

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
30 يونيو 2020



هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، كما في 30 يونيو 2020، وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية و التدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلّق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 8 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة الذي يشير إلى النزاع القانوني القائم بين شركة تابعة للشركة مع شريك العمليات المشتركة لمخالفة شروط وبنود اتفاقية المشاركة في الأرباح وملكية المعدات الخاصة بالعمليات المشتركة. مازالت القضية معروضة للتحكيم أمام محكمة لندن للتحكيم الدولي. لا يمكن التنبؤ بنتيجة التحكيم على نحو مؤكد بصورة معقولة. إن نتيجتنا غير معدلة فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

عبدالكريم عبدالله السمدان
سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

11 أغسطس 2020

الكويت

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,396,871	844,607	821,193	501,996	الإيرادات
2,047,967	944,246	1,258,112	283,133	إيرادات عقود
3,444,838	1,788,853	2,079,305	785,129	إيرادات خدمات
(456,208)	(594,772)	(264,193)	(300,182)	تكلفة الإيرادات
(2,516,411)	(1,087,551)	(1,827,474)	(466,945)	تكاليف عقود
(2,972,619)	(1,682,323)	(2,091,667)	(767,127)	تكاليف خدمات
472,219	106,530	(12,362)	18,002	مجمل الربح
12,130	604,969	4,868	604,762	إيرادات أخرى
50,532	188,147	50,412	83,008	إيرادات تمويل
(2,901,994)	(1,085,778)	(443,962)	(688,536)	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
120,138	2,297	35,371	(71)	حصة في نتائج شركة زميلة
(584,236)	(1,162,552)	(584,236)	7,654	مخصص خسائر الانتماء المتوقعة للأرصدة المدينة
-	(296,174)	-	(628)	مخصص مخزون بطيئة الحركة
(352,976)	(400,609)	(224,921)	(171,307)	تكاليف موظفين
(612,431)	(632,954)	(286,339)	(247,256)	مصروفات عمومية وإدارية
(95,382)	(17,442)	(52,172)	(7,700)	تكاليف تمويل
447,259	1,989,272	(714)	1,484,491	فروق تحويل عملات أجنبية
(3,444,741)	(704,294)	(1,514,055)	1,082,419	إيرادات (خسائر) التشغيل قبل مخصص الضرائب
295,815	697,325	413,131	563,461	أرباح نقدية من ارتفاع معدل التضخم
(3,148,926)	(6,969)	(1,100,924)	1,645,880	ربح (خسارة) الفترة قبل مخصص الضرائب
(254,935)	(58,067)	(221,101)	(105,476)	ضرائب على العمليات الأجنبية
(3,403,861)	(65,036)	(1,322,025)	1,540,404	ربح (خسارة) الفترة قبل مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(92,284)	(19,811)	3,743	(19,811)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(36,914)	(7,924)	1,497	(7,924)	الزكاة
(3,533,059)	(92,771)	(1,316,785)	1,512,669	ربح (خسارة) الفترة
(3,870,722)	(882,410)	(1,460,850)	767,412	الخاص بـ:
337,663	789,639	144,065	745,257	مساهمي الشركة
(3,533,059)	(92,771)	(1,316,785)	1,512,669	الحصص غير المسيطرة
فلس (5.16)	فلس (1.18)	فلس (1.95)	فلس 1.02	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاص بمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(3,533,059)	(92,771)	(1,316,785)	1,512,669	ربح (خسارة) الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى: بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع: صافي فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات أجنبية
328,878	(430,094)	348,832	916,584	
328,878	(430,094)	348,832	916,584	
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع: (خسارة) ربح القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
5,404,454	32,987	318	(1,013)	
5,733,332	(397,107)	349,150	915,571	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
2,200,273	(489,878)	(967,635)	2,428,240	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
				الخاص بـ: مساهمي الشركة الحصص غير المسيطرة
1,729,127	(1,116,517)	(1,250,761)	1,353,881	
471,146	626,639	283,126	1,074,359	
2,200,273	(489,878)	(967,635)	2,428,240	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع الفرعي	خسائر متراكمة	الخاص بمساهمي الشركة							رأس المال	
				احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطيات أخرى	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة إصدار أسهم	دينار كويتي		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
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		كما في 1 يناير 2020 (مدقق)
(92,771)	789,639	(882,410)	(882,410)	-	-	-	-	-	-	-	-	(خسارة) ربح الفترة
(397,107)	(163,000)	(234,107)	-	21,194	(255,301)	-	-	-	-	-	-	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة
(489,878)	626,639	(1,116,517)	(882,410)	21,194	(255,301)	-	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
(360,623)	(360,623)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح موزعة
224,260	80,173	144,087	144,087	-	-	-	-	-	-	-	-	تعديل لارتفاع معدلات التضخم (إيضاح 7)
26,540,234	3,219,504	23,320,730	(44,143,924)	161,065	(7,976,644)	(700,997)	314,957	472,723	193,550	75,000,000		كما في 30 يونيو 2020
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		كما في 1 يناير 2019 (مدقق)
(3,533,059)	337,663	(3,870,722)	(3,870,722)	-	-	-	-	-	-	-	-	(خسارة) ربح الفترة
5,733,332	133,483	5,599,849	-	5,397,074	202,775	-	-	-	-	-	-	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة
2,200,273	471,146	1,729,127	(3,870,722)	5,397,074	202,775	-	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
-	-	-	6,042,302	(6,042,302)	-	-	-	-	-	-	-	ربح محقق من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,228,072	439,036	789,036	789,036	-	-	-	-	-	-	-	-	تعديل لارتفاع معدلات التضخم (إيضاح 7)
29,496,706	3,467,040	26,029,666	(41,670,614)	99,648	(7,679,601)	(700,997)	314,957	472,723	193,550	75,000,000		كما في 30 يونيو 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

