

**شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
وشركتها التابعة**

**البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2018**

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2018 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المالية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير التدقيقية الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي للمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي للمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة كل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدها وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، والتي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات المصممة بما يتيح التعامل مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية المجمعة. ويستند رأي التدقيق المقدم من جانبنا حول البيانات المالية المجمعة المرفقة إلى النتائج التي تم التوصل إليها من إجراءات التدقيق.

أ) تقييم الاستثمارات في أوراق مالية

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية من خلال تطبيق آليات تقييم تتضمن في الغالب ممارسة أحكام من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات والتقييمات السائدة بصورة كبيرة بالنسبة للأدوات المصنفة ضمن المستوى 3. تمثل المدخلات الرئيسية لتقييم الاستثمارات ضمن المستوى 3 في بيانات السوق المقارنة والتغيرات المتوقعة والمعدلات غير المعرضة للمخاطر وهوامش الائتمان. ونظراً لأهمية هذه الاستثمارات في أوراق مالية المدرجة بالقيمة العادلة وعدم التأكيد من التقديرات المتعلقة بها فإن هذا الأمر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. تم عرض سياسات المجموعة المطبقة لتقييم الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة في الإيضاح 2.3 حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تمة)

(ا) تقييم الاستثمارات في أوراق مالية (تمة)

كجزء من أعمال التدقيق، قمنا باختبار أساليب تدبير القيمة العادلة للأدوات ضمن المستوى 1 من خلال مقارنة القيمة العادلة المطبقة من قبل المجموعة بالبيانات المتاحة المعروضة في السوق. بالنسبة لكافية الاستثمارات في أوراق مالية المدرجة بالقيمة العادلة ضمن المستوى 3، فقد قمنا باتخاذ عدة إجراءات من بينها تقييم المنهجية واختبار ملائمة النماذج المستخدمة من قبل المجموعة وإمكانية الاعتماد على البيانات المستخدمة كمدخلات لهذه النماذج لتقييم الاستثمار في أوراق مالية. إن استخدام آليات تقييم وأفراض مختلفة قد يؤدي إلى تقديرات مختلفة بصورة جوهرية للقيمة العادلة. ولهذا السبب، فقد قمنا باختبار معقولية المدخلات المستخدمة في التقييم مثل معلومات السوق المقارنة والتడفقات النقدية المتوقعة والمعدلات غير المعروضة للمخاطر وهوامش الائتمان من خلال مقارنتها بالبيانات الخارجية. تم عرض افصاحات القيمة العادلة المتعلقة بالاستثمار في الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة في الإيضاح 23 حول البيانات المالية المجمعة.

(ب) التعديلات الناتجة من ارتفاع معدل التضخم

تعمل إحدى الشركات التابعة للشركة الأم في دولة السودان والتي تعتبر اقتصاد يعاني من ارتفاع معدل التضخم طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 29 "التقارير المالية للأقتصادات التي تعاني من ارتفاع معدل التضخم". بموجب معيار المحاسبة الدولي 29، يتم إعادة إدراج البيانات المالية للشركة والتي تم إعدادها بعملة دولة ذات اقتصاد يعاني من ارتفاع معدل التضخم وفقاً لوحدة القياس المتداولة بتاريخ البيانات المالية المجمعة. إن إعادة إدراج المعلومات المالية التاريخية إلى وحدة القياس المتداولة وتحديد الأرباح أو الخسائر النقدية يعتبر من الأمور المعقّدة ويطلب بعض الأحكام من قبل الإدارة. إضافة إلى ذلك، فإن الإفصاحات المطلوب عرضها في البيانات المالية المجمعة بحيث تتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي 29 تعتبر جوهرية. وبناء عليه، فقد اعتبرنا أن التعديلات الناتجة من ارتفاع معدل التضخم والإفصاحات المطلوبة ذات الصلة من أمور التدقيق الرئيسية. تم عرض السياسة المحاسبية المتعلقة بارتفاع معدل التضخم في الإيضاح 2.3 حول البيانات المالية المجمعة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- مطابقة مؤشر أسعار المستهلك بالمعدلات المقدمة من قبل بنك السودان المركزي واختبار معدل التضخم بناءً على متوسط التغيرات الربع سنوية في مؤشر أسعار المستهلك مقارنة بالسنة الأساسية؛
- مراجعة التعديلات الناتجة من ارتفاع معدل التضخم فيما يتعلق بالمعلومات المالية التاريخية وتحديد صافي الأرباح أو الخسائر النقدية بما في ذلك الأحكام المطبقة من قبل الإدارة.
- تقييم كفاية وملائمة افصاحات المجموعة بشأن التعديلات الناتجة من معدلات التضخم في الإيضاح 15 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018

إن الإدارة هي المسئولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ب.ع. (تنمية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمية)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018 (تنمية)

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتبع علينا إدراج تلك الواقع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة عن البيانات المالية المجمعة إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدر المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتمد الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

جزء من التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبى والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكًا جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقيف 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 تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمّل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحكومة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوفيقها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرياً في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزوّد أيضًا المسؤولين عن الحكومة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضًا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحكومة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا ننصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصّل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنّه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. (تمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدقائق مالية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متقدمة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنتا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لها، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لها، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة A
إرنست ويتون
العيان والعصيمي وشركاه

6 مارس 2019
الكويت

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاحات	
7,860,767	1,375,494	4	الموجودات
6,367,561	3,600,301	5	موجودات غير متدولة
594,266	156,187		ممتلكات ومعدات
14,343,269	-	7	عقارات استثماري
-	14,723,870	8	استثمار في شركة زميلة
6,617,679	6,364,385	9	موجودات مالية متاحة للبيع
35,783,542	26,220,237		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			مجموع الموجودات
2,196,901	871,784		موجودات متدولة
9,120,092	4,636,242	10	مخزون
1,347,763	1,989,382	11	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
12,664,756	7,497,408		النقد والنقد المعادل
48,448,298	33,717,645		
			حقوق الملكية والمطلوبات
75,000,000	75,000,000	12	حقوق الملكية
193,550	193,550		رأس المال
472,723	472,723	12	علاوة إصدار أسهم
314,957	314,957	12	احتياطي اجباري
(812,986)	(700,997)	12	احتياطي اختياري
(170,189)	(7,882,376)		احتياطيات أخرى
52,873	744,876		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(45,884,980)	(44,631,230)		احتياطي القيمة العادلة
29,165,948	23,511,503		خسائر متراكمة
4,849,545	2,556,858		
34,015,493	26,068,361		أجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
524,455	147,123		مطلوبات غير متدولة
-	2,589,180	14	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
524,455	2,736,303		دائنني مراقبة
			مطلوبات متدولة
7,783,076	2,313,971	13	دائنون ومطلوبات أخرى
6,125,274	2,599,010	14	دائنني مراقبة
13,908,350	4,912,981		
14,432,805	7,649,284		أجمالي المطلوبات
48,448,298	33,717,645		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

حمد علي القحطاني
الرئيس التنفيذي

أحمد عيسى السميط
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	الإيرادات أيام 1 إيرادات عقود إيرادات خدمات
5,447,629	2,963,445	
2,604,183	3,608,838	
<u>8,051,812</u>	<u>6,572,283</u>	
(4,140,687)	(2,202,154)	تكلفة الإيرادات
(2,392,534)	(2,943,121)	تكاليف عقود
<u>(6,533,221)</u>	<u>(5,145,275)</u>	تكاليف خدمات
1,518,591	1,427,008	مجمل الربح
437,517	2,907	إيرادات أخرى
23,976	164	إيرادات تمويل
254,000	312	إيرادات تأجير
3,333,297	34,756	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثماري
(1,268,651)	(287,306)	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
(1,377,618)		أو الخسائر
	(3,645)	خسائر انخفاض القيمة ومخصصات
27,117	224,010	مخصص خسائر الانتقام المتوقعة
-	(115,634)	حصة في نتائج من شركات زميلة
(1,418,098)	(983,882)	خسائر من بيع شركة تابعة
(1,761,596)	(1,186,837)	تكاليف موظفين
(205,048)	(152,048)	مصاريف عمومية وإدارية
(1,716,260)	2,354,741	تكاليف تمويل
<u>(2,152,773)</u>	<u>1,314,546</u>	فروق تحويل عملات أجنبية
845,079	294,638	إيرادات (خسائر) التشغيل
(1,307,694)	1,609,184	ربح مالي من ارتفاع معدل التضخم
(318,725)	(299,357)	
(25,000)	(25,000)	
(1,651,419)	1,284,827	ربح (خسارة) السنة قبل حصة الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(34,490)	الضرائب على العمليات الأجنبية
-	(13,796)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,651,419)	1,236,541	ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
(3,029,132)	(359,367)	العمليات الموقوفة
(4,680,551)	877,174	خسارة السنة من العمليات الموقوفة
(5,043,992)	80,174	ربح (خسارة) السنة
363,441	797,000	
(4,680,551)	877,174	
فلس (6.73)	0.11 فلس	الخاص به:
		مساهمي الشركة
		ال控股 غير المسيطرة
		ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمختلفة الخاصة بمساهمي الشركة
		ان الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشراكتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

<i>2017</i> دينار كويتي	<i>2018</i> دينار كويتي	
(4,680,551)	877,174	ربح (خسارة) السنة
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى بنود يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع
10,522	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
(15,490)	-	حصة في احتياطيات شركات زميلة
1,107,870	(11,991,377)	صافي فروق التحويل عند ترجمة عمليات أجنبية
1,102,902	(11,991,377)	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع: ربح القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	710,650	
1,102,902	(11,280,727)	اجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
<u>(3,577,649)</u>	<u>(10,403,553)</u>	اجمالي الخسائر الشاملة للسنة
		الخاص به: مساهمي الشركة الشخص غير المسيطر عليه
(4,383,767)	(6,940,010)	
806,118	(3,463,543)	
<u>(3,577,649)</u>	<u>(10,403,553)</u>	

ان الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ب.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

**بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018**

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	بيان الإيضاحات	
(1,307,694)	1,609,184		أنشطة التشغيل
(3,029,132)	(359,367)		ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة خسارة السنة من العمليات الموقوفة
<u>(4,336,826)</u>	<u>1,249,817</u>		ربح (خسارة) السنة قبل حصة الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة تعديلات لمطابقة ربح (خسارة) السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(241,868)	30,637		بصافي التدفقات النقدية:
(24,534)	(164)		خسارة (ربح) من بيع ممتلكات ومعدات
-	115,634	24	إيرادات تمويل خسارة من بيع شركة تابعة
(254,000)	(312)		إيرادات تأجير
(3,333,297)	(34,756)	5	التغير في القيمة العادلة لعقارات استثماري خسائر غير محققة من موجودات مالية مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,268,651	287,306		خسائر انخفاض القيمة ومخصصات
1,477,618	-		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	3,645		حصة في نتائج شركات زميلة
(27,117)	(224,010)	6	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
149,564	48,924		استهلاك
1,172,542	772,426	4	تكاليف تمويل
236,847	152,048		فرق تحويل عملات أجنبية
1,716,260	(2,354,741)		ربح مالي ناتج من ارتفاع معدل التضخم
(845,079)	(294,638)	15	
<u>(3,041,239)</u>	<u>(248,184)</u>		تعديلات على رأس المال العامل:
(220,359)	1,560,040		مخزون
(1,815,330)	2,430,456		مدينون وارصدة مدينة أخرى
(471,712)	(2,507,901)		دائنون ومطلوبات أخرى
<u>(5,548,640)</u>	<u>1,234,411</u>		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
<u>(278,789)</u>	<u>-</u>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
<u>(5,827,429)</u>	<u>1,234,411</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
-	2,353,426	24	صافي التدفقات النقدية من بيع شركة تابعة
(966,306)	(201,740)	4	شراء ممتلكات ومعدات
713,444	322,802		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(9,167)	-		شراء موجودات مالية مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,011,663	212,936		صافي الحركة في ارصدة بنكية مقدمة وودائع
254,000	312		إيرادات تأجير مستلمة
<u>2,003,634</u>	<u>2,687,736</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(34,416)	(24,184)		تكلف تمويل مدفوعة
24,534	164		إيرادات تمويل مستلمة
(338,811)	13,847		صافي الحركة في داتني مرابحة
<u>(348,693)</u>	<u>(10,173)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
<u>2,215,296</u>	<u>(3,057,419)</u>		تأثير تحويل العملات الأجنبية والتعديل الناتج من ارتفاع معدل التضخم
<u>(1,957,192)</u>	<u>854,555</u>		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
<u>3,066,044</u>	<u>1,108,852</u>		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<u>1,108,852</u>	<u>1,963,407</u>	11	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

-1 معلومات حول الشركة

إن شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بموجب السجل التجاري رقم 68770 بتاريخ 30 يونيو 1996. تم إدراج أسهم الشركة في بورصة الكويت بتاريخ 23 مايو 2005.

يقع عنوان المركز المسجل للشركة في برج الانماء - منطقة المرقاب - الدور 14 - مدينة الكويت وعنوانها البريدي هو ص.ب. 21909، الصفا 13080، دولة الكويت.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركة:

- تملك أسهم الشركات المساهمة الكويتية أو الأجنبية وكذلك تملك الحصص في الشركات ذات المسؤولية المحدودة الكويتية أو الأجنبية أو تأسיס هذه الشركات بنوعها وإدارتها وإقراضها ورعايتها.
- تمويل ورعاية الشركات التي تملك فيها الشركة حصة ملكية لا تقل عن 20%.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية ورعاية الشركات الأجنبية وأي حقوق صناعية ذات صلة تتعلق بذلك وتغيير مثل هذه الحقوق لشركات أخرى لصالح الشركة سواء داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات الالزامية لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ تدار من قبل شركات متخصصة.

تمارس المجموعة أنشطتها طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحاء.

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

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الصادر بتاريخ 5 مارس 2019. وتختضع لاعتماد الجمعية العمومية السنوية للمساهمين. لدى الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 17 أبريل 2018. ولم يتم إصدار أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

2.1 أساس الاعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الاعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل لإعادة قياس العقار الاستثماري والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً لقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة.

إن بعض المبالغ المعروضة هنا لا تتوافق مع بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وتعكس عمليات إعادة التصنيف المتعلقة بالعمليات الموقوفة المبينة في الإيضاح رقم 24.

2.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية والتي للشركة استثمارات مباشرة بها:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة الملكية		الشركات التابعة
		2017 %	2018 %	
خدمات الطاقة والمقولات	السودان	64.25	64.25	Higleig Petroleum Services and Investment Company Ltd
التجارة العامة والمقولات	الكويت	90.00	-	KDDB General Trading and Contracting (ايضاح 24) Company W.L.L.
خدمات الطاقة	دولة الامارات	100.00	100.00	Nordic Intervention Services L.L.C.
خدمات الطاقة	دولة الامارات	92.50	92.50	Nordic Energy F.Z.C.
الخدمات المالية	جزر كيمان	100.00	100.00	AREF Energy International Ltd

يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ الاستحواذ الذي يمثل تاريخ ممارسة المجموعة للسيطرة، ويستمر التجميع حتى تاريخ توقف هذه السيطرة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

تسيطر المجموعة بشكل محدد على شركة مستثمر فيها فقط إذا كان لديها:

- القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي لديها حقوق حالية تمنحها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة على الشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استغلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة في الاعتبار عند تقييم ما إذا كان لديها القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع مالكي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، تعيّد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وقوع تغيرات في واحد أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف تلك السيطرة عندما تفقد المجموعة السيطرة على تلك الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والإيرادات والمطلوبات والمصروفات للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة وبالمحصن غير السيطرة حتى إن أدى ذلك الأمر إلى رصيد عجز للمحصن غير السيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية للشركة التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتడفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية شركة تابعة دون فقد السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والمحصن غير السيطرة واي بند آخر لحقوق الملكية، في حين تسجل أي أرباح أو خسائر في الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بأي استثمار متبقى بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة في تاريخ لا يقل عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية المجمعة للشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية. يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بحيث تعكس تأثير أي أحداث أو معاملات جوهريّة حدثت حتى 31 ديسمبر.

2.2 أساس التجميع (نهاية)

يتعلق إجمالي الإيرادات الشاملة للشركة التابعة بالشخص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز. يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للشخص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق ترجمة العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعمل على تحديد القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحديد القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعمل على تحديد أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- تعيد تصنيف حصة المجموعة من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة، متى كان ذلك مناسياً.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاد تكلفة الاستحواذ وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي شخص غير مسيطرة في الشركة المشتراء. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة ما بين قياس الشخص غير المسيطرة في الشركة المشتراء إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراء. يتم تحويل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاروفات عند تكبدها وتدرج ضمن "المصاروفات الإدارية" في بيان الدخل المجمع.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تقوم بتقدير الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراء.

عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراء يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وتدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصلاً أو التزاماً سوف يتم إدراجه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 بما في بيان الدخل المجمع أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. في حالة تصنيف المقابل المحتمل ضمن حقوق الملكية فلا يجب إعادة قياسه حتى يتم تسويته بالكامل ضمن حصوص الملكية. في الحالات التي لا يقع فيها المقابل المحتمل ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، فيتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية المناسب. ولا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للشخص غير المسيطرة وأية حصة محتفظ بها سابقاً عن صافي الموجودات المحددة والمطلوبات المقدرة. في حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراء عن إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى دقة تحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المقدرة، وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في بيان الدخل المجمع.

بعد التحقق المبدئي، تقاد الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراء إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الاعتراف بالإيرادات

تسجل الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل لقاء مبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة احقيقتها في الحصول عليه مقابل هذه البضاعة أو الخدمات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو وكيل. وانتهت إلى أنها شركة أساسية تمثل نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها الملزם الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات وتعمل بموجب نطاق تسعير كما ت تعرض لمخاطر الائتمان. يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

إيرادات عقود

عند إمكانية قياس نتيجة أحد العقود بصورة موثوقة منها، يتم الاعتراف بالإيرادات المرتبطة بالعقد بالرجوع إلى مرحلة إنجاز نشاط المقاولات كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة (طريقة نسبة الإنجاز). ويتم احتساب مخصص بالكامل لمنزلة الخسائر المتوقعة للعقود غير المكتملة في السنة التي يتم فيها التوقع بذلك الخسائر لأول مرة.

يمكن قياس نتيجة العقد بصورة موثوقة منها:

- في حالة إمكانية قياس إجمالي إيرادات العقد بصورة موثوقة منها،
- مع وجود احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعقد إلى المجموعة،
- في حالة إمكانية قياس تكاليف إنجاز العقد ومرحلة الإنجاز بصورة موثوقة منها؛ و
- في حالة إمكانية تحديد وقياس التكاليف المتعلقة بالعقد بصورة موثوقة منها إلى الحد الذي يمكن معه مقارنة التكاليف الفعلية المتکبدة للعقد بالتقديرات السابقة.

في حالة عدم إمكانية قياس نتيجة عقد الإنشاء بصورة موثوقة منها، يتم الاعتراف بالإيرادات العقد فقط إلى الحد الذي يتوقع معه استرداد التكاليف المتکبدة. عند تطبيق طريقة نسبة الإنجاز، تقابل الإيرادات المحققة إجمالي إيرادات العقد (وفقاً للموضع أدناه) مضروباً في نسبة الإنجاز الفعلية بناءً على النسبة من إجمالي تكاليف العقد (وفقاً للموضع أدناه) المتکبدة حتى تاريخه والتكاليف المقدرة حتى الإنجاز.

إيرادات العقد – تقابل إيرادات العقد المبلغ المداني للإيرادات المتفق عليها في العقد زائداً أي تغيرات في أعمال العقد والمطالبات والدفعات التحفيزية إلى الحد الذي يمكن معه أن تنشأ عنها إيرادات؛ ويمكن قياسها بصورة موثوقة منها. تدرج إيرادات مطالبات التغيير في الفترة التي يتم فيها الموافقة على هذه المطالبات.

تكاليف العقد – تتضمن تكاليف العقد التكاليف التي تتعلق بصورة مباشرة بالعقد المحدد والتكاليف التي تتعلق بنشاط العقد بصورة عامة ويمكن توزيعها على العقد. تتكون التكاليف المتعلقة بالعقد المحدد بصورة مباشرة من: تكلفة المواد المستخدمة في الإنشاء؛ وتكاليف العمالة؛ واستهلاك الممتلكات والمعدات المستخدمة في العقد؛ والتكاليف الأخرى المتعلقة بالعقد بصورة مباشرة.

تسجل الإيرادات والأرباح من العقود المتضمنة للتکاليف بالرجوع إلى التكاليف المستردة المتکبدة خلال السنة زائداً الأتعاب المكتسبة والتي يتم قياسها بنسبة تتعلق التكاليف المتکبدة حتى تاريخه بإجمالي التكاليف المقدرة للعقد.

إيرادات الخدمات

تسجل إيرادات الخدمات في حالة إمكانية قياس نتيجة المعاملة بصورة موثوقة منها بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة بصورة موثوقة منها، تسجل الإيرادات فقط مقابل المصروفات المتکبدة والتي يمكن استردادها.

إيرادات تأجير

تسجل إيرادات تأجير عقار استثماري من عقد تأجير تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيرادات تمويل

تسجل إيرادات التمويل على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

تكاليف التمويل

إن تكاليف التمويل تتعلق مباشرة بدانني المرااحة تسجل كافة تكاليف التمويل كمصروف في فترة تکبدتها. وت تكون تكاليف الاقتراض من تكاليف تسهيلات اسلامية وتكاليف أخرى تکبدتها المنشاة ارتباطاً باقتراض الأموال.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب والخصومات

الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية

تخضع بعض الشركات التابعة للضرائب في مختلف الدول الأجنبية. وتمثل مصروفات الضرائب على الدخل مجموع الضرائب المستحقة حالياً والضرائب المؤجلة.

