

2018

التقرير السنوي



ENERGY HOUSE

The Energy House Holding Co. شركة بيت الطاقة القابضة

فهرس المحتويات

4	.....نبذة عن الشركة
4	.....رؤيتنا , رسالتنا , قيمنا
5	.....مجلس إدارة الشركة
6	.....كلمة رئيس مجلس الإدارة
7	.....تقرير الإدارة
11	.....تقرير هيئة الفتوى والرقابة الشرعية
12	.....تقرير لجنة التدقيق
15	.....تقرير الحوكمة
37	.....تقرير مراقب الحسابات المستقل
42	.....المعلومات المالية المجمعة



حضرة صاحب السمو
الشيخ / صباح الأحمد الجابر الصباح
أمير دولة الكويت – حفظه الله ورعاه



سمو ولي العهد الأمين
الشيخ / نساف الأحمد الجابر الصباح
حفظه الله ورعاه

نبذة عن الشركة

معلومات عن الشركة

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("بيت الطاقة" أو "الشركة") هي شركة كويتية مساهمة مدرجة في بورصة الكويت متخصصة في مجال الاستثمارات في الكيانات المتوسطة الحجم في قطاع الطاقة. شركة المشروعات التنموية القابضة (مملوكة بالكامل لبيت التمويل الكويتي) هي الشركة الأم بحكم استحوادها في أغسطس 2012 حيث تملك حصة ملكية بنسبة 95.77% في الشركة. بيت الطاقة تقود أهداف شركة المشروعات في قطاع الطاقة المهم والاستراتيجي سريع النمو.

تعتبر الشركة الأم الرئيسية ، بيت التمويل الكويتي (KFH) ، أحد البنوك الإسلامية الرائدة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية ، واحدة من أكبر المؤسسات المالية في المنطقة باستثمارات متنوعة ساهمت في تنمية البلاد وحافظت على التحالفات الإقليمية والدولية.

أعمالنا

بيت الطاقة هي شركة استثمارية قابضة متوافقة مع الشريعة الإسلامية ، وتلعب دورًا نشطًا كمستثمر في الإستثمارات القابضة المتوسطة والطويلة الأجل. تلتزم الشركة بفلسفة استثمارية واضحة ذات نطاق جغرافي محدد وأهداف مالية مخططة ومن خلال إستراتيجيتها المحددة بوضوح ، تواصل الشركة تسخير وتطوير محفظتها الإستثمارية لتحقيق أقصى قدر من التآزر والفرص لتعزيز قدراتها كجزء من جهودها المستمرة لتصبح الشركة الرائدة في مجال الاستثمار في الطاقة في المنطقة حيث تمكنت الشركة من الحصول على حصة مهيمنة في عدد من شركات الطاقة في قطاع الخدمات مع انتشار العمليات في مناطق مختلفة.

رؤيتنا ، رسالتنا ، قيمنا

تتمثل رؤيتنا في أن نصبح شركة رائدة في مجال الاستثمار في مجال الطاقة ومن الشركات الموثوقة المتوافقة مع الشريعة الإسلامية في قطاع الطاقة.

مهمتنا هي الاستفادة من خبرتنا الإقليمية والعالمية في تملك وإدارة وتطوير إستثمارات في قطاع الطاقة لديها القدرة على خلق القيمة، والنمو الأمثل لتعزيز إهتمام مساهمينا.

قيمنا هي الالتزام بمجموعة واضحة من القيم ، والتي تنطوي على خلق قيمة اقتصادية من خلال تلبية احتياجات المجتمع ومواجهة التحديات التي من شأنها أن تدفع مبادئنا التشغيلية وطموحات العمل والطريقة التي نعمل بها لتحقيق النجاح الاقتصادي.

مجلس إدارة الشركة



عبدالله خلف أبوحديده
نائب الرئيس



أحمد عيسى السميط
الرئيس



يوسف خالد القبدي
عضو



عبدالرحمن البرجس
عضو



ياسر عبدالله الكليب
عضو

الإدارة التنفيذية



حمد التركيت
رئيس إدارة الأصول



سمير محمد الطويل
كبير المدراء الماليين



حمد علي القحطاني
الرئيس التنفيذي

كلمة رئيس مجلس الإدارة

بسم الله الرحمن الرحيم

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف المرسلين ،،،

السادة / مساهمي شركة بيت الطاقة القابضة الموقرون ،،،

بداية نود أن نرحب بكم ونشكركم على حضوركم الكريم، ويسعدني بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة أن أقدم إلى الجمعية العمومية الموقرة التقرير السنوي الحادي عشر لشركة بيت الطاقة القابضة - شركة مساهمة كويتية عامة - والذي نستعرض فيه التطورات الرئيسية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، وكذلك أداء الشركة المالي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

سجلت أسواق دول مجلس التعاون الخليجي نمواً سنوياً بنسبة 12% في عام 2018، مقارنة بالأسواق العالمية الأخرى، كما شهد عام 2018 أفضل أداء مجمع لمؤشرات دول مجلس التعاون خلال الخمس سنوات الماضية، بالإضافة إلى نمو السوق الكويتي بعد الترقية من الأسواق الثانوية إلى الناشئة.

إن النمو المستمر لأسعار النفط في النصف الأول لعام 2018 عزز من إيرادات المالية العامة في مجلس التعاون وبالتالي إمكانية الصرف في الاقتصاديات المحلية، ويعود ارتفاع أسعار النفط لجملة أمور منها انخفاض الإنتاج النفطي لبعض الدول ونمو الطلب العالمي بالإضافة إلى التداعيات السياسية الدولية تجاه أحد المصدرين الرئيسيين في منطقة الخليج. أدى ارتفاع أسعار النفط لتعزيز الصرف الحكومي وبالتالي إمكانية تحقيق نتائج اقتصادية مميزة.

يعد الإصلاح الاقتصادي أحد الركائز الأساسية التي اعتمدت عليها دولة الكويت خلال العامين الماضيين لإقامة إقتصاد قوي وتعظيم قدرات الدولة في المجالات الاقتصادية والاجتماعية والسياسية، وقد كشفت الاجراءات التي اتخذتها الحكومة في مختلف القطاعات عن منظومة متكاملة، إن التوقعات الإيجابية الجديدة لها أسبابها الموضوعية من قبيل المضي قدماً في تنفيذ المشاريع المتعلقة في إطار خطة 2035 وعلى الخصوص في مجالات البنية التحتية في الكويت.

وعلى الصعيد الداخلي ، فقد انصب تركيز الشركة خلال 2018 وبشكل رئيسي على تقليص الخسائر التشغيلية والمحافظة على جودة محفظة الشركة وتحقيق زيادة تدريجية ونمواً ملموساً لمحفظتها الاستثمارية وذلك من خلال إضافة أصول قادرة على خلق قيمة مضافة، مع الوضع في الاعتبار الهدف الرئيسي المتمثل في تعزيز استثماراتها وزيادة القيمة للمساهمين، حيث بذلت الشركة جهوداً متواصلة لحماية هذه الاستثمارات من خلال العمل على دراسة محفظة الشركة الإستثمارية للوقوف على جدوى كل استثمار وتحديد الإستثمارات التي يجب التخارج منها خلال السنوات القادمة وفقاً لخطة مدروسة وذلك من خلال الإستعانة بالمؤسسات المتخصصة في هذا المجال، وفي ذلك الإطار قامت الشركة بإعادة الهيكلة الإدارية للشركة الأم وشركات المجموعة وذلك بالعمل على تدعيم الهيكل الإداري للشركة بالكوادر الوطنية المؤهلة والقادرة على تحقيق النتائج المرجوة لتعظيم القيمة المضافة لمساهمي الشركة. وكذلك دعم ممثلي الشركة في مجالس إدارات شركاتها التابعة وذلك لتعظيم القيمة المضافة على مستوى شركات المجموعة والعمل على تحسين الأداء التشغيلي لتلك الشركات من خلال الرقابة الفعالة ودعم إتخاذ القرار.

هذا وتعكس نتائج شركة بيت الطاقة القابضة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 صافي أرباح متاحة لمساهمي الشركة الأم بلغت 80 ألف دينار كويتي مقارنة بخسائر بلغت (5.044) مليون دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، بإنخفاض يصل إلى 102% ، هذا وتوسعي إدارة الشركة جاهدة إلى التخارج من الاستثمارات ذات الأداء غير المجدي وإستغلال عائدات التخارج في الاستثمار في الكيانات ذات العوائد النقدية المدرة في قطاع الطاقة والتي من شأنها أن تمثل قيمة مضافة لمساهمي الشركة حيث تمكنت المجموعة من التخارج من أحد استثماراتها المحلية غير المدرة خلال عام 2018 مما كان له أثر إيجابي على النتائج المالية للمجموعة خلال السنة.

أحمد عيسى السميث

رئيس مجلس الإدارة

تقرير الإدارة

يعكس تقرير الإدارة أداء المجموعة خلال السنة المالية 2018 والمركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018. ويستند هذا التحليل على البيانات المالية المدققة للسنة المالية 2018.

الأداء المالي للمجموعة

أظهرت البيانات المالية المجموعة تحسناً ملحوظاً في نتائج المجموعة خلال 2018 مقارنة بنتائج المجموعة خلال الربع سندات الماضية، وذلك على الرغم من الإنخفاض الطفيف على المستوى التشغيلي للشركات التابعة حيث بلغ مجمل الأرباح 1.472 مليون دينار كويتي خلال العام 2018 مقارنة 1.519 مليون دينار كويتي خلال العام 2017 بإنخفاض قدره 6%. تمكنت المجموعة من تحقيق أرباحاً مجمعة بلغت 877 ألف دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مقارنة بخسائر بلغت (4.681) مليون دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، ويرجع ذلك للأسباب الآتية:

- ✓ الانخفاض في الخسارة الناتجة من العمليات غير المستمرة بمبلغ 2.670 مليون دينار كويتي خلال 2018 مقارنة بـ 2017.
- ✓ الاعتراف بأرباح ناتجة من فروق تحصيل عملات أجنبية بمبلغ 2.355 مليون دينار كويتي خلال 2018.
- ✓ الارتفاع في حصة في نتائج شركات زميلة بمبلغ 197 ألف دينار كويتي خلال 2018 مقارنة بـ 2017.
- ✓ الانخفاض في المخصصات وخسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ 1.374 مليون دينار كويتي خلال 2018 مقارنة بـ 2017.
- ✓ الاعتراف بخسائر ناتجة عن بيع شركة تابعة بمبلغ 115,634 دينار كويتي خلال 2018.

بلغ معدل الانخفاض في الإيرادات المجموعة 18% مماثلة لإنخفاض في تكاليف الإيرادات بنسبة 21% يعهد سببه إلى تحسن النتائج التشغيلية على مستوى شركات المجموعة في كل من الإمارات العربية المتحدة وجمهورية السودان مماثل لإنخفاض الحاد في قيمة الجنيه السوداني مماثل الدولار الأمريكي والذي كان له بالغ الأثر في انخفاض قيمة إيرادات التشغيل بجمهورية السودان.

بلغت الأرباح الغير محشدة الناتجة عن التشغيل في إحدى الدول ذات الاقتصاديات مرتفعة التضخم (جمهورية السودان) مبلغ 295 ألف دينار كويتي خلال 2018 مقارنة بأرباح بلغت 845 ألف دينار كويتي خلال 2017.

بلغت مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المشتركة لسنة 2018 مبلغ 25 ألف دينار كويتي (25 ألف دينار كويتي - 2017) حيث تخضع لساقسة الجمعية العمومية لمساهمي الشركة. كما اقترح مجلس إدارة الشركة عدم توزيع أرباح شديدة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

بلغت أجور ورواتب الإدارة التنفيذية لشركة بيت الطاقة لثابضة 129 ألف دينار كويتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، كما بلغت مخصص مكافآت المسئولين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مبلغ 53 ألف دينار كويتي عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ (35 ألف دينار كويتي - 2017).

نتائج الأعمال

فيما يلي بيان مشارن لبعض المعلومات المختصرة لنتائج المجموعة خلال السنوات 2016-2018.

2016	النسبة	التغير	2017	2018	(مليون دينار)
13.11	(18%)	(1.48)	8.05	6.57	إجمالي الإيرادات
(5.29)	(6%)	(0.09)	1.52	1.43	مجموع الربح (الخسارة)
0.54	(100%)	(0.71)	0.72	0.00	الإيرادات الأخرى
2.00	(31%)	0.43	(1.42)	(0.98)	تكاليف العمالة
1.82	(33%)	0.57	(1.76)	(1.19)	المصروفات العمومية والإدارية
(21.04)	(119%)	5.56	(4.68)	0.88	صافي ربح (خسارة) السنة المجمعة
(1.05)	119%	0.43	0.36	0.80	صافي ربح (خسارة) لحقوق الأقلية
(26.66)	(102%)	6.83	(6.73)	0.11	ربح (خسارة) السهم - فلس

المركز المالي المجموع

بلغت إجمالي مسجديات المجموعة 33.72 مليون دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 شارنة بمبلغ 48.49 مليون دينار كويتي في 2017 بإنخفاض قدره 14.73 مليون دينار كويتي بنسبة 30%. ويرجع سبب الانخفاض أساساً إلى التخارج من إحدى الشركات التابعة العاملة بالكسيت خلال السنة بالإضافة إلى الاعتراف بخسائر ترجمة البيانات المالية بالعملة الأجنبية لإحدى الشركات التابعة العاملة بجمهورية السودان.

بلغت إجمالي حُقوق المساهمين المتاحة لمساهمي الشركة الأم 23.51 مليون دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018، شارنة بمبلغ 29.17 مليون دينار كويتي في 2017 بإنخفاض قدره 5.65 مليون دينار كويتي بنسبة 91%.

إنخفضت لثيمة الدفترية لسهم الشركة إلى 31 فلس كما في 2018 شارنة لثيمة دفترية للسهم بلغت 39 فلس بنهاية سنة 2017. كما بلغت لثيمة السقية لسهم الشركة المدرج في سرصة الكسيت للأوراق المالية 36 فلس/ للسهم في نهاية 2018 شارنة لثيمة سقية للسهم بلغت 30 فلس/ للسهم في نهاية 2017.

بلغت حُقوق الجهات غير المسيطرة 2.56 مليون دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018 شارنة بمبلغ 4.85 مليون دينار كويتي في 2017 بإنخفاض قدره 2.29 مليون دينار كويتي بنسبة 47%.

النسب المالية

فيما يلي النسب المالية الرئيسية للمعلومات المالية المجمعة:



المعاملات مع الاطراف ذات الصلة

تتمثل أبرز المعاملات مع الاطراف ذات الصلة في المعاملات مع المساهم الرئيسي (شركة المشروعات التنموية القابضة) والشركة الأم للمجموعة (بيت التمويل الكويتي) وكذلك المعاملات مع الشركات التابعة والزميلة، إن كافة معاملات المجموعة مع الاطراف ذات الصلة يتم الموافقة عليها مسبقاً وإن جميع المعاملات تمت في الإطار الاعتيادي لأنشطة المجموعة.

تدقيق البيانات المالية المجمعة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة له، ومتطلبات قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية.

