

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

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2019

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الام") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2019 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية 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 المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وعن أدائها المالي المجمع 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 (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (ميثاق 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.

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى الإيضاح 19 حول البيانات المالية المجمعة والذي يبين أن الشركة التابعة للشركة تعد طرفاً في نزاع قائم مع شريك عمليات المحاصة نتيجة لانتهاك بنود وشروط اتفاقية توزيع الأرباح وملكية المعدات المستخدمة في عمليات المحاصة. لا تزال هذه الدعوى قيد التحكيم لدى محكمة لندن للتحكيم الدولي. لا يمكن التأكد من النتيجة النهائية بصورة معقولة. إن رأينا غير معدل في هذا الأمر.

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 وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، والتي تتعلق بهذا الأمر. وعليه، اشتمل تدقيقنا على تنفيذ الإجراءات المصممة بما يتيح 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.

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)

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 لوحد القياس المتداول بتاريخ البيانات المالية المجمعة. إن إعادة إدراج المعلومات المالية التاريخية إلى وحدة القياس المتداول 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 السياسة المحاسبية المتعلقة بارتفاع معدل التضخم في الإيضاح 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 صندوق النقد الدولي واختبار معدل التضخم بناءً على متوسط التغيرات الربع سنوية في مؤشر أسعار المستهلك مقارنة بالسنة الأساسية؛
- مراجعة التعديلات الناتجة من ارتفاع معدل التضخم فيما يتعلق بالمعلومات المالية التاريخية وتحديد صافي الأرباح أو الخسائر النقدية بما في ذلك الأحكام المطبقة من قبل الإدارة.
- تقييم كفاية وملائمة إفصاحات المجموعة بشأن التعديلات الناتجة من معدلات التضخم في الإيضاح 16 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019 (تتمة)
فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه 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 المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في دولة الكويت وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم 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 تعترض 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 كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً 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 فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنيةً وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. (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 تأكيد 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 تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب 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 ونحمل 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.

نزود 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 نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. (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. وأنا 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، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 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
العيان والعصيمي وشركاهم

30 مارس 2020
الكويت

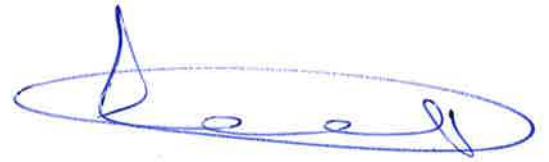
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
1,375,494	2,130,975	5	موجودات غير متداولة
-	573,392	6	ممتلكات ومعدات
3,600,301	2,881,083	7	موجودات حق الاستخدام
156,187	254,154	8	عقار استثماري
14,723,870	153,208	9	استثمار في شركة زميلة
6,364,385	3,400,782	10	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>26,220,237</u>	<u>9,393,594</u>		
			موجودات متداولة
871,784	1,389,210		مخزون
4,636,242	5,667,619	11	مديون وارصدة مدينة أخرى
1,989,382	15,625,265	12	النقد والنقد المعادل
<u>7,497,408</u>	<u>22,682,094</u>		
<u>33,717,645</u>	<u>32,075,688</u>		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
75,000,000	75,000,000	13	راس المال
193,550	193,550		علاوة إصدار اسهم
472,723	472,723	13	احتياطي اجباري
314,957	314,957	13	احتياطي اختياري
(700,997)	(700,997)	13	احتياطيات أخرى
(7,882,376)	(7,721,343)		احتياطي تحويل عملات اجنبية
744,876	139,871		احتياطي القيمة العادلة
(44,631,230)	(43,405,601)		خسائر متراكمة
23,511,503	24,293,160		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة
2,556,858	2,873,315		الحصص غير المسيطرة
<u>26,068,361</u>	<u>27,166,475</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
147,123	120,464		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,589,180	-	15	دائنو مرابحة
-	264,682	6	مطلوبات عقود التاجير
<u>2,736,303</u>	<u>385,146</u>		
			مطلوبات متداولة
2,313,971	4,359,058	14	دائنون ومطلوبات أخرى
2,599,010	28,116	15	دائنو مرابحة
-	136,893	6	مطلوبات عقود التاجير
<u>4,912,981</u>	<u>4,524,067</u>		
<u>7,649,284</u>	<u>4,909,213</u>		
<u>33,717,645</u>	<u>32,075,688</u>		
			إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



حمد علي القحطاني
الرئيس التنفيذي



أحمد عيسى السميط
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 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 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
			العمليات المستمرة
			الإيرادات
2,963,445	2,348,885		إيرادات عقود
3,608,838	3,586,144		إيرادات خدمات
<u>6,572,283</u>	<u>5,935,029</u>		
			تكلفة الإيرادات
(2,202,154)	(886,356)		تكاليف عقود
(2,943,121)	(4,089,035)		تكاليف خدمات
<u>(5,145,275)</u>	<u>(4,975,391)</u>		
1,427,008	959,638		مجمّل الربح
3,219	12,686		إيرادات أخرى
164	246,400		إيرادات تمويل
34,756	(872,078)	7	التغير في القيمة العادلة لعقار استثماري خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(287,306)	(3,218,677)		حصة في نتائج من شركة زميلة
224,010	89,022	8	خسائر من بيع شركة تابعة
(115,634)	-	25	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(3,645)	(584,255)		تكاليف موظفين
(983,882)	(924,304)		مصروفات عمومية وإدارية
(1,186,837)	(1,176,018)		تكاليف تمويل
(152,048)	(133,789)		فروق تحويل عملات أجنبية
2,354,741	482,661		
1,314,546	(5,118,714)		(خسائر) إيرادات التشغيل
294,638	(27,826)	16	(خسارة) ربح مالي من ارتفاع معدل التضخم
1,609,184	(5,146,540)		(خسارة) ربح السنة قبل حصة الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(299,357)	(315,551)		الضرائب على العمليات الأجنبية
(25,000)	(25,000)	18	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
1,284,827	(5,487,091)		(خسارة) ربح السنة من العمليات المستمرة قبل حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(34,490)	(48,312)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(13,796)	(19,325)		الزكاة
1,236,541	(5,554,728)		(خسارة) ربح السنة من العمليات المستمرة
			العمليات الموقوفة
(359,367)	-	25	خسارة السنة من العمليات الموقوفة
877,174	(5,554,728)		(خسارة) ربح السنة
			الخاص بـ:
80,174	(5,468,791)		مساهمي الشركة
797,000	(85,937)		الحصص غير المسيطرة
877,174	(5,554,728)		
0.11 فلس	(7.29) فلس	17	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 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 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
877,174	(5,554,728)	(خسارة) ربح السنة
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
(11,991,377)	262,338	بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع صافي فروق التحويل عند ترجمة عمليات اجنبية
(11,991,377)	262,338	
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
710,650	5,467,057	(خسارة) ربح القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(11,280,727)	5,729,395	إجمالي (الإيرادات) الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(10,403,553)	174,667	إجمالي (الإيرادات) الخسائر الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
(6,940,010)	129,539	مساهمي الشركة
(3,463,543)	45,128	الحصص غير المسيطرة
(10,403,553)	174,667	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 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 2019