يتم احتساب الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية على أساس المعدلات الضريبية المعمول بها والمنصوص عليها طبقاً للقوانين السائدة ولللوائح والتعليمات لدى الدولة التي تعمل بها الشركات التابعة.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة وفقاً لطريقة الاحتساب المعدلة وفقاً لقرار مجلس إدارة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي الذي ينص على أن المحول إلى الاحتياطي الاجباري يجب اقتطاعه من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة للشركات المدرجة في أسواق المال. وفقاً للقانون، يتم اقتطاع الإيرادات من الشركات الرسمية والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية للشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

الزكاة

تحسب الزكاة بنسبة 1% من ربح السنة للمجموعة وفقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 وقرار وزارة المالية رقم 2007/58 الذي يسري اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان الترتيب يمثل أو ينطوي على عقد تأجير يستند إلى جوهر الترتيب في تاريخ البداية سواء كان تنفيذ الترتيب يستند إلى استخدام أصل معين أو مجموعة أصول محددة، أو يؤدي الترتيب إلى انتقال الحق في استخدام الأصل حتى وإن لم ينص الترتيب صراحة على ذلك.

المجموعة كمستأجر

تسجل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود التأجير التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل جميع المخاطر والمزايا لملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. تسجل إيرادات التأجير التشغيلي كجزء من إيرادات التأجير في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير. وتسجل الإيجارات المحتملة كإيرادات في فترة اكتسابها.

ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وإي انخفاض في القيمة.

يسجل الاستهلاك في بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

- عقارات مستأجرة 3 سنوات
- مباني 20 سنة
- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية 7-2 سنوات
- سيارات ومعدات 10-4 سنوات

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. وعقب الإنجاز، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات ذات الصلة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب انخفاض القيمة في حالة وجود أي احداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا وجد هذا المؤشر، وفي حالة تجاوز القيمة الدفترية للقيمة المقدرة الممكن استردادها، يخفض الأصل إلى قيمته الممكن استردادها والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة اثناء الاستخدام ليهما أعلى.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم المحاسبة عن المصروفات المتبدلة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات بصورة مستقلة ويتم رسمتها ويتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. كما يتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط في حالة زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية من بند الممتلكات والمعدات ذي الصلة. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم استبعاده عند البيع أو عند عدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم التخريبية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلاها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

عقارات استثماري

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق في تاريخ البيانات المالية المجمعة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري ضمن بيان الدخل المجمع في الفترة التي تنتج فيها. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس تقييم سنوي يتم اجراؤه من قبل خبراء تقييم عقارات معتمدين خارجيين مستقلين مسجلين لديهم الخبرة في السوق الذي يقع به العقار. يعكس التقييم ظروف السوق في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية عند بيعها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعه. يدرج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل المجمع في فترة الاستبعاد.

تم التحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، تتمثل التكاليف المقدرة للمحاسبة اللاحقة في القيمة العادلة في تاريخ التغير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغلة المالك عقاراً استثمارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها للعقار والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

استثمار في شركة زميلة

إن الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة زائداً تغيرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاؤها أو اختبارها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة بعد الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة والزميلة. عندما يكون هناك تغير مسجل مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغيرات وتوضح عنها متى أمكن ذلك في الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بما يتناسب مع حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع تلك التي تستخدمها المجموعة.

عند فقد التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار متبقى وفقاً لقيمتها العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المتبقى ومتاحصلات البيع في بيان الدخل المجمع.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييمها بتاريخ البيانات المالية المجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلًا ما قد انخفضت قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل (أو وحدة إنتاج النقد) قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، تؤخذ في الاعتبار المعاملات الحديثة في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم في تاريخ كل بيان مالي مجمع إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ آخر إدراج لخسارة الانخفاض في القيمة.

إن العكس محدود بحيث لا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغ الممكن استرداده أو القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يسجل هذا العكس في بيان الدخل المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه. وفي هذه الحالة، يعادل العكس بصفته زيادة إعادة التقييم.

مخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتضمن التكلفة سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى. تحتسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في السياق الطبيعي للأعمال ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق وعدم الاعتراف

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية. راجع الإيضاح 2.4 للتعرف على التأثير. ولم يتم إعادة إدراج الأرقام المقارنة للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2017. وبناءً عليه، تستمر المحاسبة عن الأدوات المالية في الفترة المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

1) الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9)

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدئي، لاحقاً كموجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة أو كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج الأعمال الذي تستعين به المجموعة لإدارة الأصل. باستثناء الأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو لم تقم المجموعة بتطبيق مبررات عملية عليها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تقوم المجموعة بتطبيق مبررات عملية عليها، فيتم قياسها مقابل سعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

ولغرض تصنيف وقياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل " مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط" لأصل المبلغ القائم. ويشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداء. وبالنسبة لنموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات المالية فهو يشير إلى كيفية إدارة الصندوق للموجودات المالية بغرض توليد تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستخرج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما معاً. إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق ("المتاجرة بالطريقة الاعتيادية")، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى والنقد المعادل.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق وعدم الاعتراف (تنمية)

(1) الموجودات المالية (تنمية)

الاعتراف المبدئي والقياس (تنمية)

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018 (معايير المحاسبة الدولي 39)

تقوم المجموعة بتصنيف موجودات المالية عند الاعتراف المبدئي ضمن الفئات التالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39:

قروض ومديون

إن القروض والمديون هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوّعات ثابتة أو يمكن تحديدها وليس مسيرة في سوق نشط. تدرج المجموعة النقد والنقد المعادل والمديون والأرصدة المدينة الأخرى ضمن هذه الفئة.

موجودات مالية متاحة للبيع

تمثل الموجودات المالية المتاحة للبيع تلك الموجودات المالية غير المشتقة التي يتم تصنيفها كمتاحة للبيع أو التي لا يتم تصنيفها كقروض ومديون. بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة المرتبطة بالحيازة، تدرج الموجودات المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوّقة منها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات كمحفظة بها للمتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع و/أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. تم حيازه هذه الموجودات بصورة رئيسية لغرض توليد ربح من التقلبات قصيرة الأجل في السعر.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين مالية)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائها للشروط التالية:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى تدفقات نقدية في تاريخ محددة تمثل مدفوّعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم. يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند عدم الاعتراف بالأصل أو تعديله أو تعرضه لانخفاض في القيمة.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

يتم لاحقاً قياس أدوات حقوق الملكية المدرجة وفقاً لقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً لقيمة العادلة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم تسجيل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجمع عندما يثبت الحق في استلام الدفعات باستثناء أن تستفيد المجموعة من هذه المتصحّلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة حيث يتم في هذه الحالة تسجيل هذه الأرباح ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم الانخفاض في القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترافقمة من احتساب القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلية في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع.

ليس لدى الشركة أي أدوات دين مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحفظة بها لغرض المتاجرة أو الموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الموجودات المالية التي ينبغي إزاعتها قياسها وفقاً لقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحفظة بها لغرض المتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. ويتم أيضاً تصنيف المشتقات بما في ذلك المشتقات المتضمنة المنفصلة كمحفظة بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. وبالنسبة للموجودات المالية ذات التدفقات النقية التي لا تمثل في مدفوّعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فيتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال. وبغض النظر عن معايير تصنيف أدوات الدين وفقاً لتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، كما هو مبين أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين المالية وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدئي إذا كان ذلك من شأنه أن يحد أو يقل بشكل جوهري من أي تباين محاسبي.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق وعدم الاعتراف (تنمية)

(1) الموجودات المالية (تنمية)

القياس اللاحق (تنمية)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تنمية)

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فيتم إدراجها في بيان المركز المالى المجمع بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

عدم الاعتراف بالموجودات المالية

لا يتم تحقق الأصل المالى (أو جزء من الأصل المالى أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وعندما إما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية أو عندما تدخل المجموعة في ترتيب القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو الاحتفاظ بها أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحققت بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المطلوب سداده من المجموعة أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

السياسات المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9)

تعترف المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين المالية غير المحتفظ بها وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية الذي تتوقع المجموعة استلامها، مخصوصة بنسبة تقريرية لسعر الفائدة الفعلية الأصلية. وسوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمان المحتفظ به أو تعزيزات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للانكشافات لمخاطر الائتمان والتي لا تتعرض لازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم احتساب مخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة عن خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التغير المحتملة خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الاثني عشر شهراً). وبالنسبة للانكشافات لمخاطر الائتمان التي تتعرض لازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ينفي احتساب مخصص خسائر يتضمن خسائر الائتمان على مدى العمر المتبقى من الانكشاف للمخاطر بغض النظر عن توقيت التغير (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للمدينين وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتبع المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص للخسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية المجموعة. وقامت المجموعة باحتساب مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان وقامت بتعديلها لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمتغيرين والبيئة الاقتصادية للمجموعة.

تعامل المجموعة الأصل المالى كأصول متغير في حالة التأخير في سداد المدفوّعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالى كأصول متغير في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالى عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

السياسات المطبقة قبل 1 يناير 2018 (المعيار المحاسبة الدولي 39)

تقوم المجموعة بتأريخ كل بيانات مالية مجتمعة إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما تتوفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي للأصل ("حدث خسارة" مكتبة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة منها.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق وعدم الاعتراف (تنمية)

(1) الموجودات المالية (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تنمية)

السياسات المطبقة قبل 1 يناير 2018 (معايير المحاسبة الدولي 39) (تنمية)

قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن المفترض أو مجموعة المفترضين تواجه صعوبات مالية كبيرة أو العجز أو التأخير في سداد الفوائد أو المدفوعات الأساسية أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الاضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بحدوث حالات العجز.

إذا ما توفر دليل موضوعي على تكبد خسائر الانخفاض في القيمة، يتم قياس مبلغ الخسارة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية التي لم يتم تكبدها بعد) مخصوصاً بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل المجمع كمصاريف خسائر ائتمان.

يتم شطب الديون منخفضة القيمة والمخصص المرتبط بها في حالة عدم وجود أي احتمال واقعي على استردادها في المستقبل، وتم تحقق الضمانات أو نقل ملكيتها إلى المجموعة. إذا تم لاحقاً استرداد المبالغ المشطوبة في السابق، يتم إضافة الاسترداد إلى بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف، أو دائنن أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط في معاملة تحوط فعالة متى كان ذلك مناسباً.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف، تدرج بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرةً.

تضمن المطلوبات المالية على المجموعة الدائنن والمطلوبات الأخرى ودائني المرابحة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلى:

دائنون ومطلوبات أخرى

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسليمها، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

دائنو مرابحة

يتمثل دائنو المرابحة في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لموجودات تم شراؤها وفقاً لترتيبات مرابحة. يدرج دائنو المرابحة بمجمل المبلغ المستحق، بالصافي بعد الربح المؤجل المستحق. يتم تسجيل الربح المستحق كمصرف على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الربح الخاص بها والرصيد القائم.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المفترض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التعديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

مقاصة الأدوات المالية

تم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عند وجود حق قانوني ملزم حالياً بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتنتوي المجموعة السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلث.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والتي تناح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملازمة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المطابقة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون فيها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون فيها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة.

