

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها
التابعة
(قيد التصفية)

البيانات المالية المجمعة
31 ديسمبر 2018

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى لجنة التصفية الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك. (مقفلة) (قيد التصفية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بالبيانات المالية المجمعة للشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك. (مقفلة) (قيد التصفية) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018 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.

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

أساس الرأي

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

التأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 2 حول البيانات المالية المجمعة والذي يبين أنه قد تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس التصفية لكي تعكس التصفية المتوقعة للمجموعة. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

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 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 تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي دليل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى لجنة التدقيق
الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك. (مقفلة) (فيد التصفية) (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

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 مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

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

- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

- 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. وعندما يكون هذا الاستخدام غير مناسباً وتستخدم الإدارة أساس محاسبي بديل، فإننا نتوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي البديل. كما أننا نقوم بتقييم مدى كفاية الإفصاحات التي تبين الأساس المحاسبي البديل وأسباب استخدامه. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

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

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحركة 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى لجنة التصفية
الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك. (مقفلة) (قيد التصفية) (تتمة)

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



وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والمصيمي وشركاهم

18 أغسطس 2019

الكويت

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (قيد التصفية)

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاحات	
1,604,927	1,232,484	5	الإيرادات
(1,412,926)	(1,131,963)	6	إيرادات من عقود مع عملاء
			تكلفة مبيعات
192,001	100,521		مجمع الربح
17,998	14,082		إيرادات مرابحة وربح من ودائع قصيرة الأجل
(13,590)	(4,252)		التغيرات في القيمة العادلة من موجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
29,860	1,049	7	إيرادات أخرى
226,269	111,400		
(192,176)	(170,565)		المصروفات
(54,034)	(73,162)		تكاليف موظفين
(37,959)	(43,347)		مصروفات إدارية
(28,500)	-		تكاليف تمويل
(207)	-		مخصص دعوى قانونية
(24,627)	(22,985)	8	أتعاب وساطة وإدارة
(337,503)	(310,059)		استهلاك
(111,234)	(198,659)		خسارة السنة
(62,964)	(101,260)		الخاصة بـ:
(48,270)	(97,399)		مساهمي الشركة الأم
(111,234)	(198,659)		الحصص غير المسيطرة

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

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (قيد التصفية)

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
(111,234)	(198,659)	خسارة السنة
		خسائر شاملة أخرى
-	(102,796)	خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: صافي خسائر من أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(5,925)	-	خسائر شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع (معايير المحاسبة الدولي 39)
(5,925)	(102,796)	خسائر شاملة أخرى للسنة
(117,159)	(301,455)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(68,889)	(204,056)	الخاص بـ:
(48,270)	(97,399)	مساهمي الشركة الأم
(117,159)	(301,455)	الحصص غير المسيطرة

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (فيد التصفية)

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	لإيضاحات	
			الموجودات
508,764	482,544	8	موجودات غير متداولة
524,935	483,768	9	ممتلكات ومعدات
1,072,303	-	10	موجودات غير متداولة أخرى
	969,507	10	موجودات مالية متاحة للبيع
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
2,106,002	1,935,819		
			موجودات متداولة
29,061	24,809	11	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
857,649	1,090,793	12	مدينون ومدفوعات مقننة
383,258	603,998	13	مخزون
650,000	650,000	14	ودائع قصيرة الأجل
696,666	619,368	15	أرصدة لدى البنوك ونقد
2,616,634	2,988,968		
4,722,636	4,924,787		اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
21,650,000	21,650,000	16	حقوق الملكية
(17,516,404)	(17,516,404)	16	رأس المال
27,678	(75,118)		حساب التصفية
(1,090,949)	(1,192,209)		احتياطي القيمة العادلة
			خسائر متراكمة
3,070,325	2,866,269		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
(1,147,249)	(1,244,648)		الحصص غير المسيطرة
1,923,076	1,621,621		اجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
31,479	41,251	17	مكلفة نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
577,110	808,710	18	دائتو مرابحة
2,190,971	2,453,205	19	دائتو ومصرفات مستحقة
2,768,081	3,261,915		
2,799,560	3,303,166		اجمالي المطلوبات
4,722,636	4,924,787		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

المثني محمد المكنوم
عضو لجنة التصفية

عبد العزيز ناصر الصالح
عضو لجنة التصفية

محمد غوث الطيار
عضو لجنة التصفية

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

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (قيد التصفية)