	الخاصة بساهمي الشركة										
	إجمالي حقوق الملكية دينار كويتي	الحصص غير المسطرة دينار كويتي	الإجمالي الاورعي دينار كويتي	خسائر مراكمة دينار كويتي	احتياطي القيمة التائلة دينار كويتي	احتياطي تعويض عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطيات أخرى دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إيجاري دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
174,667	45,128	129,539	(5,468,791)	5,437,297	161,033	-	-	-	-	-	
(91,523)	(91,523)	-	6,042,302	(6,042,302)	-	-	-	-	-	-	
1,014,970	362,852	652,118	652,118	-	-	-	-	-	-	-	
27,166,475	2,873,315	24,293,160	(43,405,601)	139,871	(7,721,343)	(700,997)	314,957	472,723	193,550	75,000,000	
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	

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة
للسنة
أرباح محققة من بيع موجودات مالية
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
توزيعات أرباح موزعة
تعديل ناتج من ارتفاع معدل التضخم
(إيضاح 16)

كما في 31 ديسمبر 2019

كما في 1 يناير 2018
تعديل التطبيق المعيار الدولي للتقارير
المالية و

كما في 1 يناير 2018 (معدل)
ربح السنة
خسائر إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة
للسنة
تعديل ناتج من ارتفاع معدل التضخم
(إيضاح 16)
عمليات موقوفة (إيضاح 25)

كما في 31 ديسمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
			أنشطة التشغيل
			(خسارة) ربح السنة قبل حصة الضرائب ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة من العمليات المستمرة
1,609,184 (359,367)	(5,146,540) -	25	خسارة السنة من العمليات الموقوفة
1,249,817	(5,146,540)		(خسارة) ربح السنة قبل حصة الضرائب ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة
			تعديلات لمطابقة (خسارة) ربح السنة قبل حصة الضرائب ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة بصافي التدفقات النقدية:
30,637 (164)	5,317 (246,400)		خسارة من بيع ممتلكات ومعدات إيرادات تمويل
115,634 (34,756)	- 872,078	25 7	خسارة من بيع شركة تابعة التغير في القيمة العادلة لعقار استثماري خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
287,306 3,645 (224,010)	3,218,677 584,255 (89,022)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للارصدة المدينة
48,924	29,038	8	حصة في نتائج شركة زميلة
772,426	921,981	5	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	82,229	6	استهلاك
152,048 (2,354,741)	133,789 (482,661)		استهلاك موجودات حق الاستخدام تكاليف تمويل
(294,638)	27,826	16	فروق تحويل عملات اجنبية ارباح (خسائر) مالية ناتج من ارتفاع معدل التضخم
(247,872)	(89,433)		تعديلات على رأس المال العامل:
1,560,040	(439,252)		مخزون
2,430,456 (2,507,901)	(996,851) 1,618,034		مدنيون وارصدة مدينة اخرى دائنون ومطلوبات اخرى
1,234,723	92,498		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
-	(716)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
-	(38,942)		ضريبة دعم العمالة الوطنية مدفوعة
-	(15,577)		الزكاة مدفوعة
1,234,723	37,263		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
2,353,426 (201,740)	- (1,006,815)	25 5	صافي التدفقات النقدية من بيع شركة تابعة
322,802	98,357		شراء ممتلكات ومعدات
-	20,042,302		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(260,000)		المحصل من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
212,936	(1,480)		شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
2,687,424	18,872,364		صافي الحركة في ارصدة بنكية مقيدة وودائع
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(24,184)	(95,604)		تكاليف تمويل مدفوعة
164	110,280		إيرادات تمويل مستلمة
13,847	(5,161,732)		صافي الحركة في دائني مرابحة
-	(91,523)		توزيعات ارباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة
-	(220,631)		سداد مطلوبات عقود التاجير
(10,173)	(5,459,210)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(3,057,419)	183,986		تأثير تحويل العملات الاجنبية والتعديل الناتج من ارتفاع معدل التضخم
854,555	13,634,403		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
1,108,852	1,963,407		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,963,407	15,597,810	12	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1- معلومات حول الشركة

إن شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بموجب السجل التجاري رقم 68770 بتاريخ 30 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، الصفاة 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 بنوعيتها 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 وتأجير مثل هذه الحقوق لشركات أخرى لصالح الشركة سواء داخل الكويت أو خارجها.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- استغلال الفوائد 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. (مقفلة) ("الشركة الأم") والتي هي بدورها شركة تابعة لبيت التمويل الكويتي ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى") وهي شركة مدرجة في بورصة الكويت.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الصادر بتاريخ 20 مارس 2020. 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 2018 من قبل مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 3 أبريل 2019. ولم يتم إصدار أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

2.1 أساس الأعداد

بيان الالتزام

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

أساس الأعداد

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

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

2.2 أساس التجميع

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

الشركات التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		2018	2019	
		%	%	
Higleig Petroleum Services and Investment Company Ltd	السودان	64.25	64.25	خدمات الطاقة والمقاولات
Nordic Intervention Services L.L.C.	دولة الامارات	100.00	100.00	خدمات الطاقة
Nordic Energy F.Z.C.	دولة الامارات	92.50	92.50	خدمات الطاقة
AREF Energy International Ltd	جزر كيما	100.00	100.00	الخدمات المالية

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، تعيد 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 بمساهمي الشركة الأم للمجموعة وبالحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك الأمر إلى رصيد عجز للحصص غير المسيطرة. 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 عن التغير في حصة ملكية شركة تابعة دون فقد السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة 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.

2.2 أساس التجميع (تمة)

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

- ▶ تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- ▶ تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- ▶ تستبعد فروق ترجمة العملات الأجنبية المترجمة 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 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. إن طبيعة وتأثير التغييرات الناتجة من تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة موضحاً أدناه.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة 2019 إلا أنها ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15-عقود التأجير التشغيلي-الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27 تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستاجر الاعتراف بمعظم عقود التأجير في بيان المركز المالي المجمع.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجر في تصنيف عقود التأجير إما كعقود تأجير تشغيلي أو تمويلي بواسطة مبادئ مماثلة لتلك الواردة في معيار المحاسبة الدولي 17. وبالتالي، لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 تأثير على عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة كمؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2019. وبموجب هذه الطريقة، تم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع مراعاة التأثير التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار المسجل في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي يكون الأصل الأساسي فيها منخفضة القيمة ("موجودات منخفضة القيمة").

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بيان المركز المالي المجمع:

دينار كويتي

656,468

583,656

الموجودات

موجودات حق الاستخدام

المطلوبات

مطلوبات عقود تأجير

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تتمة)

أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، صنفت المجموعة كل عقد من عقود تأجيرها (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد تأجير تشغيلي. وفي حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مقدماً أو إيجار مستحق ضمن موجودات أخرى ومطلوبات أخرى على التوالي.

بموجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فردية للقياس والاعتراف بالنسبة لكافة العقود باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات انتقال محددة ومبررات عملية قامت المجموعة بتطبيقها.

عقود التأجير التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير بالنسبة لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلي باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام لمعظم عقود التأجير استناداً إلى القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً بالفعل بشكل دائم، بخلاف استخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي. وفي بعض عقود التأجير، يتم تسجيل موجودات حق الاستخدام استناداً إلى مبلغ يكافئ لمطلوبات عقود التأجير مع تعديلها بما يعكس أي مدفوعات مسددة سابقاً ومدفوعات عقود التأجير المستحقة المسجلة سابقاً. ويتم الاعتراف بمطلوبات عقود التأجير استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات التأجير المتبقية مخصومة مقابل معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي.