لغرض إصلاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

تم إدراج تحليل للقيم العادلة للأدوات المالية وتفاصيل أخرى عن كيفية قياسها في الإيضاح 23.

التصنيف إلى بند متدولة وغير متدولة

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع بعد تصنيفها إلى متدولة/غير متدولة. يكون الأصل متدولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل المعتمدة،
- يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية،
- من المتوقع تحقيقه خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ البيانات المالية المجمعة، أو
- يكون عبارة عن ونقد أو نقد معادل لما يتم منع تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متدولة.

يعتبر الالتزام متدولاً عندما:

- يكون من المتوقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل المعتمدة،
- يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية،
- يجب تسويته خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة، أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً من فترة البيانات المالية المجمعة

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متدولة.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مجمل المبلغ المستحق من / (إلى) عملاء عن أعمال عقود
 إن مجمل المبلغ المستحق من / (إلى) عملاء بالنسبة للعقود غير المكتملة يمثل التكاليف زائد الأرباح ذات الصلة إلى الحد المؤكّد بصورة معقولة ناقصاً مخصص المطلوبات المحتملة وأي خسائر متقدمة أو محتملة تتعلق بالانتهاء من تنفيذ العقد وناقصاً أي مبالغ مستلمة أو مستحقة كفوائير إنجاز. بالنسبة للعقود التي تتجاوز فوائير الإنجاز الخاصة بها المستلمة أو المستحقة التكاليف زائد الأرباح ذات الصلة للأعمال المنفذة، يتم إدراج الزيادة ضمن المطلوبات.

تألف التكاليف من المواد المباشرة والعملة المباشرة والتوزيع المناسب للمصروفات المتنوعة بما في ذلك الاستهلاك المخصص للممتلكات والمعدات.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقى المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة ويُخضع لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

فضلاً عن ذلك، وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم اشتراكات إلى برنامج التأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه الاشتراكات وتسجل كمصرف عن استحقاقها.

مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد التي تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجمع بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

احتياطيات أخرى

يتم استخدام الاحتياطيات الأخرى لتسجيل أثر التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة دون فقد السيطرة.

العملات الأجنبية

تعرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لها، كما يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام العملة الرئيسية. يتم تسجيل المعاملات بعملات أجنبية مبدئياً بالسعر السائد لتحويل العملة الرئيسية في تاريخ المعاملة. كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية في تاريخ كل بيان مالي مجمع إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التحويل في بيان الدخل المجمع.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بعملات أجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. في حالة الموجودات غير النقدية التي يسجل التغيير في قيمتها العادلة مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، تدرج فروق التحويل مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وغير النقدية للشركات الأجنبية إلى الدينار الكويتي بسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية المجمعة. كما يتم تحويل نتائج تشغيل هذه العمليات بمتوسط أسعار الصرف في فترة عمليات الشركات الأجنبية. وتتراكم فروق التحويل الناتجة في بند مستقل ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى (صافي فروق التحويل نتيجة تحويل عمليات أجنبية) حتى يتم بيع الشركة الأجنبية. وعند بيع الشركات الأجنبية، يسجل بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بالعملية في بيان الدخل المجمع.

الاقتصاد التضخيمي

إن البيانات المالية للشركات التابعة التي تتعرض عملتها الرئيسية للاقتصاد التضخيمي يتم تعديها بحيث تعكس التضخم وفقاً للإجراءات الواردة في الإيضاح رقم 15 وذلك قبل تحويلها إلى الدينار الكويتي. فور إعادة الإدراج، يتم تحويل كافة بنود البيانات المالية إلى الدينار الكويتي باستخدام سعر الصرف عند الإغلاق. ولا يعاد إدراج المبالغ المعروضة في السنوات السابقة لأغراض المقارنة على مستوى التجميع حيث أن علامة العرض للمجموعة لا تتعرض للاقتصاد التضخيمي. عند التجميع، يسجل أثر التغيرات في الأسعار في الفترات السابقة على البيانات المالية للشركة التابعة مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

العملات الأجنبية (تنمية)

الاقتصاد التخصصي (تنمية)

وتحديد وجود ارتفاع معدل التضخم، تجري المجموعة تقريباً للسمات الكمية للبيئة الاقتصادية للدولة مثل توجهات معدل التضخم على مدى الثلاث سنوات السابقة.

يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة التي يتم تداول عملتها الرئيسية لل الاقتصاد التخصصي بحيث تعكس التغيرات في القوة الشرائية للعملة المحلية على سبيل المثال: يعاد إدراج كافة البنود في بيان المركز المالي غير المعروضة كمتداولة (بنود غير نقدية) من خلال تطبيق مؤشر السعر العام في تاريخ البيانات المالية المجمعة ويعاد إدراج كافة الإيرادات والمصروفات على أساس ربع سنوي من خلال تطبيق عوامل التحويل المناسبة الواردة في الإيضاح رقم 15.

2.4 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 للإيرادات من عقود مع العملاء، والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للأدوات المالية والتي تتطلب التطبيق بأثر رجعي. على الرغم من ذلك، قررت المجموعة تنفيذ هذه المعايير بأثر رجعي جزئي وفقاً لما تسمح به أحكام هذه المعايير. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

وفيما يلي التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15:

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 للإيرادات من عقود مع العملاء تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً موحداً لمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ويحل محل الإرشادات المتعلقة بالإيرادات والواردة حالياً في كافة المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. يطرح المعيار نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل.

إن تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي لم يكن له أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 للأدوات المالية قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الذي يسري اعتباراً من 1 يناير 2018. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تحقق وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 للأدوات المالية: التحقق والقياس.

إن تفاصيل هذه المتطلبات وأثرها على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للمجموعة موضحة أدناه. لم تدخل المجموعة في أي معاملات مشتقة خلال السنة وليس لديها أي مشتقات قائمة في تاريخ التطبيق المبدئي وبالتالي فإن الإفصاحات التالية ليس لها صلة بهذا الأمر.

- في ضوء المتطلبات الانتقالية، تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي. إلا أن الإدارة لم تقم بعرض معلومات مقارنة. وبالتالي، فقد تم تحديد تاريخ التطبيق المبدئي كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، تم تسجيل الفروق الناتجة من تصنيف وقياس الموجودات المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة والخسائر القراءة كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، فإن المعلومات المالية المعروضة في البيانات المالية المجمعة لسنة 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبالتالي فهي ليست مقارنة بالمعلومات المعروضة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

- تم إجراء الاختبارات الآتية بناء على الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي:
 - تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمنه.
 - إلغاء التصنيف السابق للموجودات المالية المقاسة وفقاً لقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وإعادة تصنفيها كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

قامت المجموعة بمراجعة وتقييم الموجودات المالية الحالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018 استناداً إلى الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ وتوصلت إلى أن التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 له التأثير التالي على الموجودات المالية للمجموعة فيما يتعلق بتصنيفيها وقياسها كما هو مبين أدناه:

2.4 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (تنمية) تصنيف وقياس الموجودات المالية

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو بالتكلفة المطافة، أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يستند التصنيف إلى معيارين: نموذج الأعمال الذي تطبقه المجموعة لإدارة الموجودات، وتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط).

- إن الموجودات المالية - مثل المدينين والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والمعدل المحافظ بها ضمن نموذج أعمال الغرض منه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية - والتي لها تدفقات نقية تعاقدية تمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم حسب سitem قياسها لاحقاً وفقاً للتكلفة المطافة؛
- إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتكون من أدوات حقوق الملكية التي اختارت المجموعة قياسها على نحو غير قابل للإلغاء عند التحقق المبدئي للمعاملة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. كما تتضمن هذه الفئة أدوات الدين التي لا تستوفي تدفقاتها النقدية معياراً مدقعاً المبلغ الأساسي والفائدة فقط ولم يتم الاحتفاظ بها في إطار نموذج أعمال يستهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط، أو كلاً من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- الموجودات المالية مثل الاستثمارات في أسهم يتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، حيث اختارت المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها في تاريخ التطبيق المبدئي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

كما في 1 يناير 2018، قامت المجموعة بمراجعة وتقييم الأرصدة المدينة والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة بواسطة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة دون آية تكلفة غير مستحقة أو مجهود طبقاً للمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة كما في 1 يناير 2018 و31 ديسمبر 2018. ستقوم المجموعة بمراجعة مدى معقولة المعلومات والافتراضات والتقديرات والأحكام المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة وسيتم تحديث خسائر الائتمان المتوقعة بما يعكس أحدهاً معلومات مؤيدة والتي قد تكون متاحة دون آية تكلفة غير مستحقة أو مجهود في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لم تلاحظ أي تغيرات على المطلوبات المالية حيث قامت المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات المالية بالتكلفة المطافة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 39 واستمرت في تطبيق نفس السياسة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 استناداً إلى نموذج الأعمال المتعلق بها.

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

يعرض الجدول التالي مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيمة الجديدة	القياس الأصلي طبقاً للمعايير الدولي للتقارير المالية 9	القياس الجديد طبقاً للمعايير المحاسبة للقارير المالية 9	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أوراق مالية صندوق غير مسخر مدينون وارصدة مدينة أخرى النقد والنقد المعادل
الدقيرية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	الدقيرية طبقاً للمعيار الدولي 39	الدقيرية طبقاً للمعيار الدولي 39	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أوراق مالية صندوق غير مسخر مدينون وارصدة مدينة أخرى النقد والنقد المعادل
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أوراق مالية صندوق غير مسخر مدينون وارصدة مدينة أخرى النقد والنقد المعادل
14,343,269	-	14,343,269	* الشاملة الأخرى *	أوراق مالية صندوق غير مسخر مدينون وارصدة مدينة أخرى النقد والنقد المعادل
6,617,679	-	6,617,679	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أوراق مالية صندوق غير مسخر مدينون وارصدة مدينة أخرى النقد والنقد المعادل
8,837,264	(282,828)	9,120,092	التكلفة المطافة	أوراق مالية صندوق غير مسخر مدينون وارصدة مدينة أخرى النقد والنقد المعادل
1,347,763	-	1,347,763	التكلفة المطافة	أوراق مالية صندوق غير مسخر مدينون وارصدة مدينة أخرى النقد والنقد المعادل
6,125,274	-	6,125,274	التكلفة المطافة	أوراق مالية صندوق غير مسخر مدينون وارصدة مدينة أخرى النقد والنقد المعادل
7,783,076	-	7,783,076	التكلفة المطافة	أوراق مالية صندوق غير مسخر مدينون وارصدة مدينة أخرى النقد والنقد المعادل

* استناداً إلى الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي، توصلت الإدارة إلى أنه لم يتم الاحتفاظ بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية لعرض المتاجرة وتم الاحتفاظ به لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طولية الأجل. وبالتالي، اختارت الإدارة تصفيه هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حيث إنها ترى أن تحقق التقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن الأرباح أو الخسائر لن يتفق مع استراتيجية المجموعة للاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض متوسطة إلى طولية الأجل وتحقيق إمكانيات الأداء على المدى الطويل.

