

**شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
والشركات التابعة
دولة الكويت**

**البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016**

الصفحة

المحتويات

| | |
|---------|--------------------------------------|
| 5 - 1 | تقرير مراقبي الحسابات المستقلين |
| 6 | بيان المركز المالي المجمع |
| 7 | بيان الأرباح أو الخسائر المجمع |
| 8 | بيان الدخل الشامل المجمع |
| 9 | بيان التدفقات النقدية المجمع |
| 10 | بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع |
| 51 - 11 | إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة |

محاسبون قانونيون - مستشارون ماليون
تليفون: 40 40 2249 - فاكس: 65 65 (965) 2249 65 65
ص.ب: 17445 الخالدية - الرمز البريدي 72455 الكويت
WWW.BOUBYANAUDIT.COM OFFICE@BOUBYANAUDIT.COM

كى بي ام جي صافى المطوع وشركاه
برج الحراء، الدور 25
شارع عبدالعزيز الصقر
ص.ب. 24، الصفا 13001
دولة الكويت
+ 965 2228 7000
+ 965 2228 7444
فاكس :

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

التقرير على البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة") والشركات التابعة (يشار إليهم محتملين بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2016 والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتడفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، في كافة النواحي المالية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في بند "مسؤوليات مراقبى الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقىات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولى لمعايير الأخلاقىات المهنية للمحاسبين المهنيين ("الميثاق") كما قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأينا.

امور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي نرى، بناءً على حكمنا المهني، أنها ذات أهمية قصوى في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها ولا نبدي رأي منفصل حول هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر من الأمور الواردة أدناه، يتم تقديم بيان لكيفية تناول التدقيق الذي قمنا به للأمر في ذلك السياق.

القيمة العادلة للاستثمارات غير المسورة

تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المسورة من خلال تطبيق أساليب التقييم التي تتضمن إصدار أحكام هامة من قبل المجموعة واستخدام الافتراضات والتقديرات. نظراً لأهمية الاستثمارات غير المسورة وعدم التأكيد من التقديرات المتعلقة بها، فإن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. إن عدم التأكيد من التقديرات يعتبر مرتفع بشكل خاص بالنسبة لتلك الأدوات حيث أن مدخلات التقييم الهامة غير قابلة للملاحظة (راجع أيضاحي 7 و 8 حول البيانات المالية المجمعة).

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم المنهجيات والمدخلات والافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة في تحديد القيم العادلة. قمنا بالاستعانة بمختصبي التقييم لدينا لمساعدتنا في تقدير أساليب التقييم والافتراضات والمنهجيات المستخدمة من قبل المجموعة، وبصفة خاصة تلك المتعلقة بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو والقيم النهائية وأسعار الخصم وأعدنا تنفيذ تقدير تقييم مستقل،أخذًا في الاعتبار الطرق البديلة المتاحة والحساسية بالنسبة للعوامل الرئيسية.

إمكانية استرداد بنود الممتلكات والمعدات مع رصيد الشهرة المرتبطة بها

هناك مخاطر من إمكانية استرداد رصيد الشهرة للمجموعة والقيمة الدفترية لمعدات الحفر التي تشكل جزءاً من وحدة تحقيق النقد ذاتها، بسبب انخفاض معدلات الحفر اليومية وانخفاض حجم الأعمال مع عميل رئيسي. نظراً لعدم التأكيد المتضمن في التوقعات وخصم التدفقات النقدية المستقبلية المرتبط بوحدة تحقيق النقد، وهي أساس تقييم إمكانية الاسترداد، ويعتبر هذا أحد مجالات الأحكام الرئيسية التي يركز تدقيقنا عليه (راجع أيضاحات 4 و 5 و 18 حول البيانات المالية المجمعة).

في هذا المجال، تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فحص إجراءات التوقعات لدى المجموعة ومبادئ وسلامة نموذج التدفقات النقدية المخصومة. قمنا بالاستعانة بمختصبي التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم الافتراضات والمنهجيات المستخدمة من قبل المجموعة، وبصفة خاصة تلك المتعلقة بتوقعات نمو الإيرادات وهامش الربح. قمنا بمقارنة افتراضات المجموعة معأحدث التقديرات المستقلة. وقد تضمن ذلك فحص التدفقات النقدية المستقبلية وأسعار الخصم للتحقق من مدى معقوليتها عن طريق الرجوع إلى بيانات السوق المعلنة ومقارنة تقديرات التكاليف المستقبلية مع مستويات التكاليف الفعلية والموازنات.

تعديل ارتفاع معدل التضخم

لقد اعتبرنا تعديلات ارتفاع معدل التضخم المحاسب عنه فيما يتعلق بشركة تابعة للمجموعة والتي تعمل في السودان، منذ عام 2013 وفقاً لمؤشر أسعار المستهلك المدرج من قبل صندوق النقد الدولي كاقتراح ذو معدل تضخم مرتفع، من أمور التدقيق الرئيسية بسبب العمليات الحسابية المعقدة والإفصاحات المتضمنة في تعديل البيانات المالية لتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي 29 – التقارير المالية في الاقتصاديات ذات معدل التضخم المرتفع (راجع أيضاح 23 حول البيانات المالية المجمعة).

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فهم وتأكيد العملية الحسابية التي قدمتها الإدارة عن طريق التحقق من مؤشر أسعار المستهلك التي يقدمها بنك السودان المركزي وفحص معدل التضخم بناءً على متوسط التغيرات ربع السنوية في مؤشر أسعار المستهلك مقارنةً بالسنة الأساس.

كما قمنا بتقييم ما إذا كانت الإفصاحات ذات الصلة قد أدرجت بصورة ملائمة في البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي، قبل تاريخ تقرير مراقبي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نقدم أي تأكيدات حول النتائج المتعلقة بها بأي شكل.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أخطاء مادية بشأنها.

إذا توصلنا إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا رفع تقرير بشأنها. ليس لدينا ما نشير إليه في تقريرنا بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لتلك البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسئولة عن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضروري لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كانت نتيجة للغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس الاستمرارية، والإفصاح إن أمكن عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية بالإضافة إلى استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تعترض الإدارة إما تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها؛ أو إذا كانت لا تمتلك بدلاً واقعياً آخر باستثناء القيام بذلك.

المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة كل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى مستوى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعية، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحکاماً مهنية وحافظنا على أسلوب الشك المهني خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر بالإضافة إلى الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة ل توفير أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تزيد عن تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالتدقيق لوضع إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبية والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي قد تثير شكًا جوهريًا حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال توصلنا إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نلفت الانتباه إلى ذلك في تقرير مراقبي الحسابات حول الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو يجب علينا تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإفصاحات. تستند تنتائجنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبّر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة باسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية كاملة عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المقرر لأعمال التدقيق وتقويتها ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريه في أدوات الرقابة الداخلية تم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- كما نزود أيضًا المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم أيضًا بكلفة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها قد تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك ممكناً.
- ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحكومة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأثر الأكبر خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. إننا نبين هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نتوصّل، في بعض الحالات النادرة جدًا، أنه لا يجب الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا نظراً لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تتجاوز النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح المنافع العامة لها.

التقرير على المتطلبات النظامية والقانونية الأخرى

كذلك فإننا حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. برأينا، أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية وأن المعلومات المحاسبية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. لم يرد لعلمنا أي مخالفات، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.



حيي عبد الله الفودري وشركاه
مراقب حسابات رقم 83 "أ"
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الكويتية
عضو في 



صافي عبد العزيز المطوع
مراقب حسابات - ترخيص رقم 138 فئة "أ"
من كي بي إم جي صافي المطوع وشركاه
عضو في كي بي إم جي العالمية

الكويت في 8 فبراير 2017

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.

والشركات التابعة

دولة الكويت

بيان المركز المالي المجمع

كما في 31 ديسمبر 2016

| 31 دیسمبر 2015 | 31 دیسمبر 2016 | |
|-------------------|-------------------|---------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | إيضاحات |

| | | |
|--|---------------------|---------------------------------------|
| | | الموجودات |
| | | الموجودات غير المتداولة |
| 10,219,471 | 7,065,417 | 4 |
| 16,600 | - | 5 |
| 5,652,030 | 3,736,749 | 6 |
| 2,489,024 | 1,762,855 | 7 |
| 26,255,417 | 14,346,212 | 8 |
| 6,783,834 | 7,964,538 | 9 |
| 195,714 | 64,693 | |
| 51,612,090 | 34,940,464 | |
| | | الموجودات المتداولة |
| 1,580,114 | 1,473,369 | |
| 10,521,846 | 9,438,724 | 10 |
| 5,108,900 | 5,316,618 | 11 |
| 17,210,860 | 16,228,711 | |
| 68,822,950 | 51,169,175 | |
| | | اجمالي الموجودات |
| 75,000,000 | 75,000,000 | 12 |
| 193,550 | 193,550 | 12 |
| 472,723 | 472,723 | 12 |
| 314,957 | 314,957 | 12 |
| (812,986) | (812,986) | 12 |
| (564,724) | (823,653) | |
| 20,931 | 46,112 | |
| (21,204,371) | (41,752,960) | |
| 53,420,080 | 32,637,743 | |
| 5,336,181 | 3,535,988 | 13 |
| 58,756,261 | 36,173,731 | |
| | | حقوق الملكية |
| رأس المال | | |
| علاوة إصدار أسهم | | |
| احتياطي إجباري | | |
| احتياطي اختياري | | |
| احتياطيات أخرى | | |
| احتياطي تحويل عملات أجنبية | | |
| احتياطي القيمة العادلة | | |
| خسائر متراكمة | | |
| حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة | | |
| الحصص غير المسيطرة | | |
| اجمالي حقوق الملكية | | |
| | | المطلوبات |
| | | مطلوبات غير متداولة |
| | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| | | المطلوبات المتداولة |
| | | دائنون ومطلوبات أخرى |
| | | دائنون مرابحة |
| | | اجمالي المطلوبات |
| | | اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

بدر خالد الزمامي
نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عيسى السميط
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحتين من 11 إلى 51 تمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
والشركات التابعة
دولة الكويت

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

| 2015 | 2016 | إيضاحات | |
|---------------------|---------------------|---------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | | |
| 13,483,117 | 9,350,047 | | الإيرادات |
| 2,651,222 | 3,757,972 | | إيرادات عقود |
| 16,134,339 | 13,108,019 | | تقديم خدمات |
| (11,786,119) | (15,234,551) | | تكلفة الإيرادات |
| (2,328,248) | (3,169,819) | | تكلفه عقود |
| (14,114,367) | (18,404,370) | | تكلفة تقديم خدمات |
| 2,019,972 | (5,296,351) | | مجمل الربح |
| 723,498 | 435,124 | 17 | إيرادات أخرى |
| (490,149) | 1,036,138 | 9 | ربح / (خسارة) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| - | (3,635) | | خسارة محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| 157,994 | 94,376 | 6 | إيرادات تأجير من عقار استثماري |
| (1,833,858) | (2,002,155) | | تكلفه موظفين |
| (1,816,359) | (1,816,649) | | مصروفات عمومية وإدارية |
| (7,233,730) | (16,860,909) | 18 | صافي خسائر انخفاض القيمة |
| 1,270,139 | 3,503,814 | 19 | ربح تحويل عملات أجنبية |
| (90,030) | - | 5 | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| (7,292,523) | (20,910,247) | | خسارة التشغيل |
| (35,967) | (122,867) | | تكلفه تمويل |
| 26,011 | 13,735 | | إيرادات تمويل |
| (462,361) | (148,140) | 7 | حصة في نتائج شركات زميلة |
| 707,925 | 292,799 | 23 | ربح مالي من ارتفاع معدل التضخم |
| (7,056,915) | (20,874,720) | | خسارة السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (523,565) | (141,106) | | الضرائب على العمليات الأجنبية |
| (7,580,480) | (21,015,826) | | خسارة السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| - | (25,000) | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (7,580,480) | (21,040,826) | | صافي خسارة السنة |
| (7,910,436) | (19,993,323) | | العائد إلى: |
| 329,956 | (1,047,503) | 13 | مساهمي الشركة |
| (7,580,480) | (21,040,826) | | الحصص غير المسيطرة |
| (10.55) | (26.66) | 20 | خسارة السهم الأساسية والمختلفة العائد إلى مساهمي الشركة (فلس) |

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 51 تمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
والشركات التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

| 2015 دينار كويتي | 2016 دينار كويتي | صافي خسارة السنة |
|---------------------|---------------------|--|
| <u>(7,580,480)</u> | <u>(21,040,826)</u> | |
| | | الدخل الشامل الآخر |
| | | البنود المعاد تصنيفها أو التي يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع |
| (62,306) | (15,309) | الحصة في احتياطي تحويل عمارات أجنبية لدى الشركاتzmilea الزميلة فروق الصرف ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية |
| 290,405 | (402,956) | التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع |
| <u>(11,180)</u> | <u>39,194</u> | إجمالي البنود المعاد تصنيفها أو التي يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع |
| 216,919 | (379,071) | إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة |
| 216,919 | (379,071) | اجمالي الخسارة الشاملة للسنة |
| <u>(7,363,561)</u> | <u>(21,419,897)</u> | |
| | | العائدة إلى: مساهمي الشركة ال控股 غير المسيطرة |
| (7,579,294) | (20,227,071) | |
| 215,733 | (1,192,826) | |
| <u>(7,363,561)</u> | <u>(21,419,897)</u> | |