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة بالقيمة العادلة للاستثمارات العقارية والموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للشركة من قبل مكتب EY - الكويت (العيان والعصيمي) والذي أصدر تقريره بتاريخ 05 مارس 2019 والذي نص على الآتي:

- ✓ إن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، في جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 وعن أدائها المالي المجموع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS).
- ✓ إن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي نص عليها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية على وجوب اثباته فيها وإن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة، وإنه لم يرد إلى علمه اية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2017 وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية أو النظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر مادياً على نشاط الشركة أو في مركزها المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018.

تقرير هيئة الفتوى والرقابة الشرعية

التاريخ : ٠٥ مارس ٢٠١٩

السادة/ مساهمي شركة بيت الطاقة القابضة
شركة مساهمة كويتية عامة
تحية طيبة، وبعد،،،

الموضوع/ تقرير هيئة الفتوى والرقابة الشرعية

بعد اطلاع الهيئة على البيانات المالية لشركة بيت الطاقة القابضة، وبناءً على تقرير المراقب الشرعي، فإن الهيئة تقر بأن أنشطة وأعمال الشركة خلال السنة المالية المنتهية في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ موافقة لأحكام الشرعية الإسلامية.

التوقيع	أعضاء الهيئة
	أ.د/ سيد محمد سيد عبدالرزاق الطبطبائي
	د/ عصام الغريب
	أ.د/ مبارك جزاء الحربي

تقرير لجنة التدقيق



تقرير لجنة التدقيق

شركة بيت الطاقة القابضة – للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

مقدمة:

الهدف الرئيسي من هذا التقرير هو التأكيد على نزاهة ومصداقية الشركة في عرض مركزها المالي الأمر الذي يؤدي إلى زيادة ثقة المستثمرين في معلومات الشركة وبياناتها المالية، ويأتي دورنا ك لجنة تدقيق بوضع أليات للتأكد من سلامة ونزاهة البيانات المالية والإشراف والمراجعة على الحسابات والبيانات المالية للشركة بشكل دوري والتأكد من استقلالية ونزاهة مراقب الحسابات الخارجي فضلاً عن أنظمة الرقابة الداخلية.

حيث ينصب هدف اللجنة الرئيسي بمتابعة المدقق الخارجي والداخلي والرقابة الداخلية وتعيين كل من المكاتب المتخصصة أو موظفي الاختصاص في هذا المجال تماشياً مع إطار الحوكمة.

أعضاء لجنة التدقيق:

تتألف لجنة التدقيق كما في 31 ديسمبر 2018 من السادة:

م	الاسم	صفة العضوية في المجلس	صفة العضوية في اللجنة
1	ياسر عبدالله الكليب	عضو مستقل	رئيس اللجنة
2	يوسف خالد القبتني	عضو غير تنفيذي	عضو اللجنة
3	عبد الرحمن مسعود البرجس	عضو غير تنفيذي	عضو اللجنة

اجتماعات اللجنة وإنجازاتها خلال العام المنتهي في 31 ديسمبر 2018:

قامت لجنة التدقيق بعقد أربع اجتماعات خلال العام المنتهي في 31 ديسمبر 2018، حيث اشتملت أهم إنجازات اللجنة والبنود التي تمت مناقشتها على الأمور التالية:

- ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية الصادرة عن الشركة وأنظمة الرقابة الداخلية.
- مراجعة البيانات المالية المرحلية الربع سنوية والسنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة.
- عقد اجتماعات دورية خاصة مع مراقبي الحسابات الخارجيين والداخليين والرقابة الداخلية.
- مراجعة وإقرار خطة التدقيق الداخلي للعام 2018.
- مراجعة نتائج وملاحظات تقارير التدقيق الداخلي والتأكد من الإجراءات التصحيحية وعملية متابعتها.
- الإطلاع على ملخص تقارير التدقيق الداخلي عن الشركات التابعة.
- دراسة الملاحظات الواردة في تقارير مراقبي الحسابات الخارجيين والداخليين ومتابعة الإجراءات المتخذة بشأنها.

The Energy House Holding Co. K.S.C.P.¹ C.R. No. 68770 - Capital K.D. 75,000,000

Tel: +965 22979600 - Fax: +965 22477580 - www.energyhouse.com.kw

Al-Enmaa Tower, 14th Floor, Abdullah Al-Mubarak Street, Kuwait City - P.O.Box 21909 Safat, 13080 Kuwait

E. A. 117

117



توصيات لجنة التدقيق لمجلس إدارة شركة بيت الطاقة القابضة:

إن أبرز التوصيات التي قدمتها لجنة تدقيق شركة بيت الطاقة إلى مجلس الإدارة كانت كما يلي:

أهم التوصيات	الاجتماع
<ul style="list-style-type: none"> - اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. - مراجعة ميثاق عمل اللجنة. - الإطلاع على تقرير لجنة التدقيق للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2017. - التوصية بتعيين أو إعادة تعيين المدقق الخارجي للشركة. - اعتماد خطة عمل التدقيق الداخلي للشركة والبحث على تقديم تقرير خاص بمتابعة الملاحظات. - مناقشة تقرير التدقيق الداخلي للإدارة المالية والمواد البشرية وفقاً للخطة المعتمدة. - التوصية بمتابعة قرارات لجنة التدقيق بشكل دوري. - تم حضور كل من المدقق الخارجي والمدقق الداخلي في اجتماع لجنة التدقيق. 	<p>2018-01 بتاريخ 19 فبراير 2018</p>
<ul style="list-style-type: none"> - اعتماد البيانات المالية للربع الأول من عام 2018. - التأكيد على تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية واجبة التطبيق من بداية عام 2018 (معياري رقم 9/ معيار رقم 15) ضمن المعلومات المالية المرحلية للربع الأول. - مناقشة تقرير التدقيق الداخلي لقسم تكنولوجيا المعلومات وتقرير متابعة الملاحظات. - تقرير التدقيق الداخلي للشركات التابعة. - تم حضور كل من المدقق الخارجي والمدقق الداخلي في اجتماع لجنة التدقيق. 	<p>2018-02 بتاريخ 14 مايو 2018</p>
<ul style="list-style-type: none"> - اعتماد البيانات المالية للربع الثاني من عام 2018. - متابعة آخر التحديثات لتقرير التدقيق الداخلي وتقرير متابعة الملاحظات. - تم حضور كل من المدقق الخارجي والمدقق الداخلي في اجتماع لجنة التدقيق. 	<p>2018-03 بتاريخ 17 يوليو 2018</p>
<ul style="list-style-type: none"> - اعتماد البيانات المالية للربع الثالث من عام 2018. - تقرير التدقيق الداخلي لإدارة الأصول - خطة التدقيق الداخلي - توصيات لجنة التدقيق بشأن الشركات التابعة. - تم حضور كل من المدقق الخارجي والمدقق الداخلي في اجتماع لجنة التدقيق. 	<p>2018-04 بتاريخ 24 أكتوبر 2018</p>

ع
لا

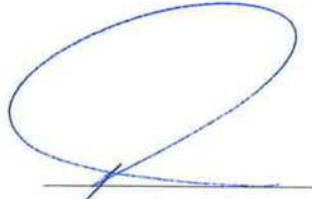
AP

44



دأى اللجنة فيما يتعلق ببيئة الرقابة الداخلية فى الشركة:

من خلال قيام اللجنة فى عام 2018 بالمراقبة والإشراف على أعمال التدقيق الداخلى، تعتقد اللجنة بأن الشركة يتوافر لديها بيئة رقابية كافية وفعالة، حيث لم يستدل خلال العام على أى قصور أو إخفاقات جوهرية فى أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة.



عبدالرحمن البرجس
عضو اللجنة



د. ياسر الكليب
رئيس اللجنة



يوسف القبندى
عضو اللجنة



تقرير الحوكمة لشركة بيت الطاقة القابضة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

The Energy House Holding Co. R.S.C.P. - C.R. No. 68770 - Capital K.D. 75,000,000
Tel: +965 22979600 - Fax: +965 22477580 - www.energyhouse.com.kw
Al-Enmaa Tower, 14th Floor, Abdullah Al-Mubarak Street, Kuwait City - P.O.Box 21909 Safat, 13080 Kuwait



قائمة المحتويات

- ❖ القاعدة الأولى : بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة..... 2
- ❖ القاعدة الثانية : التحديد السليم للمهام والمسؤوليات..... 6
- ❖ القاعدة الثالثة : اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية..... 11
- ❖ القاعدة الرابعة : ضمان نزاهة التقارير المالية..... 12
- ❖ القاعدة الخامسة : وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية..... 13
- ❖ القاعدة السادسة : تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية..... 15
- ❖ القاعدة السابعة : الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب..... 16
- ❖ القاعدة الثامنة : احترام حقوق المساهمين..... 18
- ❖ القاعدة التاسعة : إدراك دور أصحاب المصالح..... 19
- ❖ القاعدة العاشرة : تعزيز وتحسين الأداء..... 20
- ❖ القاعدة الحادية عشر : التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية..... 21





تقرير الحوكمة لشركة بيت الطاقة القابضة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

إيماناً من شركة بيت الطاقة القابضة بمبادئ وممارسات الحوكمة السليمة، يسعى مجلس إدارة الشركة إلى التطوير المستمر لإطار الحوكمة من خلال تحفيز ثقافة الحوكمة والالتزام لدى مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وكافة العاملين بالشركة حفاظاً على مصالح المساهمين وأصحاب المصالح، مما يعزز الشعور بالثقة بكفاءة وأداء الشركة. هذا ويسر مجلس إدارة الشركة أن يقدم إلى السادة المساهمين التقرير المرفق بشأن حوكمة الشركات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 متضمناً متطلبات وإجراءات قواعد حوكمة الشركات الواردة بالكتاب الخامس عشر من اللائحة التنفيذية المعدلة لقانون هيئة أسواق المال لسنة 2010 وتعديلاته اللاحقة ومدى التقيد بها.

القاعدة الأولى

بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

▪ نبذة عن تشكيل مجلس الإدارة، وذلك على النحو الآتي:

يتمتع مجلس إدارة الشركة بهيكل تنظيمي يتناسب مع حجم وطبيعة نشاط الشركة حيث يبلغ عدد أعضاء مجلس الإدارة الحالي وفقاً لعقد تأسيس الشركة خمسة أعضاء تنتخبهم الجمعية العامة للشركة ممن يمتلكون الخبرات والمؤهلات المتخصصة بما يمثل العدد الكافي من الأعضاء لتشكيل اللجان اللازمة والمنبثقة عن مجلس الإدارة في إطار متطلبات الحوكمة، وفيما يلي بيان بأسماء السادة أعضاء مجلس الإدارة ومنصبهم مع توضيح تصنيف العضو والمؤهل العلمي وتاريخ الانتخاب أو التعيين:

الاسم	تصنيف العضو	المؤهل العلمي والخبرة العملية	تاريخ الانتخاب/ التعيين
السيد/ أحمد عيسى السميح رئيس مجلس الإدارة	معين - غير تنفيذي	بكالوريوس العلوم السياسية - جامعة الكويت يشغل حالياً منصب مدير عام خزانة الكويت - في بيت التمويل الكويتي، يمتلك العضو خبرة مصرفية واسعة تفوق 20 عاماً إذ تولى خلال مسيرته عدة مهام قيادية في بيت التمويل الكويتي. كذلك شغل عضوية مجالس إدارات شركات متعددة منها الجمعية الكويتية للأسواق المالية وشركة بيت السيولة.	مارس 2016



سبتمبر 2017	بكالوريوس في التمويل والمؤسسات المالية - جامعة الكويت أكثر من 15 عاماً بالعمل في مجال البنوك والاستثمار وإدارة الأصول وخدمات الاستشارات المالية وذلك في شركات الملكية الخاصة والاستثمارية ومنها بنك الكويت الوطني، شركة بيت الاستثمار العالمي وصناعات الغانم وغيرها من الشركات. ويشغل حالياً منصب مساعد نائب رئيس - إدارة الملكية الخاصة والاستثمار المباشر بشركة بيتك كابيتال للاستثمار كما يشغل عضوية مجلس إدارة كل من شركة المشروعات التنموية القابضة وشركة مجموعة أنظمة الكمبيوتر المتكاملة العالمية.	منتخب - غير تنفيذي	السيد/ عبدالله خلف أبوحميد نائب رئيس مجلس الإدارة
مارس 2016	بكالوريوس في علوم الإدارة الصناعية - جامعة الكويت أمضى 30 عاماً بالعمل في قطاع النفط وشغل مناصب عليا في مؤسسة البترول الكويتية. يشغل عضوية مجالس إدارات شركات متعددة مثل شركة هجلبج لخدمات البترول والاستثمار المحدودة وشركة مكائن السعودية لخدمات النفط والغاز وشركة كويت إنيرجي وبعض اللجان في شركة البترول الكويتية العالمية.	معين - غير تنفيذي	السيد/ يوسف خالد القبندي عضو مجلس الإدارة
مارس 2016	بكالوريوس في هندسة الكمبيوتر - جامعة الكويت يتمتع العضو بخبرة تتجاوز 15 عاماً في القطاع الخاص والقطاع المصرفي وحاصل على شهادة المحلل المالي المعتمد (CFA)، يشغل حالياً منصب نائب رئيس في إدارة الاستثمار العقاري في شركة بيتك كابيتال للاستثمار . شغل عضوية مجالس إدارات شركات متعددة منها شركة بيتك العقارية وشركة المدير الكويتي.	معين - غير تنفيذي	السيد/ عبدالرحمن سعود البرجس عضو مجلس الإدارة
أكتوبر 2018	بكالوريوس في التمويل والبنوك - جامعة الكويت وحاصل على ماجستير ودكتوراه في العلوم الإدارية - تمويل من الولايات المتحدة الأمريكية. يعمل حالياً دكتور بكلية العلوم الإدارية جامعة الكويت، ويتمتع بخبرة تتجاوز الـ 25 عاماً في مجالات الإقتصاد والإدارة والمالية. شغل العضو العديد من المناصب في القطاع الخاص وكذلك جامعة الكويت ويشغل عضويات في لجان عديدة بكلية العلوم الإدارية.	عضو مستقل	الدكتور/ ياسر عبدالله الكليب عضو مجلس الإدارة
مارس 2016	بكالوريوس لغات وترجمة في اللغة الألمانية والانجليزية - جامعة عين شمس. تشغل حالياً منصب مدير الموارد البشرية والشؤون الإدارية بالشركة.	أمين سر المجلس	السيدة / أميرة نجيب القرش





▪ نبذة عن اجتماعات مجلس إدارة الشركة، وذلك من خلال البيان التالي:

عقد مجلس إدارة شركة بيت الطاقة القابضة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، عدد (12 اجتماع)، بالإضافة إلى اتخاذ عدد (3) قرارات بالتمرير.

