

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

البيانات المالية المجمعة

31 ديسمبر 2021

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2021 وبيانات الأرباح أو الخسائر 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 2021 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق 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"، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة.

العمليات الموقوفة وتصنيفها وقياسها كـ "مجموعة بيع محتفظ بها لغرض البيع"

في 30 سبتمبر 2021، أعلنت المجموعة علناً أن الشركة الأم قد وقعت اتفاقية بيع وشراء كامل حصتها من حقوق الملكية البالغة 64.25% في شركتها التابعة ومقرها السودان، وهي شركة هجليج للخدمات البترولية والاستثمار المحدودة ("هجليج"). تم تقييم بيع الشركة التابعة من قبل الإدارة على أنه "محتمل بدرجة كبيرة" ومن المتوقع أن يتم الانتهاء منه في غضون عام من تاريخ البيانات المالية المجمعة، بشرط الحصول على موافقة الجهات الحكومية في جمهورية السودان. وفقاً لذلك، يتم تصنيف عمليات الشركة التابعة كعمليات موقوفة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع ويتم تصنيف الموجودات والمطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة على أنها مجموعة بيع محتفظ بها للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، أيهما أقل، في بيان المركز المالي المجموع.

لقد اعتبرنا هذا أمر تدقيق رئيسي لأن شركة هجليج هي شركة تابعة جوهرية وثمة مخاطر من توحيد النتائج والمركز المالي لشركة هجليج بشكل غير مناسب، وأن العرض والقياس بكونها "مجموعة بيع محتفظ بها لغرض البيع" وكـ "عمليات موقوفة" ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة لا تتماشى مع المتطلبات ذات الصلة للمعيار الدولي للتقارير المالية 5: الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة.

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)

العمليات الموقوفة وتصنيفها كـ "محتفظ بها لغرض البيع" (تتمة)

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

- ◀ قمنا بتقييم ما إذا كانت المعالجة المقترحة تتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، ومطابقة الافتراضات أو الحقائق الرئيسية بالمستندات الأساسية بما في ذلك اتفاقية البيع والشراء.
- ◀ علاوة على ذلك، نظرنا فيما إذا كانت مفاوضات المبيعات المعلقة قد استوفت الحد "المحتمل للغاية" للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 كما في 31 ديسمبر 2021، لتقييم ما إذا كانت شركة هجليج قد تم عرضها بشكل صحيح كـ "محتفظ بها لغرض البيع" أم لا. لهذا الغرض، استفسرنا عن حالة المعاملة وتأكدنا من اتفاقية البيع والشراء التي أبرمتها الشركة الأم للبيع المخطط له لشركة هجليج.
- ◀ قمنا بتقييم أن معايير قياس الموجودات والمطلوبات "مجموعة البيع المحتفظ بها لغرض البيع" المعترف بها في بيان المركز المالي المجمع تتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 5، من خلال التحقق من المقابل المتفق عليه وشروط وأحكام البيع ذات الصلة، مع اتفاقية البيع والشراء ذات الصلة. وقمنا كذلك بمقارنة صافي القيمة الدفترية لمجموعة البيع بالقيمة العادلة ناقصاً مبلغ التكاليف حتى البيع وفقاً لاتفاقية البيع والشراء.
- ◀ قمنا بتعميم تعليمات تدقيق المجموعة على مدققي حسابات شركة هجليج للحصول على إبراء الذمة المتعلقة بالمبالغ المرتبطة بشركة هجليج التي تم أخذها في الاعتبار في البيانات المالية المجمعة وتقييم الردود الواردة منهم. علاوة على ذلك، قمنا أيضاً بتنفيذ إجراءات تدقيق مباشرة لبعض أرصدة الحسابات والمعاملات الهامة.
- ◀ قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية وملاءمة عرض المجموعة وإفصاحاتها في إيضاح 15 حول البيانات المالية المجمعة بما يتماشى مع المعيار الدولي للتقارير المالية 5.