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 51 تمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
والشركات التابعة
لدولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

| 2015 دينار كويتي | 2016 إيضاحات دينار كويتي | |
|---------------------|-----------------------------|---|
| (7,580,480) | (21,040,826) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي خسارة السنة |
| | | تسويفات لـ: |
| (157,994) | (94,376) | إيرادات تأجير من عقار استثماري |
| 462,361 | 148,140 | حصة في نتائج شركات زميلة |
| (257,949) | (33,956) | ربح بيع ممتلكات ومعدات |
| 1,015,654 | 1,213,032 | الاستهلاك والإطفاء |
| 7,233,730 | 16,860,909 | صافي خسائر انخفاض القيمة |
| 490,149 | (1,036,138) | (ربح) / خسارة غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| - | 3,635 | خسارة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (707,925) | (292,799) | ربح مالي من ارتفاع معدل التضخم |
| 523,565 | 141,106 | الضرائب |
| 35,967 | 122,867 | تكاليف تمويل |
| 132,857 | 190,138 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| 1,189,935 | (3,818,268) | التغيرات في: |
| 566,906 | (332,626) | بضاعة |
| (1,181,720) | 235,121 | مدينون وموجودات أخرى |
| 231,749 | (10,750) | دالنون وطلبات أخرى |
| 806,870 | (3,926,523) | النقد المستخدم في) / الناتج من العمليات |
| (221,455) | (98,748) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة |
| 585,415 | (4,025,271) | صافي النقد المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (26,562) | 195,330 | صافي الحركة في الأرصدة المحتجزة لدى البنوك والودائع |
| (731,256) | - | الاستثمار في موجودات مالية متاحة للبيع |
| (60,486) | (127,273) | شراء استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (1,802,263) | (1,143,050) | شراء ممتلكات ومعدات |
| 344,229 | 122,442 | المحصل من بيع ممتلكات ومعدات |
| - | 9,605 | إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة |
| 157,994 | 94,376 | إيرادات تأجير مستلمة |
| (2,118,344) | (848,570) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (35,967) | (66,094) | تكاليف تمويل مدفوعة |
| 1,558,317 | 4,659,443 | صافي الحركة في دالنو مراقبة |
| - | (298,407) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (74,797) | - | صافي الحركة في طلبات التأجير التمويلي |
| 1,447,553 | 4,294,942 | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية |
| (542,993) | 981,947 | أثر ترجمة عملات أجنبية |
| (628,369) | 403,048 | صافي التغير في النقد والقسط المعادل |
| 3,291,365 | 2,662,996 | النقد والنقد المعادل في بداية السنة |
| 2,662,996 | 3,066,044 | النقد والنقد المعادل في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 51 تمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

إن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 51 تتمثل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

.1

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية مسجلة في الكويت بموجب السجل التجاري رقم 68770 بتاريخ 30 يوليو 1996 ودرجها في بورصة الكويت.

فيما يلي الأغراض الأساسية للشركة:

- تملك أسهم شركات كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتبع أن لا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية وصناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنشآت والعقارات اللازم ل مباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

تم تنظيم الأنشطة المذكورة أعلاه للشركة وشركاتها التابعة (وتسمى معاً "المجموعة") في وحدات عمل كما هو مبين في إيضاح 21.

تمارس المجموعة أنشطتها طبقاً للشريعة الإسلامية السمحاء.

الشركة هي شركة تابعة لشركة المشروعات التنموية القابضة ش.م.ك. (مقلدة) ("الشركة الأم") والتي هي بدورها شركة تابعة لبيت التمويل الكويتي ش.م.ك. ("الشركة الأم الكبرى") وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت.

يقع عنوان المركز المسجل للشركة في برج الراية 2 - منطقة شرق - الدور 25 - مدينة الكويت وعنوانها البريدي ص.ب. 21909، الصفا 13080، دولة الكويت.

وافقت الجمعية العمومية السنوية للشركة، المنعقدة في 15 مارس 2016، على التالي:

- البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015؛ و
- عدم توزيع أي أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة من قبل مجلس إدارة الشركة في 2 فبراير 2017 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016 الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016، والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 وتعديلاته. طبقاً للمادة رقم 5، يكون القانون الجديد ساري المفعول بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012. أصدر وزير التجارة اللائحة التنفيذية للقانون رقم 1 لسنة 2016 (بموجب القرار الوزاري رقم 287 لسنة 2016 بتاريخ 12 يوليو 2016)، وتم إلغاء اللائحة التنفيذية الحالية لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012. تسرى اللائحة التنفيذية الجديدة اعتباراً من 17 يوليو 2016، وهو تاريخ نشرها في الجريدة الرسمية الكويت اليوم. وفقاً للمادة رقم 21 من اللائحة التنفيذية الجديدة، فإن جميع الشركات لديها فترة سماح 6 أشهر من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية لتوافق مع اللائحة الجديدة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية بثبات من قبل المجموعة وهي متسقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء السياسات المحاسبية الجديدة المعينة في إيضاح 2 (ج).

(أ) أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والمعدل لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات /المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التعامل وعملة العرض للشركة.

(ب) بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية، والأحكام ذات الصلة الواردة في قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاتهته التنفيذية والنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة والقرار الوزاري رقم 287 لسنة 2016.

(ج) المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والصادرة حديثاً التي تم تطبيقها من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والصادرة حديثاً التالية لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016:

محاسبة الاستحواذ على حصص في عمليات مشتركة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11)

استجابةً للتنوع في الممارسة، وعلى الأخص في قطاع الطاقة والموارد الطبيعية، حول ما إذا كان المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال واجب التطبيق عندما تسمح منشأة على حصة في عملية مشتركة تستوفي تعريف "أعمال" الوارد في المعيار. أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية محااسبة الاستحواذ على حصص في عمليات مشتركة (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11). تتطلب التعديلات أن يتم تطبيق محاسبة دمج الأعمال على الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة التي تشكل "أعمالاً".

توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38)

تنص التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 "الممتلكات والمنشآت والمعدات" صراحة على أن طرق الاستهلاك التي تستند إلى الإيرادات لا يمكن استخدامها بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات، وذلك لأن هذه الطرق تعكس عوامل غير استهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الأصل.

تقدّم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 38 "الموجودات غير الملموسة" افتراضًا غير قطعياً بعدم ملائمة استخدام طرق الإطفاء التي تستند إلى الإيرادات بالنسبة للموجودات غير الملموسة. ويمكن تجاوز هذا الافتراض فقط إذا كانت الإيرادات والاستهلاك للمزايا الاقتصادية للأصل غير الملموس "مترابطان بشكل كبير"، أو إذا تم التعبير عن الأصل غير الملموس كمقاييس للإيرادات.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ج) المعايير الدولية للتقارير المالية المعدهل والصادرة حديثاً التي تم تطبيقها من قبل المجموعة (تنمية)

طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية غير المجمعة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 27)

تسمح التعديلات باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية غير المجمعة وتسري على المحاسبة ليس فقط على الشركات الرسمية وشركات المحاسبة، بل أيضاً على الشركات التابعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014 - معايير مختلفة؛

تتضمن تحسينات هذه الدورة الجديدة تعديلات على المعايير التالية.

- المعيار الدولي للتقارير المالية 5 الموجودات غير المتداولة المحفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة
 - التغير في طريقة الاستبعاد
- المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات
 - المشاركة المستمرة لعقد الخدمة
 - إفصاحات المقاصلة في البيانات المالية المرحلية
- معيار المحاسبة الدولي 19 مزايا الموظفين
 - سعر الخصم في سوق إقليمي يستخدم نفس العملة
- معيار المحاسبة الدولي 34 التقارير المالية المرحلية
 - الإفصاح عن معلومات في موضع آخر في التقرير المالي المرحلي

بيانات الاستثمار: تطبيق استثناء التجميع (التعديلات على المعايير الدوليين للتقارير المالية 10 و 12 و 16 و معيار المحاسبة الدولي 28)

نتيجة التعديل، لا يُسمح بتجميع بيانات الاستثمار الوسيطة. لذلك في حالة كان الهيكل الداخلي لدى كيان الاستثمار يستخدم أدوات وسليمة، سوف توفر البيانات المالية معلومات أقل تفصيلاً حول أداء الاستثمار - أي تفاصيل أقل تحديداً للقيمة العادلة والتدفقات النقدية الناتجة من الاستثمارات التي تتكون منها محفظة الاستثمار الأساسية. وبناء عليه، تم تحقيق قدر من البساطة، ولكن على حساب المحاسبة التي تعتمد على الهيكلة الداخلية. سوف ترى العديد من الشركات أن هذا التعديل أقل فائدته، ونتيجة لذلك من المحمّل أن تستمر بعض الكيانات في استخدام تدابير موازية لا تتوافق مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها لتلبية احتياجات المستثمرين. كما أوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أن الكيانات التي تقدم "خدمات مرتبطة بالاستثمار" هي تلك التي يتمثل غرضها وأنشطتها الأساسية في تقديم خدمات ترتبط بأنشطة الشركة الأم لكيان الاستثمار.

مبادرة الإفصاح (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7)

تسري التعديلات الأرضية نطاقاً على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016. ولكن لا تتطلب التعديلات أي تغيير جوهري على الممارسة الحالية. ومن خلال وضع الصورة الأكبر في الاعتبار وتجنب أسلوب قائمة المراجعة ذات الصيغة الثابتة في التعامل مع إفصاحات البيانات المالية، يمكن للقائمين على إعداد البيانات المالية تحقيق التحسينات في إعداد التقارير التي تسعى إليها هذه التوضيحات.

إن تطبيق تعديلات المعايير الواردة أعلاه لم يكن له أثر مالي هام على البيانات المالية المجمعة.

المعايير الصادرة ولكن لم يسرى مفعولها بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسرى بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة، تنوى المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

مبادرة الإفصاح (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7)

تم تعديل معيار المحاسبة الدولي 7 "بيان التدفقات النقدية" في إطار مبادرة الإفصاح الأوسع نطاقاً الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بهدف تحسين العرض والإفصاح في البيانات المالية. تسرى التعديلات على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء

قد يكون للمعيار الجديد تأثير هام على كيفية موعد اعتراف الكيانات بالإيرادات مع التقديرات والأحكام الجديدة وإمكانية الإسراع بالاعتراف بالإيرادات أو تأجيلها. تاريخ السريان الجديد هو 1 يناير 2018.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

من المحتمل أن يكون للمعيار الجديد أكبر الأثر على المؤسسات المالية. بالنسبة للبنوك بوجه خاص، سوف تكون هناك تأثيرات كبيرة ناشئة عن تطبيق المعيار والجهد المطلوب لتطبيقه. ومع ذلك، سوف تحتاج الشركات العاملة في كافة القطاعات لتحديد تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يقدم المعيار الجديد إرشادات معلنة حول تصنيف الموجودات المالية وقياسها بما في ذلك طريقة جديدة متوقعة للخسائر الائتمانية لاحتساب انخفاض القيمة.

تصنيف وقياس معاملات المدفوّعات بالأسهم (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2)

تشمل التعديلات ثلاثة مجالات محاسبية:

- قياس المدفوّعات بالأسهم التي تم تسويتها نقداً؛
- تصنیف المدفوّعات بالأسهم التي تم تسويتها بالصافي بعد احتياز الضريبة؛ و
- المحاسبة على تعديل دفعه بالأسهم من معاملة تم تسويتها نقداً إلى معاملة تم تسويتها بالأسهم.

يمكن أن تؤثّر المتطلبات الجديدة على تصنیف و/أو قياس هذه الترتيبات واحتمال تأثيرها على موعد ومبلغ المصاروفات التي يتم إثباتها مقابل المكافآت الجديدة والقائمة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

يعمل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على إلغاء نموذج المحاسبة المزدوجة على عقود التأجير والذي يميز بين عقود التأجير التمويلي ضمن الميزانية العمومية وعقود التأجير التشغيلي خارج الميزانية العمومية. وبدلاً من ذلك، يوجد نموذجاً فردياً مسجلاً ضمن الميزانية العمومية يكون مماثلاً لطريقة المحاسبة الحالية على عقود التأجير التمويلي. تظل محاسبة المؤجر مشابهة للممارسة الحالية – أي أن المؤجر يستمر بتصنيف عقود التأجير كعقود تأجير تمويلي وتشغيلي. يسري هذا المعيار في يناير 2019.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

د) أساس التجميع

تضمن هذه البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح 13).

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. يتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ انتهاء السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات بين الشركة والأرصدة والإيرادات والمصاريف من المعاملات بين شركات المجموعة، كما يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركات والتي تم إثباتها في الموجودات. إن السياسات المحاسبية للشركات التابعة تنسق مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة.

تمثل الحصص غير المسيطرة صافي الموجودات (باستثناء الشهرة) للشركات التابعة والتي لا تكون عائدة بشكل مباشر أو غير مباشر إلى مساهمي الشركة. إن حقوق الملكية وصافي الإيرادات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة يتم عرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي المجمع وبين الأرباح أو الخسائر المجمع وبين الدخل الشامل المجمع وبين التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

يتم تكيد خسائر الشركات التابعة من قبل الحصص غير المسيطرة حتى لو كان هناك عجز في رصيدها.

فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة، تقوم المجموعة باستبعاد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج عن فقدان السيطرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إذا احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، عندئذ يتم قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة بتاريخ فقدان السيطرة، لاحقاً، يتم المحاسبة عنها كشركة مستمرة بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية أو بوصفها أصل مالي متاح للبيع وفقاً لمستوى تأثير الحصة المحتفظ بها.

دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ في تاريخ الاستحواذ، وهو التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون معرضة أو لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة وعندما تكون لديها القدرة على التأثير على العوائد من خلال صلاحياتها على المنشأة.

إن المحوّل المحلول للاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيمة العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتکبدة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة. ويتضمن المقابل المحوّل القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوبات ناتجة من ترتيب مقابل طاري.