السنة اشهر المنتهية في 30 يونيو		
2019	2020	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
(3,148,926)	(6,969)	أنشطة التشغيل خسارة الفترة قبل حصة الضرائب
17,628	(584,016)	تعديلات لمطابقة خسارة الفترة قبل مخصص الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
(50,532)	(188,147)	(ربح) خسارة بيع ممتلكات ومعدات
2,901,994	1,085,778	إيرادات تمويل
(120,138)	(2,297)	خسارة غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
584,236	1,162,552	حصة في نتائج شركات زميلة
-	296,174	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة المدينة
17,320	16,294	مخصص مخزون بطيء الحركة
455,102	169,384	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحملة
21,943	48,757	استهلاك
95,382	17,442	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(447,259)	(1,989,272)	تكاليف تمويل
(295,815)	(697,325)	فروق تحويل عملات أجنبية
		(أرباح) خسائر نقدية من ارتفاع معدل التضخم
30,935	(671,645)	
(532,431)	78,850	التعديلات على رأس المال العامل:
(1,839,033)	2,707,695	مخزون
2,106,606	(828,810)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		دائنون ومطلوبات أخرى
(233,923)	1,286,090	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
-	(44,179)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(233,923)	1,241,911	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(848,652)	(12,511)	أنشطة الاستثمار
20,042,302	-	شراء ممتلكات ومعدات
48,919	265,196	متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
50,532	323,846	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(2,455)	21,058	إيرادات تمويل مستلمة
19,290,646	597,589	صافي الحركة في أرصدة وودائع بنكية مقيدة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(11,892)	(1,264)	أنشطة التمويل
26,497	13,928	تكاليف تمويل مدفوعة
(11,700)	(119,040)	صافي الحركة في دائني مرابحة
2,905	(106,376)	سداد مطلوبات تأجير
298,170	825,942	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
19,357,798	2,559,066	تأثير تحويل العملات الأجنبية وتعديلات ارتفاع معدل التضخم
1,963,407	15,597,810	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
21,321,205	18,156,876	النقد والنقد المعادل كما في بداية الفترة
		النقد والنقد المعادل كما في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1- معلومات حول الشركة والأنشطة

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 المكتب الرئيسي المسجل للشركة في برج الإنماء - منطقة المرقاب - الدور 14 - مدينة الكويت وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 21909، الصفاة 13080، دولة الكويت.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة فيما يلي:

- ◀ تملك أسهم الشركات المساهمة الكويتية أو الأجنبية أو تملك الحصص في الشركات ذات المسؤولية المحدودة الكويتية أو الأجنبية أو تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقرانها وكفالتها لدى الغير.
 - ◀ إقراض وتمويل 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 رسوم 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 الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ تدار من قبل شركات متخصصة.
- تمارس المجموعة أنشطتها طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحة.

