطي اجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة ، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري ، ويجوز للشركة إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الاجباري نظراً لوجود صافي خسارة خلال السنة.

13- احتياطي اختياري

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة ، يتم تحويل 10% من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري ، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناء على اقتراح مجلس الإدارة. لم يتم التحويل لحساب الاحتياطي الاختياري نظراً لوجود صافي خسارة خلال السنة.

14- مصاريف صومية وإدارية

2018	2019	رسم و اشتراكات
دينار كويتي	دينار كويتي	اجارات
585	585	اتعاب مهنية
12,060	12,065	صيانة
32,035	10,650	قرطاسية ومطبوعات
102	200	دعاية واعلان
402	344	متنوعة
2,082	-	
21,978	2,065	
69,244	25,909	

الشركة المتحدة الدولية القابضة (تحت التصفية)

شركة مساهمة كويتية مغلقة

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019

15- حصة الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة بعد خصم حصتها في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجمعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة ، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

لم يتم احتساب زكاة للسنة المنتهية في 31 مارس 2019 لعدم وجود ربح مالي تحتسب الزكاة على أساسه.

16- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة بعد خصم حصتها من أرباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والزميلة والمجول إلى الاحتياطي الإجباري.

لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 مارس 2019 نظراً لوجود خصائر متراكمة للشركة.

17- خسارة السهم

تحتسب خسارة السهم بقسمة صافي خسائر السنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:-

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(94,204)	(51,157)	صافي خسائر السنة
44,000,000	44,000,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة في نهاية السنة
(2.14)	(1.16)	خسارة السهم

18- قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن استلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لمداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحثة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس متسلسل إستناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:
- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشطة المعلنه (غير المدخلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

كما في 31 مارس 2019، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها النظرية. لقد قدرت إدارة الشركة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها النظرية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات المالية.

19- الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن الشركة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والتقييم بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ. الآراء

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية.

- تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك مدافع اقتصادية معتمدة للشركة، ويمكن قياس الإيرادات بنسوة سوثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد يتطلب أراء هامة.

- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء والعوامل المحددة لإحتساب الإنخفاض في قيمة المدينين تتضمن آراء هامة.

- تصنيف الموجودات المالية

عند اقتناء الأصل المالي، تقرر الشركة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدوائي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع الشركة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية.

ب. التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية الآتية هي على الشكل التالي:

- القيمة العادلة للموجودات المالية غير المعنوية

تقوم الشركة بإحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق إستخدام أسس التقييم تتضمن أسس التقييم إستخدام صلاحيات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصصة، وإستخدام نماذج لمعير الخبرات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من الشركة حمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

- الأصول الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع الشركة تقديراتها للأصول الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التكد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقدم والتغيرات في العمليات.

- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يستند إلى أسلوب الخصائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً. يتم شطب الديون المبدونة عندما يتم تحديدها. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه تتضمن تحليل تقادم وتقييمات لدية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الأهم المبدنية يخضع لموافقة الإدارة.

- إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد، أو أي إستثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

-20 الجمعية العامة العادية السنوية

لم يتم انعقاد الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة من السنة المنتهية في 31 مارس 2018 وحتى تاريخ إعداد البيانات المالية، وبالتالي لم تتم الموافقة على البيانات المالية من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة من السنة المنتهية آنذاك. إن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2019 لا تتضمن أي تعديلات قد تكون ضرورية فيما لو تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة للسنة المنتهية آنذاك. نظراً لعدم انعقاد الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة حتى تاريخ إعداد البيانات المالية، فقد تم تعيين مراقب الحسابات لتدقيق البيانات المالية من قبل المصنف. إن هذا التعيين خاضع للموافقة عليه من قبل الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة عند انعقادها.