بيان باجتماعات مجلس الإدارة خلال سنة 2018

رقم الاجتماع	التاريخ	(1) السيد/ أحمد عيسى السميح (رئيس مجلس الإدارة)	(2) السيد/ عبدالله خلف أبو حديده (نائب رئيس مجلس الإدارة)	(3) السيد/ يوسف خالد القيندي (عضو)	(4) السيد عبدالرحمن سعود البرجس (عضو)	(5) السيد/ ياسر عبدالله الكليب (عضو)
1	13 فبراير 2018	√	√	√	√	√
2	4 مارس 2018	√	√	√	√	√
3	8 مارس 2018	√	√	√	√	√
4	25 مارس 2018	√	√	√	√	√
5	29 أبريل 2018	√	√	√	√	√
6	14 مايو 2018	√	√	X	√	√
7	15 يوليو 2018	√	√	X	√	√
8	19 يوليو 2018	√	√	√	√	√
9	27 سبتمبر 2018	√	√	√	√	√
10	30 أكتوبر 2018	√	√	√	√	√
11	31 أكتوبر 2018	√	√	√	√	√
12	28 نوفمبر 2018	√	√	√	√	√
	حضور عدد الاجتماعات	12	12	10	12	2

▪ موجز عن كيفية تطبيق متطلبات التسجيل والتنسيق وحفظ محاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة:

- يقوم أمين سر المجلس بالآتي:
- إعداد جدول أعمال اجتماعات مجلس الإدارة بالتنسيق مع كل من رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي للشركة وكذلك إعداد دعوات الحضور للأعضاء ومن يستدعيهم المجلس.
- تسجيل وتنسيق وحفظ جميع محاضر اجتماعات المجلس وسجلاته ودفائره والتقارير التي ترفع من وإلى المجلس.
- إعداد مسودة محاضر الاجتماعات وتوزيعها على أعضاء المجلس خلال خمسة أيام عمل من تاريخ الاجتماع.
- تنظيم محاضر الاجتماع وتوثيق وقائع اجتماعات مجلس الإدارة، وإستيفاء توقعات الأعضاء الحاضرين بما يفيد اعتمادهم لكل محضر. وتسجيل اعتراضات الأعضاء إن وجدت.





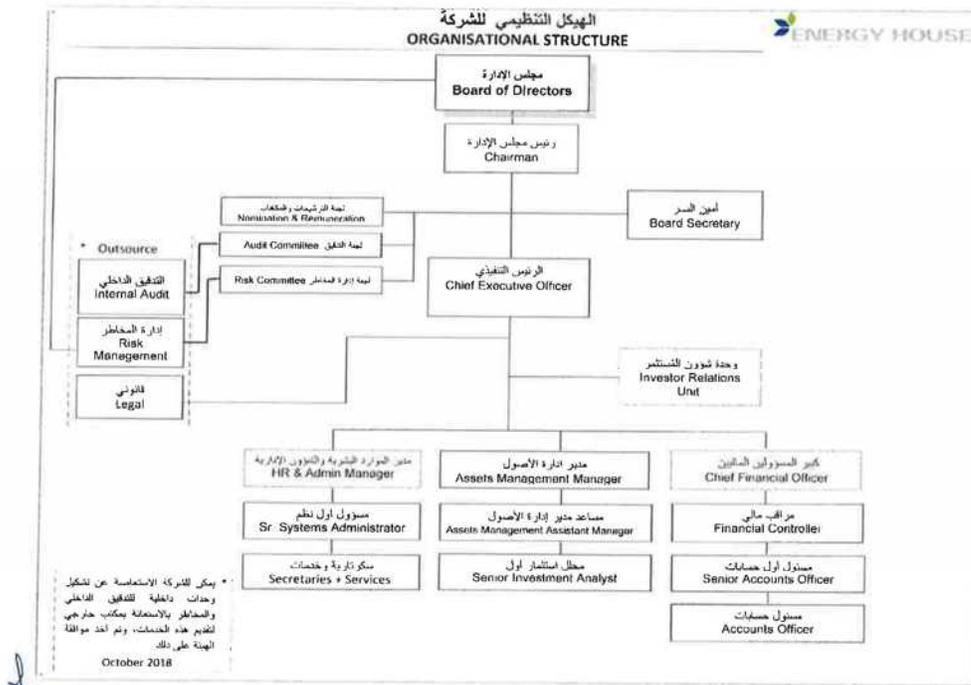
- إعداد المراسلات الخاصة بمجلس الإدارة واستلام المكاتبات الواردة إليه وعرضها على المجلس بصفة دورية.
- إيصال وتوزيع المعلومات والتنسيق فيما بين أعضاء المجلس ولجانته وبين أصحاب المصالح الآخرين بالمجموعة بما فيهم المساهمين والإدارة التنفيذية والموظفين، وذلك بالإشراف المباشر من قبل رئيس المجلس.
- التأكد من وصول أعضاء المجلس بشكل كامل وفي الوقت المناسب إلى كافة محاضرات اجتماعات الشركة والمعلومات والوثائق والسجلات المتعلقة بالشركة عند الحاجة.
- التنسيق مع لجان مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بشكل عام، لتقديم أية مهام يتم تكليفه بها من قبل مجلس الإدارة أو من رئيس مجلس الإدارة بصفة دورية وإطلاع المجلس على كافة المستجدات.
- متابعة تنفيذ القرارات الصادرة عن مجلس الإدارة.
- التأكد من مواعيد انعقاد اجتماعات مجلس إدارة الشركة بعد انتهاء جلسة التداول ببورصة الكويت وذلك وفقاً لتعليمات بورصة الكويت وهيئة أسواق المال في هذا الشأن.



القاعدة الثانية

التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

▪ الهيكل التنظيمي للشركة



▪ نبتة عن كيفية قيام الشركة بتحديد سياسة مهام، ومسؤوليات، وواجبات كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية،

وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية:

يقوم مجلس الإدارة بممارسة مهامه بشكل جماعي ومستقل ويكرس الوقت الكافي لمسؤولياته ومهامه والعمل بما يخدم مصالح الشركة ومساهميا ويتضح ذلك من عدد اجتماعات المجلس خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (12 اجتماعاً)،

وفيما يلي مهام ومسؤوليات وإجراءات مجلس الإدارة خلال العام:

- صياغة سياسات ومعايير وإجراءات واضحة ومحددة للعضوية في مجلس الإدارة واللجان التابعة لها وبما يتوافق مع قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولإتحته التنفيذية وتعديلاتهم اللاحقة، وتضمينها ضمن ميثاق عمل المجلس.
- وضع لوائح داخلية تنظم تشكيل اللجان المنبثقة من المجلس التابعة لها، تتضمن تحديد مهامها ومدة عملها والصلاحيات الممنوحة من قبل مجلس الإدارة لها وكيفية رقابة المجلس عليها.

The Energy House Holding Co. R.S.C.P. - C.R. No. 68770 - Capital K.D. 75,000,000

Tel: +965 22979600 - Fax: +965 22477580 - www.energyhouse.com.kw

Al-Enmaa Tower, 14th Floor, Abdullah Al-Mubarak Street, Kuwait City - P.O Box 21909 Safat, 13080 Kuwait



- مراجعة الأهداف والإستراتيجيات وخطط عمل الشركة.
- مراجعة وتقييم واعتماد الهيكل التنظيمي العام للشركة ومستويات الصلاحيات.
- تقديم التوجيه والإشراف على تنفيذ الإستراتيجية الشاملة وخطط العمل الرئيسية للشركة.
- يسعى مجلس إدارة الشركة بالعمل باستمرار على تحقيق أهداف الشركة الإستراتيجية والمتمثلة في المحافظة على حقوق المساهمين وأصحاب المصالح ومتابعة أداء الإدارة التنفيذية لتحقيق هذه الأهداف.
- إرساء قواعد الحوكمة بالإضافة إلى متابعة الأداء المالي والتشغيلي ضمن إطار الحوكمة المطبق والوقوف على أية انحرافات والعمل على معالجتها واتخاذ القرارات اللازمة لذلك، وتشكيل لجان متخصصة تتمتع بالاستقلالية.
- اعتماد المعلومات المالية المرحلية والبيانات المالية السنوية المجمعة للشركة خلال المواعيد المحددة وفقاً للقوانين واللوائح التنفيذية ذات الصلة.
- التأكد من نزاهة ودقة وعدالة البيانات المالية والمعلومات التي يتم الإفصاح عنها.

فيما يلي بيان بأهم إنجازات المجلس خلال العام المنتهي في 31 ديسمبر 2018 :

- الحضور المنتظم للقيام بأعمال الشركة وتنفيذ الإستراتيجيات الخاصة بالشركة وتعزيز الرقابة على أعمال الشركة.
- المشاركة الفعالة في إعادة هيكلة إحدى الشركات المستثمر بها والتي تستثمر فيها المجموعة بنسبة 14% وذلك من خلال التعاون والتنسيق مع المساهمين الآخرين في وضع خطة للشركة وتعديل هيكل مجلس الإدارة والسعي لتطبيق إرشادات الحوكمة السليمة.
- بفضل الجهود المبذولة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وممثلي الشركة في الشركات التابعة، قامت إحدى الشركات التابعة لبيت الطاقة والمملوكة بنسبة 92.5% بتوقيع عقود جديدة في سلطنة عمان والمملكة العربية السعودية مما سيكون له أثر جيد على نتائج المجموعة المستقبلية.
- خلق فرص جديدة للتخارج من الاستثمارات غير المجدية بالتواصل مع مستثمرين جادين ومحتملين سعياً لتحقيق أهداف الشركة الخاصة بالتخارج.
- الإنتهاء من إجراءات التخارج من إحدى الشركات التابعة والمتعثرة خلال عام 2018 والذي أدى إلى عدم تكبد المجموعة لخسائر تلك الشركات.
- تطبيق مبادئ الشفافية في عرض المعلومات المالية الخاصة بالأداء التشغيلي للشركة وعكسها ضمن البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
- توسيع دائرة علاقات الشركة مع كثير من البنوك والمستثمرين لتحقيق الأهداف الإستراتيجية للشركة.
- دعم الإدارة التنفيذية لشركة بيت الطاقة بالكفاءات الوطنية التي تدعم عمليات الشركة.

The Energy House Holding Co. K.S.C.P. - C.R. No. 68770 - Capital K.D. 75,000,000

Tel: +965 22979600 - Fax: +965 22477580 - www.energyhouse.com.kw

Al-Enmaa Tower, 14th Floor, Abdullah Al-Mubarak Street, Kuwait City - P.O.Box 21909 Safat, 13080 Kuwait





▪ نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل مجلس الإدارة للجان متخصصة تتمتع بالاستقلالية:

اسم اللجنة	لجنة التدقيق
مهام وإنجازات اللجنة خلال العام المنتهي في 31 ديسمبر 2018	<ul style="list-style-type: none"> ▪ متابعة أعمال المدقق الداخلي للشركة ومناقشة التقارير المقدمة منه ونتائج أعمال التدقيق الخاصة بإدارات الشركة. ▪ مناقشة واعتماد خطة عمل المدقق الداخلي وتحديثها بشكل دوري ومتابعة كافة الملاحظات العالقة بتقرير التدقيق الداخلي بشكل دوري. ▪ دراسة البيانات المالية المرحلية للشركة الربع سنوية ومناقشتها مع مراقب الحسابات الخارجي والإدارة التنفيذية والمالية. ▪ دراسة البيانات المالية السنوية المجمعة والتقارير الخاصة بها وموافقتها للمعايير الدولية المحاسبية المعتمدة والإطلاع على توصية الإدارة التنفيذية بها. ▪ ترسيخ ثقافة الالتزام داخل الشركة وذلك من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية الصادرة عن الشركة وأنظمة الرقابة الداخلية. ▪ مراجعة عمليات إعداد التقارير المالية ومراجعة عمليات التدقيق الداخلي والخارجي وأيضاً مراجعة الالتزام بتطبيق قواعد الحوكمة داخل الشركة. ▪ الإشراف على ومراجعة الحسابات والبيانات المالية الدورية للشركة وتعيين المدقق الداخلي والخارجي. ▪ قامت اللجنة برفع توصياتها لمجلس الإدارة بشأن تعيين مكتب تدقيق خارجي للقيام بمهام مراجعة وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية للشركة، ومكتب تدقيق آخر للقيام بمراجعة وتقييم أداء مكتب التدقيق الداخلي كل ثلاث سنوات، حيث تم فعلياً الإنتهاء من تقرير تقييم أداء مكتب التدقيق في ديسمبر 2018 وذلك عن فترة الثلاث سنوات السابقة. • عقد اجتماعات دورية خاصة مع مراقبي الحسابات الخارجيين والداخليين. ▪ دراسة الملاحظات الواردة في تقارير مراقبي الحسابات الخارجيين والداخليين ومتابعة الاجراءات المتخذة بشأنها. ▪ متابعة الانتهاء من فحص الرقابة الداخلية عن طريق مكتب خارجي وتسليم التقرير إلى هيئة أسواق المال. ▪ الإشراف على إرسال تقرير الحوكمة الخاص بالشركة وذلك إلى هيئة أسواق المال في الموعد المحدد.
تاريخ تشكيل اللجنة ومدتها	أبريل 2016 ومدتها 3 سنوات من 2016 إلى 2018 وهي نفس فترة دورة مجلس الإدارة
أعضاء اللجنة مع تحديد رئيسها	<ol style="list-style-type: none"> 1. السيد/ ياسر عبدالله الكليب - رئيس اللجنة (عضو مستقل) 2. السيد/ يوسف خالد القبندي - عضو اللجنة (عضو غير تنفيذي) 3. السيد/ عبدالرحمن سعود البرجس - عضو اللجنة (عضو غير تنفيذي)
عدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال العام	4 اجتماعات



اسم اللجنة	لجنة المخاطر
مهام وإنجازات اللجنة خلال العام	<ul style="list-style-type: none"> • تقديم المشورة والمساعدة لمجلس الإدارة في تطبيق نظام إدارة المخاطر من خلال وضع السياسات واللوائح لإدارة المخاطر. • الاشراف على بنية إدارة المخاطر في الشركة، والتأكد من أنه يتم العمل بإجراءات تحديد وتقييم وضبط وتعديل، وإدارة المخاطر بفعالية من شأنها تحقيق الامتثال للمبادئ التوجيهية الداخلية لإدارة المخاطر في الشركة. • الإطلاع على التقارير الدورية لمكتب إدارة المخاطر وتوصية المكتب بخضط تخفيف المخاطر. • دراسة واعتماد أي مسألة تعرض على اللجنة من قبل مجلس الإدارة للشركة أو أي مسألة ترى اللجنة ضرورة بحثها أو إبداء الرأي بشأنها. • مراجعة القضايا التي تثيرها لجنة التدقيق والمرتبطة بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة والاحتمالات الحالية والمستقبلية لوقوعها. • مراجعة دليل المخاطر المعد من قبل المكتب الخارجي المستقل. • مراجعة سجل المخاطر وإبداء الملاحظات عليه والذي تم إعداده من قبل المكتب الخارجي المستقل.
تاريخ تشكيل اللجنة ومدتها	أبريل 2016 ومدتها 3 سنوات من 2016 إلى 2018 وهي نفس فترة دورة مجلس الإدارة.
أعضاء اللجنة مع تحديد رئيسها	السيد/ يوسف خالد القبندي - رئيس اللجنة (عضو غير تنفيذي) السيد/ عبدالرحمن سعود البرجس - عضو اللجنة (عضو غير تنفيذي) السيد/ عبدالله خلف أبو حديده - عضو اللجنة (عضو غير تنفيذي)
عدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال العام	4 اجتماعات