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة المشروعات التنموية القابضة ش.م.ك.ع. (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 المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ 11 أغسطس 2020.

قامت الجمعية العمومية السنوية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ 18 يونيو 2020 باعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، ولم يتم الإعلان أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

2- أساس الإعداد والتغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة. يتم تجميع الشركات التابعة للشركة استناداً إلى حسابات الإدارة لهذه الشركات التابعة.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة ويجب أن يتم الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. ترى الإدارة أنه تم إدراج كافة التعديلات التي تمثل الاستحقاقات المتكررة المعتادة التي تعتبر ضرورية للعرض العادل في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إن نتائج التشغيل للستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 لا تعبر بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. لمزيد من المعلومات، يتم الاطلاع على البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة والإيضاحات حولها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

2.2 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2020. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2020 ولكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

2- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 أنه لغرض تحديد ما إذا كان النشاط يمثل أعمالاً، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات مدخلات وعمليات جوهرية كحد أدنى تساهم معاً بشكل جوهري في القدرة على تحقيق مخرجات. علاوة على ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تنشأ دون إدراج كافة المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. لم ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة، ولكن قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا قامت الشركة بتنفيذ أي دمج للأعمال.

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

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات يشير إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا كان حذفها أو إخفاؤها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتخذة بناءً على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها".

توضح التعديلات أن المعلومات الجوهرية ستستند إلى طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو بالمشاركة بمعلومات أخرى، وذلك ضمن سياق البيانات المالية. بشكل وقوع الخطأ في المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات المتخذة من المستخدمين الأساسيين. لم ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة، وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

إطار تصوري للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

إن الإطار التصوري لا يمثل معيار أو أي من المفاهيم الواردة فيه التي تتجاوز المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار التصوري هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة المُعَدِّين على تطوير سياسات محاسبية متسقة في حالة عدم وجود معايير سارية تفي بالغرض، وكذلك لمساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها.

يتضمن الإطار التصوري الذي تمت مراجعته بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات كما يوضح بعض المفاهيم الهامة. لم ينتج عن هذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للمجموعة.

3- النقد والنقد المعادل

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

	30 يونيو 2019 دينار كويتي	31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	30 يونيو 2020 دينار كويتي
الأرصدة لدى البنوك والنقد وديعة وكالة	21,349,635	1,867,515	4,393,773
	-	13,757,750	13,769,500
النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	21,349,635	15,625,265	18,163,273
أرصدة بنكية محتجزة	(28,430)	(27,455)	(6,397)
النقد والنقد المعادل وفقاً لبيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	21,321,205	15,597,810	18,156,876

إن الأرصدة البنكية المحتجزة بمبلغ 6,397 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 27,455 دينار كويتي و30 يونيو 2019: 28,340 دينار كويتي) تمثل ودائع هامشية محتفظ بها ككفالة مقابل تسهيلات بنكية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في 30 يونيو 2020

4- 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 تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع هي كما يلي:

شركات خاضعة للسيطرة المشتركة		الشركة الأم الكبرى		الشركة الأم الكبرى	
30 يونيو 2019	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,255,464	863,568	29,329	-	29,329	-
20,091,971	1,121,811	987,219	-	-	987,219
42,626	34,330	1,844	1,844	-	-
5,223,050	-	-	-	-	-

إن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع هي كما يلي:

الستة أشهر المنتهية

في 30 يونيو

2019	2020	الشركة الأم الكبرى	إيرادات تمويل
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	تكاليف تمويل
50,532	8,521	8,521	
75,873	-	-	