التعديلات الناتجة من ارتفاع معدل التضخم المرتبط بالعمليات الموقوفة

تعمل شركة هجليج التي تم تصنيفها كعمليات موقوفة في البيانات المالية المجمعة 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 المتداولة بتاريخ البيانات المالية المجمعة. إن إعادة إدراج المعلومات المالية التاريخية إلى وحدة القياس المتداولة وتحديد الأرباح أو الخسائر النقدية يعتبر من الأمور المعقدة ويتطلب تطبيق 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 تطبيق معيار المحاسبة الدولي 29 والإفصاحات المطلوبة ذات الصلة من أمور التدقيق الرئيسية. تم عرض السياسة المحاسبية المتعلقة بارتفاع معدل التضخم في الإيضاح 15 حول البيانات المالية المجمعة.

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021 إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021، 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.

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.

**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*

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.
- ◀ 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 ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي 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)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 جوهرية 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 الإجراءات المتخذة لاستبعاد مصادر التهديد والتدابير 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.

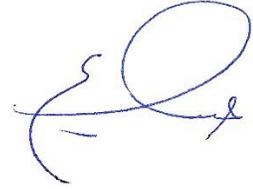
تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

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 وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 فيما يتعلق بهيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

29 مارس 2022  
الكويت

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

بيان المركز المالي المجموع

كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
1,518,503	7,495	4	ممتلكات ومعدات
437,236	288,743	5	موجودات حق الاستخدام
2,365,399	-	6	عقار استثماري
200,333	-	7	استثمار في شركة زميلة
156,175	-	8	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
2,655,117	2,795,800	9	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<b>7,332,763</b>	<b>3,092,038</b>		
			<b>موجودات متداولة</b>
121,395	-		مخزون
3,451,543	1,956,909	10	مديون وأرصدة مدينة أخرى
17,136,317	15,289,850	11	النقد والنقد المعادل
<b>20,709,255</b>	<b>17,246,759</b>		
-	6,470,178	15	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
<b>20,709,255</b>	<b>23,716,937</b>		
<b>28,042,018</b>	<b>26,808,975</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
75,000,000	75,000,000	12	راس المال
193,550	193,550		علاوة إصدار أسهم
472,723	472,723	12	احتياطي اجباري
314,957	314,957	12	احتياطي اختياري
(700,997)	(700,997)	12	احتياطيات أخرى
(8,385,121)	712,484		احتياطي تحويل عملات اجنبية
160,473	-		احتياطي القيمة العادلة
(45,926,178)	(44,228,238)		خسائر مترجمة
-	(11,759,446)	15	احتياطيات مجموعة بيع محتفظ بها لغرض البيع
21,129,407	20,005,033		<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
1,905,646	1,398,283		الحصص غير المسيطرة
<b>23,035,053</b>	<b>21,403,316</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
104,959	71,743		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
240,974	253,989	5	مطلوبات تأجير
<b>345,933</b>	<b>325,732</b>		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
4,623,535	2,949,687	13	دائنون ومطلوبات أخرى
13,629	-	14	دائنو مرابحة
23,868	43,612	5	مطلوبات تأجير
<b>4,661,032</b>	<b>2,993,299</b>		
-	2,086,628	15	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
<b>4,661,032</b>	<b>5,079,927</b>		
<b>5,006,965</b>	<b>5,405,659</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>28,042,018</b>	<b>26,808,975</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