The Energy House Holding Co. R.S.C.P. - C.R. No. 68770 - Capital K.D. 75,000,000

Tel: +965 22979600 - Fax: +965 22477580 - www.energyhouse.com.kw
Al-Enmaa Tower, 14th Floor, Abdullah Al-Mubarak Street, Kuwait City - P.O.Box 21909 Safat, 13080 Kuwait



اسم اللجنة	لجنة الترشيحات والمكافآت
مهام وإنجازات اللجنة خلال العام	<ul style="list-style-type: none"> • انتخاب عضو مستقل للجنة. • إعداد نموذج استيفاء شروط الاستقلالية. • الحث، والانتقاء، والتوصية لمجلس الإدارة بالترشيح لعضوية المجلس وعضوية اللجان المنبثقة عنه والإدارة التنفيذية، بمرشحين قادرين على تعزيز قدرة المجلس والإدارة التنفيذية على إدارة وتوجيه شؤون الشركة على نحو فعال. كما يشمل دورها وضع سياسة واضحة لمنح المكافآت والتعويضات التي من شأنها ترسيخ مبدأ الانتماء للشركة وتحفيز العاملين على العمل على تحقيق أهداف الشركة والرفع من شأنها. • تحديد المرشحين المحتملين المناسبين لمجلس الإدارة، ورفع التوصيات الخاصة بذلك إلى المجلس. • الاستفسار والتدقيق عن خلفيات ومؤهلات المرشحين لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، ومدى مطابقتها لمرشحين لشروط العضوية في مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية. • إعداد تقرير مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وعرضه على مجلس الإدارة والجمعية العامة. • استقطاب الكوادر البشرية والكفاءات لتدعيم عمليات الشركة.
تاريخ تشكيل اللجنة ومدتها	أبريل 2016 ومدتها 3 سنوات من 2016 إلى 2018 وهي نفس فترة دورة مجلس الإدارة
أعضاء اللجنة مع تحديد رئيسها	السيد/ أحمد عيسى السميح - رئيس اللجنة (عضو غير تنفيذي) السيد/ ياسر عبدالله الكليب - عضو اللجنة (عضو مستقل) السيد/ عبدالله خلف أبو حديده - عضو اللجنة (عضو غير تنفيذي)
عدد الاجتماعات التي عقدها اللجنة خلال العام	4 اجتماعات

▪ موجز عن كيفية تطبيق المتطلبات التي تتيح لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على المعلومات والبيانات بشكل دقيق وفي

الوقت المناسب:

- يقوم أمين السر وتحت إشراف رئيس مجلس الإدارة بالتواصل بشكل دوري ومنتظم مع كافة أعضاء مجلس الإدارة وتلبية طلباتهم بالتنسيق مع الإدارة التنفيذية وكافة الجهات المعنية.



القاعدة الثالثة

اختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

▪ نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت:

- تم تحقيق متطلبات هيئة أسواق المال فيما يتعلق بلجنة الترشيحات والمكافآت ومن أهمها تشكيل اللجنة من ثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة بالإضافة إلى تضمين عضو مستقل في عضوية اللجنة (الدكتور / ياسر عبدالله الكليب)، وكذلك يتم تنظيم اجتماعات اللجنة للقيام بمهامها ومسئوليتها ومنها ترشيحها لعضو مستقل لمجلس الإدارة بدلاً من العضو المستقيل وكذلك ترشيحها لرئيس تنفيذي جديد للشركة حيث تم تعيين المهندس/ حمد علي القحطاني كرئيس تنفيذي لشركة بيت الطاقة القابضة اعتباراً من 01 فبراير 2018، كما تقوم اللجنة بعمل تقييم ذاتي لتقييم مجلس الإدارة ولجانته المنبثقة منه.

▪ مخصص مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة من المجلس:

◀ أعضاء مجلس إدارة الشركة: بإجمالي مبلغ وقدره 25,000 د.ك.

◀ أعضاء لجنة المخاطر: بإجمالي مبلغ وقدره 9,000 د.ك.

◀ أعضاء لجنة التدقيق: بإجمالي مبلغ وقدره 9,000 د.ك.

◀ أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت: بإجمالي مبلغ وقدره 3,000 د.ك.

إن مكافآت مجلس الإدارة واللجان الموضحة أعلاه لم يتم صرفها بعد وتخضع لموافقة الجمعية العمومية للشركة.

أجور ومكافآت الإدارة التنفيذية للشركة للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2018:

المسمى الوظيفي	الأجور والرواتب لعام 2018	مكافآت عام 2018
الرئيس التنفيذي	66,000 د.ك.	24,000 د.ك.
كبير المدراء الماليين	42,000 د.ك.	7,000 د.ك.
مدير إدارة الأصول	12,250 د.ك.	--



القاعدة الرابعة

ضمان نزاهة التقارير المالية

- وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال، يقوم كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بتقديم تعهدات كتابية بسلامة ونزاهة التقارير المالية المعدة، تجدون أدناه التعهدات الكتابية من قبل كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة ونزاهة التقارير المالية:



The Energy House Holding Co. K.S.C.P. - C.R. No. 68770 - Capital K.D. 75,000,000
Tel: +965 22979600 - Fax: +965 22477580 - www.energyhouse.com.kw
100 Al-Enmaa Tower, 14th Floor, Abdullah Al-Mubarak Street, Kuwait City - P.O.Box 21909 Safat, 13080 Kuwait

The Energy House Holding Co. K.S.C.P. - C.R. No. 68770 - Capital K.D. 75,000,000
Tel: +965 22979600 - Fax: +965 22477580 - www.energyhouse.com.kw
100 Al-Enmaa Tower, 14th Floor, Abdullah Al-Mubarak Street, Kuwait City - P.O.Box 21909 Safat, 13080 Kuwait

▪ نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة التدقيق:

- تم تحقيق متطلبات هيئة أسواق المال فيما يتعلق بلجنة التدقيق بما يماشى مع نشاط الشركة بحيث تتمتع بالاستقلالية التامة وتم تشكيلها من ثلاثة من أعضاء مجلس الإدارة ذوي الخبرات المتخصصة بالإضافة إلى كونهم غير تنفيذيين حيث يرأس اللجنة العضو المستقل في مجلس الإدارة (السيد / ياسر عبدالله الكليب).
- من بين أعضاء اللجنة، عضو يتمتع بخبرة عملية في المجالات المحاسبية والمالية.
- لم يتم حدوث أي تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة خلال سنة 2018.
- قامت اللجنة بوضع معايير تكفل استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي كما هو منصوص في قواعد الحوكمة حيث ترفع اللجنة توصياتها لمجلس الإدارة بتعيين مراقب الحسابات ومن ثم يتم عرض توصية مجلس الإدارة على الجمعية العامة للشركة للموافقة والاعتماد.



القاعدة الخامسة

وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

■ بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل إدارة/ مكتب/ وحدة مستقلة لإدارة المخاطر:

تؤمن شركة بيت الطاقة القابضة بأهمية وجود إدارات رقابية كإدارة المخاطر تتناسب مع نشاط الشركة وطبيعتها عملها، ولذلك قامت الشركة بالاستعانة بمكتب خارجي مستقل وهو مكتب جراند ثورنتون للقيام بمهام وحدة إدارة المخاطر للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2018 حيث يعمل المكتب على قياس وتحديد أنواع المخاطر التي تواجه الشركة وإصدار التقارير اللازمة لذلك.

■ نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة إدارة المخاطر:

تم تحقيق متطلبات هيئة أسواق المال فيما يتعلق بتشكيل لجنة إدارة المخاطر ومن أهمها تشكيل لجنة مكونة من ثلاثة أعضاء ورئيسها من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين. كما تم تعيين أمين سر للجنة من غير أعضائها ومهامه ومسؤولياته متعلقة بترتيب اجتماعات اللجنة وتكوين وقائعها وقراراتها وحفظ محاضرتها.

■ موجز بوضع أنظمة الضبط والرقابة الداخلية:

- فيما يتعلق بالتحديد السليم للسلطات والمسؤوليات، يوجد لدى الشركة ومجلس الإدارة الضوابط والسياسات التي تحدد صلاحيات كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- فيما يتعلق بالفصل التام للمهام وعدم تعارض المصالح، فيوجد لدى الشركة فصل تام بين مهام كل من رئيس المجلس والإدارة التنفيذية كما أن الرئيس التنفيذي ليس عضواً في مجلس إدارة الشركة. وقد قام مجلس الإدارة باعتماد سياسة عدم تعارض المصالح وتطبيقها في الشركة.
- فيما يتعلق بالفحص والرقابة المزدوجة، فيوجد لدى الشركة نظام رقابة داخلي يعتمد على إعداد التقارير اللازمة و مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية ومن ثم مراجعتها من قبل مجلس الإدارة أو اللجان المتخصصة المنبثقة عن المجلس وذلك لتوفير مبدأ مزدوج من الرقابة.
- فيما يتعلق بالتوقيع المزدوج فإن جميع وثائق وقيود ومعطيات الشركة يتم مراجعتها من عدة جهات قبل توقيعها بشكل رسمي.
- قامت الشركة بتعيين مكتب خارجي مستقل للقيام بمهام تقييم ومراجعة أداء الرقابة الداخلية للشركة (ICR) للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2017 وتم تقديم التقرير لهيئة أسواق المال في مارس 2018، كذلك قامت الشركة بتعيين مكتب تدقيق آخر لتقييم أداء مكتب التدقيق الداخلي لفترة ثلاثة سنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2018 تطبيقاً لتعليمات الكتاب الخامس عشر من اللائحة التنفيذية لهيئة أسواق المال.
- جاري العمل في الوقت الحالي على إعداد تقرير الرقابة الداخلية (ICR) للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2018 وسيتم تزويد الهيئة بالتقرير النهائي قبل تاريخ 31 مارس 2019.



■ بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل إدارة/ مكتب/ وحدة مستقلة للتدقيق الداخلي:

قامت لجنة التدقيق بالاستعانة بمكتب خارجي مستقل لعام 2018 وهو مكتب كي بي إم جي - صافي المطوع وشركاه للقيام بأعمال التدقيق الداخلي وذلك تماشياً مع متطلبات حوكمة الشركات، حيث يشرف على كفاءة وفعالية نظم الرقابة الداخلية اللازمة لحماية أصول الشركة وكفاءة عملياتها وجوانبها المالية والإدارية.





القاعدة السادسة

تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية

■ موجز عن ميثاق العمل الذي يشتمل على معايير ومحددات السلوك المهني والقيم الأخلاقية:

- تؤمن الشركة متمثلة بمجلس إدارتها وإداراتها التنفيذية وكافة موظفيها بأهمية الإمتثال لقواعد السلوك المهني والأخلاقي كونه من أهم عوامل النجاح وثقة المستثمرين ولهذا قامت الشركة بإعداد ميثاق عمل السلوك المهني والقيم الأخلاقية ويحرص الجميع على التصرف وفقاً لأعلى معايير النزاهة الشخصية والمهنية في كافة الأنشطة والالتزام بالقوانين والتعليمات السارية وسياسات الشركة، هذا ويتعين على الموظفين بناءً على الميثاق الالتزام بهذه النزاهة سواء لتحقيق منفعة شخصية أو منافع للشركة.

■ موجز عن السياسات والآليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح:

- تُراعى الشركة في كل تعاملاتها بأن تكون قائمة على أسس نظامية عادلة، وتحرص على توكي العدالة والانصاف سواء في تعاملاتها مع مورديها أو دائنيها أو شركائها أو مساهميها أو موظفيها.
- تلتزم الشركة في أعمالها بالممارسات المهنية التي تتطلب منها أن تصرف بشكل يتحلى بالأمانة والنزاهة والمصداقية والقيم الأخلاقية في جميع أعمالها وتعاملاتها مع المساهمين، والموظفين، والعملاء، والموردين، والمنافسين، والجهات الرقابية، والأجهزة الحكومية، والجمهور، ومجتمع الأعمال، وبما يسمح بمنافسة مفتوحة وعادلة وفقاً لشروط تنافسية متكافئة.
- تعنى سياسات تعارض المصالح بحماية مصالح الشركة، من خلال تنظيم تعارض المصالح المحتملة مع كل من أعضاء مجلس الإدارة، والإدارة التنفيذية، والموظفين، والمساهمين والجهات ذات العلاقة الأخرى، وذلك وفق الضوابط المنبثقة من قانون الشركات ولائحته التنفيذية وقواعد حوكمة الشركات والأنظمة السارية ولوائح وسياسات الشركة.
- تهدف الشركة إلى نيل ثقة المتعاملين معها بالمنع والحد من حالات تعارض المصالح او تنظيمها وفقاً للأنظمة المتبعة، كما تعمل على تنظيم الإفصاح عن أي تعارض بين المصالح الشخصية ومصالح الشركة وإدارتها بفاعلية.
- إن أصحاب المصالح في الشركة هم ما يلي:

الموظفين والعاملين في الشركة.	كبار مساهمي الشركة الذين يملكون نسبة مؤثرة من رأس مال الشركة.
مدقي الحسابات ومستشاري الشركة، وغيرهم من المطلعين على المعلومات الجوهرية.	أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه.
الأشخاص أصحاب المصالح الآخرين وفقاً لما يقتضيه الحال.	كبار التنفيذيين وأعضاء الإدارة التنفيذية للشركة.