مكافأة موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة خلال الفترة كانت كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في

30 يونيو

الثلاثة أشهر المنتهية في

30 يونيو

2019	2020	2019	2020	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	مكافأة نهاية الخدمة
128,833	136,861	63,842	68,298	
6,325	4,997	3,141	2,647	
135,158	141,858	66,983	70,945	

5- ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة

تحتسب ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة من خلال قسمة ربح (خسارة) الفترة الخاصة بمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو

2019

2020

دينار كويتي

دينار كويتي

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو

2019

2020

دينار كويتي

دينار كويتي

(3,870,722)	(882,410)	(1,460,850)	767,412	ربح (خسارة) الفترة الخاصة بمساهمي الشركة
750,000,000	750,000,000	750,000,000	750,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(5.16) فلس	(1.18) فلس	(1.95) فلس	1.02 فلس	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة

حيث إنه ليس هناك أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في 30 يونيو 2020

6- 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 ومطلوبات التأجير ودائني مرابحة.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم تحقق قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين لاحقاً، 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 بها أقل مستوى من المدخلات والذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
المستوى 3: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظاً.

الأدوات المالية

يعرض الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة:

المجموع دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي
159,014	-	-	159,014
30 يونيو 2020			
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال			
الإيرادات الشاملة الأخرى			
أسهم			
264,178	-	264,178	-
2,094,888	2,094,888	-	-
2,359,066	2,094,888	264,178	-
2,518,080	2,094,888	264,178	159,014
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال			
الأرباح أو الخسائر:			
صندوق مسعر			
صندوق غير مسعر			
261,498	-	261,498	-
3,139,284	3,139,284	-	-
3,400,782	3,139,284	261,498	-
3,553,990	3,139,284	261,498	153,208
31 ديسمبر 2019			
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال			
الإيرادات الشاملة الأخرى			
أسهم			
153,208	-	-	153,208
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال			
الأرباح أو الخسائر			
صندوق مسعر			
صندوق غير مسعر			
261,498	-	261,498	-
3,139,284	3,139,284	-	-
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 المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في 30 يونيو 2020

6- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
89,722	-	-	89,722
-	3,458,008	3,458,008	3,458,008
89,722	-	-	3,547,730

30 يونيو 2019
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
أسهم

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر:
صندوق غير مسعر

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

كما في 1 يناير 2020 دينار كويتي	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المجمع دينار كويتي	الربح المسجل في بيان الدخل الشامل المجمع دينار كويتي	صافي المشتريات والمبيعات والتحويلات والتسويات دينار كويتي	كما في 30 يونيو 2020 دينار كويتي
3,139,284	(1,088,458)	44,062	-	2,094,888
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
14,658,490	-	5,383,812	(20,042,302)	-
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
6,364,385	(3,220,175)	(4,926)	-	3,139,284
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

موجودات مالية مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الأرباح أو
الخسائر
صندوق غير مسعر

موجودات مالية مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الإيرادات
الشاملة الأخرى
أسهم

موجودات مالية مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الأرباح أو
الخسائر
صندوق غير مسعر

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في 30 يونيو 2020

6- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

صافي المشتريات والمبيعات والتحويلات والتسويات 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 أسهم
كما في 30 يونيو 2019 دينار كويتي	(20,042,302)	5,383,812	-	14,658,490
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق غير مسعر
				3,458,008

انتهت الإدارة إلى أن القيمة العادلة للنقد والنقد المعادل والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى والدائنين والمطلوبات الأخرى تقارب قيمتها الدفترية، ويرجع ذلك إلى حد كبير لطبيعة استحقاق هذه الأدوات على المدى القصير.

لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة المنتهية 30 يونيو 2020.

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في تقييم الموجودات المالية:

تم تحديد قيمة الاستثمار في الصندوق المدار استناداً إلى صافي قيمة الأصل المقدم من قبل أمين الصندوق. لا تتوفر المعلومات المتعلقة بأساليب التقييم والمدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم لاحتساب حساسية قياس القيمة العادلة للتغيرات في المدخلات غير الملحوظة.