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق المبررات العملية المتاحة والتي قامت بموجبها بما يلي:

- ▶ استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود التأجير ذات الخصائص المتمثلة بصورة معقولة.
- ▶ الاعتماد على تقييم لما إذا كانت عقود التأجير ذات شروط مجحفة وذلك مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.
- ▶ تطبيق إعفاءات عقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير ذات مدة عقد تأجير تنتهي خلال 12 شهراً في تاريخ التطبيق المبدئي.
- ▶ استبعاد التكاليف المبدئية المباشرة من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- ▶ استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد التأجير في حالة عقود التأجير التي تتضمن خيارات مد أجل أو إنهاء عقد التأجير.

استناداً إلى ما ورد أعلاه، كما في 1 يناير 2019:

- ▶ تم تسجيل موجودات حق الاستخدام بمبلغ 656,468 دينار كويتي بشكل منفصل في بيان المركز المالي المجموع.
- ▶ تم تسجيل مطلوبات عقود التأجير الإضافية بمبلغ 583,656 دينار كويتي وعرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي المجموع.

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي تم تطبيقها اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي:

المجموعة كمستأجر

قامت المجموعة بتطبيق طريقة اعتراف وقياس فردية لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. وتسجل المجموعة مطلوبات عقود التأجير لأداء مدفوعات عقود التأجير وموجودات حق الاستخدام بما يمثل حق استخدام الموجودات ذات الصلة.

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي تاريخ أن يصبح الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك مترام وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أية إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقود التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز عقود تأجير مستلمة. وما لم تتيقن المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

مطلوبات عقود التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات العقد والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في طبيعتها) ناقصاً أي حوافز مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشمل مدفوعات عقد التأجير على سعر الممارسة لخيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. وفي حالة مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الاقتراض المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري.

وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي تعكس تراكم الفائدة بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مدفوعات عقد التأجير الثابتة في طبيعتها أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل الأساسي.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات والمعدات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار شراء الأصل). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف للعقود الموجودات منخفضة القيمة بالنسبة لعقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 1,500 دينار كويتي). ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير كمدة غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد ممارسته بصورة معقولة.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2019 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات متى أمكن ذلك عندما تصبح سارية المفعول.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال بهدف مساعدة المنشأة في تحديد ما إذا كانت أية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. وهذه التعديلات توضح الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال كما أنها تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القدرة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشتراة تمثل أعمالاً جوهرية كما أنها تعمل على تضييق نطاق التعريفات الموضوعية للأعمال والمخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختباراً اختيارياً لمدى تركيز القيمة العادلة، كما صاحبته هذه التعديلات أمثلة توضيحية جديدة.

نظراً لأن التعديلات تسري بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ أول تطبيق، لن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة في تاريخ الانتقال لتطبيق التعديلات.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح "معلومات جوهرية" في جميع المعايير وتتضح بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات العامة ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن جهة محددة لإعداد التقارير".

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف المعلومات الجوهرية تأثير جوهرية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

سيتم إدراج إفصاحات إضافية في البيانات المالية عندما تسري هذه المعايير والتنقيحات والتعديلات. ومع ذلك، لا تتوقع المجموعة وجود تأثير مادي على مركزها أو أدائها المالي نتيجة تطبيق التعديلات على مركزها أو أدائها المالي.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 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 التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها وتدرج ضمن "المصروفات الإدارية" في بيان الدخل المجموع.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدره 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 كتغير 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 التسوية 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 المقدره. في حالة زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المشتراة عن إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم مدى دقة تحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المقدره، 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 لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في بيان الدخل المجموع.

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 الاعتراف بالإيرادات

تسجل الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل لقاء مبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة احقيتها 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 للعقود 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 تدفق 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 للموضح أدناه) مضروباً في نسبة الانجاز الفعلية بناء على النسبة من إجمالي تكاليف العقد (وفقاً للموضح أدناه) المتكبدة حتى تاريخه والتكاليف المقدرة حتى الانجاز.

إيرادات العقد – تقابل إيرادات العقد المبلغ المبدئي للإيرادات المتفق عليها في العقد زائداً أي تغييرات في أعمال العقد والمطالبات والدفعات التحفيزية إلى الحد الذي يمكن معه أن تنشأ 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 المستردة المتكبدة خلال السنة زائداً الأرباح 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 تمويل

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

3.3 تكاليف التمويل

إن تكاليف التمويل تتعلق مباشرة بدائني المرابحة تسجل كافة تكاليف التمويل كمصروف في فترة تكبدها. وتتكون تكاليف الاقتراض من تكلفة تسهيلات اسلامية وتكاليف أخرى تتكبدها المنشأة ارتباطاً باقتراض الأموال.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 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.

حصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصصة 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 حصصة 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.

3.5 التصنيف إلى بنود متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع 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.

3.6 ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة.

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

- عقارات مستأجرة ومباني
 - اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
 - سيارات ومعدات
- 20 سنوات
7-2 سنوات
10-4 سنوات

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.6 ممتلكات ومعدات (تتمة)

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 ناقصا التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

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

إن بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم استبعاده عند البيع أو عند عدم 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 القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

3.7 عقار استثماري

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق في تاريخ البيانات المالية المجمعة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغييرات 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.

تتم التحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، تتمثل التكلفة المقدرة للمحاسبة اللاحقة في القيمة العادلة 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 التغير في الاستخدام.

3.8 استثمار في شركة زميلة

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

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة زائداً تغييرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها 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 تغييرات وتفصح 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.9 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 انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمته أثناء الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل (أو وحدة إنتاج النقد) قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

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

يتم في تاريخ كل بيان مالي مجمع إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك 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 الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده أو القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يسجل هذا العكس في بيان الدخل المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه. وفي هذه الحالة، يعادل العكس بصفته زيادة إعادة التقييم.

3.10 مخزون

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

3.11 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع من النقد في الصندوق والنقد غير المقيد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي يسهل تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية تتعلق بالتغير في القيمة.

يتكون النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع من النقد والودائع قصيرة الأجل وفقاً للتعريف الموضح أعلاه، بالصافي بعد الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك (إن وجدت)، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

3.12 موجودات العقود

تمثل موجودات العقود التكاليف زائداً الأرباح ذات الصلة إلى الحد المؤكد بصورة معقولة ناقصاً مخصص المطلوبات المحتملة وأي خسائر مؤكدة أو محتملة تتعلق بالانتهاء من تنفيذ العقد وناقصاً أي مبالغ مستلمة أو مستحقة كفوآثير إنجاز. بالنسبة للعقود التي تتجاوز فوآثير الإنجاز الخاصة بها المستلمة أو المستحقة التكاليف زائد الأرباح ذات الصلة للأعمال المنفذة، يتم إدراج الزيادة ضمن المطلوبات.