القاعدة السابعة

الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب

- موجز عن تطبيق آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف التي تحدد جوانب ومجالات وخصائص الإفصاح.
 - تقوم الشركة باتباع سياسة الإفصاح والشفافية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة لضمان تمكن المساهمين والجمهور من الوصول إلى معلومات حديثة ومتناسقة في وقتها.
 - تتعهد الشركة بنشر المعلومات بصورة كاملة وصحيحة حتى يتسنى للجمهور وأصحاب المصالح والمستثمرين اتخاذ القرارات، حيث تتمثل سياسة الشركة بأن توفر معلومات حقيقية عن أعمال الشركة وأهدافها الاستراتيجية بصورة منتظمة.
 - يتم الإفصاح عن كافة التقارير والبيانات المالية، وتقارير مراقبي الحسابات، وأية ملكية لأعضاء مجلس الإدارة في أسهم الشركة وأية معلومات جوهرية التي تتيح للمساهمين ممارسة حقوقهم على الوجه الأكمل وعلى نحو يساعد أصحاب المصالح الإطلاع على وضع الشركة.
- نبذة عن تطبيق متطلبات سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
 - تقوم الشركة بتوقيع أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على سجل خاص بالإفصاح عن ملكيتهم في الشركة المدرجة أو في المجموعة وأي تغيير يطرأ عليها، وكذلك تعهد بالإطلاع على سياسة تعارض المصالح.
 - كما هنالك سجل تضعه الشركة خاص بالإفصاحات وفيما يلي ما تم الإفصاح عنه لعام 2018 كما هو موجود في السجل:





سجل الإفصاحات للمساهمين

2018

م	تاريخ الإفصاح	الموضوع
1	07/01/2018	تحديث قائمة الأشخاص المطلعين – نائب رئيس مجلس ادارة الشركة الأم.
2	07/01/2018	تحديث قائمة الأشخاص المطلعين – جرانت ثورنتون للتدقيق الداخلي.
3	01/02/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية – تعيين رئيس تنفيذي للشركة.
4	04/02/2018	تحديث قائمة الأشخاص المطلعين – الرئيس التنفيذي للشركة.
5	07/03/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية – اعتماد ومناقشة البيانات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.
6	08/03/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية – نموذج الأرباح ونتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.
7	15/03/2018	تحديث قائمة الأشخاص المطلعين – جرانت ثورنتون للتدقيق الداخلي.
8	21/03/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية - مساهمي الشركة ممن تصل ملكيتهم نسبة 5%.
9	22/03/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية – التخرج من شركة كي دي بي للتجارة العامة والمقاولات.
10	17/04/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية – نتائج إجتماع الجمعية العمومية العادية للشركة.
11	06/05/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية – نورديك/أرامكو.
12	13/05/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية – اعتماد ومناقشة البيانات المالية للربع الأول المنتهي في 31 مارس 2018.
13	14/05/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية – نموذج الأرباح ونتائج أعمال الشركة للربع الأول المنتهي في 31 مارس 2018.
14	06/06/2018	تحديث قائمة الأشخاص المطلعين – تعيين مراقب شرعي.
15	07/06/2018	تحديث قائمة الأشخاص المطلعين – تعيين مراقب شرعي.
16	18/07/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية – اعتماد ومناقشة البيانات المالية للربع الثاني المنتهي في 30 يونيو 2018.
17	19/07/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية – نموذج الأرباح ونتائج أعمال الشركة للربع الثاني المنتهي في 30 يونيو 2017.
18	16/09/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية – تعيين رئيس لإدارة الأصول بالشركة.
19	16/09/2018	تحديث قائمة الأشخاص المطلعين – تعيين رئيس لإدارة الأصول بالشركة.
20	24/09/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية - إحدى الشركات المستثمر فيها.
21	29/10/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية – اعتماد ومناقشة البيانات المالية للربع الثالث المنتهي في 30 سبتمبر 2018.
22	30/10/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية – نموذج الأرباح ونتائج أعمال الشركة للربع الثالث المنتهي في 30 سبتمبر 2018.
23	31/10/2018	إفصاح عن معلومات جوهرية - تعيين عضو مجلس إدارة للشركة.
24	31/10/2018	تحديث قائمة الأشخاص المطلعين – تعيين عضو مجلس إدارة للشركة.
25	05/11/2018	تحديث قائمة الأشخاص المطلعين – كافة أعضاء مجلس الإدارة الحاليين والجهة التي يمثلها كل عضو.
26	18/11/2018	تحديث قائمة الأشخاص المطلعين – مكتب بيكر تيلي الكويت



■ بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل وحدة تنظيم شؤون المستثمرين.

- تقوم الشركة بتوفير آلية اتصال فعالة بينها وبين كافة المساهمين الحاليين بحيث تمكنهم من الحصول على البيانات الأساسية الخاصة بالشركة وأنشطتها في الوقت المناسب.
- كما أن معلومات الاتصال بوحدة شؤون المستثمرين موجودة في موقع الشركة الإلكتروني.
- كما تقوم الشركة بإتاحة وتوفير المعلومات والبيانات والتقارير اللازمة للمساهمين بشكل دقيق وفي الوقت المناسب.
- موقع الصفحة الإلكتروني للشركة: www.energyhouse.com.kw

■ نيجة عن كيفية تطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات، والاعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح.

- تم إنشاء قسم مخصص على الموقع الإلكتروني للشركة عن حوكمة الشركات بحيث يتم فيه عرض المعلومات والبيانات التي تساعد المساهمين الحاليين الاطلاع على أية معلومات خاصة بالشركة وتحديثها بشكل دوري. كما تقوم الشركة بعمل التغييرات اللازمة الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على الموقع الإلكتروني كما وقامت الشركة بتعديل المقر الرئيسي على موقعها الإلكتروني وتحرص الشركة على أن يتضمن الموقع الإلكتروني كافة البيانات والمعلومات الخاصة بالإفصاح عن البيانات والمعلومات الجوهرية للشركة.

القاعدة الثامنة

احترام حقوق المساهمين

■ موجز عن تطبيق متطلبات تحديد وحماية الحقوق العامة للمساهمين، وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين.

- تكفل الشركة الاعتراف بحقوق المساهمين وفقاً لما هو محدد في عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وقانون الشركات وقرارات هيئة أسواق المال ومن ضمن هذه الحقوق:
 - أ. حقوق المساهمين المتعلقة بالجمعية العمومية للشركة: تقوم الشركة بتوجيه دعوة لإعقاد الجمعية العمومية لكافة المساهمين حيث تقوم بإحاطة المساهمين بكافة الموضوعات المتعلقة بالجمعية العمومية.
 - ب. حقوق المساهمين المتعلقة بالتصويت: حيث تقوم الشركة بضمان ممارسة جميع المساهمين حقوقهم بالتصويت بصفة شخصية أو بالإتابة دون أية عوائق.
 - ت. حقوق المساهمين في ملكية الأسهم وأرباح الشركة: حيث تقوم الشركة بتوفير الحق للمساهمين للتصرف بالأسهم من تسجيل الملكية أو نقلها أو تحويلها وتعمل الشركة على قيد ملكية المساهمين في سجلات الشركة ودفاترها المحاسبية.

■ موجز عن إنشاء سجل خاص بحفظ لدى وكالة المقاصة، وذلك ضمن متطلبات المتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمساهمين.



- تقوم الشركة بالاحتفاظ بسجلات دقيقة ومحدثة باستمرار لمساهميها لدى الشركة الكويتية للمقاصة حيث يشتمل سجل المساهمين على بيانات تضمن أسماءهم وعدد أسهمهم ونسبة مساهمتهم وغيرها.
- نيذة عن كيفية تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في الاجتماعات الخاصة بجمعيات الشركة.
- تقوم الشركة بضمان ممارسة جميع المساهمين حقوقهم بالتصويت بصفة شخصية أو بالإنابة دون أية عوائق.
- كما تقوم الشركة بإحاطة المساهمين علماً بكافة القواعد التي تحكم إجراءات التصويت بشكل مستمر ودائم لكافة المساهمين.

القاعدة التاسعة

إدراك دور أصحاب المصالح

- نيذة عن النظم والسياسات التي تكفل الحماية والاعتراف بحقوق أصحاب المصالح.
- تسعى الشركة بصورة تامة إلى حماية حقوق أصحاب المصالح حيث أن تحقيق النجاح للشركة هو ثمره العمل المشترك مع تلك الأطراف.
- تكفل الشركة لأصحاب المصالح اتخاذ إجراءات التصحيح اللازمة في حال وجود أي تجاوزات.
- لدى الشركة سياسة لتنظيم تعارض المصالح والتي تختص بحماية مصالح الشركة، من خلال تنظيم تعارض المصالح المحتملة مع كل من أعضاء مجلس الإدارة، والإدارة التنفيذية، والموظفين، والمساهمين والجهات ذات العلاقة الأخرى، وذلك وفق الضوابط المنبثقة من قانون الشركات ولائحته التنفيذية وقواعد حوكمة الشركات والأنظمة السارية ولوائح وسياسات الشركة.

▪ نيذة عن كيفية تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة.

- تلتزم الشركة بمبدأ الشفافية التامة والإفصاح عن المعلومات الجوهرية كما يتم تحديث هذه المعلومات في بورصة الكويت للاوراق المالية وموقع الشركة الالكتروني.
- تتيح الشركة تقديم الشكاوي والاقتراحات حيث بالإمكان إيصال أي شكوى عن طريق الموقع الالكتروني، أو الحضور إلى مقر الشركة، أو من خلال الهاتف.
- تحمي الشركة أصحاب المصالح في حال الإبلاغ عما لديهم من معلومات أو شكوك بوجود ممارسات غير سليمة أو غير قانونية يتعرضون إليها من قبل الشركة.





القاعدة العاشرة

تعزيز وتحسين الأداء

▪ موجز عن تطبيق متطلبات وضع الآليات التي تتيح حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر.

- تحرص الشركة على اعتماد برامج تدريبية مناسبة لكل من أعضاء مجلس إدارتها وإدارتها التنفيذية المتعلقة بالموضوعات ذات الصلة بطبيعة أنشطة ومجال عمل الشركة، كما تقوم الشركة بوضع البرامج التعريفية للأعضاء المعينين حديثاً من أجل ضمان معرفتهم بأنشطة الشركة وعملياتها التشغيلية حيث يتضمن هذا البرنامج ما يلي:
 - أ- استراتيجية الشركة.
 - ب- أهداف الشركة.
 - ت- محافظتها الاستثمارية.
 - ث- بياناتها المالية.
 - ج- مسؤوليات ومهام مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
 - ح- اللوائح والسياسات المتبعة.

▪ نبذة عن كيفية تقييم أداء مجلس الإدارة ككل، وأداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

- تقوم لجنة الترشيحات بشكل سنوي بتقييم أداء مجلس الإدارة ككل واللجان المنبثقة عنه.
- كما قامت الشركة بوضع مؤشرات أداء موضوعية لتقييم أداء الإدارة التنفيذية بشكل سنوي وتحديد جوانب القوة والضعف بما يتماشى مع أهداف الشركة واستراتيجيتها.

▪ نبذة عن جهود مجلس الإدارة بخلق القيم المؤسسية (Value Creation) لدى العاملين في الشركة، وذلك من خلال تحقيق الأهداف الاستراتيجية وتحسين معدلات الأداء.

- قامت الشركة بإعداد ميثاق عمل السلوك المهني والقيم الأخلاقية حيث تطبق القيم الأخلاقية على جميع أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والموظفين العاملين بالشركة.
- تتوقع الشركة من موظفيها وكل من يمثلها التصرف وفقاً لأعلى معايير النزاهة الشخصية والمهنية في كافة الأنشطة والالتزام بالقوانين والتعليمات السارية بالشركة.
- كما تم الامتثال لقواعد السلوك المهني من خلال قيام كافة أعضاء المجلس وموظفيهم بالشركة بالتوقيع على الاقرار الخاص بالاطلاع على محتويات وثيقة قواعد السلوك المهني والقيم الأخلاقية.





- يسعى مجلس الإدارة دائماً إلى استقطاب الكفاءات في مختلف الأعمال التي تزاولها الشركة مع تحديد المزايا التي تساعد على تحسين معدل الأداء مما يساهم بشكل فعال على خلق القيم المؤسسية لدى العاملين.
- تعمل الشركة على التطوير المستمر لنظم التقارير المتكاملة الداخلية المعمول بها لديها كي تصبح أكثر شمولية، وامتثالاً لذلك تقوم الشركة بإعداد تقارير دورية (تقارير ربع سنوية - التقرير السنوي، تقرير الحوكمة، تقرير لجنة التدقيق) والتي تساعد على تحقيق الأهداف الإستراتيجية للشركة.

القاعدة الحادية عشر

التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

▪ موجز عن وضع سياسة تكفل تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة وأهداف المجتمع:

- لدى الشركة سياسة عن المسؤولية الاجتماعية تسعى من خلالها إلى رفع مستوى النزاهة والشفافية ومكافحة جوانب السلبية والفساد وتحسين الصورة العامة للشركة. حيث تعتمد الشركة على الالتزام بعدة معايير أساسية ومنها:
 - أ- الاحترام والمسؤولية
 - ب- دعم المجتمع ومساندته

▪ نبذة عن البرامج والآليات المستخدمة والتي تساعد على إبراز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل الاجتماعي:

- تعيين كفاءات وطنية بالشركة وشركاتها التابعة.
- قامت الشركة برعاية مشاريع التخرج لبعض طلاب كلية الهندسة بجامعة الكويت وذلك لتحفيز الخريجين وتجهيزهم لسوق العمل بالإضافة إلى خلق كوادر وطنية في دولة الكويت وتشجيعهم على الانخراط في سوق العمل.
- نظمت شركة بيت الطاقة القابضة حملة للتبرع بالدم لموظفيها بمقر الشركة وبالتعاون مع بنك الدم الكويتي، وتأتي هذه الحملة في إطار تعزيز دور الشركة وموظفيها تجاه المجتمع وتماشياً مع الدور الإنساني والمسؤولية المجتمعية في مد يد العون والمساعدة للمرضى والمحتاجين والمستشفيات التي تحتاج إلى الكثير من وحدات الدم ، وشهدت الحملة ترحيباً من موظفي الشركة الذين أقبلوا على التبرع بدمائهم ترحيباً لهذه الأهداف الإنسانية والاجتماعية النبيلة.

أحمد عيسى السميطة

رئيس مجلس الإدارة



The Energy House Holding Co. K.S.C.P. - C.R. No. 68770 - Capital K.D. 75,000,000

Tel: +965 22979600 - Fax: +965 22477580 - www.energyhouse.com.kw

Al-Enmaa Tower, 14th Floor, Abdullah Al-Mubarak Street, Kuwait City - P.O.Box 21909 Safat, 13080 Kuwait

تقرير مراقب الحسابات المستقل

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

الإيجان والهيبي وشركاهم
إذنت ويونغ
محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفة
للحرف المسجلة (١٠٠٠)
ساحة الصفاة
برج بنك الطابق ١٨ - ٢٠
شارع (مسد الجابر



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات العادة المساهمين
شركة بيت الطاقة لتقايضة ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد تدقنا البيانات المالية المجمعة لشركة بيت الطاقة لتقايضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات 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 المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة 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 لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير 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 ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المهنية في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، والتي تتعلق بهذه الأمور. وعليه، اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات المصممة بما يتبع التعامل مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية 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 المأذنة بصورة كبيرة بالنسبة للأدوات المصنفة ضمن المستوى 3. تتمثل المدخلات الرئيسية لتقييم الاستثمارات ضمن المستوى 3 في بيانات السوق المقارنة والتدفقات النقدية المتوقعة والمعدلات غير المعرضة للمخاطر وهوامش الائتمان. ونظراً لأهمية هذه الاستثمارات في أوراق مالية المدرجة بالقيمة العادلة وعدم التأكد 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.