يتم قياس الموجودات القابلة للتتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي يتم تحملها في عملية دمج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

- القيمة العادلة لمقابل الاستحواذ المحوّل؛ إضافة إلى
- المبلغ المعترف به من أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها؛ إضافة إلى
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية ما قبل الاستحواذ في الشركة المستحوذ عليها، إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل؛ ناقصاً
- صافي المبلغ المعترف به (القيمة العادلة عموماً) من الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المتکبدة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (شتمة)

د) أساس التجميع (شتمة)

عندما يكون مبلغ الزيادة بالسابق، يتم الاعتراف بربع شراء الصفة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن المقابل الم Hollow لا يتضمن المبالغ المتعلقة بسداد التعاملات القائمة ما قبل الاستحواذ ويتم تسجيل تلك المبالغ عموماً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
إن التكاليف المتعلقة بالمعاملات، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار ديون أو أسهم، والتي تتکبدها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال، يتم تسجيلها كمصاروفات عند تکبدتها.

إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة لحصة ملكية الشركة المستحوذة بتاريخ الاستحواذ والمحفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذة عليها إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

يتم إثبات أي مقابل محتمل مستحق الدفع بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنیف مقابل الشراء المحتمل كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. أو بخلاف ذلك، يتم إثبات التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لمقابل الشراء المحتمل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع أو بيان الدخل الشامل المجمع.

عندما يتعين استبدال جوائز المدفوعات بالأسهم (جوائز الاستبدال) بالجوائز المحفظة بها من قبل موظفي الشركة المستحوذ عليها (جوائز الشركة المستحوذة عليها) وتتعلق بالخدمات السابقة، عندئذ يتم إدراج كافة أو جزء من قيمة جوائز الاستبدال الخاصة بالشركة المستحوذة في قياس المقابل الم Hollow في دمج الأعمال. ويستند هذا القرار إلى القيمة السوقية لجوائز الاستبدال مقارنة بالقيمة السوقية لجوائز الشركة المستحوذة عليها، وكذلك مدى تعلق جوائز الاستبدال بالخدمة السابقة و/أو المستقبلية.

عمليات الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة

تقوم المجموعة، بالنسبة لكل استحواذ على حدة، بالاعتراف بالحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المناسبة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها العائد للحصة غير المسيطرة. يتم المحاسبة عن الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع المالكين بصفتهم المالكين وبالتالي لا يتم تسجيل أي شهرة ناتجة عن هذه المعاملات. إن التعديلات على الحصص غير المسيطرة تستند إلى مبلغ تناسبي من صافي موجودات الشركة التابعة.

الاستثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن لا تسيطر على سياساتها المالية والتشریعية. التأثير الهام يعتبر موجود عندما تمتلك المجموعة ما بين 20% و50% من حقوق التصويت لدى الشركة الأخرى.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. إن تكلفة الاستثمار تتضمن تكاليف المعاملات.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) أساس التجميع (تتمة)

تتضمن البيانات المالية المجمعة حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر من تاريخ بدء التأثير الهام وحتى تاريخ توقف التأثير الهام.

إن السياسات المحاسبية للشركات الزميلة تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. عندما تتجاوز حصة المجموعة من الخسائر حصتها في شركة زميلة، فإن القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما فيها أي استثمارات طويلة الأجل، يتم تخفيضها حتى تصل إلى لا شيء ويتم إيقاف الاعتراف بأي خسائر أخرى إلا إذا كان على المجموعة التزام أو قامت بسداد مدفوعات باليابا عن الشركة المستثمر بها.

الـ ٥) العملات الأجنبية

معاملات العملات الأجنبية

البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة لكل شركة من شركات المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("عملة التعامل"). يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملات التعامل لشركات المجموعة حسب أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ بيان المركز المالي إلى عملة التعامل حسب سعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. يتمثل ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقدية في الفرق بين التكلفة المطفأة بعملة التعامل في بداية السنة، معدلة بالربح الفعلي والمدفوعات خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية بعد ترجمتها وفقاً لسعر الصرف السائد في نهاية السنة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى عملة التعامل باستخدام سعر الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية بعملة أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملة.

يتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع، باستثناء الفروق المعترف بها في بيان الدخل الشامل المجمع الناتجة عن إعادة تحويل الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع (باستثناء الانخفاض في القيمة وفي تلك الحالة يتم إعادة تصنيف فروق العملة الأجنبية التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع).

الاقتصاد نحو معدل التضخم المرتفع

إن البيانات المالية للشركات التابعة التي تكون عملة التعامل لها هي عملة اقتصاد ذو معدل تضخم مرتفع يتم تعديليها فيما يتعلق بالتضخم وذلك وفقاً للإجراءات المبينة في إياضاح 23 قبل ترجمتها إلى الدينار الكويتي. وفور تعديليها، يتم تحويل كافة بنود البيانات المالية إلى الدينار الكويتي باستخدام سعر الصرف الختامي. المبالغ الموضحة للسنوات السابقة لأغراض المقارنة لا يتم تعديليها على مستوى التجميع حيث إن عملية العرض للمجموعة ليست عملية اقتصاد ذو معدل تضخم مرتفع. عند التجميع، يتم الاعتراف بتأثير تغيرات الأسعار في الفترات السابقة في البيانات المالية للشركة التابعة بشكل مباشر في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

ولتحديد وجود معدل التضخم المرتفع، تقوم المجموعة بتقييم الخصائص النوعية للبيئة الاقتصادية للدولة مثل الاتجاهات في معدلات التضخم على مدى الثلاث سنوات السابقة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ه) العملات الأجنبية (تتمة)

إن البيانات المالية للشركات التابعة التي تكون عملة التعامل لها هي عملة اقتصاد ذو معدل تضخم مرتفع يتم تعديلها بحيث تعكس التغيرات في القوة الشرائية للعملة المحلية بحيث إن كافة البنود الواردة في بيان المركز المالي غير المسجلة بمبالغ جارية (البنود غير النقدية) يتم تعديلها بتطبيق مؤشر أسعار عام في تاريخ بيان المركز المالي ويتم تعديل كافة الإيرادات والمصروفات كل ثلاثة أشهر عن طريق تطبيق عوامل التحويل الملائمة المحددة في إيضاح 23.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. كما يتم تحويل إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم إثبات فروق العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل المجمع، ويتم عرضها في احتياطي تحويل العملة الأجنبية ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. إلا أنه إذا كانت العملية هي شركة تابعة غير مملوكة بالكامل، فإنه يتم توزيع حصة نتساوية من فرق التحويل على الحصص غير المسيطرة. عندما يتم استبعاد عملية أجنبية من تلك السيطرة، ويتم فقدان التأثير الكبير أو السيطرة المشتركة، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحويل المتعلق بذلك العملية الأجنبية يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. عندما تقوم المجموعة باستبعاد فقط جزء من حصتها في شركة تابعة التي تتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بالسيطرة، فإن النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم يتم إعادة تصفيتها للحصص غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة فقط جزء من استثماراتها في شركة محاصلة تتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بتأثير كبير، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عندما يكون سداد بند نقدي مستحق من أو إلى عملية أجنبية ليس مخططًا ولا يتحمل سداده في المستقبل القريب، فإن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن هذا البند النقدي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية ويتم إثباتها في بيان الدخل الشامل المجمع ويتم عرضها في احتياطي التحويل ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

(و) الأدوات المالية

(إ) الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بمدانياً بإثبات القروض والأرصدة المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى بمدانياً في التاريخ الذي تصبح المجموعة فيه طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية في حال انتهاء حقوق الشركة التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو في حال قيامها بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري. إن أي حصة في الموجودات المالية المحولة والتي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة يتم تسجيلها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى الفئات التالية:

- القروض والمدينون
- الموجودات المالية المتاحة للبيع
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2. اساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

و) الأدوات المالية (نهاية)

القروض والمدينون

إن القروض والمدينون هي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو محددة وتكون غير مردجة في أسواق نشطة. يتم الاعتراف بتلك الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائد أية تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. بعد الاعتراف المبدئي، فإنه يتم قياس القروض والمدينون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الربح الغلي ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة.

ت تكون القروض والمدينون من النقد والنقد المعادل والمدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من الأرصدة لدى البنوك وودائع الوكالة ذات قدرات استحقاق أصلية قدرها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع ناقصاً السحب على المكتشوف لدى البنك. تخضع ودائع الوكالة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة العادلة ويتم استخدامها من قبل المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

موجودات مالية متاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة تم تصنيفها على أنها متاحة للبيع أو لا يتم تصنيفها في أي فئات أخرى للموجودات المالية.

يتم إثبات الموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة العادلة إليها مباشرة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات التي تطرأ عليها، بخلاف التغيرات في خسائر القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل المجمع ويتم عرضها في احتياطي القيمة العادلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. عند استبعاد تلك الاستثمارات، يتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل هذه الفئة فرعين: استثمارات محفظة بها للمتاجرة واستثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر عند بدء النشاط.

يصنف الاستثمار بأنه محفظة به للمتاجرة إذا تم شراوه بشكل أساسى لغرض بيعه على المدى القصير أو إذا كان يشكل جزء من محفظة استثمارات محددة تم إدارتها معاً ولها نمط فعلى حديث لتحقيق ربح قصير الأجل أو أن تكون أداة مشتقة غير مخصصة وتصلح كأداة تحوط.

يتم تحديد الاستثمار من قبل الإدارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان هذا التحديد يستبعد أو يخفض بشكل كبير تعارض في التقيس أو الاعتراف كان يمكن أن ينشأ بخلاف ذلك أو إذا تم إدارتها وتقييم أدانها وإدراجها داخلياً على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر موثقة أو استراتيجية استثمار.

تصنف الاستثمارات في هذه الفئة كموجودات متداولة إذا كانت محفظة بها للمتاجرة أو من المتوقع أن تتحقق خلال 12 شهراً من نهاية الفترة المحاسبية.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

a) الأدوات المالية (تتمة)

(ii) المطلوبات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئياً بالاعتراف بأوراق الدين المالية الصادرة والمطلوبات الثانوية في التاريخ الذي يتم إنشاؤها فيه. يتم الاعتراف بكلة المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً للأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء فتراتها. تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف معاملات متعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الربح الفعلي.

تشتمل المطلوبات المالية الأخرى على الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والديون لأجل والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

إن المبالغ المسحوبة على المكشوف لدى البنك المستحقة السداد عند الطلب والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة يتم إدراجها كعنصر من النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية.

دائنون تجاريون

يمثل الدائنين التجاريين الالتزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتمد للعمل من موردين. ويتم تصنيف الدائنين التجاريين كمطلوبات متداولة إذا استحقت السداد خلال سنة أو أقل من تاريخ بيان المركز المالي (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل إن كان أطول من ذلك). وإن لم يكن فيتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال استخدام طريقة الربح الفعلي.

المقاصة

تم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني للقيام بذلك عن المبالغ المعترف بها ولديها النية إما للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسويتها بالمطلوبات في نفس الوقت.

يتم عرض الدخل والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما يسمح بذلك طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية أو للأرباح أو الخسائر الناشئة عن مجموعة من المعاملات المماثلة مثل ما يكون في النشاط التجاري للمجموعة.

(ز) المخزون

يتم إدراج المخزون بتكلفة الشراء أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل من خلال تطبيق طريقة المتوسط المرجح بعدأخذ مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقدم. تتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى باستثناء تكاليف الاقتراض. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق أسعار البيع المتوقعة ناقصاً كافة تكاليف البيع المتوقعة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ح) ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. وتشتمل التكلفة على سعر الشراء والتكاليف المرتبطة مباشرة بإيصال الأصل إلى حالته التشغيلية الصالحة للاستخدام المزمع له.

يتم احتساب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل من هذه الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت حينما يتم تجهيز الموجودات للاستخدام المزمع لها:

| الأعمار الإنتاجية | الفترة |
|-------------------|------------------------------|
| 3 إلى 20 سنة | مباني وعقارات مستأجرة |
| 2 إلى 7 سنوات | آلات وتركيبيات ومعدات مكتبية |
| 4 إلى 10 سنوات | سيارات ومعدات |

تستهلك الممتلكات والمعدات المشترأة بموجب عقود التأجير التمويلي على مدى فترة العمر الإنتاجي للأصل ومرة التأجير أيهما أقصر.

يتم بتاريخ كل مركز مالي مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك مع الأخذ في الاعتبار أثر أي تغيرات في التقدير المحاسب عنه على أساس مستقبلي.

يتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة. يتم تسجيل الإصلاح والصيانة المستمرة كمصروف عند تكبدها.

إن أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات (يحتسب على أساس الفرق بين صافي محاصيل الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) يتم إثباتها في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

ط) عقود التأجير

الموجودات المستأجرة

يتم تصنيف عقود التأجير التي تتحمل بموجبها المجموعة بشكل رئيسي جميع مخاطر ومزایا الملكية كعقود تأجير تمويلي. عند التسجيل المبدئي، يتم قياس الأصل المؤجر بمقدار يعادل القيمة الأقل بين قيمته العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير. بعد الاعتراف المبدئي، يتم المحاسبة عن الأصل وفقاً لسياسة المحاسبة المطبقة على ذلك الأصل.

عقود التأجير الأخرى هي عقود تأجير تشغيلي، ولا يتم إثباتها في بيان المركز المالي المجمع للمجموعة. عقود الإيجار التي يتم فيها الاحتفاظ بجزء كبير من مخاطر ومزایا الملكية من قبل المؤجر يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) عقود التأجير (تتمة)

ملفوقات التأجير

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود التأجير التشغيلي في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير. ويتم تسجيل حواجز التأجير المستلمة كجزء من إجمالي مصروف التأجير على مدى فترة التأجير.

ويتم توزيع الحد الأدنى لدفعات التأجير بموجب عقود التأجير التمويلي بين مصروف التمويل وتخفيف الالتزام القائم. يتم توزيع مصروف التمويل على كل فترة خلال مدة عقد التأجير بحيث تحقق معدل ربح دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام.