2.4 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تنمية)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (تنمية)
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (تنمية)

أدى تأثير هذا التغير في السياسة المحاسبية كما في 1 يناير 2018 إلى زيادة في الخسائر المتراكمة بمبلغ 181,717 دينار كويتي ونقص في الحصص غير المسيطرة بمبلغ 101,111 دينار كويتي كما يلي:

الحصص غير المسيطرة	خسائر متراكمة	الرصيد وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 ديسمبر 2017
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,849,545	(45,884,980)	تأثير الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين:
(101,111)	(181,717)	خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الأرصدة المدينة التجارية المدرجة بالتكلفة المطفأة
(101,111)	(181,717)	إجمالي التعديل الانتقالي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018
4,748,434	(46,066,697)	الرصيد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018

2.5 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2017 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27-تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الاعتراف والتقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي مماثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين للاعتراف فيما يتعلق بالمستأجر - عقود التأجير للموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير لمدة 12 شهراً أو أقل) وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام لمدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). ينبغي على المستأجر القيام بشكل منفصل بتسجيل مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير ومصروف الاستهلاك للأصل المرتبط بحق الاستخدام.

كما ينبغي على المستأجر إعادة قياس التزام عقد التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل التغير في مدة عقد التأجير والتغير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة من التغير في معدلات أو مؤشرات السوق المستخدمة في تحديد تلك المدفوعات). ويقوم المستأجر بصورة عامة بتسجيل مبلغ إعادة قياس التزام عقد التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

لم يطرأ تغير جوهري على طريقة المحاسبة للمؤجر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عن طريقة المحاسبة المطبقة حالياً طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 17. يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام مبدأ التصنيف نفسه الوارد في معيار المحاسبة الدولي 17 والتمييز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي وعقود التأجير التمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجر والمؤجر تقديم إفصاحات أكثر تفصيلاً وشمولية من تلك التي يتم تقديمها طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي 17.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل قيام الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15. ويستطيع المستأجر الاختيار ما بين تطبيق المعيار إما باستخدام طريقة التطبيق الكامل بتأثير رجعي أو التطبيق المعدل بتأثير رجعي. تسمح الأحكام الانتقالية بالمعيار ببعض الإعفاءات.

تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول. على الرغم من ذلك، لا تتوقع الشركة أي تأثير مادي نتيجة تطبيق التعديلات على مركزها أو أدائها المالي.

3 - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبلغ المدرج للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإصلاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المختلفة. ولكن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية، إلى جانب تلك التقديرات المستخدمة، التي لها التأثير الأكبر جوهرياً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018
تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات من خاله وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوّعات أصل المبلغ والربح فقط على أساس المبلغ القائم.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع - السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018
تعتبر المجموعة الاستثمارات في أسهم المتاحة للبيع كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض ملحوظ أو متواصل في القيمة العادلة دون التكفة أو عند توفر دليل موضوعي آخر على وقوع انخفاض القيمة. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "ملحوظ" أو "متواصل" يتطلب إصدار أحكام جوهرياً. عند إصدار هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، الحركات في أسعار الأسهم التاريخية ومدتها ومدى انخفاض القيمة العادلة لاستثمار ما عن تكلفته.

تصنيف العقارات

يعتبر على الإدارة اتخاذ قرار بشأن الاستحواذ على عقار معين سواء كان يجب تصنيفه كعقار للمتاجرة أو عقار محتفظ به لغرض التطوير أو عقار استثماري أو ممتلكات ومعدات.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمتاجرة إذا تم الاستحواذ عليه بصورة رئيسية لغرض بيعه في سياق العمل المعتمد.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار قيد التطوير إذا تم الاستحواذ عليه بصفة أساسية بغرض تطويره.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار استثماري إذا تم الاستحواذ عليه أو تطويره أو يجري تطويره بصورة رئيسية لغرض تحقيق إيرادات من تأجيره أو ارتفاع قيمته أو لاستخدامات مستقبلية غير محددة.

تقوم المجموعة بتصنيف العقار ضمن فئة الممتلكات والمعدات في حالة الاستحواذ عليه لغرض أشغاله من قبل المالك.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ كل بيان مالي مجمع والتي تعكس مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى إجراء تعديلات جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات أو الظروف الناتجة عن تغييرات أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

إن انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقوم الإدارة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات في حالة وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف بما يشير إلى احتمال عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية.

فيما يلي بعض العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة انخفاض القيمة:

- انخفاض جوهري في القيمة السوقية بما يتجاوز المتوقع بمرور الوقت أو لاستخدام العادي،
- تغيرات جوهريّة في البيئة التكنولوجية أو الرقابية،

• دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ أو سوف يكون أسوأ من المتوقع.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يحدد التقدير بناء على الاستخدام المتوقع للموجودات أو عوامل التلف والتآكل الطبيعية. تراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية على أساس سنوي، كما يتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلي حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

3 - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تقييم عقار استثماري
يستند عادةً تقييم العقار الاستثماري إلى تقييم يقوم بإجرائه مقيمي عقارات مسجلين مستقلين لديهم خبرة في مجالات مماثلة في السوق العقاري المحلي والدولي. فضلاً عن ذلك، قامت المجموعة بتطبيق خصم عدم السيولة على تقييم العقار الاستثماري الناتج من شركة تابعة واقعة في اقتصاد يعاني من ارتفاع معدل التضخم استناداً إلى تقييم الإدارة للمبالغ الممكن استردادها منه (إيضاح 5).

انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة
بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة على استثمار المجموعة في الشركات الزميلة في تاريخ البيانات المالية المجمعة استناداً إلى الأدلة الموضوعية التي تشير إلى الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك تتحسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكّن استرداده من الشركة الزميلة والقيمة الدفترية ويتم تسجيل المبلغ في بيان الدخل المجمع.

تقييم الاستثمارات غير المسورة

يستند تقييم الاستثمارات غير المسورة في أسهم عادةً إلى واحدة مما يلي:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحثة.
- القيمة العادلة الحالية لاستثمار آخر مماثل إلى حد كبير.
- التدفقات النقية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات غير المسورة يتطلب تقديرات جوهيرية.

انخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزن قدّيماً أو متقدماً يتم إجراء تقيير لصافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم إجراء هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية، ولكن قيمة أو مقاومة، فيتم إجراء تقدير على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

انخفاض قيمة المدينين ومجمل المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود

يتم إجراء تقدير للمبلغ الممكن تحصيله من المدينين التجاريين ومجمل المبلغ المستحق من عملاء عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمر غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. بينما يتم على أساس مجمع تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة غير فردية والتي من تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير، استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

التكاليف المترافقية والأرباح المقدرة عن عقود غير مكتملة

تقاس الإيرادات من عقود الإنشاءات ذات الأسعار الثابتة بالرجوع إلى نسبة التكاليف الفعلية المنكبة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد والمطبقة على إيرادات العقود المقدرة، وتتحفظ بنسبة الإيرادات المسجلة مسبقاً. يتطلب ذلك من المجموعة أن تستخدم الأحكام في تقيير إجمالي التكاليف المتوقعة حتى اكتمال كل مشروع.

أرباح عقود غير مكتملة

لا تسجل الأرباح من عقود غير مكتملة إلا عندما يصل العقد إلى مرحلة يمكن عندها تقيير الأرباح النهائية بدرجة تأكيد معقول. يتطلب ذلك من إدارة المجموعة أن تحدد المستوى الذي يمكن عنده الوصول إلى التقديرات المعقولة.

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك وشركاتها التابعة
بيانات حول البيانات المالية المجمعة
كماء في 31 ديسمبر 2018

- 4 - ممتلكات ومعدات

المجموع دينار كويتي	أعمال قيد التفزيذ دينار كويتي	سيارات ومعدات دينار كويتي	ثلاث وتركيبات وغيرها مكتوبة مستأجرة دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي	مباني وعقارات مستأجرة دينار كويتي	التألف: كم في 1 يناير إضافات مستبدلات مشطوبات تالير بيع شرکة تابعة تعديلات تحويل عدالت اجنبية كم في 31 ديسمبر 2018
13,002,516	426,771	9,894,234	573,791	877,720	1,230,000	2018
201,740	-	183,904	17,836	-	-	-
(314,765)	-	(314,765)	-	-	-	-
(105,338)	-	(105,338)	-	-	-	-
(3,185,338)	(378,137)	(1,027,757)	(231,425)	(318,019)	(1,230,000)	-
(2,041,653)	(41,748)	(1,496,945)	(45,148)	(457,812)	-	-
7,557,162	6,886	7,238,671	209,716	101,889	-	-
9,828,695	-	8,975,902	446,183	406,610	-	-
772,426	-	719,243	28,421	24,762	-	-
(105,338)	-	(105,338)	-	-	-	-
(214,554)	-	(214,554)	-	-	-	-
(1,185,354)	(1,747,293)	(889,675)	(207,794)	(87,885)	(270,290)	-
7,348,582	-	7,134,059	141,326	73,197	-	-
208,580	6,886	104,612	68,390	28,692	-	-
4,686,946	208,923	3,512,322	80,068	885,633	-	-
(11,145)	-	(8,094)	(728)	(2,323)	-	-
2,106,797	79,338	1,702,869	58,305	266,285	-	-
(5,615,684)	(233,162)	(4,331,736)	(108,488)	(942,298)	-	-
1,166,914	55,099	875,361	29,157	207,297	-	-
1,375,494	61,985	979,973	97,547	235,989	-	-

تعديلات الناتجة عن ارتفاع معدل التضخم (النسبة 15%)
 الرصيد الافتتاحي لارتفاع معدل التضخم كما في 1 يناير 2018

تعديلات الاستهلاك

التعديلات في القيمة الدفترية

ارتفاع معدل التضخم في 31 ديسمبر 2018

الرصيد المعدل كما في 31 ديسمبر 2018

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ب.ع. وشراكتها التابعة

بيانات المراجعة المالية لـ 31 ديسمبر 2018 حول اوضاعات المجموعة

2

- 4 - ممتلكات ومعدات (تممية)

العام المالي	النوع	المبلغ	البيانات
2017	في إطار	1,230,000	
12,975,419	643,575	494,289	
966,306	16,777	752,517	
(753,359)	(839,859)	30,221	
(185,850)	(648,264)	(102,243)	
	(231,645)	(2,852)	
	(1,936)	5,857	
		218,788	
		(2,952)	
		(21,563)	
			بعض ملخص التفاصيل
			بيانات التأمين

فی 31 دیسمبر 2017 1,230,000 877,720 573,791 9,894,234 426,771 13,002,516

نهاد سرستی
فی ۱ پندری ۲۰۱۷

أجنبيه عملاً تحويل بغيرها على بحسب مدعى

فی 31 دیسمبر 2017 406,610 446,183 8,975,902 - 9,828,695

في القية المدققة: ٢٠١٧ (٩)، ٦٣١-٦٣٥

الخطابات الموجهة من قصص معلم التلاميذ (الخطاب)

1,043,840	67,972	773,289	12,140	190,439
222,011	(8,355)	336,341	10,202	{ 116,177)
			-	-

العام المالي 2017-31 ديسمبر

مدين كمالي 31 ديسمبر 2017

4 - ممتلكات ومعدات (تنمية)

فيما يلي رسوم الاستهلاك للسنة والمدرجة في بيان الدخل المجمع:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
1,022,587	761,284	تكلفة الإيرادات
164,296	22,287	مصاروفات عمومية وإدارية
1,186,883	783,571	

5 - عقار استثماري

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
3,736,749	6,367,561	الرصيد في بداية السنة
3,333,297	34,756	التغير في القيمة العادلة
(702,485)	(2,802,016)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
6,367,561	3,600,301	الرصيد في نهاية السنة

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري كما في 31 ديسمبر 2018 بناءً على تقييم أجراء خبير تقييم مستقل معتمد يتسم بالمؤهلات المهنية ذات الصلة والخبرة الحديثة في موقع وفترة العقار الاستثماري الخاضع للتقييم. ترى الإدارة أن هذا التقييم يعكس التقدير العادل للقيمة العادلة للعقار.