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

3.13 الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.13 الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

ولغرض تصنيف وقياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط" لأصل المبلغ القائم. ويشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

وبالنسبة لنموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات المالية فهو يشير إلى كيفية إدارة الصندوق للموجودات المالية بغرض توليد تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما معاً. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال في يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للنظم أو بالعرف في الأسواق (بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها على أساس تاريخ 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 والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والمعادل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى 4 فئات:

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أ) موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين مالية)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، كما تتعرض هذه الموجودات لانخفاض القيمة. وتسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تسجل إيرادات الفوائد أو إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو الرد في بيان الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الاعتراف، يعاد إدراج التغير المتراكم في القيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

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

عند الاعتراف المبني، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32/الأدوات المالية: العرض، وتكون غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تتعرض لتقييم انخفاض القيمة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.13 الأدوات المالية (تتمة)

1) الموجودات المالية (تتمة)

د) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر.

تتضمن هذه الفئة بعض الاستثمارات في أسهم التي اختارت المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وتسجل صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح في الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة 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 بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وعندما إما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

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

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

2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدي 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 ومطلوبات عقود التأجير ودائني المراجعة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- ◀ المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،
- ◀ المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

لم تقم المجموعة بتصنيف أي من مطلوباتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الأكثر ارتباطاً بالمجموعة. يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنون ومطلوبات أخرى

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

دائنو مراجعة

يتمثل دائنو المراجعة في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لموجودات تم شراؤها وفقاً لترتيبات مراجعة. يُدرج دائنو المراجعة بمجملة المبلغ المستحق، بالصافي بعد الربح المؤجل المستحق. يتم تسجيل الربح المستحق كمصروف على أساس توزيع نسبي زمني يأخذ في الاعتبار معدل الربح الخاص بها والرصيد القائم.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.13 الأدوات المالية (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

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

(3) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع 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.

3.14 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين المالية غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية الذي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. وسوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات الناتجة من بيع الضمان المحتفظ 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 المبدئي، 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 المبدئي، 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 العقود، 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 المجموعة. وقامت المجموعة باحتساب مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان وقامت بتعديلها لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمقترضين 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 تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

3.15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم 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 وتسجل كمصروف عند استحقاقها.

3.16 مخصصات

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

3.17 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن بيان المركز المالي المجموع 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.18 احتياطات أخرى

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

3.19 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 أجنبية مبدئياً بالسعر السائد لتحويل العملة الرئيسية في تاريخ المعاملة. كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملة أجنبية في تاريخ كل بيان مالي مجمع إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التحويل في بيان الدخل المجمع.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بعملة أجنبية 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 العادلة مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، تدرج فروق التحويل مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

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

الاقتصاد التضخمي

إن البيانات المالية للشركات التابعة التي تتعرض عملتها الرئيسية للاقتصاد التضخمي يتم تعديلها بحيث تعكس التضخم وفقاً للإجراءات الواردة في الإيضاح رقم 16 وذلك قبل تحويلها إلى الدينار الكويتي. فور إعادة الإدراج، يتم تحويل كافة بنود البيانات المالية إلى الدينار الكويتي باستخدام سعر الصرف عند الإغلاق. ولا يعاد إدراج المبالغ المعروضة في السنوات السابقة لأغراض المقارنة على مستوى التجميع حيث أن 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 التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

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 16.

3.20 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. إن قطاعات التشغيل المحددة من قبل إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مسنولي اتخاذ قرارات التشغيل. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن رفع تقارير حولها.

3.21 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 من 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 قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.21 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

لغرض إفصاحات 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 24.

4 - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

4.1 الأحكام

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

تصنيف الموجودات المالية

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.

تصنيف العقارات

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

تقوم المجموعة بتصنيف العقار كعقار للمناجزة 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.

تحديد مدة التأجير لل عقود المشتملة على خيارات التجديد والإلغاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير كمدة غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد ممارسته بصورة معقولة.

4 - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.1 الأحكام (تتمة)

تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على خيارات التجديد والإلغاء - المجموعة كمستأجر (تتمة)

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية. وتقوم المجموعة بتطبيق الأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويعكس قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

قامت المجموعة بإدراج فترة التجديد كجزء من مدة عقد التأجير نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها. يخصص لعقود التأجير فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء وسيكون هناك تأثير سلبي جوهري على العمليات إذا لم يكن البديل متاحاً بسهولة.

4.2 التفديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية لعدم التأكد من التفديرات 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 أدناه. تستند تفديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات أو الظروف الناتجة عن تغييرات أو ظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

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.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام

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

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

- ◀ انخفاض جوهري في القيمة السوقية بما يتجاوز المتوقع بمرور الوقت أو للاستخدام العادي،
- ◀ تغيرات جوهرية في البيئة التكنولوجية أو الرقابية،
- ◀ دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ أو سوف يكون أسوأ من المتوقع.

تقييم عقار استثماري

يستند عادة تقييم العقار الاستثماري إلى تقييم يقوم بإجرائه مقيمي عقارات مسجلين مستقلين لديهم خبرة في مجالات مماثلة في السوق العقاري المحلي والدولي. فضلاً عن ذلك، قامت المجموعة بتطبيق خصم عدم السيولة على تقييم العقار الاستثماري الناتج من شركة تابعة واقعة في اقتصاد يعاني من ارتفاع معدل التضخم استناداً إلى تقدير الإدارة للمبالغ الممكن استردادها منه (إيضاح 7).

انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

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

تقييم الاستثمارات غير المسعرة

يستند تقييم الاستثمارات غير المسعرة في أسهم عادةً 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 للبنود ذات شروط وسمات مخاطر مماثلة
- ◀ نماذج تقييم أخرى.

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

4 - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

4.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة المخزون

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

انخفاض قيمة المدينين ومجمّل المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود

يتم إجراء تقدير للمبلغ 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 مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير، استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

التكاليف المترجمة والأرباح المقدرة عن عقود غير مكتملة

تقاس الإيرادات من عقود الإنشاءات ذات الأسعار الثابتة بالرجوع إلى نسبة التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد والمطبقة على إيرادات العقود المقدرة، وتخضع 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.

عقود التأجير - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس مطلوبات التأجير. إن معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداه للاقتراض، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على المجموعة" سداه، والذي يتطلب تدبيراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير (مثل عقود التأجير التي يتم توقيعها بعملة مغايرة للعملة الرئيسية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني الفردي للشركة التابعة).