عند البدء في أي ترتيبات، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت هذه الترتيبات تمثل أو تتضمن عقد تأجير. ويتم اعتبار ذلك في حال تحقق العنصرين التاليين:

- إنجاز الاتفاقية يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة.
- الاتفاقية تتضمن حق استخدام الأصل (الأصل).

في بداية الاتفاقية أو عند مراجعتها، تقوم المجموعة بفصل الدفعات والمبالغ الأخرى المطلوبة بموجب هذه الاتفاقية إلى دفعات بعقود التأجير ودفعات لبيان أخرى على أساس القيمة العادلة النسبية لها. عند إبرام المجموعة عقد إيجار تمويلي والذي لا يتم بموجبه فصل الدفعات بشكل موثوق فيه، فإنه يتم الاعتراف بالأصل أو الالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل. لاحقاً يتم تخفيف الالتزام عند سداد الدفعات ويتم إثبات التكاليف التمويلية ذات الصلة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض المترافق للمجموعة.

ي) موجودات غير ملموسة

يتم عرض الموجودات غير الملموسة بالتكلفة التاريخية. الموجودات غير الملموسة لها عمر انتاجية محددة وتدرج بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجية التقديرية.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها من حيث انخفاض القيمة على الأقل بشكل سنوي. يتم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ولا يتم عكسها لاحقاً. عند بيع شركة تابعة، يتم إدراج مبلغ الشهرة المنسوب إليها في تحديد ربح أو خسارة البيع.

ك) عقارات استثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبنيةً بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. تشمل القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة في حال استيفاء معايير الاعتراف ويستثنى منها تكاليف الصيانة اليومية للعقار الاستثماري. لاحقاً للتحقق المبني، يتم إدراج العقار الاستثماري بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق بتاريخ بيان المركز المالي والتي يتم تحديدها استناداً إلى القيمة الأقل لتقديرمين يتم إجراؤهما من قبل جهات تقييم مستقلة باستخدام طرق التقييم التي تتفق مع طبيعة واستخدام العقار الاستثماري. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في السنة التي تنشأ فيها.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ك) عقارات استثمارية (تنمية)

يتم عدم تحقق العقارات الاستثمارية عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة نهائية من الاستخدام ولا يتوقع أن ينتفع عن استبعاده أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تسجيل الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في سنة عدم التحقق.

يتم عمل تحويلات من أو إلى عقار استثماري فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام، بالنسبة لتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغل المالك، فإن التكلفة المقدرة للمحاسبة اللاحقة تمثل القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستخدام. في حال أصبح عقار يشغل المالك عقاراً استشارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة على هذا العقار وفقاً للسياسة المذكورة ضمن بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

ل) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام. عند وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية طلب تدفقات نقدية صادرة في التسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات كل.

إن المبلغ المحقق كمخصص يمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ المركز المالي مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملزمة لهذا الالتزام، حينما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية لم تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

م) الانخفاض في القيمة

أ) الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الأصل المالي الذي لا يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. يتم اعتبار الأصل المالي منخفض القيمة في حال وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث أو أكثر يقع بعد التتحقق المبدئي للأصل، وأن حدث أو أحداث هذه الخسارة لها تأثير على التدفقات النقدية المقدرة للأصل والتي يمكن تقييمها بشكل موثوق فيه.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية الإلحاد أو التقصير من جانب المدين أو الزيادة في عدد المدفووعات المتاخرة السداد في مجموعة تتبعي متوسط فترة الائتمان أو إعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط لا تأخذها المجموعة بعين الاعتبار أو بخلاف ذلك، مؤشرات تدل على إفلاس المدين أو المصدر أو التغيرات السلبية في حالة دفع المقرضين أو المصادر في المجموعة، والظروف الاقتصادية التي تصاحب الإلحاد أو عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية. بالإضافة إلى ذلك وفيما يتعلق بالاستثمار في الأسهم المتاحة للبيع، فإن الهبوط الشامل والمطول في قيمتها العادلة إلى أقل من تكلفتها يعتبر دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

موارد مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تعتبر المجموعة وجود دليل على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة (القروض والأرصدة المدينة) على مستوى أصل محدد ومجموعة أصول. يتم تقييم الموجودات الهمة بصورة فردية لغرض قياس الانخفاض في القيمة بصورة محددة. بالنسبة لتلك الموجودات التي لا تكون منخفضة القيمة بشكل محدد، فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي لحدث انخفاض في القيمة ولكن لم يتم تحديده. بالنسبة للموجودات غير الهمة بصورة فردية، فإنه يتم تقييمها بالنسبة لأنخفاض القيمة من خلال تجميع الموجودات في مجموعات لها نفس سمات المخاطر.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) الانخفاض في القيمة (تتمة)

عند تقييم انخفاض القيمة بصورة مجمعة، تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمال الإخفاق في السداد وتوقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتکبدة، ويتم تعديلاها وفقاً لحكم الإدارة بشأن ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية تمثل في أن الخسائر الفعلية يتحمل أن تزيد أو تقل عن تلك المقترنة من جانب الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في قيمة الأصل المالي الذي يقاس بالتكلفة المطافأ على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل التكلفة الفعلية الأصلي. يتم إثبات الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع باعادة تصنیف الخسائر المترافقمة في الاحتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية، إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إن الخسائر المترافقمة المعاد تصنیفها من بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع تمثل الفرق بين تكلفة الشراء، بالصافي بعد أي سداد أو إطفاء للمبلغ الأصلي والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم إظهار التغيرات في خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بتطبيق طريقة الربح الفعلى كعنصر من إيرادات التمويل. في حال زادت القيمة العادلة لأوراق الدين المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها، في فترة لاحقة، وأمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث يقع بعد الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة، عندئذ يتم عكس خسارة انخفاض القيمة مع تسجيل مبلغ العكس في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. إلا أنه يتم تسجيل أي استرداد لاحق في القيمة العادلة للأسماء المتاحة للبيع المنخفضة قيمتها في بيان الدخل الشامل المجمع.

(ii) الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف الضرائب الموجلة، بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على انخفاض القيمة. فإذا وجد هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة سنوياً لانخفاض القيمة. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد التابعة لها تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة إنتاج النقد التابعة له القيمة الأعلى بين القيمة التشغيلية والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة التشغيلية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. وبفرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم جمع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بصورة فردية في مجموعات أصغر بالنسبة للموجودات التي تنتج تدفقات نقية من الاستخدام المستمر والمستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو وحدة إنتاج النقد. وفقاً لاختبار سقف القطاع التشغيلي، ولأغراض اختبار انخفاض قيمة الشهرة، يتم تجميع وحدات إنتاج النقد التي توزعت عليها الشهرة بحيث يعكس مستوى اختبار انخفاض القيمة أقل مستوى لمراقبة الشهرة وذلك لأغراض التقارير الداخلية. إن الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال يتم توزيعها على مجموعات من وحدات إنتاج النقد التي من المتوقع أن تستفيد من تصافر قوى الدمج.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بوحدة إنتاج النقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة إنتاج النقد (مجموعه من وحدات إنتاج النقد) أو لأن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى لوحدات إنتاج النقد بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

م) الانخفاض في القيمة (تنمية)

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة بالنسبة للشهرة، بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد خصم الاستهلاك والإطفاء، في حال عدم إثبات أي خسارة في الانخفاض في القيمة.

ن) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص للمبالغ التي تستحق للموظفين بموجب قانون العمل الكويتي وعقود الموظفين وقوانين العمل السارية في الدول التي تعمل فيها الشركات التابعة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة. تساهم المجموعة أيضاً في خطة الاشتراكات المحددة من قبل الحكومة للموظفين الكويتيين وذلك وفقاً للمتطلبات القانونية في الكويت.

وفي حالة الترتيبات التي يتم من خلالها سداد دفعة مكافأة نهاية الخدمة من قبل الطرف المقابل، تقوم المجموعة بتسجيل المبلغ ذو الصلة كأرصدة مدينة أخرى.

ر) تحقق الإيرادات

يتم تتحقق الإيرادات إلى المدى الذي يكون من المحتمل معه أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة منها، بصرف النظر عن توقيت دفع المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقدير ترتيبات الإيرادات وفقاً لمعايير معينة وذلك بهدف تحديد ما إذا كانت تتصرف بصفتها طرف أصيل أو وكيل. توصلت المجموعة إلى نتيجة مفادها أنها تعمل بصفة طرف أصيل في كافة ترتيبات الإيرادات.

فيما يلي أدناه المعايير المحددة لتحقق الإيرادات المطبقة على العناصر الهامة للإيرادات:

عقود الإنشاءات

تدبر المجموعة بشكل رئيسي عقود ذات سعر ثابت، وفي حالة إمكانية قياس العائد من ذلك العقد بطريقة موثوقة بها، يتم تتحقق الإيرادات المرتبطة بعقد الإنشاءات عن طريق الرجوع إلى مرحلة إنجاز أعمال العقد بتاريخ بيان المركز المالي (طريقة نسبة الإنجاز).

يمكن تقدير إيرادات عقود الإنشاءات بشكل موثوق فيه عندما يمكن قياس إجمالي إيرادات العقد بشكل موثوق به ويكون من الممكن تتفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعقد إلى المنشأة ويمكن قياس التكاليف الالزامية لإنجاز العقد ومرحلة الإنجاز بشكل موثوق فيه ويمكن تحديد تكاليف العقد العائنة إلى العقد بوضوح وقياسها بشكل موثوق به بحيث يمكن مقارنة تكاليف العقد الفعلية المتکبدة بالتقديرات السابقة. عندما لا يمكن تقدير عائد عقد الإنشاءات بشكل موثوق به (وبصورة أساسية خلال المراحل الأولى للعقد)، يتم تتحقق إيرادات العقد فقط إلى الحد الذي يتوقع معه أن تكون التكاليف المتکبدة قابلة للاسترداد. عند تطبيق طريقة نسبة الإنجاز، فإن الإيرادات المعترف بها تعادل إجمالي إيرادات العقد (كما هو مبين أدناه) مضروباً في نسبة الإنجاز الفعلية بناءً على الجزء المتعلق بإجمالي تكاليف العقد (كما هو مبين أدناه) التي تم تكبدتها حتى تاريخه والتكاليف التقديرية الالزامية للإنجاز.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

س) تحقق الإيرادات

إن إيرادات العقد تقابل المبلغ المبدئي للإيرادات المتفق عليه في العقد وأي تغيرات في أعمال العقد والمطالبات ودفعات الحوافز إلى الحد الذي يكون من المحتمل أنه سوف ينبع عنها إيرادات ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

إن تكاليف العقود تشمل التكاليف التي ترتبط بشكل مباشر بالعقد المحدد والتكاليف العائدة إلى أعمال العقد بصورة عامة ويمكن تخصيصها للعقد. تتالف التكاليف التي ترتبط بشكل مباشر بعقد محدد من: تكاليف العمالة بالموقع (بما في ذلك الإشراف على الموقع) وتكاليف المواد المستخدمة في الإنشاء؛ واستهلاك المعدات المستخدمة في العقد وتكاليف التصميم والمساعدة الفنية التي ترتبط بشكل مباشر بالعقد.

بيع البضاعة

يتم تحقق الإيرادات الناتجة من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، وغالباً يكون ذلك عند تسليم البضاعة.

تقديم الخدمات

يتم تتحقق الإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات عندما يمكن تقديم عائد المعاملة بشكل موثوق به وذلك بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في تاريخ بيان المركز المالي.

إيرادات الإيجار

تتم المحاسبة على إيرادات الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي من العقار الاستثماري بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

إيرادات توزيع الأرباح

يتم تتحقق إيرادات توزيع الأرباح عند ثبوت حق المجموعة في استلام الدفعات والذي يكون بصورة عامة عند موافقة المساهمين على توزيع الأرباح.

مبيعات المعدات

يتم تتحقق الإيراد من مبيعات المعدات الخارجية وغيرها عندما يتم نقل المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بالملكية إلى المشتري وهو عادة تاريخ تسليم المعدات وقبولها من قبل العميل.

ع) الضرائب

تخضع بعض الشركات التابعة لضريبة الدخل في الدول الأجنبية المختلفة. يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة الحالية المستحقة والضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة على الشركة التابعة على أساس معدلات الضريبة المطبقة والمقررة طبقاً للقوانين والأنظمة والتعليمات المعمول بها في الدول التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالة الوطنية

تمثل الزكاة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالة الوطنية الضرائب/ الرسوم التي تفرض على الشركة بنسبة ثابتة من صافي الأرباح العائدة إلى الشركة ناقصاً الخصومات المسموحة بها بموجب اللوائح الضريبيّة ذات الصلة السائدة في دولة الكويت. بموجب قانون الضرائب الساري لا يسمح بترحيل الخسائر ولا توجد فروق كبيرة بين الواقع الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية وذلك لأغراض تتعلق بإعداد التقارير المالية.

| الضريبيّة/الرسوم القانونية | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي | ضربيّة دعم العمالة الوطنية | الزكاة |
|---|---|---|---|
| 1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموحة بها | 1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموحة بها | 2.5% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموحة بها | 1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصميات المسموحة بها |

ق) تكاليف التمويل

تمثل تكاليف التمويل الربح من المطلوبات المالية ويتم احتسابها على أساس الاستحقاق ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع في السنة التي تم تكبدها فيها.

ك) الالتزامات الطارئة

لا يتم إثبات المطلوبات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية وجود تدفق خارجي للموارد التي تجسد مزايا اقتصادية أمراً مستبعداً.

ولا يتم تحقيق الموجودات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل وجود تدفق وارد للمزايا الاقتصادية.

3. الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح 2، يجب أن تتخذ الإدارة أحكام وتقديرات وأفتراضات بشأن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تلك التقديرات والأفتراضات المصاححة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والأفتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط، بينما تدرج في فترة المراجعة وفترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة بالإضافة إلى الأحكام التي تشمل على تقديرات (انظر أدناه)، التي اتخذتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة.

3. الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات (تنمية)

انخفاض قيمة المخزون

يتم إدراج المخزون على أساس التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عند تقادم المخزون، يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم القيام بهذا التقدير على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها متقادمة فإنه يتم تقديرها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع وعمر المخزون أو تقادم المخزون، استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

تصنيف الاستثمارات

عند الاستحواذ على استثمار، تقوم المجموعة باتخاذ القرار المتعلق بذلك ما كان من الواجب تصنيفه كـ "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "موجودات مالية متاحة للبيع". تقوم المجموعة بتطبيق الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 حول تصنيف استثماراتها.

قياس القيمة العادلة

هناك عدد من السياسات المحاسبية والإصلاحات لدى المجموعة تتطلب قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

قامت المجموعة بإنشاء إطار رقابة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة ويشمل هذا فريق تقييم يتولى المسؤولية العامة عن الإشراف على كافة قياسات القيم العادلة الهامة.

يقوم فريق التقييم بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة لقياس وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات طرف آخر، مثل عروض وسيط أو خدمات تسويير، لقياس القيم العادلة، عندئذ يقيم فريق التقييم الأدلة التي يتم الحصول عليها من الغير لتاييد نتيجة مفادها أن عمليات التقييم هذه تفي بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بما في ذلك مستوى تسلس القيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة لقياس قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم (إيضاح 25).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام يمكن تصنيفها إلى مستويات مختلفة لتسلس القيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله في نفس مستوى تسلس القيمة العادلة كدخلات أدنى مستوى يمثل أهمية لقياس بأكمله.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات تسلس القيمة العادلة في نهاية الفترة المحاسبية التي حدث خلالها التغيير.

انخفاض قيمة الاستثمارات

تعتبر المجموعة أن الاستثمارات المتاحة للبيع منخفضة القيمة عندما يكون هناك انخفاض هام أو مطول في القيمة العادلة لأقل من تكلفتها. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "هام" أو "مطول" يتطلب القيام باحكام، إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة، من بين عوامل أخرى، بتقييم التقلبات العادلة في أسعار أسهم الاستثمارات المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للاستثمارات غير المدرجة.

3. الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات (تنمية)

عقد الإيجار التمويلي

أبرمت المجموعة معاملة بيع مع إعادة التأجير مع طرف ذو صلة. واستناداً إلى تقييم بنود وشروط الاتفاقيات، قررت المجموعة تصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي.

التكلفة التقديرية للعقود غير المنجزة

يتم قياس الإيرادات الناتجة من عقود التركيب عن طريق الرجوع إلى نسبة التكاليف المتکبدة إلى إجمالي التكاليف التقديرية لكل عقد والمطبقة على الإيرادات التقديرية للعقد، ويتم تخفيضها بمقدار الجزء الذي تم تحقيقه مسبقاً من الإيرادات. يتطلب هذا من الإدارة استخدام الأحكام في تقدير إجمالي التكفة المتوقعة لإنجاز كل عقد.

الربح من العقود غير المنجزة

لا يتم إثبات الربح من العقود غير المنجزة إلا عندما يصل العقد إلى مرحلة يمكن عندها تقدير الربح النهائي بتأكد معقول. يتطلب هذا من إدارة الشركة تحديد المستوى الذي يمكن عنده الوصول إلى تقديرات معقولة.

الأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة مبينة فيما يلي:

انخفاض قيمة الأرصدة المدينية

تعكس تكلفة انخفاض القيمة تقديرات الخسائر الناجمة عن إخفاق في أو عدم قدرة الأطراف المعنية على سداد الدفعات المطلوبة. تستند التكلفة إلى أعمار حسابات الأطراف والجارة الائتمانية للعميل وتجربة الشطب التاريخي.

القيمة العادلة لاستثمارات حقوق ملكية غير مسورة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط عبر تطبيق أساليب التقييم. وتقوم المجموعة باستخدام تقديرها لاختيار طرق متعددة والقيام بوضع افتراضات تستند بشكل رئيسي إلى ظروف السوق القائمة في نهاية كل فترة محاسبية.

انخفاض قيمة الشهرة

إن تحديد انخفاض قيمة الشهرة يتطلب تقدير القيمة التشغيلية لوحدات إنتاج النقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن احتساب القيمة التشغيلية يتطلب من المنشآت تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدات إنتاج النقد ومعدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو دليل موضوعي على انخفاض القيمة أو عندما يكون اختبار انخفاض القيمة السنوي مطلوباً. فإذا وجد هذا المؤشر أو الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل ويتم إثبات خسارة انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في حال تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد.

3. الأحكام المحاسبية الهامة والأسباب الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة المجموعة سنويًا باختبار ما إذا تعرضت الموجودات غير المالية لانخفاض قيمة وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح رقم 2. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل باستخدام طريقة القيمة التشغيلية. وتقوم هذه الطريقة باتباع توقعات التدفقات النقية التقديرية على مدار الأعمار الإنتاجية للأصل مخصومة باستخدام معدلات السوق.

وتقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية وتكلفة الاستهلاك والإطفاء ذات الصلة. سوف يتغير الاستهلاك والإطفاء المحمل للسنة بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

٤. الممتلكات والمعدات

| الإجمالي | أعمال راسمالية | سيارات وعوادت | معدات مكتبية | مبنى وعقارات مستأجرة | ارض | مبنى وعقارات | أعمال راسمالية |
|--------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| بيتلر كويتي | بيتلر كويتي | بيتلر كويتي | بيتلر كويتي | بيتلر كويتي | بيتلر كويتي | بيتلر كويتي | بيتلر كويتي |
| 11,917,041 | 53,606 | 9,586,777 | 349,320 | 697,338 | 1,230,000 | 697,338 | 1,230,000 |
| 1,802,263 | - | 1,646,343 | 111,074 | 44,846 | - | - | - |
| (620,822) | - | (618,638) | (2,184) | - | - | - | - |
| 346,273 | 105 | 340,862 | 3,367 | 1,939 | - | - | - |
| <u>13,444,755</u> | <u>53,711</u> | <u>10,955,344</u> | <u>461,577</u> | <u>744,123</u> | <u>1,230,000</u> | <u>697,338</u> | <u>1,230,000</u> |
| 1,143,050 | 593,005 | 479,006 | 35,585 | 35,454 | - | - | - |
| (702,848) | - | (702,848) | - | - | - | - | - |
| (909,538) | (3,141) | (876,464) | (2,873) | (27,060) | - | - | - |
| <u>12,975,419</u> | <u>643,575</u> | <u>9,855,038</u> | <u>494,289</u> | <u>752,517</u> | <u>1,230,000</u> | <u>697,338</u> | <u>1,230,000</u> |
| | | | | | | | |
| 5,935,677 | - | 5,402,633 | 255,745 | 277,299 | - | - | - |
| 925,624 | - | 793,729 | 90,329 | 41,566 | - | - | - |
| (534,435) | - | (532,353) | (2,082) | - | - | - | - |
| 86,106 | - | 82,794 | 2,211 | 1,101 | - | - | - |
| 6,412,972 | - | 5,746,803 | 346,203 | 319,966 | - | - | - |
| 1,213,032 | - | 1,042,628 | 80,224 | 90,180 | - | - | - |
| (614,362) | - | (614,362) | - | - | - | - | - |
| 2,875,358 | - | 2,875,358 | - | - | - | - | - |
| (541,562) | - | (519,386) | (1,677) | (20,499) | - | - | - |
| <u>9,345,438</u> | <u>-</u> | <u>8,531,041</u> | <u>424,750</u> | <u>389,647</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | | | | | | |
| الإسمولوك المتراءكم | الرصيد في 1 يناير 2015 | الرصيد في 1 يناير 2015 | المحمل للسنة | المحمل للسنة | الرصيد في 31 ديسمبر 2015 | الرصيد في 31 ديسمبر 2015 | الإسمولوك المتراءكم |
| | | | متطرق بالاستبعادات | متطرق بالاستبعادات | متطرق بالاستبعادات | متطرق بالاستبعادات | |
| | | | تلتير ترجمة عدالت ايجيبية | |
| | | | | | | | |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2016 | انخفاض القيمة بالصافي (إيجيبية 18) | انخفاض القيمة بالصافي (إيجيبية 18) | تلتير ترجمة عدالت ايجيبية | تلتير ترجمة عدالت ايجيبية | الرصيد في 31 ديسمبر 2016 | الرصيد في 31 ديسمبر 2016 | الرصيد في 31 ديسمبر 2016 |

الإسمولوك المتراءكم
الرصيد في 1 يناير 2015
المحمل للسنة
متطرق بالاستبعادات
تلتير ترجمة عدالت ايجيبية
الرصيد في 31 ديسمبر 2015
المحمل للسنة
متطرق بالاستبعادات
انخفاض القيمة بالصافي (إيجيبية 18)
تلتير ترجمة عدالت ايجيبية
الرصيد في 31 ديسمبر 2016

بيانات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

4. الممتلكات والمعادن (تائمة)

| القيمة المضافة: في 31 ديسمبر 2015 (قبل التعديل) (23) | الممتلكات والمعادن (تائمة) في 31 ديسمبر 2016 (قبل التعديل) | بيانات ومقارنات مستaggered | أذن ومتغيرات دollar Kuwaiti | أصل رأسملية في التقاديم دollar Kuwaiti |
|--|---|---|---|---|
| أرض دollar Kuwaiti | أذن ومتغيرات دollar Kuwaiti | أصل رأسملية في التقاديم دollar Kuwaiti | أصل رأسملية دollar Kuwaiti | أصل رأسملية دollar Kuwaiti |
| 1,230,000 | 424,157 | 115,374 | 5,208,541 | 53,711 |
| في ارتفاع معدل التضخم (ايصال) الأذر على الاستهلاك 2015 | في ارتفاع معدل التضخم (ايصال) الأذر على الاستهلاك 2015 | في ارتفاع معدل التضخم (ايصال) الخطر في القيمة المضافة 2015 | في ارتفاع معدل التضخم (ايصال) الخطر في القيمة المضافة 2015 | في ارتفاع معدل التضخم (ايصال) الخطر في القيمة المضافة 2015 |
| - | - | - | - | - |
| 472,384 | 2,289,164 | 24,876 | (12,233) | 96,414 |
| (2,561) | (466) | (2,561) | - | - |
| 156,610 | 109,789 | 26,116 | - | 27,595 |
| - | - | - | - | 124,009 |
| 626,433 | 50,526 | 165,900 | 7,595,261 | 177,720 |
| 1,230,000 | 1,050,590 | 1,230,000 | 1,230,000 | 1,323,997 |
| 1,230,000 | 362,870 | - | - | 69,539 |
| 3,187,688 | 124,009 | 50,526 | 626,433 | 2,386,720 |
| (73,185) | - | (74,705) | 1,209 | 311 |
| 320,933 | 25,297 | 101,314 | 186,677 | 7,645 |
| 3,435,436 | 149,306 | 2,413,329 | 814,319 | 58,482 |
| 7,065,417 | 792,881 | 3,737,326 | - | 1,177,189 |
| الرصيد المعدل في 31 ديسمبر 2016 | 1,230,000 | 128,021 | - | - |
| ارتفاع معدل التضخم (ايصال) الخطر على الاستهلاك 2016 | - | - | - | - |
| ارتفاع معدل التضخم (ايصال) الخطر في القيمة المضافة 2016 | - | - | - | - |
| ارتفاع معدل التضخم في 31 ديسمبر 2016 | - | - | - | - |
| الرصيد المعدل في 31 ديسمبر 2016 | - | - | - | - |

يتم الإيجار، ترى إدارة الشركة استناداً إلى الخبر بالسوق عقد الإيجار قابل التجدد لمدة غير محددة بالإضافة إلى الأسعار الإسمية للإيجار الأراضي ولا يوجد قسط مستحق الدفع على تجديد عقد الإيجار وبالتالي وفقاً للمعرف السادس في دولة الكويت، تتم المساسبة على عقود الإيجار هذه كارض ملك حر.

فيما يلي توزيع مصروف الاستهلاك السنوية:

| 2015 dollar Kuwaiti | 2016 dollar Kuwaiti |
|------------------------|------------------------|
| 834,552 | 1,143,625 |
| 106,332 | 142,592 |
| <u>940,884</u> | <u>1,286,217</u> |

بكلفة الإيرادات
محروقات عمومية وإدارية

الموجودات غير الملموسة والشهرة

.5

| الإجمالي | موجودات غير ملموسة أخرى | الشهرة | |
|--|-------------------------|---------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | التكلفة |
| 1,606,106 | 1,590,206 | 15,900 | كما في 1 يناير 2015 |
| 700 | - | 700 | تأثير ترجمة عملات أجنبية |
| 1,606,806 | 1,590,206 | 16,600 | الرصيد في 31 ديسمبر 2015 |
| 40 | - | 40 | تأثير ترجمة عملات أجنبية |
| 1,606,846 | 1,590,206 | 16,640 | الرصيد في 31 ديسمبر 2016 |
| الإطفاء المتراكם وخسائر الانخفاض في القيمة | | | |
| 1,299,224 | 1,299,224 | - | الرصيد في 1 يناير 2015 |
| 90,030 | 90,030 | - | المحمل للسنة |
| 200,952 | 200,952 | - | خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح 18) |
| 1,590,206 | 1,590,206 | - | الرصيد في 31 ديسمبر 2015 |
| 16,640 | - | 16,640 | خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح 18) |
| 1,606,846 | 1,590,206 | 16,640 | الرصيد في 31 ديسمبر 2016 |
| القيمة الدفترية: | | | |
| 16,600 | - | 16,600 | في 31 ديسمبر 2015 |
| - | - | - | في 31 ديسمبر 2016 |

تضمنت الموجودات غير الملموسة الأخرى ترخيصاً لتسويق عملية طورتها شركة زميلة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا وبعض المناطق في آسيا، خلال السنة السابقة، تعرض الترخيص للانخفاض في القيمة بالكامل.

وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة على الشهرة التي تتعلق بالشركات التابعة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشركات التابعة على أساس القيمة التشغيلية أو القيمة العادلة أيهما أعلى ناقصاً تكاليف البيع. حيث إن القيمة القابلة للاسترداد كانت أقل من القيمة الدفترية، قامت المجموعة بتسجيل انخفاض القيمة في الشهرة بالكامل.

عقارات استثماري

.6

| 2015 | 2016 | |
|------------------|------------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 8,001,328 | 5,652,030 | الرصيد في 1 يناير |
| (170,236) | (1,454,228) | تأثير ترجمة عملات أجنبية |
| (2,179,062) | (461,053) | تأثير ارتفاع معدل تضخم تقدير القيمة العادلة (إيضاح 23) |
| 5,652,030 | 3,736,749 | الرصيد في 31 ديسمبر |

6. عقار استثماري (تنمية)

تم إثبات المبالغ التالية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع فيما يتعلق بالعقارات الاستثمارية:

| 2015 | 2016 | |
|----------------|---------------|---------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| <u>157,994</u> | <u>94,376</u> | إيرادات إيجار |
| | | |

يبين إيضاح 25 التسلسل المستخدم لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية حسب أسلوب التقييم.

7. استثمار في شركات زميلة

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركات زميلة:

| 2015 | 2016 | |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 4,041,115 | 2,489,024 | الرصيد في 1 يناير |
| (462,361) | (148,140) | الحصة في النتائج |
| (923,794) | (542,320) | انخفاض القيمة (إيضاح 18) |
| - | (9,605) | توزيعات أرباح مستلمة |
| (92,291) | (60,841) | تأثير ترجمة عملات أجنبية |
| (73,645) | 34,737 | تأثير ارتفاع معدل التضخم (إيضاح 23) |
| <u>2,489,024</u> | <u>1,762,855</u> | الرصيد في 31 ديسمبر |

الاستثمار في شركات زميلة يمثل ما يلي:

| 2015 | 2016 | نسبة الملكية | | الدولة | اسم الشركات الزميلة |
|------------------|------------------|--------------|-----------|------------------|---------------------------------|
| | | 2015 % | 2016 % | | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | | | | |
| 1,244,170 | 1,172,570 | 36.36 | 36.36 | موريشيوس | شركة كيتارا او فيل ليتد |
| 1,244,854 | 590,285 | 50.00 | 50.00 | السودان | شركة الديندرير بتروليوم |
| - | - | 23.38 | 23.38 | الولايات المتحدة | انترناشيونال المحدودة |
| <u>2,489,024</u> | <u>1,762,855</u> | | | | شركة سينفيولز انترناشيونال انك. |

7. استثمار في شركات زميلة (تنمية)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة، غير معدلة للنسبة المملوكة للمجموعة:

| (الخسارة)/ الربح دينار كويتي | المصروفات دينار كويتي | الإيرادات دينار كويتي | المطلوبات دينار كويتي | اجمالي الموجودات دينار كويتي | 2016 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------|---|
| (38,334) | (185,543) | 147,209 | 93,615 | 236,212 | شركة سينفيوز انترناشيونال انك. * |
| (101,472) | (120,472) | 19,000 | 580 | 3,225,468 | شركة كيatar او فيل ليمند |
| (203,000) | (403,000) | 200,000 | 947,412 | 2,091,271 | شركة الديندر بتروليوم انترناشيونال المحدودة |
| | | | | | 2015 |
| (94,868) | (166,556) | 71,688 | 68,417 | 257,578 | شركة سينفيوز انترناشيونال |
| 56,431 | (5,194) | 61,625 | 595 | 3,422,404 | شركة كيatar او فيل ليمند |
| (10,991) | (374,546) | 363,555 | 828,061 | 2,373,404 | شركة الديندر بتروليوم انترناشيونال المحدودة |

* إن القيمة الدفترية للاستثمار انخفضت بالكامل.

كافة الشركات الزميلة غير مدرجة.

8. موجودات مالية متاحة للبيع

| 2015 دينار كويتي | 2016 دينار كويتي | أسهم مدرجة أسهم غير مدرجة |
|---------------------|---------------------|------------------------------|
| 328,561 | 346,212 | |
| 25,926,856 | 14,000,000 | |
| <u>26,255,417</u> | <u>14,346,212</u> | |

تم تسجيل الأسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة. خلال السنة، واستناداً إلى المعلومات المتاحة وتوقعات التدفقات النقدية، حدث انخفاض في قيمة بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع بمبلغ 11,926,856 دينار كويتي (2015: 6,320,000 دينار كويتي) (ايضاح 18).

9. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| 2015 دينار كويتي | 2016 دينار كويتي | استثمار في صندوق غير مدرج |
|---------------------|---------------------|---------------------------|
| <u>6,783,834</u> | <u>7,964,538</u> | |

9. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (شئم)

فيما يلي الحركة في هذا البند:

| 2015 دينار كويتي | 2016 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---------------------------|
| 6,910,008 | 6,783,834 | الرصيد في 1 يناير |
| 60,486 | 127,273 | شراء استثمارات |
| - | (3,635) | بيع استثمارات |
| (490,149) | 1,036,138 | أرباح / (خسارة) غير محققة |
| 303,489 | 20,928 | تأثير ترجمة عملات أجنبية |
| <u>6,783,834</u> | <u>7,964,538</u> | الرصيد في 31 ديسمبر |

10. مدينون وموجودات أخرى

| 2015 دينار كويتي | 2016 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|------------------------------------|
| 7,183,318 | 6,747,218 | مدينون تجاريون، بالصافي |
| 1,053,201 | 1,225,742 | أرصدة مدينة محتجزة |
| 130,393 | 261,414 | مدينون من بيع شركة تابعة |
| 1,197,732 | 762,723 | سلف ومدفوعات مقدمة |
| 10,602 | 9,409 | المستحق من أطراف ذات صلة (إضاح 16) |
| 946,600 | 432,218 | أرصدة مدينة أخرى |
| <u>10,521,846</u> | <u>9,438,724</u> | |

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للمدينين التجاريين:

| 2015 دينار كويتي | 2016 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------------------|
| 1,944,749 | 1,691,259 | الرصيد في بداية السنة |
| 1,581,832 | 2,238,728 | المحمل للسنة |
| (1,792,848) | (1,259,706) | العكس خلال السنة |
| (42,474) | (2,133,300) | تأثير تحويل عملة أجنبية |
| <u>1,691,259</u> | <u>536,981</u> | الرصيد في نهاية السنة |

الأرصدة المدينة المحتجزة مدرجة بالصافي بعد انخفاض القيمة بمبلغ 50,000 دينار كويتي (2015: 50,000 دينار كويتي).

الأرصدة المدينة الأخرى مدرجة بالصافي بعد انخفاض القيمة بمبلغ 612,880 دينار كويتي (2015: 640,500 دينار كويتي).

خلال السنة، قامت المجموعة بعكس انخفاض في القيمة بمبلغ 1,259,706 دينار كويتي (2015: 1,792,848 دينار كويتي)، الذي تم تحميشه سابقاً مقابل مدينني إحدى الشركات التابعة. تم استلام المبلغ خلال السنة الحالية.

10. مدينون وموجودات أخرى (تنمية)

فيما يلي بيان بفترات المدينين التجاريين بعد خصم الانخفاض في القيمة:

| 2015 دينار كويتي | 2016 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|-------------------------------------|
| 4,311,603 | 3,171,091 | غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها |
| 274,883 | 477,033 | متاخرة السداد لمدة يوم إلى 30 يوماً |
| 1,163,919 | 1,821,790 | متاخرة السداد لمدة 31 إلى 90 يوماً |
| 1,432,913 | 1,277,304 | متاخرة السداد لمدة تزيد عن 90 يوماً |
| <u>7,183,318</u> | <u>6,747,218</u> | الإجمالي |

استناداً إلى الخبرة السابقة، من المتوقع أن تكون مبالغ المدينون التجاريون التي لم تنخفض قيمتها قابلة للاسترداد بالكامل.

11. الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع لأجل

| 2015 دينار كويتي | 2016 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 3,208,900 | 3,423,940 | أرصدة لدى البنوك ونقد |
| <u>1,900,000</u> | <u>1,892,678</u> | ودائع وكالة |
| 5,108,900 | 5,316,618 | أرصدة لدى البنوك ونقد في بيان المركز المالي المجمع |
| <u>(2,445,904)</u> | <u>(2,250,574)</u> | أرصدة محتجزة لدى البنوك وودائع وكالة لأكثر من ثلاثة أشهر |
| <u>2,662,996</u> | <u>3,066,044</u> | النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقية المجمع |

تشمل ودائع الوكالة ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن 3 أشهر مبلغ 1,892,678 دينار كويتي (2015: 1,800,000 دينار كويتي) والتي تمثل ودائع ذات هامش محفظة بها كضمانت مقابل خطابات الضمان (ايضاح 22).

الأرصدة المحتجزة لدى البنوك تمثل ودائع ذات هامش محفظة بها كضمانت مقابل خطابات الضمان (ايضاح 22).

12. حقوق الملكية

(أ) رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2016، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 750,000 ألف سهم (2015: 750,000 ألف سهم) بقيمة 100 فلس لكل سهم مدفوعة نقداً.

(ب) علاوة إصدار أسهم

إن حساب علاوة إصدار أسهم غير متوفّر للتوزيع.

(ج) احتياطي إجباري

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولاحتـه التنفيذية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريرية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الإجباري إلى أن يصل الاحتياطي إلى 50% على الأقل من رأس المال المدفوع.

12. حقوق الملكية (تتمة)

هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا بالمبلغ الذي يزيد عن 50% من رأس المال أو لتوزيع الأرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلية بتأمين هذا الحد.

لم يتم إجراء التحويل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 و 2015 نظراً للخسائر المتکبدة خلال السنوات السابقة.

(د) الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضررية دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الاختياري.

لم يتم إجراء التحويل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 و 2015 نظراً للخسائر المتکبدة خلال السنوات السابقة.

(ه) احتياطيات أخرى

تتألف الاحتياطيات الأخرى من المبالغ المضافة إلى حقوق الملكية عند الاستحواذ على حصص غير مسيطرة والتي تتم المحاسبة عليها كمعاملات مع المساهمين بصفتهم المالكين.

(و) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تم تكوين مخصص مقابل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة طبقاً للمادة 198 من قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية.

13. الشركات التابعة والمحصص غير المسيطرة

فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

| العام | الشركة الفعلية | | بلد التأسيس | اسم الشركات التابعة |
|---------|----------------|------|--------------|---|
| | 2015 | 2016 | | |
| 90.00% | 90.00% | | الكويت | شركة كي دي بي للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. |
| 64.25% | 64.25% | | السودان | شركة هجليج لخدمات البترول والاستثمار المحدودة (هجليج) |
| 100.00% | 100.00% | | الإمارات | شركة نوردك لخدمات التدخل ش.ذ.م.م. |
| 92.50% | 92.50% | | الإمارات | شركة نوردك انرجي ش.م.ح. |
| 100.00% | 100.00% | | جزر الكايمان | شركة عارف انرجي انترناشونال ليمند |

الشركات التابعة والمحصص غير المسيطرة (تتمة)

.13

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل شركة من الشركات التابعة للمجموعة والتي تمتلك محصص غير مسيطرة جوهرية قبل الاستبعادات بين شركات المجموعة:

| الإجمالي | شركة نوروك انرجي | شركة هجلج | شركة كي دي بي | 31 ديسمبر 2016 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 11,733,836 | 935,013 | 8,583,724 | 2,215,099 | موجودات غير متداولة |
| 13,423,145 | 1,294,081 | 6,017,942 | 6,111,122 | موجودات متداولة |
| (477,009) | - | (175,775) | (301,234) | مطلوبات غير متداولة |
| (14,179,331) | (547,328) | (4,608,537) | (9,023,466) | مطلوبات متداولة |
| <u>10,500,641</u> | <u>1,681,766</u> | <u>9,817,354</u> | <u>(998,479)</u> | صافي الموجودات |
| <u>3,535,988</u> | <u>126,132</u> | <u>3,509,704</u> | <u>(99,848)</u> | القيمة الدفترية للمحصص غير المسيطرة |
| | | | | |
| <u>13,108,019</u> | <u>2,972,350</u> | <u>2,076,821</u> | <u>8,058,848</u> | الإيرادات |
| <u>(7,966,776)</u> | <u>(1,994,273)</u> | <u>(1,167,700)</u> | <u>(4,804,803)</u> | الخسارة |
| <u>(7,927,579)</u> | <u>(1,994,273)</u> | <u>(1,128,503)</u> | <u>(4,804,803)</u> | |
| <u>(1,047,503)</u> | <u>(149,570)</u> | <u>(417,453)</u> | <u>(480,480)</u> | |
| <u>(145,323)</u> | <u>(720)</u> | <u>(144,603)</u> | <u>-</u> | |
| | | | | |
| 17,435,262 | 4,806,585 | 10,785,323 | 1,843,354 | موجودات غير متداولة |
| 14,376,004 | 1,331,943 | 7,183,237 | 5,860,824 | موجودات متداولة |
| (359,075) | - | (158,040) | (201,035) | مطلوبات غير متداولة |
| (10,871,761) | (2,452,880) | (4,722,061) | (3,696,820) | مطلوبات متداولة |
| <u>20,580,430</u> | <u>3,685,648</u> | <u>13,088,459</u> | <u>3,806,323</u> | صافي الموجودات |
| <u>5,336,181</u> | <u>276,424</u> | <u>4,679,125</u> | <u>380,632</u> | القيمة الدفترية للمحصص غير المسيطرة |
| | | | | |
| <u>16,134,339</u> | <u>1,743,268</u> | <u>4,442,105</u> | <u>9,948,966</u> | الإيرادات |
| <u>873,900</u> | <u>(298,255)</u> | <u>913,048</u> | <u>259,107</u> | الربح |
| <u>(1,995,327)</u> | <u>(131,556)</u> | <u>(2,122,878)</u> | <u>259,107</u> | اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة |
| <u>329,956</u> | <u>(22,369)</u> | <u>326,415</u> | <u>25,910</u> | الربح الموزع على المحصص غير المسيطرة |
| <u>(114,223)</u> | <u>12,502</u> | <u>(126,725)</u> | <u>-</u> | (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الموزع على المحصص غير المسيطرة |

.13 دانون ومتطلبات أخرى

| 2015 دينار كويتي | 2016 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|------------------------------------|
| 2,382,120 | 2,368,231 | دانون تجاريون |
| 1,903,364 | 1,007,016 | دفعت مقدماً مستلمة من عملاء |
| 308,380 | 12,216 | مستحق إلى أطراف ذات صلة (إيضاح 16) |
| 1,917,735 | 3,575,857 | مستحقات |
| 854,924 | 280,475 | توزيعات أرباح مستحقة |
| 576,047 | 829,125 | دانون آخرون |
| <u>7,942,570</u> | <u>8,072,920</u> | |

.14 دانو مراقبة

إن تسهيلات المراقبة غير مضمونة وتم الحصول على معظمها من طرف ذي صلة (إيضاح 16).