إن التأثير على بياني المركز المالي والدخل المرحليين المكثفين المجمعين لا يكون جوهرياً في حالة تعديل متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة بنسبة 5%.

7- تعديلات ناتجة من ارتفاع معدل التضخم

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 29 إدراج البيانات المالية المعدة بعملة دولة يعاني اقتصادها من ارتفاع متزايد في معدلات التضخم وفقاً لوحدة القياس القائمة 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	30 يونيو 2020
2,339.214	1.076	31 مارس 2020
2,337.322	1.077	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	

7- تعديلات ناتجة من ارتفاع معدل التضخم (تتمة)

تمت المحاسبة عن إعادة الإدراج الموضحة أعلاه كما يلي:

1. يتم إدراج البيانات المالية المعدة بعملة الاقتصاد المتضخم بمعدلات مرتفعة بعد تطبيق وحدة القياس القائمة 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 القائمة في تاريخ بيان المركز المالي. تمثل البنود النقدية أموال محتفظ بها وبنود سيتم استردادها أو دفعها نقداً؛
2. 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؛
3. يتم إعادة قيد البيانات المالية المقارنة باستخدام مؤشرات التضخم العامة من حيث وحدة القياس القائمة في تاريخ بيان المركز المالي. ويتم إدراج العقار الاستثماري والموجودات المالية المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى استناداً إلى أحدث تقديرات القيمة العادلة. وتؤخذ التعديلات الناتجة إلى بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع؛
4. يعاد إدراج كافة البنود في بيان الدخل باستخدام المتوسط ربع السنوي ذي الصلة أو عوامل التحويل في نهاية السنة؛ و
5. يتم إدراج التأثير على صافي المركز النقدي للمجموعة ضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع كأرباح أو خسائر مالية 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 224,260 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 1,014,970 دينار كويتي و 30 يونيو 2019: 1,228,072 دينار كويتي) حسب الدفاتر المحاسبية لشركة هيجليج، وحتى تاريخ 30 يونيو 2020، قد تم إدراجه مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع.

فيما يلي الحركة في الموجودات والمطلوبات نتيجة ارتفاع معدل التضخم:

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	30 يونيو 2020
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
ممتلكات ومعدات	604,012	5,031	880,804
استثمار في شركة زميلة	17,845	164	20,623
مخزون	70,963	811,148	391,120
تأثير آخر على بياني الدخل والتغيرات في حقوق الملكية المرحليين	294,324	105,242	231,340
المكتفين المجمعين	987,144	921,585	1,523,887

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في 30 يونيو 2020

7- تعديلات ناتجة من ارتفاع معدل التضخم (تتمة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع:

(مدققة)		
30 يونيو 2019 دينار كويتي	31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	30 يونيو 2020 دينار كويتي
		الخاص بـ:
		مساهمي الشركة
789,036	652,118	144,087
439,036	362,852	80,173
<u>1,228,072</u>	<u>1,014,970</u>	<u>224,260</u>

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع:

(مدققة)		
30 يونيو 2019 دينار كويتي	31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	30 يونيو 2020 دينار كويتي
		مساهمو الشركة
190,061	(17,878)	448,031
105,754	(9,948)	249,294
<u>295,815</u>	<u>(27,826)</u>	<u>697,325</u>
<u>1,523,887</u>	<u>987,144</u>	<u>921,585</u>

إجمالي تأثير ارتفاع معدل التضخم

8- التزامات رأسمالية ومطلوبات محتملة

إن أحد الشركات التابعة للشركة في نزاع مستمر مع شريك العمليات المشتركة الخاص بهم لمخالفة شروط وأحكام اتفاقية مشاركة الأرباح. علاوة على ذلك، قدم شريك العمليات المشتركة أيضاً مذكرة ضد الشركة التابعة لمخالفتها بنود تتعلق بملكية المعدات الخاصة بالعمليات المشتركة.