تم إدراج العقار الاستثماري ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة ولم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة.

6 - استثمار في شركة زميلة

2017		2018		بلد التأسيس	السودان	Al Dindir Petroleum International Company Limited
المبلغ	نسبة الملكية	المبلغ	نسبة الملكية			
594,266	50.00%	156,187	50.00%			
594,266		156,187				

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة زميلة:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
1,762,855	594,266	الرصيد في بداية السنة
27,117	224,010	حصة في النتائج
(1,157,080)		انخفاض القيمة
2,760	(707,538)	تعديل تحويل عملات أجنبية
(41,386)	45,449	تعديل ناتج من ارتفاع معدل التضخم (إيضاح 15)
594,266	156,187	الرصيد في نهاية السنة

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2018

- 6 - استثمار في شركة زميلة (تنمية)

يعرض الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في شركتها الزميلة:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
2,061,905	477,518	مجموع الموجودات
(873,373)	(165,144)	مجموع المطلوبات
<hr/>	<hr/>	
1,188,532	312,374	حقوق الملكية
<hr/>	<hr/>	
594,266	156,187	القيمة الدفترية للاستثمار
<hr/>	<hr/>	
416,342	14,044	حصة في نتائج الشركة الزميلة للسنة الإيرادات
<hr/>	<hr/>	
54,234	448,020	ربح السنة
<hr/>	<hr/>	
27,117	224,010	حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة
<hr/>	<hr/>	

- 7 - موجودات مالية متاحة للبيع

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
14,000,000	-	أسهم غير مسورة
343,269	-	أسهم مسورة
<hr/>	<hr/>	
14,343,269	-	

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت الإدارة بإعادة تصنيف الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الآخرة وفقاً لتفاصيل المبينة في الإيضاح رقم 8.

يعرض الإيضاح رقم 23 الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية وأليات التقييم ذات الصلة.

- 8 - موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
-	-	أسهم غير مسورة
14,658,490	65,380	أسهم مسورة
<hr/>	<hr/>	
-	14,723,870	

يعرض الإيضاح رقم 23 تفاصيل الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية وأليات التقييم المستخدمة.

- 9 - موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
6,617,679	6,364,385	صندوق غير مسعر

يعرض الإيضاح رقم 23 تفاصيل الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية وأليات التقييم المستخدمة.

10- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
4,777,226	1,780,276	مدينون تجاريون - بالصافي
1,283,410	638,269	مجمل المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود
1,514,412	278,157	محتجزات مدينة
695,543	177,900	دفعات ومدفوعات مقدماً
9,442	1,226,106	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 17)
840,059	535,534	أرصدة مدينة أخرى
<hr/> 9,120,092	<hr/> 4,636,242	

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة المدينين:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
536,981	834,680	الرصيد في بداية السنة
-	282,828	التعديل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 2.4)
<hr/> 536,981	<hr/> 1,117,508	الرصيد في بداية السنة (معدل)
320,538	-	المحمل خلال السنة
-	3,645	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(128,278)	الحركة المتعلقة ببيع شركة تابعة
<hr/> (22,839)	<hr/> (246,680)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
<hr/> 834,680	<hr/> 746,195	الرصيد في نهاية السنة

إن الأرصدة المدينة التجارية لا تحمل فائدة وعادة ما تستحق خلال 30 – 180 يوماً. كما في 31 ديسمبر 2018، انخفضت قيمة بعض الأرصدة التجارية المدينة على أساس فردي بقيمة اسمية بمبلغ 746,195 دينار كويتي (2017: 834,680 دينار كويتي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

يعرض الجدول التالي تحليل تقادم الأرصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما في 31 ديسمبر:

متاخرة وغير منخفضة القيمة

أكثر من 90 يوم دينار كويتي	90-31 دينار كويتي	أقل من 30 يوم دينار كويتي	غير متاخرة وغير منخفضة القيمة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	2018	2017
611,647	330,116	661,587	176,926	1,780,276		
1,943,444	764,963	234,416	1,834,403	4,777,226		

استناداً إلى الخبرة السابقة، من المتوقع أن يتم استرداد الأرصدة المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. وليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات على المدينين.

11- النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
1,247,763	1,989,382	أرصدة لدى البنوك ونقد ودائع وكالة
100,000	-	
<hr/> 1,347,763	<hr/> 1,989,382	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المجمع
(138,911)	(25,975)	أرصدة بنكية محتجزة
(100,000)	-	ودائع وكالة محتجزة ذات فترة استحقاق أكثر من 3 أشهر
<hr/> 1,108,852	<hr/> 1,963,407	النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المجمع

11 - النقد والنقد المعادل (تتمة)

تمثل الأرصدة البنكية المحتجزة بمبلغ 25,975 دينار كويتي (2017: 138,911 دينار كويتي) ضمن تسهيلات بنكية.

12 - رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والاحتياطيات

أ) رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
2018
2017
دينار كويتي دينار كويتي

75,000,000 75,000,000

750,000,000 سهم (2017: 750,000,000 سهم)
بقيمة 100 فلس للسهم مدفوعة نقداً

ب) الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يقطع نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة وقف هذا الاقتطاع إذا تجاوز رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

لم يتم إجراء أي تحويلات إلى الاحتياطي الاجباري نظراً للخسائر التي تكبدتها المجموعة سابقاً والتي لم يتم استردادها حتى الآن.

ج) الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يقطع نسبة 10% بحد أقصى من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضربيّة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز وقف هذه التحويلات السنوية بموجب قرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

لم يتم إجراء أي تحويلات إلى الاحتياطي الاجباري نظراً للخسائر التي تكبدتها المجموعة سابقاً والتي لم يتم استردادها حتى الآن.

د) احتياطيات أخرى

ت تكون الاحتياطيات الأخرى من المبالغ المضافة إلى حقوق الملكية عند الاستحواذ على حصص غير مسيطرة والتي يتم المحاسبة عنها كمعاملات مع مساهمين بصفتهم مالكين.

13 - دائنون ومطلوبات أخرى

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
3,501,862	1,129,982	دائنون تجاريون
457,851	1,338	محتجزات دائنة
536,709	31,403	دفعات مقدماً من عملاء
506,565	212,705	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 17)
2,278,608	893,140	مصاريف مسحقة
237,799	-	توزيعات أرباح دائنة
263,682	45,403	أرصدة دائنة أخرى
<u>7,783,076</u>	<u>2,313,971</u>	

14 - دانسي مراحة

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	مجمل المبلغ نقصاً: أرباح مؤجلة
6,215,646 (90,372)	5,318,708 (130,518)	
<u>6,125,274</u>	<u>5,188,190</u>	
-	2,589,180	غير متداول
<u>6,125,274</u>	<u>2,599,010</u>	متداول
<u>6,125,274</u>	<u>5,188,190</u>	

إن القيمة العادلة لدانسي المراحة تقارب قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2018 و 31 ديسمبر 2017. يبلغ متوسط معدل التكلفة الخاص بدانسي المراحة خلال السنة 63% سنوياً (31 ديسمبر 2017: 3.5%).

إن تسهيلات المراحة غير مكفولة بضمان. وتم الحصول على بعض تسهيلات المراحة بمبلغ 5,147,178 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 5,867,075 دينار كويتي) من أطراف ذات علاقه (إيضاح 17).

إن التغيرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التحويل هي كما يلي:

31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	آخرى دينار كويتي	التدفقات النقدية الصادرة دينار كويتي	التدفقات النقدية الواردة دينار كويتي	1 يناير 2018 دينار كويتي	دانسي مراحة
<u>5,188,190</u>	<u>(950,931)</u>	<u>(161,509)</u>	<u>175,356</u>	<u>6,125,274</u>	
31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	آخرى دينار كويتي	التدفقات النقدية الصادرة دينار كويتي	التدفقات النقدية الواردة دينار كويتي	1 يناير 2017 دينار كويتي	دانسي مراحة
<u>6,125,274</u>	<u>202,431</u>	<u>(971,657)</u>	<u>632,846</u>	<u>6,261,654</u>	

15 - تعديل ناتج من ارتفاع معدل التضخم

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 29 إدراج البيانات المالية المعدة بعملة ذات اقتصاد تضخمى وفقاً لوحدة القياس المتداوله بتاريخ بيان المركز المالى وتسجيل المبالغ المقابلة للفترات السابقة على نفس الأساس حتى تاريخ أحدث بيان للمركز المالى. وقد تم تطبيق هذا المعيار في شركة هيجلايج، وهي شركة تابعة، وتم احتساب إعادة الإدراج باستخدام عوامل التحويل المستمدة من مؤشر أسعار المستهلك الصادر عن بنك السودان المركزي أو صندوق النقد الدولى. فيما يلى عوامل التحويل المستخدمة لإعادة إدراج البيانات المالية للشركة التابعة:

عامل التحويل	المؤشر	
1.224	1,415.705	31 ديسمبر 2018
1.106	832.926	31 ديسمبر 2017
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
1.000	153.043	31 ديسمبر 2010

تمت المحاسبة عن إعادة الإدراج الموضحة أعلاه كما يلى:

i. يتم إدراج البيانات المالية المعدة بعملة الاقتصاد التضخمى بعد تطبيق وحدة القياس الحالى فى تاريخ بيان المركز المالى، ويتم إدراج المبالغ المقابلة للفترة السابقة على نفس الأساس. ولا يعاد إدراج الموجودات والمطلوبات النقدية حيث تم بالفعل احتسابها وفقاً لوحدة النقد الحالى فى تاريخ بيان المركز المالى. تمثل البنود النقدية أموال محفظة بها وبنود سيتم استردادها أو دفعها نقداً.

ii. إن الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي لا يتم إدراجها بالمبالغ المتداوله فى تاريخ بيان المركز المالى وبنود حقوق ملكية المساهمين يعاد إدراجها باستخدام عوامل التحويل ذات الصلة؛

15 - تعديل ناتج من ارتفاع معدل التضخم (تتمة)

- iii. يتم إعادة قيد البيانات المالية المقارنة باستخدام مؤشرات التضخم العامة من حيث وحدة القياس المتداولة في تاريخ بيان المركز المالي. ويتم إدراج العقار الاستثماري والاستثمارات المتاحة للبيع استناداً إلى أحدث تقديرات القيمة العادلة.
- iv. يعاد إدراج كافة البنود في بيان الدخل باستخدام المتوسط رباع السنوي ذي الصلة أو عوامل التحويل في نهاية السنة؛ و
- v. يتم إدراج التأثير على صافي المركز النقدي للمجموعة ضمن بيان الدخل المجمع كأرباح أو خسائر نقية ناتجة من ارتفاع معدل التضخم.