حمد علي القحطاني  
الرئيس التنفيذي

عبدالرزاق أحمد الرومي  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجموع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
			<b>العمليات المستمرة</b>
1,391,550	<b>1,065,105</b>		إيرادات خدمات
(1,340,831)	<b>(786,776)</b>		تكاليف خدمات
50,719	<b>278,329</b>		<b>مجمّل الربح</b>
658,756	<b>8,400</b>		إيرادات أخرى
300,571	<b>255,002</b>		إيرادات تمويل
(751,982)	<b>146,646</b>		أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,223,105)	-		مخصص خسائر الائتمان المتوقع لمدينين وأرصدة مدينة أخرى
(295,536)	-		مخصص مخزون بطيء الحركة
(362,340)	<b>(226,862)</b>		تكاليف موظفين
(801,783)	<b>(703,515)</b>		مصروفات عمومية وإدارية
(26,968)	<b>(21,389)</b>		تكاليف تمويل
(8,408)	<b>(9,553)</b>		صافي فروق تحويل عملات اجنبية
(2,460,076)	<b>(272,942)</b>		<b>خسارة السنة من العمليات المستمرة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة</b>
7,511	<b>(3,036)</b>		الضرائب على العمليات الأجنبية
(1,457)	<b>(43,396)</b>		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(583)	<b>(17,358)</b>		الزكاة
-	-	17	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(2,454,605)	<b>(336,732)</b>		<b>خسارة السنة من العمليات المستمرة</b>
			<b>العمليات الموقوفة</b>
693,134	<b>2,906,115</b>	15	ربح السنة من العمليات الموقوفة
(1,761,471)	<b>2,569,383</b>		ربح (خسارة) السنة
(1,891,127)	<b>1,531,688</b>		<b>الخاص بـ:</b>
129,656	<b>1,037,695</b>		مساهمي الشركة الأم
(1,761,471)	<b>2,569,383</b>		الحصص غير المسيطرة
(2.52) فلس	<b>2.04 فلس</b>	16	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(3.12) فلس	<b>(0.45) فلس</b>	16	خسارة السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة

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

بيان الدخل الشامل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
(1,761,471)	2,569,383	ربح (خسارة) السنة
		خسائر شاملة أخرى:
(1,061,704)	(4,451,099)	بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع صافي فروق التحويل الناتجة من تحويل عمليات اجنبية
(1,061,704)	(4,451,099)	
32,065	45,074	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع: ربح القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(1,029,639)	(4,406,025)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(2,791,110)	(1,836,642)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
		الخاص بـ:
(2,534,303)	(1,290,626)	مساهمي الشركة الأم
(256,807)	(546,016)	الحصص غير المسيطرة
(2,791,110)	(1,836,642)	

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الخاصة بمساهمي الشركة الأم										
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	احتياطيات مجموعة بيع محتفظ بها	احتياطي تحويل عمولات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي أخرى	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
23,035,053	1,905,646	21,129,407	(45,926,178)	-	160,473	(8,385,121)	(700,997)	314,957	472,723	75,000,000
2,569,383	1,037,695	1,531,688	1,531,688	-	-	-	-	-	-	-
(4,406,025)	(1,583,711)	(2,822,314)	-	-	28,960	(2,851,274)	-	-	-	-
(1,836,642)	(546,016)	(1,290,626)	1,531,688	-	28,960	(2,851,274)	-	-	-	-
(53,853)	(53,853)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
258,758	92,506	166,252	166,252	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(11,759,446)	(189,433)	11,948,879	-	-	-	-
<b>21,403,316</b>	<b>1,398,283</b>	<b>20,005,033</b>	<b>(44,228,238)</b>	<b>(11,759,446)</b>	<b>-</b>	<b>712,484</b>	<b>(700,997)</b>	<b>314,957</b>	<b>472,723</b>	<b>75,000,000</b>
27,166,475	2,873,315	24,293,160	(43,405,601)	-	139,871	(7,721,343)	(700,997)	314,957	472,723	75,000,000
(1,761,471)	129,656	(1,891,127)	(1,891,127)	-	-	-	-	-	-	-
(1,029,639)	(386,463)	(643,176)	-	-	20,602	(663,778)	-	-	-	-
(2,791,110)	(256,807)	(2,534,303)	(1,891,127)	-	20,602	(663,778)	-	-	-	-
(360,623)	(360,623)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(979,689)	(350,239)	(629,450)	(629,450)	-	-	-	-	-	-	-
<b>23,035,053</b>	<b>1,905,646</b>	<b>21,129,407</b>	<b>(45,926,178)</b>	<b>-</b>	<b>160,473</b>	<b>(8,385,121)</b>	<b>(700,997)</b>	<b>314,957</b>	<b>472,723</b>	<b>75,000,000</b>