إن هذه القضايا حالياً معروضة للتحكيم لدى محكمة لندن للتحكيم الدولي. يعتقد المستشار القانوني الخارجي للمجموعة أن هذا النزاع في مراحله الأولى، وبالتالي فلا يمكن وضع تقديرات مؤكدة بصورة معقولة حول نتيجة التحكيم في النزاع. ومع ذلك، تعتقد الإدارة أن النتيجة النهائية لإجراءات التحكيم من المحتمل ألا يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

(مدققة)		
30 يونيو 2019 دينار كويتي	31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	30 يونيو 2020 دينار كويتي
		التزامات رأسمالية:
		التزام تجاه مساهمة الصندوق (المحتفظ بها كموجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر)
533,680	477,592	440,330

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في 30 يونيو 2020

9- معلومات القطاعات

(أ) معلومات القطاعات الأساسية

لأغراض الإدارة، تنتظم أنشطة المجموعة في ثلاث قطاعات تشغيلية استناداً إلى وحدات الأعمال كما يلي:

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

إن الإدارة تقوم بمراقبة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء.

يوضح الجدول التالي معلومات حول إيرادات ونتائج قطاعات التشغيل لدى المجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 و30 يونيو 2019 على التوالي:

الإجمالي دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	المقاولات دينار كويتي	الطاقة دينار كويتي
30 يونيو 2020			
1,788,853	-	844,607	944,246
إجمالي إيرادات القطاع			
2,297	-	2,297	-
حصّة في نتائج الشركة الزميلة			
(1,085,778)	(1,085,778)	-	-
خسارة غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
(92,771)	(1,144,818)	2,529,434	(1,477,387)
(خسائر) إيرادات الفترة			
30 يونيو 2019			
3,444,838	-	1,396,871	2,047,967
إجمالي إيرادات القطاع			
120,138	-	120,138	-
حصّة في نتائج الشركة الزميلة			
(2,901,994)	(2,901,994)	-	-
خسارة غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
(3,533,059)	(2,967,616)	1,244,873	(1,810,316)
(خسائر) إيرادات الفترة			

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في 30 يونيو 2020

9- معلومات القطاعات (تتمة)

(أ) معلومات القطاعات الأساسية (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات عن موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل لدى المجموعة كما في 30 يونيو 2020 و 31 ديسمبر 2019 و 30 يونيو 2019 على التوالي:

الإجمالي دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	المقاولات دينار كويتي	الطاقة دينار كويتي	
30,951,037	2,121,882	11,059,553	17,769,602	كما في 30 يونيو 2020 إجمالي موجودات القطاع
4,410,803	26,466	1,570,249	2,814,088	إجمالي مطلوبات القطاع
32,075,688	3,216,314	9,951,699	18,907,675	كما في 31 ديسمبر 2019 (مدققة) إجمالي موجودات القطاع
4,909,213	20,813	1,750,585	3,137,815	إجمالي مطلوبات القطاع
40,182,345	3,486,273	11,220,171	25,475,901	كما في 30 يونيو 2019 إجمالي موجودات القطاع
10,685,639	22,829	1,463,292	9,199,518	إجمالي مطلوبات القطاع

(ب) معلومات القطاع الثانوية

تم تنظيم المجموعة، لأغراض الإدارة، إلى 3 قطاعات جغرافية وهي: (أ) دولة الكويت، و(ب) الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، و(ج) خارج الشرق الأوسط وشمال إفريقيا حيث تقوم المجموعة بتنفيذ أنشطتها الرئيسية في قطاع الطاقة والمقاولات.

30 يونيو 2019				30 يونيو 2020				
خارج الشرق الأوسط وشمال إفريقيا المجموع دينار كويتي	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا دينار كويتي	الكويت دينار كويتي		خارج الشرق الأوسط وشمال إفريقيا المجموع دينار كويتي	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا دينار كويتي	الكويت دينار كويتي		
3,444,838	-	3,444,838	-	1,788,853	-	1,788,853	-	إيرادات القطاع
(3,533,059)	(2,967,616)	(186,798)	(378,645)	(92,771)	(1,144,818)	1,001,125	50,922	نتائج القطاع