العيان والعصبي وشركاهم
إرنست ويونغ



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

أ) تقييم الاستثمارات في أوراق مالية (تتمة)

كجزء من أعمال التدقيق، قمنا باختبار أساليب تقدير القيمة العادلة للأدوات ضمن المستوى 1 من خلال مقارنة القيمة العادلة المطبقة من قبل المجموعة بالبيانات المتاحة للمعروضة في السوق. بالنسبة لكافة 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 كمنحلات لهذه النماذج لتقييم الاستثمار في أوراق مالية. إن استخدام آليات تقييم وافتراضات مختلفة قد يؤدي إلى تقديرات مختلفة بصورة جوهرية للقيمة العادلة. ولهذا السبب، فقد قمنا باختبار معقولة المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم مثل معلومات السوق المقارنة والتدفقات النقدية المتوقعة والمعدلات غير المعرضة للمخاطر وهوامش الائتمان من خلال مقارنتها بالبيانات الخارجية. تم عرض انفصاحات 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 لمعيار المحاسبة الدولي 29 "التقارير المالية للاقتصادات 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 المعقدة ويتطلب 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. وبناءً عليه، فقد اعتبرنا أن التعديلات الناتجة من ارتفاع معدل التضخم والإفصاحات المطلوبة ذات الصلة من أمور التدقيق الرئيسية. تم عرض السوامة 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 القحترات 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 انفصاحات 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 المسؤولة 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، وتوقع 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.

العيان والتصميم وشركاهم
إرنست ويونغ



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى الميينة أصلاً وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسيماً 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 يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية للمجموعة بصورة علانية 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 قدرة 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 تعزّم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة 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 كلفت 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 لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فريدة أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير 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 ملاي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال للمتعمد 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.

الميدان والعصبي وشركاهم
إرنست ويونغ

EY
نبني عملاً
أفضل للعمل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- 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 المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد 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 توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة 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 إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نزد أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً 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 الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نوضح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح الطغي عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أسراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

العريان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ



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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأذا 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 لهما، 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 وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، 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 أ
إرنست ويونغ
العريان والعصيمي وشركاهم

6 مارس 2019

الكويت

العريان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

البيانات المالية المجمعة

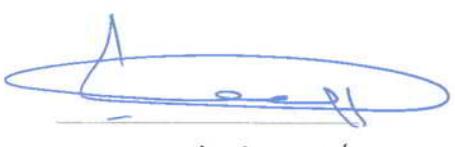
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
7,860,767	1,375,494	4	ممتلكات ومعدات
6,367,561	3,600,301	5	عقار استثماري
594,266	156,187		استثمار في شركة زميلة
14,343,269	-	7	موجودات مالية متاحة للبيع
-	14,723,870	8	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
6,617,679	6,364,385	9	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>35,783,542</u>	<u>26,220,237</u>		
			موجودات متداولة
2,196,901	871,784		مخزون
9,120,092	4,636,242	10	متيون وأرصدة مدينة أخرى
1,347,763	1,989,382	11	النقد والنقد المعادل
<u>12,664,756</u>	<u>7,497,408</u>		
<u>48,448,298</u>	<u>33,717,645</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
75,000,000	75,000,000	12	رأس المال
193,550	193,550		علاوة إصدار أسهم
472,723	472,723	12	احتياطي اجباري
314,967	314,957	12	احتياطي اختياري
(812,986)	(700,997)	12	احتياطيات أخرى
(170,189)	(7,882,376)		احتياطي تحويل عملة اجنبية
52,873	744,876		احتياطي القيمة العادلة
(45,884,980)	(44,631,230)		خسائر متراكمة
<u>29,165,948</u>	<u>23,511,503</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة
4,849,545	2,556,858		الحصص غير المسيطرة
<u>34,015,493</u>	<u>26,068,361</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
524,455	147,123		مطلوبات غير متداولة
-	2,589,180	14	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>524,455</u>	<u>2,736,303</u>		دلالي مرابحة
			مطلوبات متداولة
7,783,076	2,313,971	13	دائنون ومطلوبات أخرى
6,125,274	2,599,010	14	دائني مرابحة
<u>13,908,350</u>	<u>4,912,981</u>		
<u>14,432,805</u>	<u>7,649,284</u>		إجمالي المطلوبات
<u>48,448,298</u>	<u>33,717,645</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



محمد علي الفطاني
الرئيس التنفيذي



أحمد عيسى السميط
رئيس مجلس الإدارة

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

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

		بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
2017	2018	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
		العمليات المستمرة	
		الإيرادات	
		إيرادات عقود	
5,447,629	2,963,445	إيرادات خدمات	
2,604,183	3,608,838		
8,051,812	6,572,283		
		تكلفة الإيرادات	
		تكاليف عقود	
(4,140,687)	(2,202,154)	تكاليف خدمات	
(2,392,534)	(2,943,121)		
(6,533,221)	(5,145,275)		
1,518,591	1,427,008	مجمول الربح	
		إيرادات أخرى	
437,517	2,907	إيرادات تمويل	
23,976	164	إيرادات تأجير	
254,000	312	التغير في القيمة العادلة لعقار استثماري	
3,333,297	34,756	5	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,268,651)	(287,306)	خسائر انخفاض القيمة ومخصصات	
(1,377,618)	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
-	(3,645)	حصة في نتائج من شركات زميلة	
27,117	224,010	6	خسائر من بيع شركة تابعة
-	(115,634)	24	تكاليف موظفين
(1,418,098)	(983,882)	مصروفات عمومية وإدارية	
(1,761,596)	(1,186,837)	تكاليف تمويل	
(205,048)	(152,048)	فروق تحويل عملات أجنبية	
(1,716,260)	2,354,741		
(2,152,773)	1,314,546	إيرادات (خسائر) التشغيل	
845,079	294,638	15	ربح مالي من ارتفاع معدل التضخم
(1,307,694)	1,609,184	ربح (خسارة) السنة قبل حصة الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
(318,725)	(299,357)	الضرائب على العمليات الأجنبية	
(25,000)	(25,000)	17	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,651,419)	1,284,827	ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة قبل حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	
-	(34,490)	ضريبة دعم العمالة الوطنية	
-	(13,796)	الزكاة	
(1,651,419)	1,236,541	ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة	
		العمليات الموقوفة	
		خسارة السنة من العمليات الموقوفة	
(3,029,132)	(359,367)		
(4,680,551)	877,174	ربح (خسارة) السنة	
		الخاص بـ:	
(5,043,992)	80,174	مساهمي الشركة	
363,441	797,000	الحصص غير المسيطرة	
(4,680,551)	877,174		
(6.73) لفس	0.11 لفس	16	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخلفة الخاصة بمساهمي الشركة

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

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

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

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

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

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

الخاصة بمساهمي الشركة												
	إجمالي حقوق الملكية	المخصص غير السيولة	الإجمالي الأجنبي	مؤقتة	إجمالي الأمانة	إجمالي تمويل	إجمالي الأمانة	إحتياطيات أخرى	إجمالي إحتياطي	إحتياطي إحتياطي	إسم	رأس المال
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	34,015,493	4,849,545	29,165,948	(45,884,980)	52,873	(170,189)	(812,986)	314,957	472,723	193,550	75,000,000	
	(282,828)	(101,111)	(181,717)	(181,717)	-	-	-	-	-	-	-	-
	33,732,665	4,748,434	28,984,231	(46,066,697)	52,873	(170,189)	(812,986)	314,957	472,723	193,550	75,000,000	
	877,174	797,000	80,174	80,174	-	-	-	-	-	-	-	-
	(11,280,727)	(4,260,543)	(7,020,184)	-	692,003	(7,712,187)	-	-	-	-	-	-
	(10,403,553)	(3,463,543)	(6,940,010)	80,174	692,003	(7,712,187)	-	-	-	-	-	-
	2,283,708	816,426	1,467,282	1,467,282	-	-	-	-	-	-	-	-
	455,541	455,541	-	(111,989)	-	-	111,989	-	-	-	-	-
	26,068,361	2,556,858	23,511,503	(44,631,230)	744,876	(7,882,376)	(700,997)	314,957	472,723	193,550	75,000,000	
	36,173,731	3,535,988	32,637,743	(41,752,960)	46,112	(823,653)	(812,986)	314,957	472,723	193,550	75,000,000	
	(4,680,551)	363,441	(5,043,992)	(5,043,992)	-	-	-	-	-	-	-	-
	1,102,902	442,677	660,225	-	6,761	653,464	-	-	-	-	-	-
	(3,577,649)	806,118	(4,383,767)	(5,043,992)	6,761	653,464	-	-	-	-	-	-
	1,419,411	307,439	911,972	911,972	-	-	-	-	-	-	-	-
	34,015,493	4,849,545	29,165,948	(45,884,980)	52,873	(170,189)	(812,986)	314,957	472,723	193,550	75,000,000	

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

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

بيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018			
2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاحات	
(1,307,694)	1,609,184		أنشطة التشغيل
(3,029,132)	(359,367)		ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
(4,336,826)	1,249,817		خسارة السنة من العمليات الموقوفة
			ربح (خسارة) السنة قبل حصة الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			تعديلات لمطابقة ربح (خسارة) السنة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			بصافي التدفقات النقدية:
(241,868)	30,637		خسارة (ربح) من بيع ممتلكات ومعدات
(24,534)	(164)		إيرادات تمويل
-	115,634	24	خسارة من بيع شركة تابعة
(254,000)	(312)		إيرادات تأجير
(3,333,297)	(34,756)	5	التغير في القيمة العادلة لحوار استثماري
			خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة 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		فروق تحويل عملات اجنبية
1,716,260	(2,354,741)	15	ربح مالي ناتج من ارتفاع معدل التضخم
(845,079)	(294,638)		تعديلات على رس المال العامل:
(3,041,239)	(248,184)		مخزون
(220,359)	1,560,040		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(1,815,330)	2,430,456		دائنون ومطلوبات أخرى
(471,712)	(2,507,901)		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
(5,548,640)	1,234,411		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(278,789)	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(5,827,429)	1,234,411		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 مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,011,663	212,936		صافي الحركة في أرصدة بنكية مقيدة وودائع
254,000	312		إيرادات تأجير مستلمة
2,003,634	2,687,736		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(34,416)	(24,184)		تكاليف تمويل مدفوعة
24,534	164		إيرادات تمويل مستلمة
(338,811)	13,847		صافي الحركة في دائني مرابحة
(348,693)	(10,173)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
2,215,296	(3,057,419)		تأثير تحويل العملات الأجنبية والتعديل الناتج من ارتفاع معدل التضخم
(1,957,192)	854,555		صافي الزيادة (النقص) في النقد والتقد المعادل
3,066,044	1,108,852		النقد والتقد المعادل في بداية السنة
1,108,852	1,963,407	11	النقد والتقد المعادل في نهاية السنة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

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 يوليو 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، للصفة 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 تأسيس هذه الشركات بنوعها وإدارتها وإقرانها 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 وتاجير مثل هذه الحقوق لشركات أخرى لصالح الشركة سواء داخل الكويت أو خارجها.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة 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 السمحة.

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

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (بشأنها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الصادر بتاريخ 5 مارس 2019، وتخضع 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 أسس الأعداد

بيان الالتزام

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

أسس الأعداد

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2018

2.2 أسس التجميع

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

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة
	2017 %	2018 %		
خدمات الطاقة والمقاولات	64.25	64.25	السودان	Higleig Petroleum Services and Investment Company Ltd
التجارة العملة والمقاولات	90.00	-	الكويت	KDDB General Trading and Contracting Company W.L.L.
خدمات الطاقة	100.00	100.00	دولة الإمارات	(إيضاح 24) Nordic Intervention Services L.L.C.
خدمات الطاقة	92.50	92.50	دولة الإمارات	Nordie Energy F.Z.C.
الخدمات المالية	100.00	100.00	جزر كيمن	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، تعد 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 والمطلوبات والإيرادات 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 بمساهمة الشركة الأم للمجموعة وبالخصص غير المسيطر حتى إن أدى ذلك الأمر إلى رصد عجز للخصص غير المسيطر. 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 والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة.

يتم المحاسبة من التغير في حصة ملكية شركة تابعة دون فقد السيطرة كعمالة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والخصص غير المسيطر وأي بنود أخرى لحقوق الملكية، في حين تسجل أي أرباح أو خسائر في الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بأي استثمار متبقي 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 جوهرية حدثت حتى 31 ديسمبر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

2.2 أساس التجميع (تتمة)

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

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة للتابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروق ترجمة العملات الأجنبية المتركمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعمل على تحقق 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 مناسباً.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة ما بين قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تحميل للتكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكديدها وتدرج ضمن "المصروفات الإدارية" في بيان الدخل المجموع.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تقوم بتقييم 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 المشتراة.

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

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصلاً أو التزاماً سوف يتم إدراجها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 إما في بيان الدخل المجموع أو كتخير في الإيرادات الشاملة الأخرى. في حالة تصنيف المقابل المحتمل ضمن حقوق الملكية فلا يجب إعادة قياسه حتى يتم تسويته بالكامل ضمن حصص 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 النسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للحصص غير المسيطرة وأية حصة محتفظ بها سابقاً عن صافي الموجودات المحددة والمطلوبات المقدرة. في حالة زيادة القيمة العادلة لصفافي الموجودات المشتراة عن إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى نفاة 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 لصفافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في بيان الدخل المجموع.

بعد التحقق المبدئي، تقاس 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 المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بدخل 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

تسجل الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل لقاء مبلغ يمكن المقابل الذي تتوقع المجموعة احتياؤها 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 الملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات وتعمل بموجب نطاق تسعير كما تتعرض لمخاطر الائتمان. يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

إيرادات عقود

عند إمكانية قياس نتيجة أحد العقود بصورة موثوق 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 لمبلغ الخسائر المتوقعة للعقد غير المكتملة في السنة التي يتم فيها التوقع بتلك الخسائر لأول مرة.

يمكن قياس نتيجة العقد بصورة موثوق منها:

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

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

إيرادات العقد – تقابل إيرادات العقد المبلغ المبني للإيرادات المتفق عليها في العقد زائداً أي تغييرات في أعمال العقد والمطالبات والدفعات التحفيزية إلى الحد الذي يمكن معه أن تتشأ عنها إيرادات؛ ويمكن قياسها بصورة موثوق 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 للتكاليف بالرجوع إلى التكاليف المعسرة المتكبدة خلال السنة زائداً الأتعاب المكتسبة والتي يتم قياسها بنسبة تعلق التكاليف المتكبدة حتى تاريخه بإجمالي التكاليف المقدرة للعقد.

إيرادات الخدمات

تسجل إيرادات الخدمات في حالة إمكانية قياس نتيجة المعاملة بصورة موثوق منها بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة بصورة موثوق منها، تسجل الإيرادات فقط مقابل المصروفات المتكبدة 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 بدائني المراجعة تسجل كافة تكاليف التمويل كمصروف في فترة تكبدها. وتتكون تكاليف الاقتراض من تكلفة تسهيلات إسلامية وتكاليف أخرى تتكبدها المنشأة ارتباطاً باقتراض الأموال.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

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 واللوائح والتعليمات لدى الدولة التي تعمل بها الشركات التابعة.

حصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصص 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 حصص المؤسسة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب 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 الزميلة والتابعة وتوزيعات الأرباح النقدية للشركات المدرجة التي تخضع لضريبة دعم العمالة الوطنية من ربح السنة.