إن تطبيق إجراءات إعادة الإدراج الواردة في معيار المحاسبة الدولي 29 يؤدي إلى تعديل بعض السياسات المحاسبية على مستوى الشركة التابعة والتي يتم استخدامها في إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن التعديل الناتج من ارتفاع معدل التضخم بمبلغ 2,283,708 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,419,411 دينار كويتي) حسب الدفاتر المحاسبية لشركة هيليجن حتى 31 ديسمبر 2018 قد تم إدراجه مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

فيما يلي الحركة في الموجودات والمطلوبات نتيجة ارتفاع معدل التضخم:

<i>2017</i> دينار كويتي	<i>2018</i> دينار كويتي	متلكات ومعدات (إيضاح 4) استثمار في شركة زميلة (إيضاح 6) مخزون تأثير آخر على بياني الدخل والتغيرات في حقوق الملكية المجمعين
1,043,840 (41,386) 503,172 758,864	2,106,797 45,449 572,586 (146,486)	
2,264,490	2,578,346	

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع:

<i>2017</i> دينار كويتي	<i>2018</i> دينار كويتي	الخاص به: مساهمي الشركة الشخص غير المسيطرة
911,972 507,439	1,467,282 816,426	
1,419,411	2,283,708	

بيان الدخل المجمع:

<i>2017</i> دينار كويتي	<i>2018</i> دينار كويتي	مساهمي الشركة الشخص غير المسيطرة
542,963 302,116	189,305 105,333	
845,079	294,638	
2,264,490	2,578,346	

اجمالي تأثير ارتفاع معدل التضخم

16 - ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

تحسب ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة بقسمة خسارة السنة الخاص بمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

<i>2017</i>	<i>2018</i>	ربحية (خسارة) السنه الخاصة بمساهمي الشركة (دينار كويتي) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمه ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة (فلس)
(5,043,992)	80,174	
750,000,000	750,000,000	
(6.73)	0.11	

17- معاملات مع أطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطر عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثير جوهري. يتم الموافقة على سياسات تسجيل وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

يعرض الجدول التالي الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي المجمع:

شركات خاصة					
31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	للسيطرة المشتركة	الشركة الأم	الشركة الأم	
دينار كويتي 9,442	دينار كويتي 1,226,106	دينار كويتي	دينار كويتي	-	دينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح 10)
502,324	192,470	-	-	192,470	النقد والنقد المعادل
506,565	212,705	-	-	-	دائنون ومطلوبات أخرى (إيضاح 13)
5,867,075	5,147,178	-	-	-	داني مراحة (إيضاح 14)

يعرض الجدول التالي المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل المجمع:

2017	2018	الشركة الأم	الشركة الأم	
دينار كويتي 24,358	دينار كويتي 164	دينار كويتي	-	إيرادات تمويل
165,618	127,864	127,864	-	تكليف تمويل

فيما يلي المطلوبات المحتملة لدى أطراف ذات علاقة المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

2017	2018	الشركة الأم	الشركة الأم	
دينار كويتي 1,256,561	-	-	-	خطابات ضمان (إيضاح 18)
56,000	-	-	-	خطابات انتمان (إيضاح 18)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

يعرض الجدول التالي مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة خلال السنة:

2017	2018		
دينار كويتي 419,319	دينار كويتي 218,055		رواتب ومزایا قصيرة الأجل
12,564	11,733		مكافأة نهاية الخدمة
431,883	229,788		

اقتراح مجلس إدارة الشركة إصدار مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي (2017: 25,000 دينار كويتي).

18- التزامات رأسمالية ومطلوبات محتملة

2017	2018		التزامات رأسمالية:
دينار كويتي 892,735	دينار كويتي 559,971		التزامات تجاه مساهمة في مصروفات صندوق
6,528,600	-		موجودات مالية متاحة للبيع
-	6,561,000		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
7,421,335	7,120,971		

18- التزامات رأسمالية ومطلوبات محتملة (تتمة)

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	مطلوبات محتملة: خطابات ضمان (إيضاح 17) خطابات ائتمان (إيضاح 17)
1,256,561 56,000	-	
1,312,561	-	

19- الحصص غير المسيطرة الجوهرية

فيما يلي المعلومات المالية للشركة التابعة ذات الحصة غير المسيطرة الجوهرية:

نسبة الملكية المحفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

2017 2018	بلد التأسيس	ملخص بياني الدخل والدخل الشامل المجمعين: الإيرادات المصروفات
35.75% 2017 دينار كويتي	Higleig Petroleum Services and Investment Company Ltd السودان	
5,447,629 (3,435,234)	2,963,445 (627,170)	
2,012,395	2,336,275	ربح السنة
719,431	835,218	إجمالي الربح الخاص بالحصص غير المسيطرة
1,231,963	(11,997,454)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
3,244,358	(9,661,179)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة
1,159,858	(3,426,570)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الخاصة بالحصص غير المسيطرة

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	ملخص بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر: موجودات متداولة موجودات غير متداولة مطلوبات متداولة مطلوبات غير متداولة إجمالي حقوق الملكية
6,020,417 12,385,011 (3,696,262) (228,054) (14,481,112)	2,716,288 5,032,244 (796,463) (54,884) (6,897,185)	
5,176,997	2,465,744	الخاص به: الحصص غير المسيطرة

20- معلومات القطاعات

أ) المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارية تتنظم أنشطة المجموعة في ثلاثة قطاعات استناداً إلى وحدات الأعمال كما يلي:

الطاقة: التقليب والحرف والتطوير وإنتاج النفط والغاز ومصادر الطاقة البديلة والمتجددة واستخراج الترخيص والإنشطة الأخرى المتعلقة بقطاع الطاقة;

المقاولات: التجارة العامة والمقاولات والاستثمار والخدمات الأخرى ذات الصلة

آخر:

ترافق الإدارة نتائج التشغيل لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ قرارات توزيع الموارد وتقدير الأداء.

- 20 - معلومات القطاعات (تنمية)

(أ) المعلومات القطاعية (تنمية)

يعرض الجدول التالي معلومات حول الإيرادات والأرباح (الخسائر) لقطاعات تشغيل المجموعة لسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2018 و 31 ديسمبر 2017 على الترتيب:

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	المقاولات دينار كويتي	طاقة دينار كويتي	
6,572,283	-	2,963,445	3,608,838	31 ديسمبر 2018
877,174	(424,174)	1,941,623	(640,275)	إجمالي إيرادات القطاع
33,717,645	6,433,531	7,748,532	19,535,582	ربح (خسارة) السنة
(7,649,284)	(3,353)	(845,175)	(6,800,756)	إجمالي موجودات القطاع
8,051,812	-	5,447,629	2,604,183	إجمالي مطلوبات القطاع
(4,680,551)	(1,407,746)	(1,215,740)	(2,057,065)	2017
48,448,298	6,631,333	22,506,469	19,310,496	إجمالي إيرادات القطاع
(14,432,805)	(58,911)	(11,491,015)	(2,882,879)	خسارة السنة
				إجمالي موجودات القطاع
				إجمالي مطلوبات القطاع

(ب) المعلومات القطاعية الثانوية

لأغراض الإدارية، يتم توزيع أنشطة المجموعة إلى ثلاثة قطاعات جغرافية رئيسية وهي: (أ) دولة الكويت، و (ب) الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، و (ج) خارج منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا حيث تقوم المجموعة بتنفيذ أنشطتها الرئيسية في قطاع الطاقة والمقاولات.

2017					2018				
المجموع دينار كويتي	خارج الشرق الأوسط وشمال إفريقيا دينار كويتي	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	خارج الشرق الأوسط وشمال إفريقيا دينار كويتي	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	إيرادات القطاع	ناتج القطاع
8,051,812	-	8,051,812	-	6,572,283	-	6,572,283	-	-	ناتج القطاع
(4,680,551)	(1,407,746)	1,632,497	(4,905,302)	877,174	(424,174)	2,319,365	(1,018,017)		

- 21 - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط 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. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر معدلات الربح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. تتعرض المجموعة أيضاً لمخاطر المدفوعات مقدماً ومخاطر التشغيل. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

21- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم تمكن أحد أطراف أداة مالية من الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبّد الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتبع المجموعة سياسات وإجراءات للحد من التعرض لمخاطر الائتمان من أي طرف مقابل، كما تقوم بمراقبة عمليات تحصيل الأرصدة المدينة على أساس مستمر. يتم مراقبة سياسة الائتمان لدى المجموعة والتعرض لمخاطر الائتمان على أساس مستمر من خلال مجلس إدارة الشركة. وتحد المجموعة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك حسنة السمعة. إضافة إلى ذلك، يتم مراقبة الأرصدة المدينة بصفة مستمرة للحد من تعرض المجموعة للديون المعودة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية كما هي معروضة في بيان المركز المالي المجمع.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

يبين الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق ببيان المركز المالي المجمع، دون احتساب أي ضمان وتعزيزات ائتمانية أخرى.