10- تأثير تفشي فيروس كوفيد 19

خلال شهر مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19) باعتباره وباءً نظراً لسرعة انتشاره في جميع أنحاء العالم. أدى تفشي فيروس كوفيد-19 إلى إحداث اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي عالمياً واستلزم من إدارة الشركة إعادة النظر في أحكامها الهامة المتعلقة بتطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق المحاسبة والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة لإعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020. كما شهدت أسعار النفط تقلبات شديدة خلال الفترة الحالية، ليس فقط بسبب مشكلات الطلب الناتجة من فيروس كوفيد 19 نظراً لإغلاق الاقتصاد العالمي، ولكن أيضاً بسبب مشكلات توريد الكميات التي نشأت قبل ظهور جائحة كورونا. إضافة إلى ذلك، فقد أثرت التدابير المتخذة من قبل الحكومة لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي وعلى أعمال المجموعة في مختلف الطرق الجوهرية.

10- تأثير تفشي فيروس كوفيد 19 (تتمة)

شهدت المجموعة انخفاض في إيرادات العقود والخدمات خلال الفترة الحالية بنسبة 40% و 54% على التوالي عن السنة السابقة نتيجة عدة عوامل من بينها انخفاض الطلب نظراً لتفشي فيروس كوفيد 19. إضافة إلى ذلك، شهدت المجموعة انخفاض في القيمة العادلة لبعض الموجودات المالية. قامت المجموعة بتقييم الوضع الحالي من خلال تقدير التأثير المتوقع على مؤشرات الائتمان والسيولة والمؤشرات التشغيلية والملاءة والأداء الرئيسية إضافة إلى مخاطر الإدارة الأخرى المتعلقة بإدارة التوقف المحتمل للأعمال نتيجة تفشي فيروس كوفيد 19 ما قد يؤثر على عملياتها وأداءها المالي. تتضمن الإجراءات المتخذة أيضاً من قبل الإدارة البدء في مراجعة تركيزات مخاطر الاستثمار وتركيزات مخاطر الائتمان.

أخذاً في الاعتبار المدى الزمني لأزمة كوفيد 19 وتأثيرها السلبي المتواصل على النشاط الاقتصادي، فمن المحتمل أن تشهد المجموعة نتائج سلبية وقيود على السيولة بالإضافة إلى خسائر انخفاض القيمة الإضافية المتكبدة لموجوداتها في سنة 2020. ونظراً لعدم التيقن المستمر المتعلق بالوضع الاقتصادي، فلا يمكن في تلك المرحلة تقدير التأثير الفعلي على أنشطة المجموعة في المدة المتبقية من سنة 2020.

يعرض هذا الإيضاح تأثير الجائحة على عمليات المجموعة والتقديرات والافتراضات الجوهرية المطبقة من قبل الإدارة لتقدير قيمة الموجودات والمطلوبات كما في 30 يونيو 2020.

إدارة المخاطر

تقوم الإدارة بمراقبة وإعادة تقييم أهداف وسياسات إدارة المخاطر بناءً على أحدث المستجدات المتعلقة بفيروس كوفيد 19. للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020، لم يحدث أي تغييرات جوهرية على أهداف وسياسات إدارة المخاطر مقارنة بالبيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019.

مخاطر الائتمان

انتهت الإدارة إلى أنها لا تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة جوهرية نتيجة الجائحة، حيث أن موجوداتها المالية تتكون بصورة رئيسية من النقد والنقد المعادل والمدينين. إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنقد والنقد المعادل محدود حيث أن أغلب هذه الأرصدة مودعة لدى أطراف ذات علاقة ذات جدارة ائتمانية مناسبة صادرة من قبل هيئات التقييم الائتماني العالمية. كما أن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على المدينين أيضاً محدود حيث يتمثل العملاء بصورة رئيسية في الجهات الحكومية ومجموعات الأعمال حسنة السمعة. إضافة إلى ذلك، تراقب المجموعة الأرصدة المدينة باستمرار للحد من تعرض المجموعة لمخاطر التعثر.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على سداد التزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية عند استحقاقها وإحلال المبالغ النقدية المسحوبة. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة يعتبر محدود حيث تحتفظ المجموعة بشكل عام بمستوى النقد والنقد المعادل بحيث يتجاوز التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة على المطلوبات المالية. على الرغم من ذلك، وعلى أساس احترازي، اتخذت الإدارة مجموعة من الإجراءات لحماية التدفقات النقدية من خلال إجراءات توفير التكاليف وتخفيضات المصروفات الرأسمالية على أساس تقديري.