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

5 - ممتلكات ومعدات

التكاليف:	كما في 1 يناير 2019	كما في 31 ديسمبر 2019
إضافات	-	-
مستحقات	-	-
مشطوبات	-	-
تعديلات تحويل عملات اجنبية	3,509	3,509
كما في 31 ديسمبر 2019	101,889	105,398
الاستهلاك المتراكم:		
كما في 1 يناير 2019:	73,197	73,197
المحمل خلال السنة	4,237	4,237
المتعلق بالمستحقات	-	-
المتعلق بالمشطوبات	-	-
تعديلات تحويل عملات اجنبية	2,242	2,242
كما في 31 ديسمبر 2019	79,676	79,676
صافي القيمة الدفترية:		
كما في 31 ديسمبر 2019 (قبل التعديلات على ارتفاع معدل التضخم)	25,722	25,722
تعديلات ناتجة عن ارتفاع معدل التضخم (إيضاح 16)		
الرصيد الافتتاحي لارتفاع معدل التضخم كما في 1 يناير 2019	207,297	207,297
تعديلات الاستهلاك	116	116
التغير في القيمة الدفترية	46,439	46,439
تعديلات تحويل عملات اجنبية	36,450	36,450
ارتفاع معدل التضخم كما في 31 ديسمبر 2019	290,302	290,302
صافي القيمة الدفترية المعدل كما في 31 ديسمبر 2019	316,024	316,024
المجموع		
ديون كويتي	7,557,162	7,557,162
إصل رأسمالية		
قيد التنفيذ	6,886	6,886
ديون كويتي	-	-
سيارات ومعدات		
ديون كويتي	7,238,671	7,238,671
سيارات ومعدات	962,163	962,163
ديون كويتي	(51,480)	(51,480)
إثبات وتر كيات		
ومعدات مكتبية	209,716	209,716
ديون كويتي	44,652	44,652
ديون كويتي	-	-
ديون كويتي	(2,000)	(2,000)
ديون كويتي	483	483
مبنى ومخازن		
مستأجرة	101,889	101,889
ديون كويتي	-	-
ديون كويتي	-	-
ديون كويتي	3,509	3,509
ديون كويتي	-	-
ديون كويتي	252,851	252,851
ديون كويتي	8,152,263	8,152,263
ديون كويتي	7,209	7,209
ديون كويتي	-	-
ديون كويتي	7,930,821	7,930,821
ديون كويتي	-	-
ديون كويتي	(5,051)	(5,051)
ديون كويتي	211,343	211,343
ديون كويتي	41,508	41,508
ديون كويتي	221,442	221,442
ديون كويتي	7,209	7,209
ديون كويتي	55,099	55,099
ديون كويتي	875,361	875,361
ديون كويتي	237	237
ديون كويتي	395,072	395,072
ديون كويتي	14,606	14,606
ديون كويتي	3,192	3,192
ديون كويتي	33,500	33,500
ديون كويتي	63,512	63,512
ديون كويتي	91,791	91,791
ديون كويتي	1,285,276	1,285,276
ديون كويتي	167,725	167,725
ديون كويتي	290,302	290,302
ديون كويتي	1,835,094	1,835,094
ديون كويتي	99,000	99,000
ديون كويتي	1,506,718	1,506,718
ديون كويتي	209,233	209,233
ديون كويتي	2,130,975	2,130,975

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 31 ديسمبر 2019

5- ممتلكات ومعدات (تتمة)

	التكاليف:					
كما في 1 يناير 2018	إضافات	مستوفيات	تأثير بيع شركة تابعة	تعديلات تحويل عملات اجنبية	كما في 31 ديسمبر 2018	الاستهلاك المتراكم: كما في 1 يناير 2018
						المحمل خلال السنة
						المتعلق بالمستوفيات
						المتعلق بالمستوفيات
						تأثير بيع شركة تابعة
						تعديلات تحويل عملات اجنبية
						كما في 31 ديسمبر 2018
						صافي القيمة الدفترية:
						كما في 31 ديسمبر 2018 (قبل التعديلات على ارتفاع معدل التضخم)
						تعديلات ناتجة من ارتفاع معدل التضخم (إيضاح 16)
						الرصيد الافتتاحي لارتفاع معدل التضخم كما في 1 يناير 2018
						تعديلات الاستهلاك
						التغير في القيمة الدفترية
						تعديلات تحويل عملات اجنبية
						ارتفاع معدل التضخم كما في 31 ديسمبر 2018
						صافي القيمة الدفترية المعدل كما في 31 ديسمبر 2018
المجموع	اعمال	سيارات ومعدات	اثاث وتبركيات ومعدات مكتبية	مبني وصقارات مستأجرة	ارض مستأجرة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	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	-	
(5,615,684)	(233,162)	(4,331,736)	(108,488)	(942,298)	-	
1,166,914	55,099	875,361	29,157	207,297	-	
1,375,494	61,985	979,973	97,547	235,989	-	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

5 - ممتلكات ومعدات (تتمة)

فيما يلي رسوم الاستهلاك للسنة والمدرجة في بيان الدخل المجموع:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
761,284	830,896	تكلفة الإيرادات
22,287	90,429	مصروفات عمومية وإدارية
<u>783,571</u>	<u>921,325</u>	

6 - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير

مطلوبات عقود التأجير دينار كويتي	موجودات حق الاستخدام				في 1 يناير 2019
	الإجمالي دينار كويتي	سيارات ومعدات دينار كويتي	اثاث وتركيبات ومعدات دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي	
-	-	-	-	-	-
583,656	656,468	239,208	154,359	262,901	- إضافات
-	(82,229)	(27,037)	(46,950)	(8,242)	- استهلاك
39,122	-	-	-	-	- تكلفة تمويل
(220,631)	-	-	-	-	- مدفوعات
(572)	(847)	(335)	(109)	(403)	- تعديلات على تحويل عملات أجنبية
<u>401,575</u>	<u>573,392</u>	<u>211,836</u>	<u>107,300</u>	<u>254,256</u>	في 31 ديسمبر 2019
136,893					الجزء المتداول
264,682					الجزء غير المتداول
<u>401,575</u>					

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل المجموع المتعلقة بعقود التأجير:

2019 دينار كويتي	
82,229	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام
39,122	مصروفات فوائد على مطلوبات عقود التأجير
<u>121,351</u>	في 31 ديسمبر 2019

يتضمن الإيضاح 22.2 الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود التأجير.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

7 - عقار استثماري

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,367,561	3,600,301	الرصيد في بداية السنة
34,756	(872,078)	التغير في القيمة العادلة
(2,802,016)	152,860	تعديلات تحويل عملات اجنبية
<u>3,600,301</u>	<u>2,881,083</u>	الرصيد في نهاية السنة

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري كما في 31 ديسمبر 2019 بناء على تقييم أجراه خبير تقييم مستقل معتمد يتسم بالموهلات المهنية ذات الصلة والخبرة الحديثة في موقع وفئة 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.

يتضمن الإيضاح 24 الإفصاح عن تفاصيل الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة لتحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري وأسلوب التقييم.

8 - استثمار في شركة زميلة

2018		2019		بلد التأسيس
المبلغ	نسبة الملكية	المبلغ	نسبة الملكية	
دينار كويتي		دينار كويتي		
156,187	50.00%	254,154	50.00%	السودان

Al Dindir Petroleum
International Company Limited

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
594,266	156,187	الرصيد في بداية السنة
224,010	89,022	حصة في النتائج
(707,538)	(8,900)	تعديل تحويل عملات اجنبية
45,449	17,845	تعديل ناتج من ارتفاع معدل التضخم (إيضاح 16)
<u>156,187</u>	<u>254,154</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
477,518	542,824	مجموع الموجودات
165,144	34,516	مجموع المطلوبات
<u>312,374</u>	<u>508,308</u>	حقوق الملكية
156,187	254,154	القيمة الدفترية للاستثمار
14,044	-	حصة في نتائج الشركة الزميلة للسنة
<u>448,020</u>	<u>178,044</u>	الإيرادات
224,010	89,022	ربح السنة
<u>224,010</u>	<u>89,022</u>	حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

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

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
14,658,490	-	أسهم غير مسعرة
65,380	153,208	أسهم مسعرة
<u>14,723,870</u>	<u>153,208</u>	

يعرض الايضاح رقم 24 تفاصيل الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية وآليات التقييم المستخدمة.