الزكاة

تحتسب 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 وأي 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	•	2-7 سنوات
سيارات ومعدات	•	4-10 سنوات

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. وغيب 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 أحداث أو تغييرات 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 أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم المحاسبة عن المصروفات المتكبدة 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 استيعاده عند البيع أو عند عدم توقع 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 التقييم التخريدي والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

عقار استثماري

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبني، 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 إجراؤه 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 التكلفة المتدرة للمحاسبة اللاحقة في القيمة المدلاة في تاريخ التغير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله 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 شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

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

يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة بعد الضرائب والحصص 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 ونفصص 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 متبقي وفقاً لقيمه العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في بيان الدخل المجمع.

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

ليضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييمًا بتاريخ البيانات المالية المجمعة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد انخفضت قيمته، فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار لانخفاض 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 على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة المفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل (أو وحدة إنتاج النقد) قد انخفضت قيمته ويخضع 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 تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ آخر إدراج لخسارة الانخفاض في القيمة.

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

مخزون

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

الأدوات المالية - الاعتراف المبني 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 المبني والقياس

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

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، لاحقاً كموجودات مالية مدرجة بالكلفة المطفأة أو كدرجة بنقمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني 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 بمبدياً 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 للكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط" لأصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختيار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. وبالنسبة لنموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات المالية فهو يشير إلى كيفية إدارة الصندوق للموجودات المالية يفرض توليد تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستتبع 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 الاعتراف السائدة في السوق ("المتاجرة بالطريقة الاعتيادية")، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبدئي والقياس (تتمة)

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

تقوم المجموعة بتصنيف موجودات مالية عند الاعتراف المبدئي ضمن الفئات التالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39:

قرض ومدينون

إن القروض والمدينين هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وليست مسعرة في سوق نشط. تدرج المجموعة النقد والنقد المعدل والمدينين 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 ومدينين. بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة المرتبطة بالحيازة، تدرج الموجودات المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق منها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

موجودات مالية مندرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع و/أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. تم حيازة 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 مندرجة 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 لتتصلب التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل مدفوعات 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 تحنيله أو تعرضه لانخفاض في القيمة.

موجودات مالية مندرجة 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 للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تتوفر تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

يتم لاحقاً قياس أدوات حقوق الملكية المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للقيمة 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 المتحصلات 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 المترتبة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

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

موجودات مالية مندرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو الموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الموجودات المالية التي ينبغي إلزامياً قياسها وفقاً للقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. ويتم أيضاً تصنيف المشتقات بما في ذلك المشتقات المتضمنة المنفصلة كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. وبالنسبة للموجودات المالية ذات التقلبات النقدية التي لا تتمثل في مدفوعات أصل 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 للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، كما هو مبين أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدئي إذا كان ذلك من شأنه أن يحد أو يقلل بشكل جوهري من أي تباين محاسبي.

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

يضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق وعدم الاعتراف (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)
بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فيتم إدراجها في بيان المركز المالي المجموع بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

عدم الاعتراف بالموجودات المالية

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

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاما يدفع 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 يتم 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 يتم 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 تحتفظ 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.

الخفاز قيمة الموجودات المالية

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

تعتبر المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين المالية غير المحفوظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات للتقنية المتوقعة طبقاً للعدد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخسومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. وسوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمان المحفوظ به أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

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

بالنسبة للمدينين وموجودات العتود، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتعقب المجموعة التغييرات 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 المجمعة. وقامت المجموعة باحتساب مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان وقامت بتعديلها لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمقرضين والبيئة الاقتصادية للمجموعة.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تميزات انتمائية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

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

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة 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 توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد الاعتراف المبني للأصل ("حدث خسارة" مؤكدة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موقوت منها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الألوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق وعدم الاعتراف (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

السياسات المطبقة قبل 1 يناير 2018 (معيير المحاسبة الدولي 39) (تتمة)

قد تتضمن أدلة الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة المقترضين تواجه صعوبات مالية كبيرة أو العجز أو التأخر في سداد القوائد أو المدفوعات الأساسية أو احتمال التعرض لخطر الإفلاس أو الاضطرابات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى انخفاض يمكن قياسه في التغيرات 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 تكديدها بعد) مخصوماً بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل المجمع كمصروفات 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 المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبني كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف، أو دائنين 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 مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية على المجموعة الدائنين والمطلوبات الأخرى ودائلي الرباحة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنون ومطلوبات أخرى

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

دائنو مرابحة

يتمثل دائنو المرابحة في المبلغ الممتحق على أساس الدفع المؤجل لموجودات تم شراؤها وفقاً لترتيبات مرابحة. يُدرج دائنو المرابحة بمجمل المبلغ الممتحق، بالصافي بعد الربح المؤجل الممتحق. يتم تسجيل الربح الممتحق كمصروف 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 المقترض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويُدرج الفرق في لقيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

مقاصة الألوات 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 وتتوي المجموعة السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ج. وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

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 لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي عن الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي كندرة 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 تتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة الملائمة 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 المعلن (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.

وبالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحولات 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 الإفصاحات 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 2.3.

التصنيف إلى بنود متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع بعد تصنيفها إلى متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

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

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل المعتادة،
 - يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية،
 - يجب تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة، أو
 - ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من فترة البيانات المالية المجمعة.
- تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدّم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى الراتب النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة ويخضع 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 وتُسجّل كمصروف عند استحقاقها.

مخصصات

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

المطبوعات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطبوعات 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.

احتياطات أخرى

يتم استخدام الاحتياطات الأخرى لتسجيل أثر التغييرات 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 بعملة اجنبية مبدئياً بسعر السائد لتحويل العملة الرئيسية في تاريخ المعاملة. كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملة اجنبية 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 بعملة اجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. في حالة الموجودات غير النقدية التي يسجل التغير في قيمتها للعائلة 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 للمجموعة. كما يتم تحويل نتائج تشغيل هذه العمليات بمتوسط أسعار الصرف في فترة عملات الشركات الأجنبية. وتتراكم فروق التحويل الناتجة في بند مستقل ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى (صافي فروق التحويل نتيجة تحويل عملات اجنبية) حتى يتم بيع الشركة الأجنبية. وعند بيع الشركات الأجنبية، يسجل بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بالعملية في بيان الدخل المجمع.

الاقتصاد التضخمي

إن البيانات المالية للشركات التابعة التي تعرض عملتها الرئيسية للاقتصاد التضخمي يتم تعديلها 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 يعد إدراج المبالغ المعروضة في السنوات السابقة لأغراض المقارنة على مستوى التجميع حيث أن عملة العرض للمجموعة لا تتعرض للاقتصاد التضخمي. عند التجميع، يسجل أثر التغييرات في الأسعار في الفترات السابقة على البيانات المالية للشركة التابعة مباشرة في بيان التغييرات في حقوق الملكية المجمع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملاء الأجنبيّة (تتمة)

الاقتصاد التضخمي (تتمة)

ولتحديد وجود ارتفاع معدل التضخم، تجري المجموعة تقييماً 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 للاقتصاد التضخمي 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 يتم 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 الإيرادات من عقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً موحداً شاملاً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ويحل محل الإيرادات المتعلقة بالإيرادات والواردات 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 يتوقع 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 الأدوات 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 التحول. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس.

إن تفاصيل هذه المتطلبات وأثرها على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة موضعاً انذاه لم تدخل المجموعة في أي معاملات مشتقة خلال السنة وليس لديها أي مشتقات قائمة في تاريخ التطبيق المبني 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 المبني كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، تم تسجيل للفروق الناتجة من تصنيف وقياس الموجودات المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن احتياطات التخيرات المترتبة في القيمة العادلة والخسائر المترتبة 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 المبني:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمنه.
- إلغاء لتصنيف السابقت للموجودات المالية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وإعادة تصنيفها كدرجة 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 المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 له التأثير التالي على الموجودات المالية للمجموعة فيما يتعلق بتصنيفها وقياسها كما هو مبين أدناه:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

2.4 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات المالية

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المالية المقامة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يستند التصنيف إلى معيارين: نموذج الأعمال الذي تطيقه 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 والتقد والنقد والمعادل المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال لفرض منه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية - والتي لها تدفقات نقدية تعاقدية تمثل في مدفوعات أصل المبلغ والقوائد على أصل المبلغ القائم فحسب سيتم قياسها لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة؛
- إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتكون من أدوات حقوق الملكية التي اختارت للمجموعة قياسها على نحو غير قابل للإلغاء عند التحقق المبني للمعاملة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. كما تتضمن هذه الفئة أدوات الدين التي لا تستوفي تنقيتها النقدية معايير مدفوعات المبلغ الاسمي والفائدة فقط ولم يتم الاحتفاظ بها في إطار نموذج أعمال يستهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط أو كلا من تحصيل التدفقات النقدية للتعاقدية 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 المبني.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

كما في 1 يناير 2018، قامت المجموعة بمراجعة وتقييم الأرصدة المدينة والارصدة المدينة الأخرى للمجموعة لغرض تحديد الانخفاض في القيمة بواسطة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة دون أية تكلفة غير مستحقة أو مجهود طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة كما في 1 يناير 2018 و31 ديسمبر 2018. ستقوم المجموعة بمراقبة مدى معقولية المعلومات والأفراضات والتقدير والأحكام المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة وسيتم تحديث خسائر الائتمان المتوقعة بما يعكس أحدث معلومات مويده والتي قد تكون متاحة دون أية تكلفة غير مستحقة أو مجهود في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لم تلاحظ أي تغييرات على المطلوبات المالية حيث قامت المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات المالية والتكلفة المطفأة وفقاً لمعيار 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 الدفترية طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	إعادة القياس خسائر الائتمان المتوقعة	القيمة الأصلية الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	القياس الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القياس الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	2018 الموجودات المالية:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى *	متاح للبيع القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أوراق مالية
14,343,269	-	14,343,269	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	صندوق غير مسعر مدينون وأرصدة مديونة أخرى	
6,617,679	-	6,617,679	التكلفة المطفأة	فروض ومدينون	
8,837,264	(282,828)	9,120,092	التكلفة المطفأة	فروض ومدينون	النقد والتقد والمعادل
1,347,763	-	1,347,763	التكلفة المطفأة		
6,125,274	-	6,125,274	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	المطلوبات المالية
7,783,076	-	7,783,076	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	دائون مرابحة دائون ومطلوبات أخرى

* استناداً إلى الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبني، توصلت الإدارة إلى أنه لم يتم الاحتفاظ بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية لغرض المتاجرة وتم الاحتفاظ به لأغراض استثمارية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبالتالي، اختارت الإدارة تصنيف 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 طويلة الأجل وتحقيق إمكانات الأداء على المدى الطويل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

2.4 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية (تتمة)

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (تتمة)

أدى تأثير هذا التغيير 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 دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	
4,849,545	(45,884,980)	الرصيد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 ديسمبر 2017
		تغير الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين: خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الأرصدة المدينة التجارية المدرجة بالتكلفة المضافة
(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 كالتالي لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الاعتراف والقياس والتعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي ممثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار 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 مدفوعات 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 التغيير في مدة عقد التأجير والتغير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة من التغيير 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 تغيير جوهرى على طريقة المحاسبة للمؤجر طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عن طريقة المحاسبة المطبقة حالياً طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام مبدأ التصنيف نفسه الوارد في معيار المحاسبة الدولي 17 والتميز 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 لمعيار 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 بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر 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 أداءها المالي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

3 - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبلغ المدرج للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. ولكن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتفديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تحديلاً 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 الأكثر جوهرية 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 خلاله وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط على أصل 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 التكلفة أو عند توفر دليل موضوعي آخر على وقوع انخفاض القيمة. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "ملحوظ" أو "متواصل" يتطلب إصدار أحكام جوهرية عند إصدار هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، الحركات في أسعار الأسهم التاريخية ومدى وانخفاض القيمة العادلة لاستثمار ما عن تكلفته.

تصنيف العقارات

يُعين 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 المعتاد.

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.

التفديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية لحجم التأكيد من التقديرات بتاريخ كل بيان مالي مجمع والتي تعكس مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح لنهاء. تستند تقديرات وافتراضات المجموعة إلى مؤشرات 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 جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقوم الإدارة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات في حالة وقوع أحداث أو تغييرات في الظروف بما يشير إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية.

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

- انخفاض جوهرية في القيمة السوقية بما يتجاوز المتوقع بمرور الوقت أو للاستخدام العادي،
- تغييرات جوهرية 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

3 - الأحكام والتفويضات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التفويضات والافتراضات (تتمة)

تقييم عقار استثماري

يستند عادة تقييم العقار الاستثماري إلى تقييم يقوم بإجرانه مقيمي عقارات مسجلين مستقلين لديهم خبرة في مجالات مماثلة في السوق العقاري المحلي والدولي. فضلا 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 تقدير 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 الأداة الموضوعية التي تشير إلى الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك تحسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده من الشركة الزميلة والقيمة الفترية ويتم تسجيل المبلغ في بيان الدخل المجموع.

تقييم الاستثمارات غير المسعرة

يستند تقييم الاستثمارات غير المسعرة في أسهم عادة إلى واحدة مما يلي:

- معاملات حديثة في السوق بشروط تجارية بحتة.
- القيمة العادلة الحالية لاستثمار آخر مماثل إلى حد كبير.
- التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بالمعدلات الحالية المطبقة للبيود ذات شروط وسعات مخاطر مماثلة.
- نماذج تقييم أخرى.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للاستثمارات غير المسعرة يتطلب تقديرات جوهرية.

انخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً يتم إجراء تقدير لصادفي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم إجراء هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية، ولكن بقيمة أو متقلّمة، فيتم إجراء تقدير على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو للتقدم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

انخفاض قيمة المنينين ومجمّل المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود

يتم إجراء تقدير المبلغ الممكن تحصيله من المدينين التجاريين ومجمّل 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 المتركمة والأرباح المقدرة من عقود غير مكتملة

تقاس الإيرادات من عقود الإنشاءات ذات الأسعار الثابتة بالرجوع إلى نسبة للتكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد والمطبقة على إيرادات العقود المقدرة، وتخفيض بنسبة الإيرادات المسجلة مسبقاً. يتطلب ذلك من المجموعة أن تستخدم الأحكام في تقدير 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 تقدير الأرباح النهائية بدرجة تأكد معقولة. يتطلب ذلك من إدارة المجموعة أن تحدد المستوى الذي يمكن عنده الوصول إلى التقديرات المعقولة.

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ع. وشركائها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

4 - مستلك ومعدات

المجموع دينار كويتي	إستلاف في التقييم دينار كويتي	سوارت ومعدات دينار كويتي	الثقل وركيبتات ومعدات مكتبية دينار كويتي	مبني ومطارات مستقلين دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي
13,002,516	426,771	9,894,234	573,791	877,720	1,230,000
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)	-	(889,675)	(207,794)	(87,885)	-
(1,747,293)	-	(1,456,857)	(20,146)	(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	-
(3,615,684)	(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	-

كما في 31 ديسمبر 2018 (قبل التقييم)
مساوي القيمة التقديرية.