استخدام التقديرات والأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بتقييم التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية عند تحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية وغير المالية للمجموعة. إن هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات تستند إلى أفضل تقديرات الإدارة بناءً على المعلومات المتاحة في السوق عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إن المعلومات المتعلقة بعدم التأكد من الافتراضات والتقديرات الرئيسية في تاريخ المعلومات المالية والتي تمثل مخاطر جوهرية أدت إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات في فترة المعلومات المالية التالية مبينة أدناه:

العقارات الاستثمارية والممتلكات والمعدات والاستثمار في شركة زميلة (موجودات غير مالية)

في تاريخ المعلومات المالية، لم تحدد المجموعة أي تأثير جوهري على القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية كما في 30 يونيو 2020، نظراً لعدم التيقن المتعلق بتحديد التأثير على التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة من هذه الموجودات غير المالية أو توقعات المشاركين في السوق للسعر، أخذاً في الاعتبار الطريقة المستخدمة لتحديد قيمة هذه الموجودات لأغراض تقييم انخفاض القيمة.

تقر المجموعة أن بعض المناطق الجغرافية التي تقع فيها هذه الموجودات قد تأثرت سلبياً. ونظراً لاستمرار عدم الاستقرار في الوضع، فسوف تستمر المجموعة في تقييم التأثير على التدفقات النقدية ومدخلات التقييم في الفترات ربع السنوية التالية في حالة وجود معلومات جديدة تؤخذ في الاعتبار.

10- تأثير تفشي فيروس كوفيد 19 (تتمة)

استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

أخذت المجموعة في اعتبارها التأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية عند تحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية للمجموعة، ويمثل ذلك أفضل تقدير للإدارة بناءً على المعلومات الملحوظة المتاحة كما في تاريخ المعلومات المالية. وفيما يتعلق بمديني المجموعة، تطبق المجموعة النموذج المبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين التي لا تتضمن بند تمويل جوهري من خلال احتساب مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة في مخاطر الائتمان ويتم تعديلها مقابل عوامل مستقبلية معينة تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية. إن التقديرات والافتراضات التي أخذت في الاعتبار عند تحديد قيمة خسائر الائتمان المتوقعة من المحتمل أن تحتاج إلى مراجعة لكي تعكس مختلف تأثيرات كوفيد 19 على كافة أنواع العملاء مثل شروط تمديد فترات سداد المدينين التجاريين. وسوف تستمر المجموعة في التقييم الفردي للمخاطر الجوهرية في حالة ظهور معلومات حديثة موثوق فيها، وبالتالي، تحدد مدى الحاجة إلى إجراء أي تعديل على خسائر الائتمان المتوقعة في فترات المعلومات المالية اللاحقة. كما تراقب المجموعة عن كثب ما إذا كانت القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تمثل السعر الذي سيتم تحقيقه من خلال المعاملات بين المشاركين في السوق وفق السيناريو الحالي.

أحداث لاحقة

إن تأثيرات كوفيد-19 ما زالت قائمة ولا يمكن معرفة النتائج النهائية لهذا الحدث، وبالتالي لا يمكن تحديد التأثير الكلي على المجموعة بالنسبة للأحداث والظروف التي نشأت بعد تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بشكل معقول في تاريخ التصريح بهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. سيتم إدراج تأثير كوفيد-19 على المجموعة فور وعند معرفته عند تحديد تقديرات وافتراضات المجموعة التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة.

نبذة عن شركة EY

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعمالنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي تتصل بعملنا ومعرفتنا وخبراتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً "قانونياً" مستقلاً. وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، واصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرين في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط. ولا يقصد من رائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

ey.com/mena