.15 معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطر عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملحوظاً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط تلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم حذف المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة، وهي أطراف ذات صلة بالشركة، عند التجميع ولم تظهر ضمن هذا الإيضاح. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات الصلة:

| 2015 دينار كويتي | 2016 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 599,487 | 2,865,658 | (أ) أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المجمع |
| 222,635 | 1,185,218 | الشركة الأم الكبرى |
| 1,335,682 | 4,852,211 | الأرصدة لدى البنوك والنقد ودائع لأجل |
| 10,602 | 9,409 | данو مراقبة |
| 308,380 | 12,216 | الشركة الأم |
| | | данو مراقبة |
| | | أطراف ذات صلة بالمساهمين |
| | | مدينون وموجودات أخرى |
| | | دانون ومتطلبات أخرى |

16. معاملات مع اطراف ذات صلة (تنمية)

| 2015 دينار كويتي | 2016 دينار كويتي | |
|-----------------------|-----------------------|---|
| 195,098 | 1,063,297 | (ب) التزام طارئ خطابات اعتماد (ايضاح 22) |
| 4,636 | 11,842 | (ج) معاملات مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع الشركة الأم الكبرى |
| 11,026 | 21,436 | إيرادات تمويل تكليف تمويل مراحة |
| 1,382 | 49,058 | الشركة الأم تكليف تمويل مراحة |
| <u>547,323</u> | <u>560,639</u> | (د) مكافآت موظفي الإدارة العليا |
| <u>36,144</u> | <u>27,169</u> | مزايا قصيرة الأجل مكافآت نهاية الخدمة |
| <u>583,467</u> | <u>587,808</u> | |

لم تقم الشركة بتكوين مخصص لمكافآت أعضاء لجنة التدقق واللجنة التنفيذية للسنة الحالية (2015: 9,000 دينار كويتي و 12,000 دينار كويتي على التوالي).

دخلت المجموعة في معاملات مع اطراف ذات صلة بشروط مماثلة لتلك الشروط مع الأطراف الأخرى على أسس تجارية منكافة.

17. ايرادات أخرى

يمثل هذا البند بصورة رئيسية الإيرادات الناتجة من مبيعات السكراب من إحدى الشركات التابعة.

18. صافي خسائر انخفاض القيمة

| 2015 دينار كويتي | 2016 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|---|
| (211,016) | 979,022 | انخفاض قيمة / (عكس انخفاض قيمة) المدينين، بالصافي |
| - | 520,713 | انخفاض قيمة المخزون |
| 923,794 | 542,320 | انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة (ايضاح 7) |
| 6,320,000 | 11,926,856 | انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع (ايضاح 8) |
| - | 16,640 | انخفاض قيمة الشهرة (ايضاح 5) |
| 200,952 | - | انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة أخرى (ايضاح 5) |
| - | 2,875,358 | انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات، بالصافي (ايضاح 4) |
| <u>7,233,730</u> | <u>16,860,909</u> | |

18. صافي خسائر انخفاض القيمة (ستة)

يتم إثبات خسارة انخفاض قيمة الشهرة والممتلكات والمعدات فيما يتعلق بأحد أجهزة الحفر المملوكة لشركة تابعة حيث أن أجور جهاز الحفر اليومية لدى أحد العمال الرئيسيين قد انخفضت وهذا له أثره الهام على الأرباح في المستقبل وبناءً عليه، قامت الإدارة بإجراء اختبار لانخفاض القيمة. وطبقاً لهذا، قدرت الإدارة المبالغ القابلة للاسترداد لوحدة إنتاج النقد هذه بناءً على القيمة التشغيلية باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة 19.7% ونمو القيمة النهائية بنسبة 1% اعتباراً من عام 2019 وما بعده. تبلغ نسبة الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء الواردة في الموازنة 15% على مدى السنوات الثلاث القادمة. ويعتمد هذا على توقعات النتائج المستقبلية بما في ذلك الاستخدام المتوقع بناءً على برنامج العمل المقدم من قبل العميل مع الأخذ في الاعتبار أجور أجهزة الحفر الساندة والمعدلة لنمو الإيرادات المتوقعة. ومن ثم كان المبلغ القابل للاسترداد لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمته الدفترية الأمر الذي ترتب عليه انخفاض قيمة الشهرة بالكامل بمبلغ 16,640 دينار كويتي وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات بمبلغ 3,454,145 دينار كويتي.

19. ربح تحويلات العملة الأجنبية

إن ربح تحويل العملات الأجنبية للسنة الحالية ناتج بصورة رئيسية عن تأثير الانخفاض الجوهري لعملة التعامل لشركة تابعة خلال السنة.

20. خسارة السهم الأساسية والمختلفة

يتم احتساب خسارة السهم العائدة إلى مساهمي الشركة من خلال تقسيم خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

| 2015 | 2016 | |
|-------------|--------------|--|
| (7,910,436) | (19,993,323) | خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة (دينار كويتي) |
| 750,000,000 | 750,000,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| (10.55) | (26.66) | خسارة السهم الأساسية والمختلفة العائدة إلى مساهمي الشركة (فلس) |

21. معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تتنظم المجموعة في قطاعي تشغيل استناداً إلى وحدات العمل على النحو التالي:

- الطاقة : الاستكشاف والتقطيب والتطوير وإنتاج النفط والغاز ومصادر الطاقة البديلة والمتتجدة وإصدار التراخيص والأنشطة الأخرى المتعلقة بقطاع الطاقة.
- أخرى : الاستثمارات والخدمات الأخرى ذات الصلة.

ترافق إدارة الشركة نتائج التشغيل لوحدات الأعمال على نحو منفصل لأغراض اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناءً على ربح أو خسارة السنة، ويقاس باستمرار مع صافي الربح أو الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

21. معلومات القطاعات (تتمة)

| الطاقة | آخرى | الإجمالي |
|--|-------------------|-------------------|
| دینار کویتی | دینار کویتی | دینار کویتی |
| 13,108,019 | - | 13,108,019 |
| (21,040,826) | (46,730) | (20,994,096) |
| 1,213,032 | 142,592 | 1,070,440 |
| 16,860,909 | 16,640 | 16,844,269 |
| 49,406,320 | 3,736,749 | 45,669,571 |
| 1,762,855 | - | 1,762,855 |
| 51,169,175 | 3,736,749 | 47,432,426 |
| 14,334,578 | - | 14,334,578 |
| 1,143,050 | - | 1,143,050 |
| 16,134,339 | - | 16,134,339 |
| (7,580,480) | (390,570) | (7,189,910) |
| 1,015,654 | 106,332 | 909,322 |
| 7,233,730 | - | 7,233,730 |
| 66,333,926 | 5,652,030 | 60,681,896 |
| 2,489,024 | - | 2,489,024 |
| 68,822,950 | 5,652,030 | 63,170,920 |
| 10,066,689 | - | 10,066,689 |
| 1,802,263 | - | 1,802,263 |
| المصروفات الرأسمالية | | |
| كما تكتسب المجموعة إيرادات ولديها موجودات بصفة أساسية في ثلاثة أسواق جغرافية؛ أ) الكويت، ب) الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، ج) خارج منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. يبين الجدول التالي توزيع إيرادات القطاع للمجموعة والموجودات غير المتداولة حسب القطاع الجغرافي: | | |
| خارج الشرق الأوسط وشمال أفريقيا | الشرق الأوسط | الإجمالي |
| دینار کویتی | دینار کویتی | دینار کویتی |
| 13,108,019 | 5,049,171 | 8,058,848 |
| 34,940,464 | 21,964,538 | 11,800,934 |
| 16,134,339 | 6,185,373 | 9,948,966 |
| 51,612,090 | 32,710,690 | 15,795,552 |
| موجودات غير متداولة | | |
| 31 ديسمبر 2016 إيرادات القطاع | | |
| 31 ديسمبر 2015 إيرادات القطاع | | |
| المصروفات الرأسمالية | | |

| 2015 | 2016 | |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| 994,379 | 903,683 | (ا) التزامات رأسمالية |
| <u>6,480,000</u> | <u>6,593,400</u> | الالتزام بالمساهمة في مصاريف الصندوق |
| <u>7,474,379</u> | <u>7,497,083</u> | موجودات مالية متاحة للبيع |
| 6,764,733 | 4,817,334 | (ب) مطلوبات طارئة |
| <u>195,098</u> | <u>1,063,297</u> | خطابات ضمان |
| <u>6,959,831</u> | <u>5,880,631</u> | خطابات اعتماد (إيضاح 16) |

لا يتوقع ظهور التزامات مادية من المطلوبات الطارئة. إن خطابات الضمان مكفولة بضمان لقاء أرصدة لدى البنوك وودائع وكالة (إيضاح 11).

.23 تعديل ارتفاع معدل التضخم

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 29 أن يتم إدراج البيانات المالية المعدة بعملة اقتصاد ذو معدل تضخم مرتفع فيما يتعلق بوحدة القياس في تاريخ بيان المركز المالي وأن يتم إدراج الأرقام المقابلة لفترات السابقة بنفس الشروط بتاريخ أحدث بيان مركز مالي. وقد تم تطبيق ذلك في هجليج، وهي شركة تابعة، والتي أعلنتها صندوق النقد الدولي (IMF) وبالتالي تم احتساب إعادة الإدراجه من خلال عوامل التحويل المشتقة من مؤشر أسعار المستهلك (CPI) التي يقمنها وبنك السودان المركزي (CBOS). فيما يلي عوامل التحويل المستخدمة لإعادة إدراج البيانات المالية للشركة التابعة:

| عامل التحويل | المؤشر | |
|--------------|---------|----------------|
| 1.101 | 617.400 | 31 ديسمبر 2016 |
| 1.081 | 521.800 | 31 ديسمبر 2015 |
| 1.151 | 428.300 | 31 ديسمبر 2014 |
| 1.198 | 314.826 | 31 ديسمبر 2013 |
| 1.444 | 262.793 | 31 ديسمبر 2012 |
| 1.189 | 181.944 | 31 ديسمبر 2011 |

فيما يلي تأثير إعادة الإدراجه المذكورة أعلاه:

- يتم إدراج البيانات المالية المعدة بعملة اقتصاد ذو معدل التضخم مرتفع بعد تطبيق وحدة قياس في تاريخ بيان المركز المالي والأرقام المقابلة لفترة السابقة بناء على نفس الأساس. لا يتم إعادة إدراج الموجودات والمطلوبات النقدية لأنها تم التعديل عنها بالفعل من حيث الوحدة النقدية في تاريخ بيان المركز المالي. البنود النقدية تمثل النقود المحافظ عليها والبنود التي يتم استردادها أو دفعها نقداً.
- ii. الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي لا يتم إدراجها بالمبالغ القائمة في تاريخ بيان المركز المالي وبنود حقوق ملكية المساهمين يتم تعديلها من خلال تطبيق عوامل التحويل ذات الصلة؛
- iii. البيانات المالية المقارنة يتم تعديلها باستخدام مؤشرات التضخم العامة فيما يتعلق بوحدة القياس القائمة في تاريخ بيان المركز المالي. إن الممتلكات الاستثمارية والاستثمارات المتاحة للبيع يتم تعديلها بناء على آخر تقييم عادل. يتم إدراج التعديلات الناتجة مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية؛

23. تعديل ارتفاع معدل التضخم (نهاية)

- i.v. جميع البنود في بيان الدخل يتم إعادة إدراجها من خلال تطبيق المتوسط الربع سنوي ذي الصلة أو عوامل التحويل بنهاية السنة، و
- v. يتم إدراج التأثير على صافي المركز النقدي للمجموعة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كربح أو خسارة نقدية من ارتفاع معدل التضخم.

إن تطبيق إجراءات الإدراج تحت معيار المحاسبة الدولي 29 له تأثير في تعديل بعض السياسات المحاسبية على مستوى الشركة التابعة والتي تستخدم في إعداد البيانات المالية وفقاً لتحويل التكلفة التاريخية.