تعدلات ناتجة عن ارتفاع معدل التضخم (إيضاح 15)
الرصيد الإجمالي لا يتأثر معدل التضخم كما في 1 يناير 2018
التغير في القيمة التقديرية
تعدلات تحويل عملات اجنبية

ارتفاع معدل التضخم في 31 ديسمبر 2018
الرصيد المعدل كما في 31 ديسمبر 2018

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ج. وشركائها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة:

كما في 31 ديسمبر 2018

4 - مستلزمات ومعدات (تتمة)

المسودع دينار كويتي	المسجل تقديري دينار كويتي	سيارات ومعدات دينار كويتي	أثاث وركيبتات ومعدات مكتبية دينار كويتي	مباني ومقرات مستأجرة دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي
12,975,419	643,575	9,855,038	494,289	752,517	1,230,000
966,306	16,777	839,859	79,449	30,221	-
(753,359)	-	(648,264)	(2,852)	(102,243)	-
-	(231,645)	7,000	5,857	218,788	-
(185,850)	(1,936)	(159,399)	(2,952)	(21,563)	-
13,002,516	426,771	9,894,234	573,791	877,720	1,230,000
9,345,438	-	8,531,041	424,750	389,647	-
1,172,542	-	1,099,170	25,123	48,249	-
(575,827)	-	(554,982)	(2,082)	(18,763)	-
(113,458)	-	(99,327)	(1,608)	(12,523)	-
9,828,695	-	8,975,902	446,183	406,610	-
3,173,821	426,771	918,332	127,608	471,110	1,230,000
3,435,436	149,306	2,413,329	58,482	814,319	-
(14,341)	-	(10,637)	(756)	(2,948)	-
1,043,840	67,972	773,289	12,140	190,439	-
222,011	(8,355)	336,341	10,202	(116,177)	-
4,686,946	208,923	3,512,322	80,068	885,633	-
7,860,767	635,694	4,430,654	207,676	1,356,743	1,230,000

صافي القيمة الأخرى:
كما في 31 ديسمبر 2017 (قبل التحليل)

تعدلات الترخية من ارتفاع معدل التضخم (إيضاح 15)
الرصيد الافتراضي لإرتفاع معدل التضخم كما في 1 يناير
2017

تعدلات الاستهلاك
التغير في القيمة الأخرى
تعدلات تحويل عملات اجنبية

ارتفاع معدل التضخم في 31 ديسمبر 2017

الرصيد المسجل كما في 31 ديسمبر 2017

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

4 - ممتلكات ومعدات (تتمة)

فيما يلي رسوم الاستهلاك للسنة والدرجة في بيان الدخل المجموع:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,022,587	761,284	تكلفة الإيرادات
164,296	22,287	مصروفات عمومية وإدارية
<u>1,186,883</u>	<u>783,571</u>	

5 - عقار استثماري

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

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري كما في 31 ديسمبر 2018 بناء على تقييم أجراه خبير تقييم مستقل معتمد يتسم بالمؤهلات المهنية ذات الصلة والخبرة الحثيثة في موقع وفاة 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	Al Dindir Petroleum International Company Limited
المبلغ	نسبة الملكية	المبلغ	نسبة الملكية		
594,266	50.00%	156,187	50.00%	السودان	
<u>594,266</u>		<u>156,187</u>			

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة:

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

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
1,188,532	312,374	حقوق الملكية
594,266	156,187	القيمة الدفترية للاستثمار
416,342	14,044	حصة في نتائج الشركة الزميلة للسنة الإيرادات
54,234	448,020	ربح السنة
27,117	224,010	حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة

7- موجودات مالية متاحة للبيع

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
14,000,000	-	أسهم غير مسعرة
343,269	-	أسهم مسعرة
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 الأخرى وفقاً لتفاصيل المبينة في الإيضاح رقم 8.

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

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

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
-	14,658,490	أسهم غير مسعرة
-	65,380	أسهم مسعرة
-	14,723,870	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

10- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة المدينين:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
536,981	834,680	الرصيد في بداية السنة
-	282,828	التعديل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 2.4)
536,981	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
(22,839)	(246,680)	تعديلات تحويلات صلات أجنبية
834,680	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:

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

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 والتعهد المعادل

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

11 - النقد والتفد المعادل (تمة)

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

12 - رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والاحتياطيات

(أ) رأس المال

المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل
2018
دينار كويتي2017
دينار كويتي

75,000,000 75,000,000

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

(ب) الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات وحق التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يقتطع نسبة لا تقل عن 10% بحد أدنى من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة 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 المنفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة 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 وحق التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يقتطع نسبة 10% بحد أقصى من ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. 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 الاختياري نظراً للخسائر التي تكبدتها المجموعة سابقاً والتي لم يتم استردادها حتى الآن.

(د) احتياطيات أخرى

تتكون الاحتياطيات الأخرى من المبالغ المضافة إلى حقوق الملكية عند الاستحواذ على حصص غير مهيمنة والتي يتم المحاسبة عنها كعاملات مع مساهمين بصفتهم مالكيين.

13 - دائنون ومطلوبات أخرى

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
3,501,862	1,129,982
457,851	1,338
536,709	31,403
506,565	212,705
2,278,608	893,140
237,799	-
263,682	45,403
7,783,076	2,313,971

دائنون تجاريون
محتجزات دائنة
دفعات مقدما من عملاء
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 17)
مصرفات مستحقة
توزيعات أرباح دائنة
أرصدة دائنة أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

14 - دائني مرابحة

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

إن القيمة العادلة لدائني المرابحة تقارب قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2018 و31 ديسمبر 2017. يبلغ متوسط معدل التكلفة الخاص بدائني المرابحة خلال السنة 3% سنوياً (31 ديسمبر 2017: 3.5%).

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

إن للتغيرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل هي كما يلي:

1 يناير 2018	التدفقات النقدية الواردة	التدفقات النقدية الصادرة	أخرى	31 ديسمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دائني مرابحة
6,125,274	175,356	(161,509)	(950,931)	5,188,190	
1 يناير 2017	التدفقات النقدية الواردة	التدفقات النقدية الصادرة	أخرى	31 ديسمبر 2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دائني مرابحة
6,261,654	632,846	(971,657)	202,431	6,125,274	

15 - تعديل ناتج من ارتفاع معدل التضخم

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

المؤشر	عوامل التحويل	
31 ديسمبر 2018	1,415.705	1.224
31 ديسمبر 2017	832.926	1.106
31 ديسمبر 2016	617.400	1.101
31 ديسمبر 2015	521.800	1.081
31 ديسمبر 2014	428.300	1.151
31 ديسمبر 2013	314.826	1.198
31 ديسمبر 2012	262.793	1.444
31 ديسمبر 2011	181.944	1.189
31 ديسمبر 2010	153.043	1.000

تمت المحاسبة عن إعادة الإدراج الموضحة أعلاه كما يلي:

i. يتم إدراج البيانات المالية المعدة بعملة الاقتصاد التضخمي بعد تطبيق وحدة القياس الحالية في تاريخ بيان المركز المالي، ويتم إدراج المبالغ المقابلة للفترة السابقة على نفس الأساس، ولا يُعاد إدراج الموجودات والمطلوبات النقدية حيث تم بالفعل احتسابها وفقاً لوحد القياس الحالية في تاريخ بيان المركز المالي. تمثل البنود النقدية أموال محتفظ بها وبنود سيتم استردادها أو دفعها نقداً؛

ii. إن الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي لا يتم إدراجها بالمبالغ المتداولة في تاريخ بيان المركز المالي وبنود حقوق ملكية المساهمين يُعاد إدراجها باستخدام عوامل التحويل ذات الصلة؛

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

15 - تعديل ناتج من ارتفاع معدل التضخم (تمة)

iii. يتم إعادة قيد البيانات المالية المقارنة باستخدام مؤشرات التضخم العامة من حيث وحدة القياس المتداولة في تاريخ بيان المركز المالي. ويتم إدراج المعيار الاستثماري والاستثمارات المتاحة للبيع استناداً إلى أحدث تقديرات القيمة العادلة.

iv. يعاد إدراج كافة البنود في بيان الدخل باستخدام المتوسط ربع السنوي ذي الصلة أو عوامل التحويل في نهاية السنة؛ و

v. يتم إدراج التأثير على صافي المركز النقدي للمجموعة ضمن بيان الدخل المجموع كأرباح أو خسائر نقدية 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 للتكلفة 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 هجوليج وحتى 31 ديسمبر 2018 قد تم إدراجه مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع.

فيما يلي الحركة في الموجودات والمطلوبات نتيجة ارتفاع معدل التضخم:

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع:

2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
1,467,282	911,972	الخاص بـ:
816,426	507,439	مساهمي الشركة
		الحصص غير المسيطرة
2,283,708	1,419,411	

بيان الدخل المجموع:

2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
189,305	542,963	مساهمي الشركة
105,333	302,116	الحصص غير المسيطرة
294,638	845,079	
2,578,346	2,264,490	إجمالي تأثير ارتفاع معدل التضخم

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

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

2018	2017	
80,174	(5,043,992)	ربحية (خسارة) السنة الخاصة بمساهمي الشركة (دينار كويتي)
750,000,000	750,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
0.11	(6.73)	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة (فلس)

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

17- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

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

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

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

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

مكافأة موظفي الإدارة العليا

يعرض الجدول التالي مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة خلال السنة:

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

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 الحصص غير المسيطرة الجوهرية:

نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

2017	2018	بلد التسجيل
35.75%	35.75%	Higleig Petroleum Services and Investment Company Ltd السودان
2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	ملخص بياني الدخل والنقل الشامل المجمعين: الإيرادات المصروفات
5,447,629	2,963,445	
(3,435,234)	(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 المجموع كما في 31 ديسمبر: موجودات متداولة موجودات غير متداولة مطلوبات متداولة مطلوبات غير متداولة إجمالي حقوق الملكية
6,020,417	2,716,288	
12,385,011	5,032,244	
(3,696,262)	(796,463)	
(228,054)	(54,884)	
(14,481,112)	(6,897,185)	
5,176,997	2,465,744	الخاص بـ: الحصص غير المسيطرة

20- معلومات القطاعات

(أ) للمعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة تنتظم أنشطة المجموعة في ثلاثة قطاعات استنادا إلى وحدات الأعمال كما يلي:

الطاقة:	التنقيب والحفر والتطوير وإنتاج النفط والغاز ومصادر الطاقة البديلة والمتجددة واستخراج التراخيص والأنشطة الأخرى المتعلقة بقطاع الطاقة
المقاولات:	التجارة العامة والمقاولات
أخرى:	الاستثمار والخدمات الأخرى ذات الصلة

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ قرارات توزيع الموارد وتقييم الأداء.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

20- معلومات القطاعات (تمة)

أ) المعلومات القطاعية (تمة)

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

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

31 ديسمبر 2018

إجمالي إيرادات القطاع

ربح (خسارة) السنة

إجمالي موجودات القطاع

إجمالي مطلوبات القطاع

31 ديسمبر 2017

إجمالي إيرادات القطاع

خسارة السنة

إجمالي موجودات القطاع

إجمالي مطلوبات القطاع

ب) المعلومات القطاعية الثانوية

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

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

إيرادات

القطاع

نتائج

القطاع

21- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار 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 وتتقسم 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 للتخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

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 تكبد 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 المعدومة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يعادل القيمة النظرية كما هي معروضة في بيان المركز المالي المجموع.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

يبين الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق ببنود بيان المركز المالي المجموع، دون احتساب أي ضمان وتعزيزات التمتانية أخرى.

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,296,438	1,976,623	النقد والنقد المعادل (باستثناء النقد في الصندوق)
8,424,549	4,458,342	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الدفعات والمدفوعات مقدما)
9,720,987	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 الشؤون 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 الشؤون 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 المخصصة. تعكس قائمة السيولة للمطلوبات المالية التفتتات النقدية المتوقعة التي تتضمن مدفوعات الفائدة المستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية. وفيما يلي قائمة السيولة للمطلوبات المالية في 31 ديسمبر:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

21- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

21.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الاداة 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 المتاجر بها في السوق.

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

21.3.1 مخاطر معدلات الربح

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

21.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

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

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية على مختلف الإنكشافات للعملات الأجنبية بصورة رئيسية ما يتعلق بالدولار الأمريكي واليورو والدرهم الاماراتي والجنبيه السوداني. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المحققة وصافي الاستثمارات في عمليات اجنبية.

2017 ما يعادل بالدينار الكويتي	2018 ما يعادل بالدينار الكويتي	
8,475,035	7,690,821	دولار أمريكي
983,531	570,928	يورو
774,924	116,007	درهم اماراتي
(2,381,370)	(181,279)	جنبيه 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 بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

2017			2018			العملة
التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى	التأثير على بيان الدخل المجمع	نسبة التغير في سعر الصرف %	التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى	التأثير على بيان الدخل المجمع	نسبة التغير في سعر الصرف %	
	دينار كويتي	%	دينار كويتي	دينار كويتي	%	دولار أمريكي
-	847,504	±10	-	769,082	±10	دولار أمريكي
-	98,353	±10	-	57,093	±10	يورو
-	77,492	±10	-	11,601	±10	درهم اماراتي
34,327	(272,464)	±10	6,539	(24,666)	±10	جنبيه سوداني

21.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات 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. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنوع الاستثمارات من حيث التركيز القطاعي.

إن حساسية بيان الدخل المجمع للتغيرات المحتملة بصورة مقبولة في أسعار الاسهم المسعرة مع الاحتفاظ بباقي المتغيرات ثابتاً يعتبر غير مادياً.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

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 التغييرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات 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.

ترقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الإقراض وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية زائد صافي الدين. تُدرج المجموعة الدائنين والمطلوبات الأخرى ودائني المراجعة ناقصاً النقد والنقد المعادل ضمن صافي الدين. يمثل رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة.

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

23- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون 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.

تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمطلوبات الأخرى ودائني المراجعة.

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 المجموع:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

23- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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

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

انتهت الإدارة إلى أن القيمة العادلة للنقد والذمم المدفوعة 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:

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

وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة لتقييم الموجودات المالية:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2018

23- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الموجودات غير المالية

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

المجموع دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	2018 عقار استثماري
3,600,301	3,600,301	
6,367,561	6,367,561	2017 عقار استثماري

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

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

يتم تقدير قيمة العقار الاستثماري من خلال الجمع بين طريقة مقارنة المبيعات لأرض وطريقة التكلفة للمبنى الذي تم إنشائه على الأرض. تستند طريقة مقارنة المبيعات إلى مقارنة الأسعار في أسواق نشطة لعقارات مماثلة والمعاملات السوقية على أساس متكافئ والتي يتم تعديلها 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 المقبلة 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 المجموع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 نتيجة لتنفيذ اتفاقية البيع.

لم يتم تصنيف شركة كي دي بي في السابق كمحتفظ بها لغرض البيع أو كعملية موقوفة. وقد تم إعادة إدراج المعلومات المقارنة في بيان الدخل المجموع والإيرادات للشاملة 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 المتفرغ والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المباع والمعادل لقيمتها الدفترية كما في 27 فبراير 2018:

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