كما في 1 يناير 2021  
ربح السنة  
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى  
للسنة

إجمالي (الخسائر) الإيرادات  
الشاملة للسنة  
توزيعات أرباح موزعة  
تعديل ناتج من ارتفاع معدل  
التضخم (إيضاح 15)  
عمليات موقوفة (إيضاح 15)

كما في 31 ديسمبر 2021

كما في 1 يناير 2020  
خسارة السنة  
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى  
للسنة

إجمالي (الخسائر) الإيرادات  
الشاملة للسنة  
توزيعات أرباح موزعة  
تعديل ناتج من ارتفاع معدل  
التضخم (إيضاح 15)

كما في 31 ديسمبر 2020

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 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 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات
		<b>أنشطة التشغيل</b>
(2,460,076)	(272,942)	خسارة السنة من العمليات المستمرة قبل الضرائب
1,389,419	4,820,946	ربح السنة من العمليات الموقوفة قبل الضرائب
		تعديلات لمطابقة ربح (خسارة) السنة قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
(620,203)	-	ربح من بيع ممتلكات ومعدات ورد مخصص انخفاض في القيمة مأخوذ مسبقاً، مدرج ضمن إيرادات أخرى
(300,571)	(255,002)	إيرادات تمويل
(349)	-	6 التغيير في القيمة العادلة لعقار استثماري (ربح) خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
751,982	(146,646)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة المدينة
1,223,105	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
644,074	-	7 حصة في نتائج شركة زميلة
8,753	-	مخصص محتسب لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
33,498	12,298	مخصص انتقت الحاجة إليه
(2,618)	-	4 استهلاك ممتلكات ومعدات
301,325	16,134	5 استهلاك موجودات حق الاستخدام
85,887	207,430	تكاليف تمويل
36,323	34,701	فروق تحويل عملات اجنبية
(1,831,226)	(2,509,049)	15 خسائر (أرباح) مالية ناتجة من ارتفاع معدل التضخم
(529,276)	485,055	
(1,269,953)	2,392,925	
		<b>التعديلات على رأس المال العامل:</b>
623,741	89,787	مخزون
2,784,411	1,369,375	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(336,725)	(1,565,841)	دائنون ومطلوبات أخرى
1,801,474	2,286,246	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(46,704)	(45,454)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
1,754,770	2,240,792	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
(59,524)	(71,703)	4 شراء ممتلكات ومعدات
264,051	444	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
22,613	723	صافي الحركة في أرصدة بنكية مقيدة وودائع
227,140	(70,536)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
		<b>أنشطة التمويل</b>
(9,355)	(13,312)	تكاليف تمويل مدفوعة
340,356	307,422	إيرادات تمويل مستلمة
(10,095)	(3,621)	صافي الحركة في دائني مرابحة
(360,623)	(53,853)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة
(129,397)	(48,454)	5 سداد مطلوبات تأجير
(169,114)	188,182	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(279,131)	(3,088,376)	تأثير تحويل العملات الأجنبية والتعديل الناتج من ارتفاع معدل التضخم
1,533,665	(729,938)	<b>صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل</b>
15,597,810	17,131,475	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
17,131,475	16,401,537	11 النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		<b>بنود غير نقدية:</b>
-	(60,484)	5 إضافة إلى موجودات حق الاستخدام
-	60,484	5 إضافة إلى مطلوبات تأجير

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

## 1- معلومات حول الشركة

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

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

الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة المشروعات التنموية القابضة ش.م.ك.ع. (مقفلة) ("الشركة الأم الوسطى") 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 الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 29 مارس 2022 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين. إن الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم لديها صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للشركة الأم:

- ◀ 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 الأم 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 الأم سواء داخل الكويت أو خارجها.
- ◀ تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- ◀ استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ تدار من قبل شركات متخصصة.