2017	2018	النقد والنقد المعادل (باستثناء النقد في الصندوق) مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الدفعات والمدفوعات مقدماً)
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,296,438	1,976,623	
8,424,549	4,458,342	
<hr/> 9,720,987	<hr/> 6,434,965	

21.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تجد المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تتولى إدارة الشئون المالية للشركة الأم إدارة مخاطر السيولة. ولإدارة هذه المخاطر، تستثمر المجموعة في الودائع البنكية أو غيرها من الاستثمارات التي يسهل تحويلها إلى نقد. كما تتولى إدارة الشئون المالية مراقبة قائمة الاستحقاق للتحقق من الحفاظ على مستوى مناسب من السيولة.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة. تعكس قائمة السيولة للمطلوبات المالية التدفقات النقدية المتوقعة التي تتضمن مدفوعات الفائدة المستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية. وفيما يلي قائمة السيولة للمطلوبات المالية في 31 ديسمبر:

المجموع دينار كويتي	أكبر من 12 شهرًا دينار كويتي	3 إلى 12 شهرًا دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	عند الطلب دينار كويتي	2018	المطلوبات دائنون ومطلوبات أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من عملاء) دائنون مراقبة	
					الطلوبات دائنون ومطلوبات أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من عملاء) دائنون مراقبة		
2,282,568	-	299,999	615,166	1,367,403	-		
5,318,708	2,671,721	2,625,371	19,597	2,019	-		
<hr/> 7,601,276	<hr/> 2,671,721	<hr/> 2,925,370	<hr/> 634,763	<hr/> 1,369,422	-		
المجموع دينار كويتي	أكبر من 12 شهرًا دينار كويتي	3 إلى 12 شهرًا دينار كويتي	أقل من 3 أشهر دينار كويتي	عند الطلب دينار كويتي	2017		
المطلوبات دائنون ومطلوبات أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من عملاء) دائنون مراقبة	الطلوبات دائنون ومطلوبات أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من عملاء) دائنون مراقبة	الطلوبات دائنون ومطلوبات أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من عملاء) دائنون مراقبة	الطلوبات دائنون ومطلوبات أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من عملاء) دائنون مراقبة	الطلوبات دائنون ومطلوبات أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من عملاء) دائنون مراقبة	2017		
7,246,367	2,225,385	3,112,140	1,908,842	-	-		
6,215,646	5,098,901	1,116,745	-	-	-		
<hr/> 13,462,013	<hr/> 7,324,286	<hr/> 4,228,885	<hr/> 1,908,842	<hr/> -	<hr/> -		

21- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الاداء المالية نتيجة التغيرات في متغيرات السوق مثل معدلات الربح وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق بأداة مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتاجرة بها في السوق.

تدار مخاطر السوق على أساس توزيع الموجودات بصورة محددة مسبقاً على مختلف فئات الموجودات وتتنوع الموجودات بالنسبة للتوزيع الجغرافي والتركيز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتغير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

21.3.1 مخاطر معدلات الربح

تشاً مخاطر معدلات الربح من احتمالية أن تؤثر التغيرات في معدلات الربح على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهيرية تتعلق بمعدلات الربح حيث أنها تحصل على قروضها من مؤسسات مالية إسلامية وأطراف ذات علاقة بمعدلات ربح ثابتة.

21.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الاداء المالية نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية على مختلف الانكشافات للعمارات الأجنبية بصورة رئيسية ما يتعلق بالدولار الأمريكي واليورو والدرهم الإماراتي والجنيه السوداني. تشاً مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المحققة وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية.

	<i>2017</i>	<i>2018</i>	
	ما يعادل بالدينار الكويتي	ما يعادل بالدينار الكويتي	
8,475,035	7,690,821		دولار أمريكي
983,531	570,928		يورو
774,924	116,007		درهم إماراتي
(2,381,370)	(181,279)		جنيه سوداني
7,852,120	8,196,477		

يوضح الجدول التالي حساسية ربح المجموعة (نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية) للتغير المحتمل بنسبة 10% في أسعار الصرف، مع الاحتفاظ بكلفة المتغيرات الأخرى ثابتة:

	<i>2017</i>			<i>2018</i>			العملة
	التأثير	نسبة التغيير على بيان الدخل المجمع	نسبة التغيير على الإيرادات الشاملة الأخرى	التأثير	نسبة التغيير في المجموع على بيان الدخل المجمع	نسبة التغيير في المجموع على الإيرادات الشاملة الأخرى	
	على بيان الدخل المجمع	على الإيرادات الشاملة الأخرى		بيان دينار كويتي	بيان دينار كويتي	بيان دينار كويتي	
-	847,504	±10	-	769,082	±10	-	دولار أمريكي
-	98,353	±10	-	57,093	±10	-	يورو
-	77,492	±10	-	11,601	±10	-	درهم إماراتي
34,327	(272,464)	±10	6,538	(24,666)	±10	-	جنيه سوداني

21.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

تشاً مخاطر أسعار الأسهم من مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسماء نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم على موجوداتها المالية المتاحة للبيع والموجودات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تغير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع الاستثمارات من حيث التركيز القطاعي.

إن حساسية بيان الدخل المجمع للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الأسهم المسورة مع الاحتفاظ بباقي المتغيرات ثابتة يعتبر غير مادياً.

- 22 - إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2018 و 31 ديسمبر 2017.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الإقراض وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية زائد صافي الدين. تدرج المجموعة الدائنين والمطلوبات الأخرى وداتني المرابحة ناقصاً النقد والنقد المعادل ضمن صافي الدين. يمثل رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة.

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دالنون ومطلوبات أخرى
7,783,076	2,313,971	داتني مرابحة
6,125,274	5,188,190	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
(1,108,852)	(1,963,407)	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
12,799,498	5,538,754	صافي الدين
29,165,948	23,511,503	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة
<hr/>	<hr/>	<hr/>
41,965,446	29,050,257	رأس المال وصافي الدين
<hr/>	<hr/>	<hr/>
30.50%	19.07%	معدل الإقراض
<hr/>	<hr/>	<hr/>

- 23 - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والنقد المعادل.

ت تكون المطلوبات المالية من الدائنين والمطلوبات الأخرى وداتني المرابحة.

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

تم عرض المنهجيات والافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للموجودات من القسم الخاص بالقيمة العادلة في الإيضاح رقم 2.3: ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

الأدوات المالية

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة التالية والمدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ بيان المركز المالي المجمع:

المجموع	المستوى 3	المستوى 1	2018
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
14,723,870	14,658,490	65,380	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
6,364,385	6,364,385	-	من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<hr/>	<hr/>	<hr/>	أوراق مالية
21,088,255	21,022,875	65,380	صندوق غير مصر
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

23- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمية)

الأدوات المالية (تنمية)

المجموع دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	2017
343,269	-	343,269	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة موجودات مالية متاحة للبيع أسهم مسورة
6,617,679	6,617,679	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق غير مسورة
6,960,948	6,617,679	343,269	

لا يعرض الجدول أوراق مالية بمبلغ 14,000,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2017 والتي ليس لديها أسعار معينة في أسواق نشطة ولا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة منها.

انتهت الإدارة إلى أن القيمة العادلة للنقد والنقد المعادل والمدينين والدائنين والمطلوبات الأخرى تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظراً لطبيعة هذه الأدوات قصيرة الأجل.

لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

يعرض الجدول التالي مطابقة الرصيد الافتتاحي والختامي للموجودات ضمن المستوى 3 والمسجلة بالقيمة العادلة:

الخسارة المسجلة في بيان الدخل في 31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	بيان الدخل المجموع الشامل المجمع دينار كويتي	في 1 يناير 2018 دينار كويتي	ال موجودات المالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أوراق مالية
14,658,490	658,490	-	14,000,000
6,364,385	34,012	(287,306)	6,617,679
6,617,679	(87,375)	(1,268,651)	7,964,538

وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة لتقدير الموجودات المالية:

تم تقدير الاستثمار في صندوق مدار بناءً على صافي قيمة الأصل المقدم من أمين الصندوق. إن المعلومات المتعلقة بآليات التقييم والمدخلات الجوهرية غير الملحوظة للتقييم لغرض احتساب حساسية قياس القيمة العادلة للتغيرات في المدخلات غير الملحوظة ليست متاحة.

- 23- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمية)

الموجودات غير المالية

تم تصنيف العقارات الاستثمارية المدرجة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

المجموع دينار كويتي	الستوى 3 دينار كويتي	2018 عقارات استثماري
3,600,301	3,600,301	2017 عقارات استثماري
6,367,561	6,367,561	

عرض الجدول التالي مطابقة الرصيد الافتتاحي والختامي للموجودات غير المالية ضمن المستوى 3 والمسجلة بالقيمة العادلة:

الخسارة المسجلة في 31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	الربح المسجل في بيان الدخل المجمع الشاملة الأخرى دينار كويتي	في 1 يناير 2018 دينار كويتي	2018 عقارات استثماري
3,600,301	(2,802,016)	34,756	6,367,561
الخسارة المسجلة في 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المجمع الشامل المجمع دينار كويتي	في 1 يناير 2017 دينار كويتي	2017 عقارات استثماري
6,367,561	(702,485)	3,333,297	3,736,749

يتم تقدير قيمة العقار الاستثماري من خلال الجمع بين طريقة مقارنة المبيعات للأرض وطريقة التكلفة للبني الذي تم إنشاءه على الأرض. تستند طريقة مقارنة المبيعات إلى مقارنة الأسعار في أسواق نشطة لعقارات مماثلة والمعاملات السوقية على أساس متكافئ والتي يتم تعديليها مقابل الفرق في طبيعة العقار أو موقعه أو حالته. كما تقدم طريقة التكلفة مؤشر على القيمة باستخدام المبدأ الاقتصادي يقضي بأن المشتري لا يدفع مقابل الأصل مبلغ أكثر من تكلفته وذلك للحصول على أصل له نفس الاستخدام سواء من خلال البيع أو الإنشاء ما لم تتم المعاملة في وقت غير مناسب أو بطريقة غير مناسبة أو في حالة التعرض لمخاطر أو وجود عوامل أخرى. تقدم هذه الطريقة مؤشر على القيمة من خلال احتساب تكلفة استبدال أو إعادة إنتاج الأصل وإجراء الخصومات المقابلة للاستهلاك المادي وكافة أنواع التقادم.

- 24- العمليات الموقوفة

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، قامت الشركة ببيع 90% من حصة ملكيتها في شركة كي دي بي للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 2,610,000 دينار كويتي ما أدى إلى خسارة بمبلغ 115,634 دينار كويتي مدرجة في بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 نتيجة لتنفيذ اتفاقية البيع.

لم يتم تصنيف شركة كي دي بي في السابق كمحظوظ بها لغرض البيع أو كعملية موقوفة. وقد تم إعادة إدراج المعلومات المقارنة في بيان الدخل المجمع والإيرادات الشاملة الأخرى لعرض العمليات الموقوفة بصورة مستقلة عن العمليات المستمرة.

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

24- العمليات الموقوفة (تتمة)

يعرض الجدول التالي تفاصيل المقابل المدفوع والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المباعة والمعادل لقيمتها الدفترية كما في 27 فبراير 2018:

<i>2018</i> دينار كويتي	
1,999,984	الموجودات
337,662	ممتلكات ومعدات
3,860,662	مخزون
256,574	مديونون وارصدة مدينة أخرى
6,454,882	النقد والمعادل
	إجمالي الموجودات المحولة
(253,396)	المطلوبات
(3,072,847)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(858,546)	دائنون ومطلوبات أخرى
(4,184,789)	دائنون مراقبة
2,270,093	إجمالي المطلوبات المحولة
2,610,000	صافي الموجودات المحولة
(455,541)	المقابل النقدي المستلم
(115,634)	الحصص غير المسيطرة
	خسارة من بيع شركة تابعة
<i>2018</i> دينار كويتي	صافي التدفقات النقدية الواردة نتيجة البيع:
2,610,000	المقابل النقدي المستلم
(256,574)	النقد والأرصدة لدى البنوك المستبعدة كجزء من العمليات الموقوفة
2,353,426	