إن تعديل ارتفاع معدل التضخم البالغ 864,226 دينار كويتي (2015: 2,671,992 دينار كويتي) في دفاتر شركة هيجليج لغاية 31 ديسمبر 2016، تم إدراجها مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

فيما يلي الحركة في الموجودات والمطلوبات غير النقدية بسبب ارتفاع معدل التضخم:

| 2015 دينار كويتي | 2016 دينار كويتي | |
|---------------------|---------------------|--|
| 320,110 | 320,933 | ممتلكات ومعدات (إيضاح 4) |
| (73,645) | 34,737 | استثمار في شركات زميلة (إيضاح 7) |
| (2,179,062) | (461,053) | عقارات استثماري (إيضاح 6) |
| 442,798 | (81,342) | مخزون |
| 27,516 | - | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (501,784) | (384,702) | التأثير الآخر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع |
| <u>(1,964,067)</u> | <u>(571,427)</u> | |

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

| | | العائد إلى: |
|--------------------|------------------|----------------|
| (1,716,755) | (555,266) | مساهمي الشركة |
| <u>(955,237)</u> | <u>(308,960)</u> | حصص غير مسيطرة |
| <u>(2,671,992)</u> | <u>(864,226)</u> | |

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع

| | | العائد إلى: |
|--------------------|------------------|---------------------------------|
| 454,842 | 188,123 | مساهمي الشركة |
| <u>253,083</u> | <u>104,676</u> | حصص غير مسيطرة |
| <u>707,925</u> | <u>292,799</u> | |
| <u>(1,964,067)</u> | <u>(571,427)</u> | اجمالي تأثير ارتفاع معدل التضخم |

24. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والأدوات الرقابية الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

إن إدارة مخاطر المجموعة يتركز عملها على تأمين الاحتياجات النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل للمجموعة والتقليل من تأثير المؤشرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة وذلك عن طريق إعداد تقارير المخاطر الداخلية. إن أعضاء مجلس إدارة الشركة هم المسؤولين بشكل عام عن إدارة المخاطر وتقديم الاستراتيجيات ومبادئ المخاطر.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق ومخاطر التشغيل. وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر معدلات الربح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي تلك المخاطر الناتجة عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وأسعار الأسهم على حجم إيرادات المجموعة أو قيمة ما لديها من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في ذات الوقت.

إن أنشطة المجموعة تتعرضها بشكل رئيسي للمخاطر المالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الربح وأسعار الأسهم.

. مخاطر تحويل العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية التي تنشأ من التعرضات المختلفة للعملة وبشكل رئيسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والجنيه السوداني. تنشأ مخاطر تحويل العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المحققة وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

| 2015 | 2016 | |
|-------------|-------------|--------------|
| دينار كويتي | دينار كويتي | |
| ما يعادل | ما يعادل | |
| 10,578,393 | 9,649,557 | دولار أمريكي |
| 13,088,459 | 9,817,346 | جنيه سوداني |

تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

لدى المجموعة تعرض رئيسي إلى الدولار الأمريكي والجنيه السوداني. يبين الجدول التالي تفصيلاً لحساسية المجموعة للزيادة بنسبة 10% في سعر الدينار الكويتي مقابل العملات الأخرى (نتيجة للتغير في العملة الأجنبية) في نهاية السنة نتيجة للتغير المفترض في معدلات السوق مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن النقص بنسبة 10% في سعر الدينار الكويتي مقابل هذه العملات سينتاج أثراً معاكساً. يشير الرقم الموجب إلى نقص خسارة السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيبة دعم العمالة الوطنية ومساهمة الزكاة ومكافأة

24. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

أعضاء مجلس الإدارة / حقوق الملكية ويشير الرقم السالب إلى زيادة خسارة السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومساهمة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة / حقوق الملكية.

| 2015 | | 2016 | |
|--------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| التأثير على حقوق الملكية | الربح دينار كويتي | التأثير على حقوق الملكية | الربح دينار كويتي |
| 1,057,839 | (83,550) | 964,956 | (105,156) |
| 1,308,846 | 91,305 | 981,735 | (116,770) |

ii. مخاطر معدلات الربح

تنتج مخاطر معدلات الربح من احتمال التغير في معدلات ربع الأدوات المالية الإسلامية بما يؤثر على ربحية المجموعة في المستقبل. تدار مخاطر معدلات الربح من قبل إدارة المالية في الشركة. لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لمخاطر معدلات الربح نتيجة لعدم توافق إعادة تسعير معدل ربع الموجودات والمطلوبات حيث أنها لا تملك موجودات ومطلوبات مالية إسلامية متغيرة بشكل كبير الأمر الذي لا يؤدي إلى تأثير مادي على نتائج المجموعة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

iii. مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم الفردية. تنتج مخاطر أسعار الأسهم من المحفظة الاستثمارية للمجموعة. تغير المجموعة المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ طويلاً الأجل للموجودات في أسهم، والاحتفاظ بتعرضها للمخاطر عند مستوى مقبول ومراقبة الأسواق بصورة مستمرة.

إن التأثير على الدخل الشامل الآخر (نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع) بسبب التغير بنسبة 3% في مؤشرات السوق الإقليمي، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى ليس جوهرياً.

إدارة مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز أحد أطراف أداة مالية عن الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد طرف آخر خسارة مالية. يتم مراقبة السياسة الائتمانية بالمجموعة والتعرض لمخاطر الائتمان على أساس مستمر. تسعى المجموعة لتجنب التركزات غير الضرورية للمخاطر لدى الأفراد والمجموعات من العملاء في موقع أو أعمال محددة من خلال تنويع أنشطة الإقراض.

فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة والتي تكون من الأرصدة لدى البنوك والموجودات الأخرى، فإن اكتشاف المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف المقابل وبحيث تعادل أقصى درجة التعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الأدوات. عند تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإن ذلك يمثل الحد الأقصى الحالى لاكتشاف لمخاطر الائتمان وليس الحد الأقصى لاكتشاف لمخاطر الائتمان التي يمكن أن تنتج في المستقبل نتيجة التغيرات في القيمة.

24. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تنمية)

إدارة مخاطر الائتمان(تنمية)

لا يوجد لدى المجموعة أي تعرض هام لمخاطر الائتمان مع أي طرف مقابل بشكل فردي أو لأي مجموعة من الأطراف المقابلة التي لها خصائص مماثلة.

. التعرض لمخاطر الائتمان

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض للائتمان. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي:

| القيمة الدفترية | |
|-------------------|-------------------|
| 2015 | 2016 |
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 5,066,923 | 5,189,669 |
| 10,100,650 | 9,017,528 |
| <u>15,167,573</u> | <u>14,207,197</u> |

الأرصدة لدى البنوك
مدينون تجاريون وموجودات أخرى

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للموجودات المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي حسب المنطقة الجغرافية:

| القيمة الدفترية | |
|-------------------|-------------------|
| 2015 | 2016 |
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 10,645,568 | 7,806,615 |
| 4,460,875 | 6,362,980 |
| 61,130 | 37,602 |
| <u>15,167,573</u> | <u>14,207,197</u> |

الكويت
الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (باستثناء الكويت)
خارج الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

يمكن تحليل موجودات المجموعة التي تتعرض لمخاطر الائتمان حسب القطاع وفقاً لما يلي:

| القيمة الدفترية | |
|-------------------|-------------------|
| 2015 | 2016 |
| دينار كويتي | دينار كويتي |
| 5,066,923 | 5,189,669 |
| 10,100,650 | 9,017,528 |
| <u>15,167,573</u> | <u>14,207,197</u> |

البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
أخرى

الجودة الائتمانية للموجودات المالية

يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية التي لم ينقض تاريخ استحقاقها ولم تخفض قيمتها بالرجوع إلى معلومات تاريخية عن معدلات إخلال الأطراف المقابلة بالسداد.

24. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان(تتمة)

قامت المجموعة باحتساب مخصص كامل لجميع الأرصدة المدينة المستحقة بعد أكثر من 365 يوماً نتيجةً للخبرة السابقة. يتم احتساب مخصص للمدينين التجاريين ما بين 30 إلى 365 يوماً استناداً إلى تقديرات المبالغ غير القابلة للاسترداد وتحدد بالرجوع إلى الخبرة السابقة بشأن التخلف عن السداد.

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها. يمكن أن تنتج السيولة عن التقلبات في السوق أو تتدنى درجة الائتمان مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل على الفور. وللحماية من تلك المخاطر، قامت إدارة الشركة بتوزيع مصادر التمويل وإدارة الأصول معأخذ السيولة في الاعتبار والاحتفاظ برصيد جيد للنقد والنقد المعادل والأوراق المالية القابلة للتداول.

يلخص الجدول التالي تحليل المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة. تعكس قائمة استحقاق المطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة والتي تتضمن دفعات الأرباح المستقبلية على مدى فترة هذه المطلوبات المالية.

| في 31 ديسمبر 2016 | | | | |
|---------------------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| الإجمالي | أكثر من سنة | أقل من سنة | تحت الطلب | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | المطلوبات المالية |
| 6,261,654 | - | 6,261,654 | - | دائعو مراجحة |
| 8,072,920 | 660,870 | 3,792,664 | 3,619,386 | دائنون ومطلوبات أخرى |
| <u>14,334,574</u> | <u>660,870</u> | <u>10,054,318</u> | <u>3,619,386</u> | |
| الالتزامات | | | | |
| التزامات المساهمة في | | | | |
| مصاريف صندوق | | | | |
| الموجودات المالية المتاحة للبيع | | | | |
| 903,683 | - | 903,683 | - | |
| 6,593,400 | 6,593,400 | - | - | |
| <u>7,497,083</u> | <u>6,593,400</u> | <u>903,683</u> | <u>-</u> | |

| في 31 ديسمبر 2015 | | | | |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| الإجمالي | أكثر من سنة | أقل من سنة | تحت الطلب | |
| دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | دينار كويتي | المطلوبات المالية |
| 1,558,317 | - | 1,558,317 | - | دائعو مراجحة |
| 7,942,570 | 958,607 | 3,987,271 | 2,996,692 | دائنون ومطلوبات أخرى |
| <u>9,500,887</u> | <u>958,607</u> | <u>5,545,588</u> | <u>2,996,692</u> | |
| الالتزامات | | | | |
| التزامات المساهمة في | | | | |
| مصاريف صندوق | | | | |
| الموجودات المالية المتاحة للبيع | | | | |
| 994,379 | - | 994,379 | - | |
| 6,480,000 | 6,480,000 | - | - | |
| <u>7,474,379</u> | <u>6,480,000</u> | <u>994,379</u> | <u>-</u> | |

24. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة الناتجة من العمليات الداخلية غير الكافية أو القاصرة أو الخطأ البشري أو تعطل الأنظمة أو بسبب الأحداث الخارجية. توجد لدى المجموعة منظومة من السياسات والإجراءات التي يتم تطبيقها بشأن تحديد وتقييم ومراقبة مخاطر التشغيل. تعمل إدارة المجموعة على التأكيد من اتباع السياسات والإجراءات وتقوم بمراقبة مخاطر التشغيل كجزء من الإدارة الشاملة للمخاطر.

25. القيمة العادلة

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة (مثل الأوراق المالية المتداولة والمتحركة للبيع) على أساس أسعار السوق المعلنة بتاريخ بيان المركز المالي. إن سعر السوق المعلن للموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة يمثل سعر الطلب الحالي.

يتم إدراج الاستثمار في صندوق غير مدرجة بصفتي قيمة الموجودات المقدمة من قبل مدير الصندوق.

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على أساس التقييم الذي تم إجراؤه كما في 31 ديسمبر 2016 من قبل مقيم مستقل معتمد، من المختصين في هذا القطاع في تقييم هذا النوع من العقار الاستثماري.

مقاييس القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي المجمع

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة. وقد تم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى الأول من قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المطابقة.
- المستوى الثاني من قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات غير الأسعار المعلنة في المستوى الأول التي يمكن قياسها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مثل: مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث من قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تعتمد على بيانات الأسواق التي يمكن قياسها (مدخلات غير قابلة لقياس).

| النوع | المستوى | النوع | المستوى | النوع | المستوى |
|----------------|---------|-------|---------|---------|---------|
| القيمة العادلة | الثاني | الأول | الثاني | الثانية | أجمالي |

31 ديسمبر 2016

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
الخسائر:

الاستثمار في صندوق غير مدرج

الموجودات المالية المتاحة للبيع:
الأسهم المدرجة

| | | | |
|-----------|-----------|---------|-----------------|
| 346,212 | - | 346,212 | عقارات استثماري |
| 3,736,749 | 3,736,749 | - | |

| | | |
|------------|------------|---------|
| 3,736,749 | 3,736,749 | - |
| 12,047,499 | 11,701,287 | 346,212 |

القيمة العائلة (٢٥)

| الموجودات المالية بالقيمة العادلة | المستوى الثاني | المستوى الأول | 31 ديسمبر 2015 |
|--|-------------------|----------------|-----------------------------|
| دinar كويتي | Dinar Kuwaiti | Dinar Kuwaiti | |
| الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: | | | |
| 6,783,834 | 6,783,834 | - | الاستثمار في صندوق غير مدرج |
| الموجودات المالية المتاحة للبيع: | | | |
| 328,561 | - | 328,561 | الأسهم المرجة |
| <u>5,652,030</u> | <u>5,652,030</u> | <u>-</u> | عقارات استثماري |
| <u>12,764,425</u> | <u>12,435,864</u> | <u>328,561</u> | |

خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وفي 31 ديسمبر 2015، لم يتم القيام بأي تحويلات بين المستويات.

ادارة رأس المال .26

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة في ضمان الحفاظ على تصنيف انتقائي قوي ونسبة جيدة لرأس المال وذلك لتدعمها أعمالها وتعظم القيمة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإدخال التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولأغراض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تلجأ الشركة إلى إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

من أجل تحديد أو تعديل هيكل رأس المال، تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الرفع المالي. ويتم احتساب المعدل بصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي المطلوبات ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك. بينما يتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس حقوق الملكية مضافاً إليها صافي الدين كما هو مبين في بيان المركز المالي المجمع.

فيما يلي معدلات الرفع المالي كما في تاريخ بيان المركز المالي:

| 2015 | 2016 | |
|-------------|-------------------|--|
| دينار كويتي | دينار كويتي | صافي الدين |
| 6,857,789 | 11,571,504 | حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة |
| 53,420,080 | 32,637,743 | معدل الرفع المالي |
| 12.8% | 35.5% | |