تمارس المجموعة أنشطتها طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحة.

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل مساهمي الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 4 مايو 2021. ولم يتم الإعلان عن توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

## 2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة

### 2.1 أساس الاعداد

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

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. أعدت المجموعة البيانات المالية المجمعة على أساس أنها ستواصل عملياتها استناداً إلى مبدأ الاستمرارية.

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

### 2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

#### 2.2.1 المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صادر ولكن لم يسر بعد.

## 2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

#### 2.2.1 المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

**الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة - المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيير المحاسبة الدولي 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16**  
تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتعلق بالتأثيرات على البيانات المالية المجمعة نتيجة استبدال معدل (الإيبور) المعروف فيما بين البنوك بمعدل فائدة بديل خالي تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات المبررات العملية التالية:

- ◀ مبرر عملي يستلزم إجراء تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية والتي تكون مطلوبة بصورة مباشرة لعملية الإصلاح، والتي يتم معاملتها كتغييرات في سعر الفائدة المتغيرة، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السوقية.
- ◀ السماح بتغييرات يتعين إجراؤها بموجب متطلبات إصلاح معدل الإيبور على تصنيفات التحوط وتوثيق التحوط دون إيقاف علاقة التحوط.
- ◀ تقديم إعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات التي يتم تحديدها بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة التي تحمل معدل فائدة خالي تقريباً من المخاطر كتحوط لبند المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعترم المجموعة استخدام المبررات العملية في الفترات المستقبلية عندما تكون سارية.

**امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-19 بعد 30 يونيو 2021 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16**  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لتفشي جائحة كوفيد-19. نظرًا لكونه مبررًا عمليًا، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-19 الممنوح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير أم لا. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى 30 يونيو 2021، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-19، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق المبرر العملي حتى 30 يونيو 2022.

لم تتلق المجموعة امتيازات إيجار متعلقة بجائحة كوفيد-19 ولكنها تعترم تطبيق المبرر العملي إذا أصبح سارياً خلال الفترة المسموح بها للتطبيق.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2021 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للشركة الأم.

#### 2.2.2 ملخص السياسات المحاسبية للمعاملات والأحداث الجديدة

##### **الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة**

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات البيع كمحتفظ بها للبيع إن كان يمكن استعادة قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة ومجموعات البيع المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أيهما أقل. تتمثل التكاليف حتى البيع في التكاليف النزائية المتعلقة مباشرةً ببيع الأصل (مجموعة البيع) باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

يتم اعتبار أنه تم الوفاء بمعايير التصنيف كمحتفظ بها للبيع فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة كبيرة وأن يكون الأصل متاحاً أو مجموعة البيع متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. يتعين أن توضح الإجراءات المطلوبة لإتمام البيع أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات جوهرية للبيع أو أنه سيتم سحب قرار البيع. ويجب أن تلتزم الإدارة بالتخطيط لبيع الأصل وأن يتم انجاز عملية البيع المتوقعة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام فور تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع.

تُعرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع بصورة مستقلة كبنود متداولة في بيان المركز المالي المجموع.

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

2.2.2 ملخص السياسات المحاسبية للمعاملات والأحداث الجديدة (تتمة)

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة (تتمة)

تؤهل مجموعة البيع للتصنيف ضمن العمليات الموقوفة إذا كانت جزءاً من منشأة قد تم بيعها أو تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع، و:

- ◀ تمثل بند جوهري مستقل من الأعمال أو المنطقة الجغرافية للعمليات؛ أو
- ◀ تمثل جزءاً من خطة تنسيقية موحدة لبيع قطاع جوهري مستقل من الأعمال أو عمليات تقع بمنطقة جغرافية معينة؛ أو
- ◀ تمثل شركة تابعة تم حيازتها فقط لغرض إعادة البيع.