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

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
6,364,385	3,139,284	صندوق غير مسعر
-	261,498	صندوق مسعر
<u>6,364,385</u>	<u>3,400,782</u>	

يعرض الايضاح رقم 24 تفاصيل الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية وآليات التقييم المستخدمة.

11- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,780,276	2,509,012	مدينون تجاريون – بالصافي
1,226,106	863,568	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 18)
638,269	785,809	موجودات عقود
278,157	507,999	محتجزات مدينة
177,900	128,828	دفعات ومدفوعات مقدما
-	136,120	أرباح مستحقة
535,534	736,283	أرصدة مدينة أخرى
<u>4,636,242</u>	<u>5,667,619</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة المدينين:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
834,680	746,195	الرصيد في بداية السنة
282,828	-	التعديل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
<u>1,117,508</u>	<u>746,195</u>	
3,645	-	الرصيد في بداية السنة (معدل)
(128,278)	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(246,680)	531,439	الحركة المتعلقة ببيع شركة تابعة
<u>746,195</u>	<u>1,277,634</u>	تعديلات تحويل عملات أجنبية
		الرصيد في نهاية السنة

إن الأرصدة المدينة التجارية لا تحمل فائدة وعادة ما تستحق خلال مدد الائتمان 30 – 180 يوما.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

11- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

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	90-31 يوم	أقل من 30 يوم	دينار كويتي	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	-	2,509,012	2019
1,848,384	318,758	341,870	-	2,509,012	
611,647	330,116	661,587	176,926	1,780,276	2018

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

كما في 31 ديسمبر 2019، قامت الشركة باحتساب مخصص لانخفاض قيمة المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة بقيمة 584,255 دينار كويتي (2018: لا شيء).

12 - النقد والنقد المعادل

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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,989,382	1,867,515	أرصدة لدى البنوك ونقد
-	13,757,750	ودائع وكالة
1,989,382	15,625,265	النقد والنقد المعادل وفقا لبيان المركز المالي المجمع
(25,975)	(27,455)	أرصدة بنكية محتجزة
1,963,407	15,597,810	النقد والنقد المعادل وفقا لبيان التدفقات النقدية المجمع

تمثل الأرصدة البنكية المحتجزة بمبلغ 27,455 دينار كويتي (2018: 25,975 دينار كويتي) ضمان لتسهيلات بنكية.

13- رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والاحتياطيات

(أ) رأس المال

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
75,000,000	75,000,000	750,000,000	750,000,000 سهم (2018: 750,000,000 سهم)
			بقيمة 100 فلس للسهم مدفوعة نقدا

(ب) الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد 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 والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة وقف هذا الاقتطاع إذا تجاوز رصيد الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ 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 نظرا للخسائر التي تكبدتها المجموعة خلال السنة.

12- رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والاحتياطيات (تتمة)

ج) الاحتياطي الاختياري

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

لم يتم إجراء أي تحويلات إلى الاحتياطي الاختياري نظراً للخسائر التي تكبدتها المجموعة خلال السنة.

د) احتياطيات أخرى

تتكون الاحتياطيات الأخرى من المبالغ المضافة إلى حقوق الملكية عند الاستحواذ على حصص غير مسيطرة والتي يتم المحاسبة عنها كعمالات مع مساهمين بصفتهن مالكين.

14 - دائنون ومطلوبات أخرى

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
1,129,982	2,004,015	دائنون تجاريون
893,140	1,769,845	مصرفات مستحقة
31,403	347,444	دفعات مقدما من عملاء
212,705	34,330	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 18)
1,338	6,729	محتجزات دائنة
45,403	196,695	أرصدة دائنة أخرى
<u>2,313,971</u>	<u>4,359,058</u>	

15 - دائنو مرابحة

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
5,318,708	30,318	مجمّل المبلغ
(130,518)	(2,202)	ناقصاً: أرباح مؤجلة
<u>5,188,190</u>	<u>28,116</u>	
2,589,180	-	غير متداول
2,599,010	28,116	متداول
<u>5,188,190</u>	<u>28,116</u>	

إن القيمة العادلة لدائني المرابحة تقارب قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018. يبلغ متوسط معدل التكلفة الخاص بدائني المرابحة خلال السنة 4.56% سنوياً (31 ديسمبر 2018: 3%).

إن تسهيلات المرابحة غير مكفولة بضمان. وتم الحصول على بعض تسهيلات المرابحة بمبلغ لا شيء كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 5,147,178 دينار كويتي) من أطراف ذات علاقة (إيضاح 18).

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

31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	التدفقات النقدية الصادرة دينار كويتي	التدفقات النقدية الواردة دينار كويتي	1 يناير 2019 دينار كويتي	
<u>28,116</u>	<u>77,529</u>	<u>(5,303,807)</u>	<u>66,204</u>	<u>5,188,190</u>	دائنو مرابحة
31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	التدفقات النقدية الصادرة دينار كويتي	التدفقات النقدية الواردة دينار كويتي	1 يناير 2018 دينار كويتي	
<u>5,188,190</u>	<u>(950,931)</u>	<u>(161,509)</u>	<u>175,356</u>	<u>6,125,274</u>	دائنو مرابحة

16 - 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 هيجليج، 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	عامل التحويل	31 ديسمبر 2019
2,159.900	1.103	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:

- 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 النقد الحالية في تاريخ بيان المركز المالي. تمثل البنود النقدية أموال محتفظ بها وبنود سيتم استردادها أو دفعها نقداً؛
 - 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؛
 - يتم إعادة قيد البيانات المالية المقارنة باستخدام مؤشرات التضخم العامة من حيث وحدة القياس المتداولة في تاريخ بيان المركز المالي. ويتم إدراج العقار الاستثماري والاستثمارات المتاحة للبيع استناداً إلى أحدث تقديرات القيمة العادلة.
 - يُعاد إدراج كافة البنود في بيان الدخل باستخدام المتوسط ربع السنوي ذي الصلة أو عوامل التحويل في نهاية السنة؛ و
 - يتم إدراج التأثير على صافي المركز النقدي للمجموعة ضمن بيان الدخل المجمع 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 التكلفة التاريخية.
- إن التعديل الناتج من ارتفاع معدل التضخم بمبلغ 1,014,970 دينار كويتي (2018: 2,283,708 دينار كويتي) حسب الدفاتر المحاسبية لشركة هيجليج وحتى 31 ديسمبر 2019 قد تم إدراجه مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. فيما يلي الحركة في الموجودات والمطلوبات نتيجة ارتفاع معدل التضخم:

2019	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
604,012	2,106,797	ممتلكات ومعدات (إيضاح 5)
17,845	45,449	استثمار في شركة زميلة (إيضاح 8)
70,963	572,586	مخزون
294,324	(146,486)	تأثير آخر على بياني الدخل والتغيرات في حقوق الملكية المجمعين
<u>987,144</u>	<u>2,578,346</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

16 - تعديل ناتج من ارتفاع معدل التضخم (تتمة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,467,282	652,118	الخاص بـ:
816,426	362,852	مساهمي الشركة
		الحصص غير المسيطرة
<u>2,283,708</u>	<u>1,014,970</u>	

بيان الدخل المجموع:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
189,305	(17,878)	مساهمي الشركة
105,333	(9,948)	الحصص غير المسيطرة
<u>294,638</u>	<u>(27,826)</u>	
<u>2,578,346</u>	<u>987,144</u>	إجمالي تأثير ارتفاع معدل التضخم