يتم استبعاد العمليات الموقوفة من نتائج العمليات المستمرة وتعرض كمبلغ فردي ضمن الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب من العمليات الموقوفة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

صدر عدد من المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ اصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. إلا أنه ليس من المتوقع أن يكون لأي منها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة متى امكن ذلك عندما تصبح سارية المفعول.

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

2.4.1 أساس التجميع

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

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة
	2020	2021		
	%	%		
خدمات الطاقة والمقاولات	64.25	64.25	السودان	شركة هجليج للخدمات البترولية والاستثمار المحدودة
خدمات الطاقة	100.00	100.00	دولة الإمارات	Nordic Intervention Services L.L.C.
خدمات الطاقة	92.50	92.50	دولة الإمارات	Nordic Energy F.Z.C.
الخدمات المالية	100.00	100.00	جزر كايمان	AREF Energy International Ltd

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

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

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

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

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

في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة، تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وقوع تغييرات 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.

## 2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.4.1 أساس التجميع (تتمة)

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 التغيير 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 الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية. يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بحيث تعكس تأثير أي أحداث أو معاملات جوهرية حدثت حتى 31 ديسمبر.

يتعلق إجمالي الإيرادات الشاملة للشركة التابعة بالحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز. 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 تحويل 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.

#### 2.4.2 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 بالحصص النسبية في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها وتدرج ضمن "المصروفات الإدارية" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدر 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 الأرباح أو الخسائر المجمع.

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 الأرباح أو الخسائر المجمع أو كتغيير 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.

## 2 أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.4.2 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

#### 2.4.3 الاعتراف بالإيرادات

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

إيرادات العقد – تقابل إيرادات العقد المبلغ المبدئي للإيرادات المتفق عليها في العقد زائداً أي تغييرات في أعمال العقد والمطالبات والدفوعات 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 الأتعاب المكتسبة والتي يتم قياسها بنسبة تعلق التكاليف المتكبدة حتى تاريخه بإجمالي التكاليف المقدرة للعقد.

موجودات العقود - إن موجودات العقد هي الحق في الحصول على مقابل نتيجة تقديم بضاعة أو خدمات إلى العميل. في حالة تقديم المجموعة البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بسداد المقابل أو قبل استحقاق المبلغ؛ تسجل موجودات العقد بالمقابل المكتسب المشروط.

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.3 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تخضع موجودات العقد إلى تقييم خسائر الائتمان المتوقعة. راجع السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات المالية ضمن فئة "الأدوات المالية - انخفاض قيمة الموجودات المالية".

مطلوبات العقود - إن مطلوبات العقد هي التزام بتقديم البضاعة أو الخدمات إلى العميل والتي استلمت المجموعة مقابلها من العميل (أو يتم تحديد مبلغ مستحق مقابلها). في حالة قيام العميل بسداد المقابل قبل قيام المجموعة بتقديم البضاعة أو الخدمات إلى العميل، تسجل مطلوبات العقد عند السداد أو عند استحقاق المبلغ (أيهما أقرب). وتسجل مطلوبات العقد كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد.

إيرادات الخدمات

تسجل إيرادات الخدمات في حالة إمكانية قياس نتيجة المعاملة بصورة موثوق منها بالرجوع إلى مرحلة انجاز 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.

2.4.4 تكاليف التمويل

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

2.4.5 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.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

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

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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.

2.4.6 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.

## 2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.4.6 التصنيف إلى بنود متداولة وغير متداولة (تتمة)

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.

#### 2.4.7 ممتلكات ومعدات

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

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

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

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب انخفاض القيمة في حالة وجود أي 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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر 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.

#### 2.4.8 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 التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري ضمن بيان الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر 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 التغيير في الاستخدام.

## 2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.4.9 عقود التأجير

تقوم المجموعة في بداية عقد التأجير بتحديد ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد تأجير. أي، إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية لقاء مقابل.

#### 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 متراكم 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 يتيقن 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.

#### ◀ 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 لعقود 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.

#### 2.4.10 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 اختbarها بصورة فردية لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

## 2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.4.10 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة بعد الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة والزميلة. عندما يكون هناك تغير مسجل مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغيرات 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 لقيمتها العادلة. يدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات البيع في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

#### 2.4.11 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً 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 بيانات مالية مجمعة 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 رد خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ آخر إدراج لخسارة الانخفاض في القيمة.

إن الرد 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 الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه. وفي هذه الحالة، يعامل الرد كزيادة إعادة التقييم.

#### 2.4.12 مخزون

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

#### 2.4.13 النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي المجمع من النقد في الصناديق 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.

#### 2.4.14 الأدوات المالية

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

#### 1) الموجودات المالية

##### الاعتراف المبني والقياس

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

2 أساس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.14 الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

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

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

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 المتركمة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتركمة 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.

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.14 الأدوات المالية (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

لا يتم أبدا 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.

(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 حقوقها 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 قبض 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 سداده من المجموعة أيهما أقل.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

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

تتضمن المطلوبات المالية على المجموعة الدائنين والمطلوبات الأخرى ومطلوبات 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:

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.14 الأدوات المالية (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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 مرابحة

يتمثل دائنو المرابحة في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لموجودات تم شراؤها وفقاً لترتيبات مرابحة. يُدرج دائنو المرابحة بمجمل 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.

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 الجديد، ويُدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

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

2.4.15 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 النقدية 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 المجمع. 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.

2.4.16 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 وتُسجل كمصروف عند استحقاقها.

2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4.17 مخصصات

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

2.4.18 المطلوبات والموجودات المحتملة

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

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

2.4.19 احتياطات أخرى

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

2.4.20 العملات الأجنبية

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

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بعملة اجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة إلى الدينار الكويتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. في حالة الموجودات غير النقدية التي يسجل التغير في قيمتها 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 اجنبية) حتى يتم بيع الشركة الأجنبية. وعند بيع الشركات الأجنبية، يسجل بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بالعمليات في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

الاقتصاد التضخمي

إن البيانات المالية للشركات التابعة التي تتعرض عملتها الرئيسية للاقتصاد التضخمي يتم تعديلها بحيث تعكس التضخم وفقاً للإجراءات الواردة في الايضاح رقم 15 وذلك قبل تحويلها إلى الدينار الكويتي. فور إعادة الإدراج، يتم تحويل كافة بنود البيانات المالية إلى الدينار الكويتي باستخدام سعر الصرف عند الاغلاق. 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 للسماة 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 الايضاح رقم 15.

2.4.21 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 مسؤولي اتخاذ قرارات التشغيل. ويتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السماة الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن رفع تقارير حولها.

## 2 أساس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 2.4 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 2.4.22 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.

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.

## 3 - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

### 3.1 الأحكام

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

#### تصنيف الموجودات المالية

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.

3 - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 الأحكام (تتمة)

**تحديد مدة التأجير للعقود 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.

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.

3.2 التقديرات والافتراضات

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

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 إمكانية 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،
- ◀ تغييرات 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 عادةً تقييم العقار الاستثماري إلى تقييم يقوم بإجرائه مقيمي عقارات مسجلين مستقلين لديهم خبرة في مجالات مماثلة في السوق العقاري المحلي والدولي. فضلاً عن ذلك، قامت المجموعة بتطبيق خصم عدم السيولة على تقييم العقار الاستثماري الناتج من شركة تابعة واقعة في اقتصاد يعاني من ارتفاع معدل التضخم استناداً إلى تقدير الإدارة للمبالغ الممكن استردادها منها (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 الأرباح أو الخسائر المجمع.

3 - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

تقييم الاستثمارات غير المسعرة

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

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

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

انخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح 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 متقادمة، فيتم إجراء تقدير على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

انخفاض قيمة المدينةين ومجمل المبلغ المستحق من عملاء عن أعمال عقود

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

التكاليف المترتبة 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، ونخضع 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 تقديراً 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).