17 - (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

2018	2019	
80,174	(5,468,791)	(خسارة) ربحية السنة الخاصة بمساهمي الشركة (دينار كويتي)
<u>750,000,000</u>	<u>750,000,000</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>0.11</u>	<u>(7.29)</u>	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة (فلس)

18 - 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:

شركات خاضعة للسيطرة	شركة الأم الكبرى	الشركة الأم	الشركة الأم المشتركة	شركة خاضعة للسيطرة
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,226,106	863,568	754,118	109,450	-
192,470	1,121,811	-	-	1,121,811
212,705	34,330	34,330	-	-
5,147,178	-	-	-	-

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

2018	2019	الشركة الأم	الشركة الأم الكبرى	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
164	64,420	-	64,420	إيرادات تمويل
127,864	75,872	75,872	-	تكاليف تمويل

18 - تعديل ناتج من ارتفاع معدل التضخم (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

يعرض الجدول التالي مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة خلال السنة:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	رواتب ومزايا قصيرة الاجل مكافأة نهاية الخدمة
218,055	263,224	
11,733	11,413	
<u>229,788</u>	<u>274,637</u>	

أوصى مجلس إدارة الشركة بإصدار مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 25,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: 25,000 دينار كويتي)، وتخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

19 - مطلوبات محتملة والتزامات رأسمالية

إن الشركة التابعة للشركة تعد في الوقت الحالي طرفاً في نزاع قائم مع شريك عمليات المحاسبة نتيجة لانتهاك بنود وشروط اتفاقية توزيع الأرباح. إضافة إلى ذلك، قام شريك عمليات المحاسبة برفع دعوى بالانتهاك ضد الشركة التابعة فيما يتعلق بملكية المعدات المستخدمة في عمليات المحاسبة.

لا تزال هذه الدعاوى قيد التحكيم لدى محكمة لندن للتحكيم الدولي. يرى المستشار القانوني الخارجي للمجموعة أن هذا النزاع في المرحلة التمهيديّة، وبالتالي لا يمكن توقع النتيجة النهائية بصورة معقولة من التأكد. ولكن ترى الإدارة أنه ليس من المرجح أن يكون للنتيجة النهائية لإجراءات التحكيم تأثيراً مادياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

التزامات رأسمالية:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	التزامات تجاه مساهمة في صندوق (محتفظ بها كموجودات من خلال الأرباح أو الخسائر)
559,971	477,592	

20 - الحصص غير المسيطرة الجوهرية

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

نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

2018	2019	بلد التأسيس
35.75%	35.75%	Higleig Petroleum Services and Investment Company Ltd السودان
2,963,445	2,348,885	ملخص بياني الدخل والدخل الشامل المجمعين:
(627,170)	(2,187,213)	الإيرادات
2,336,275	161,672	المصروفات
835,218	57,798	ربح السنة
(11,997,454)	370,465	إجمالي الربح الخاص بالحصص غير المسيطرة
(9,661,179)	532,137	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
(3,426,570)	190,239	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة
		إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الخاصة بالحصص غير المسيطرة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

20- الحصص غير المسيطرة الجوهرية (تتمة)

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
2,716,288	4,781,268	ملخص بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر:
5,032,244	5,170,431	موجودات متداولة
796,463	1,763,415	موجودات غير متداولة
54,884	-	مطلوبات متداولة
6,897,185	8,188,284	مطلوبات غير متداولة
		إجمالي حقوق الملكية
		الخاص بـ:
2,465,744	2,927,312	الحصص غير المسيطرة

21- معلومات القطاعات

أ) المعلومات القطاعية

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

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

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

يعرض الجدول التالي معلومات حول الإيرادات و(الخسائر) والأرباح لقطاعات تشغيل المجموعة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018 على الترتيب:

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	المقاولات دينار كويتي	الطاقة دينار كويتي	
5,935,029	-	2,348,885	3,586,144	31 ديسمبر 2019 إجمالي إيرادات القطاع
89,022	-	89,022	-	حصة في نتائج شركة زميلة
(3,218,677)	(3,218,677)	-	-	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(5,554,728)	(3,333,199)	161,672	(2,383,201)	(خسارة) ربح السنة
32,075,688	3,216,314	9,951,699	18,907,675	إجمالي موجودات القطاع
4,909,213	20,813	1,750,585	3,137,815	إجمالي مطلوبات القطاع
6,572,283	-	2,963,445	3,608,838	31 ديسمبر 2018 إجمالي إيرادات القطاع
224,010	-	224,010	-	حصة في نتائج شركة زميلة
(287,306)	(287,306)	-	-	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
877,174	(424,174)	1,941,623	(640,275)	(خسارة) ربح السنة
33,717,645	6,433,531	7,748,532	19,535,582	إجمالي موجودات القطاع
7,649,284	3,353	845,175	6,800,756	إجمالي مطلوبات القطاع

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

21- معلومات القطاعات (تتمة)

(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.

2018				2019			
خارج الشرق الأوسط وشمال أفريقيا المجموع	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	خارج الشرق الأوسط وشمال أفريقيا المجموع	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
6,572,283	-	6,572,283	-	5,935,029	-	5,935,029	-
877,174	(424,174)	2,319,365	(1,018,017)	(5,554,728)	(3,333,199)	(1,754,307)	(467,222)

22- 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 بالمسئوليات المنوطة به داخل المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق وتنقسم مخاطر السوق إلى مخاطر معدلات الريح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. تتعرض المجموعة أيضاً لمخاطر المدفوعات مقدماً ومخاطر التشغيل. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

22.1 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 الدفترية 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 ائتمانية أخرى.

2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي
1,976,623	15,602,747
4,458,342	5,538,791
6,434,965	21,141,538

النقد والنقد المعادل (باستثناء النقد في الصندوق)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الدفعات والمدفوعات مقدما)

22- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

22.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تجد المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تتولى إدارة الشؤون المالية للشركة 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 التدفقات النقدية المتوقعة التي تتضمن مدفوعات الفائدة المستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية. وفيما يلي قائمة السيولة للمطلوبات المالية في 31 ديسمبر:

2019				
المجموع	أكثر من 12 شهر	3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 أشهر	عند الطلب
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
628,618	486,765	100,504	41,349	-
4,011,614	-	498,843	234,003	3,278,768
30,318	-	2,579	10,559	17,180
4,670,550	486,765	601,926	285,911	3,295,948

2018				
المجموع	أكثر من 12 شهراً	3 إلى 12 شهراً	أقل من 3 أشهر	عند الطلب
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,282,568	-	299,999	615,166	1,367,403
5,318,708	2,671,721	2,625,371	19,597	2,019
7,601,276	2,671,721	2,925,370	634,763	1,369,422

22.3 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.

22.3.1 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 قروضها من مؤسسات مالية إسلامية وأطراف ذات علاقة بمعدلات ربح ثابتة.

22.3.2 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 الانكشافات للعملات الأجنبية بصورة رئيسية ما يتعلق بالدولار الأمريكي واليورو والدرهم الاماراتي والريال العماني والريال السعودي والجنبيه السوداني. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المحققة وصافي الاستثمارات في عمليات اجنبية.

22- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

22.3 مخاطر السوق (تتمة)

22.3.2 مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

2018 ما يعادل بالدينار الكويتي	2019 ما يعادل بالدينار الكويتي	
7,690,821	6,037,479	دولار امريكي
570,928	1,014,250	يورو
116,007	(328,408)	درهم اماراتي
-	(314,811)	ريال عماني
-	(35,081)	ريال سعودي
(181,279)	(718,900)	جنيه سوداني
8,196,477	5,654,529	

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

2018			2019			العملة
التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	التأثير على بيان الدخل المجمع دينار كويتي	نسبة التغير في سعر الصرف %	التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	التأثير على بيان الدخل المجمع دينار كويتي	نسبة التغير في سعر الصرف %	
-	769,082	±10	-	666,010	±10	دولار امريكي
-	57,093	±10	-	101,425	±10	يورو
-	11,601	±10	-	(32,841)	±10	درهم اماراتي
-	-	±10	-	(31,481)	±10	ريال عماني
-	-	±10	-	(3,508)	±10	ريال سعودي
6,538	(24,666)	±10	15,321	(87,211)	±10	جنيه سوداني

22.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

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

إن حساسية بيان الدخل المجمع للتغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الاسهم المسعرة مع الاحتفاظ بباقي المتغيرات ثابتا يعتبر غير ماديا.

23- إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات 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 2019 و 31 ديسمبر 2018.

23- إدارة رأس المال (تتمة)

تراقب 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	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,313,971	4,359,058	دائنون ومطلوبات أخرى
5,188,190	28,116	دائني مراجعة
(1,963,407)	(15,597,810)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
5,538,754	(11,210,636)	صافي الدين
23,511,503	24,293,160	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة
29,050,257	13,082,524	رأس المال وصافي الدين
19.07 %	(85.69) %	معدل الإقراض

24- 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 عقود التأجير 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 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	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
153,208	-	-	153,208	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
				من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
				أوراق مالية
261,498	-	261,498	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
3,139,284	3,139,284	-	-	من خلال الأرباح أو الخسائر
				صندوق مسعر
				صندوق غير مسعر
3,400,782	3,139,284	261,498	-	
3,553,990	3,139,284	261,498	153,208	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019

24- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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

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

لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

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

صافي المشتريات والمبيعات والتحويلات والتسويات في 31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	الربح المسجل في بيان الدخل الشامل المجمع دينار كويتي	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المجمع دينار كويتي	كما في 1 يناير 2019 دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أوراق مالية
(20,042,302)	5,383,812	-	14,658,490	
(4,926)	-	(3,220,175)	6,364,385	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق غير مسعر
3,139,284	-	(3,220,175)	6,364,385	
صافي المشتريات والمبيعات والتحويلات والتسويات في 31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	الربح المسجل في بيان الدخل الشامل المجمع دينار كويتي	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المجمع دينار كويتي	كما في 1 يناير 2018 دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أوراق مالية
-	658,490	-	14,000,000	
-	34,012	(287,306)	6,617,679	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق غير مسعر
6,364,385	-	(287,306)	6,617,679	

وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة لتقييم الموجودات المالية:

تم تقييم الاستثمار في صندوق مدار بناء 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.

24- 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	2019 عقار استثماري
2,881,083	2,881,083	
3,600,301	3,600,301	2018 عقار استثماري

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

الربح المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المجمع	في 1 يناير 2019 دينار كويتي	في 1 يناير 2018 دينار كويتي	عقار استثماري
دينار كويتي	دينار كويتي	3,600,301	6,367,561	
2,881,083	(872,078)		34,756	عقار استثماري
دينار كويتي	دينار كويتي	3,600,301	6,367,561	
2,881,083	(872,078)		34,756	عقار استثماري

فيما يلي الإفصاحات عن الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

نوع العقار الاستثماري	القيمة العادلة	2019 دينار كويتي	2018 دينار كويتي
أرض ومباني	أسلوب التقييم المستخدم والمدخلات الجوهرية الملحوظة	2,881,083	3,600,301
	مستوى الجدول الهرمي		
	طريقة مقارنة المبيعات للأرض وطريقة التكلفة للمبنى المقام على الأرض		
	أسعار السوق المتداولة والسعر لكل متر مربع		

يتم تقدير قيمة العقار الاستثماري من خلال الجمع بين طريقة مقارنة المبيعات للأرض 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 المقابلة للاستهلاك المادي وكافة أنواع التقادم.

لم يتم تغيير طرق وأساليب التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة مقارنة بفترة البيانات المالية السابقة.

حساسية المدخلات الجوهرية غير الملحوظة للقيمة العادلة:

كما في 31 ديسمبر 2019، يبلغ سعر السوق للعقار الاستثماري (لكل متر مربع) المستخدم من قبل المقيم 755 دينار كويتي (2018: 944 دينار كويتي). تؤدي الزيادة (الانخفاض) بنسبة 5% في سعر المتر المربع كل على حدة إلى زيادة (انخفاض) في القيمة العادلة للعقار الاستثماري بمبلغ 144,054 دينار كويتي (2018: 180,015 دينار كويتي).

25- العمليات الموقوفة

خلال السنة السابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، قامت الشركة ببيع 90% من حصة ملكيتها في شركة كي دي دي بي للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. في 27 فبراير 2018 لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 2,610,000 دينار كويتي ما أدى الى خسارة بمبلغ 115,634 دينار كويتي مدرجة في بيان الدخل المجمع نتيجة لتنفيذ اتفاقية البيع.

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

فيما يلي نتائج شركة كي دي دي بي للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. للفترة حتى 27 فبراير 2018:

2018 دينار كويتي	
1,308,603	الإيرادات
(1,470,918)	تكلفة الإيرادات
(162,315)	
4,956	إيرادات أخرى
(174,678)	مصروفات عمومية وإدارية
(27,330)	تكلفة تمويل
(359,367)	خسارة السنة من العمليات الموقوفة

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

2018 دينار كويتي	
1,999,984	الموجودات
337,662	ممتلكات ومعدات
3,860,662	مخزون
256,574	مدينون وارصدة مدينة أخرى
6,454,882	النقد والنقد المعادل
	إجمالي الموجودات المحولة
(253,396)	المطلوبات
(3,072,847)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(858,546)	دائنون ومطلوبات أخرى
(4,184,789)	دائنو مراهنة
	إجمالي المطلوبات المحولة
2,270,093	صافي الموجودات المحولة
2,610,000	المقابل النقدي المستلم
455,541	الحصص غير المسيطرة
(115,634)	خسارة من بيع شركة تابعة

2019
دينار كويتي

2,610,000
(256,574)

2,353,426

صافي التدفقات النقدية الواردة نتيجة البيع:

المقابل النقدي المستلم
النقد والأرصدة لدى البنوك المستبعدة كجزء من العمليات الموقوفة

26- حدث لاحق

لا يزال انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19 "الحدث") في تصاعد وتطور مستمر. ولا يزال من غير المؤكد تحديد مدى ومدة انتشاره وتأثيره الاقتصادي نظراً لأنه يعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال فيروس كورونا ومدى فاعلية الإجراءات التي تم اتخاذها لاحتوائه. ونظراً لأن لعدم التأكد من الوضع الاقتصادي القائم، فليس من الممكن إجراء تقدير موثوق به في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المجمعة. وقد تؤدي هذه التطورات إلى تأثير على النتائج المالية والتدفقات النقدية والظروف المالية في المستقبل.