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

خلص بمساحلي الشركة الأم									
مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	المصنوع غير المسجل دينار كويتي	الإجمالي للرسم دينار كويتي	خسائر مقابلة دينار كويتي	حصة في أحاديث أخرى من شركة زميلة دينار كويتي	إجمالي القيمة المالية دينار كويتي	حساب التصفية دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي		
1,923,076	(1,147,249)	3,070,325	(1,090,949)	-	27,678	(17,516,404)	21,650,000	كما في 1 يناير 2018	خسارة السنة
(198,659)	(97,399)	(101,260)	(101,260)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للسنة	
(102,796)	-	(102,796)	-	-	(102,796)	-	-		
(301,455)	(97,399)	(204,056)	(101,260)	-	(102,796)	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	
1,621,621	(1,244,648)	2,866,269	(1,192,209)	-	(75,118)	(17,516,404)	21,650,000	في 31 ديسمبر 2018	
13,494,639	(1,098,979)	14,593,618	(1,096,376)	68,391	33,603	(6,062,000)	21,650,000	كما في 1 يناير 2017	خسارة السنة
(111,234)	(48,270)	(62,964)	(62,964)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للسنة	
(5,925)	-	(5,925)	-	-	(5,925)	-	-		
(117,159)	(48,270)	(68,889)	(62,964)	-	(5,925)	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	
(11,454,404)	-	(11,454,404)	-	-	-	(11,454,404)	-	المتعلق بتوزيع عيني خاص بالاستقلال في	
-	-	-	68,391	(68,391)	-	-	-	شركة زميلة (إيضاح 16)	
1,923,076	(1,147,249)	3,070,325	(1,090,949)	-	27,678	(17,516,404)	21,650,000	تحويل ناتج من توزيع استقل في شركة زميلة	
								في 31 ديسمبر 2017	

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

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (قيد التصفية)

بيان التدفقات النقدية المجمع
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017 ديانر كويتي	2018 ديانر كويتي	إيضاحات	
(111,234)	(198,659)		أنشطة التشغيل
			خسارة السنة
(17,998)	(14,082)		تعديلات لمطابقة خسارة السنة بصافي التدفقات النقدية:
13,590	4,252		إيرادات مريحة وربح من ودائع قصيرة الأجل
(295)	-		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
63,266	50,399	8	أو الخسائر
41,167	41,167	9	ربح بيع ممتلكات ومعدات
28,500	-		استهلاك
37,959	43,347		إطفاء
7,647	9,943	17	مخصص دعوى قانونية
(28,500)	-	17	تكاليف تمويل
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			رد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
34,102	(63,633)		
(375,028)	(233,144)		تعديلات على رأس المال العامل:
123,566	(220,740)		مدينون ومدفوعات مقدما
60,030	341,040		مخزون
			دائنون ومصروفات مستحقة
(157,330)	(176,477)		التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(1,173)	(171)	17	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(158,503)	(176,648)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			النشطة الاستثمار
(9,100)	(24,179)	8	شراء ممتلكات ومعدات
415	-		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
17,998	14,082		إيرادات مريحة وربح من ودائع قصيرة الأجل مستلمة
9,313	(10,097)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
139,687	231,600		أنشطة التمويل
(886,581)	(78,806)		صافي المتحصلات من دائني مريحة
(37,959)	(43,347)		توزيع نقدي لمتحصلات التصفية
886,581	78,806		تكاليف تمويل مدفوعة
			الحركة في أرصدة بنكية محتجزة
101,728	188,253		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(47,462)	1,508		صافي الزيادة (النقص) في الارصدة لدى البنوك والنقد
353,112	305,650		الارصدة لدى البنوك والنقد في 1 يناير
305,650	307,158	15	الارصدة لدى البنوك والنقد في 31 ديسمبر
			المعاملات غير النقدية
11,454,404	-	16	توزيع عيني خاص بالشركة الزميلة بموجب دفعة تصفية
(11,454,404)	-	16	حساب تصفية

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

1 معلومات حول الشركة والمجموعة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك. (مقفلة) (قيد التصفية) وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل لجنة التصفية بتاريخ 18 أغسطس 2019. إن الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك. (مقفلة) (قيد التصفية) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تأسيسها وتسجيلها في الكويت بتاريخ 12 مايو 2007.

قرر مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ 15 نوفمبر 2015 تصفية الشركة الأم. وفي 6 يناير 2017، تم تعديل السجل التجاري للشركة وفقاً لذلك.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة الأولى للاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى") وهي شركة مساهمة كويتية يتم تداول أسهمها علناً في بورصة الكويت.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للمجموعة:

أولاً: قطاع النفط:

1. شراء وبيع واستيراد معدات حفر آبار البترول وتأجيرها.
2. القيام بأعمال الصيانة والخدمات المدنية المختلفة لجميع الأعمال النفطية وكل ما يتعلق بها من أعمال كهربائية وهندسية وفنية ومالية وإنشائية.
3. تصنيع وإنتاج واستيراد وصيانة الأنابيب بكافة أنواعها ونقلها وتمديداتها وتركيبها، والقيام بأعمال الخدمات النفطية والهندسية وتنفيذ المقاولات المتعلقة بها.
4. صيانة المنشآت النفطية وخطوط النقل ونقلات النفط والغاز والمصافي والمصانع والملاحق المرتبطة بها.
5. توريد وتركيب معدات السلامة وأنظمة الأمن والتحكم بالمنافذ النفطية من (كاميرات مراقبة - أنظمة إنذار ضد السرقات - مكافحة الحريق - معدات كشف المعادن والمتفجرات وخلافه).
6. القيام كوسيط لكافة العمليات الأخرى التي تستلزمها الشركات المختلفة من أعمال ومصالح وأغراض متنوعة في كافة المجالات المتصلة بالقطاع النفطي.
7. تملك المنشآت والمعدات والآلات وجميع الأجهزة المستخدمة في صناعة البترول والبتروكيماويات بما في ذلك معامل التصنيع ووسائل النقل وغيرها سواء لحسابها أو بالاشتراك مع للحكومات والشركات المنتجة والمستهلكة للبترول والبتروكيماويات في جميع أنحاء العالم.
8. المتاجرة بالنفط الخام والمشتقات النفطية، والقيام بأعمال النقل والتخزين لها خارج الكويت.
9. العمل كوكلاء وممثلين للحكومات والشركات المنتجة والمستهلكة للبترول والبتروكيماويات.
10. الاستثمار في مشاريع صناعية بصورة عامة وفي مشاريع نفطية، بترولية، كيميائية وبتروكيماوية بصورة خاصة.

ثانياً: قطاع الكهرباء والماء :

1. تملك وإدارة وتشغيل محطات توليد الطاقة الكهربائية وتحلية المياه.
2. القيام بجميع الأعمال الكهربائية والمدنية اللازمة لكافة أعمال قطاع الكهرباء والماء (محطات القوى الكهربائية - مشاريع الأنابيب والكهرباء لوحدة تقطير وتحلية المياه والبتروكيماويات) والقيام بصيانة جميع المشاريع الكهربائية (التمديدات - تركيبات محطات التقوية - تركيب جميع العوازل).
3. القيام بأعمال صيانة مختلفة للمواقع التالية (شبكات المياه - إنارة الشوارع - توزيع الغاز - صيانة محطات توليد الطاقة - محطات توليد الطاقة الكهربائية وتحلية المياه - صيانة شبكات التوزيع الكهربائية للضغط المتوسط والعالي - صيانة وتأهيل الكابلات والمحطات الرئيسية).
4. القيام بأعمال التنظيف الكيميائي وأعمال الغسل بالزيت والتطهير لجميع أنواع المبادلات الحرارية.
5. القيام بأعمال تحسين قيم فواتير نظام متوسط الاستهلاك وتوريد وتركيب عدادات الدفع المقدم (المسبق) وقراءة عدادات الكهرباء وكذلك عدادات المياه بالأحجام المختلفة للمستهلكين.
6. القيام بأعمال الفصل والتوصيل والاستبدال وتركيب لجميع مناطق الكويت.
7. تقديم عروض المشاريع لجلب المياه العذبة من الخارج.
8. توريد العمالة الفنية والمتخصصة اللازمة لقطاع الكهرباء والماء.
9. تزويد وتركيب أجهزة متحركة في مواقع محطات الكهرباء والماء لرصد وقياس الملوثات بالهواء وبشكل دوري.
10. توريد عمالة فنية متخصصة في أعمال مكافحة التلوث الخاص بالبيئة.

ثالثاً: القيام بالمساهمة أو المشاركة في المنشآت والمعدات والآلات وجميع الأجهزة المستعملة في مجال الكهرباء والماء إما لحسابها أو بالاشتراك مع الدول والوكلاء والشركات المماثلة.

رابعاً: تملك المنقولات والعقارات اللازمة لتطبيق الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (قيد التصفية)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

1 معلومات حول الشركة والمجموعة (تتمة)

خامساً: تملك حقوق الملكية الفكرية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية أو وكالات تجارية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.

سادساً: استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

يكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة، ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج، ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري الهيئات أو تلحقها بها.

وتتقيد المجموعة في ممارسة أعمالها بتعاليم وأحكام الشريعة الإسلامية السمحة ولا يجوز بأي حال من الأحوال أن تنسب أي من الأغراض المتقدمة على أنها تجيز للمجموعة القيام بشكل مباشر أو غير مباشر بممارسة أي أعمال ربوية سواء في صورة فوائد أو أية صورة أخرى.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو ص.ب. 24179، الصفاة 13102، الكويت.

إن تفاصيل الشركات التابعة المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة مبينة فيما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية		النشاط الأساسي
		2017	2018	
شركة المصنع الكويتي العالمية لإنتاج الصمامات الصناعية ذ.م.م.	الكويت	%50	%50	تصنيع الصمامات
الشركة الآسيوية لصيانة المنشآت النفطية ذ.م.م.	الكويت	%50	%50	صيانة منشآت النفط والغاز

2 المفهوم المحاسبي الأساسي

قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين المنعقد في 15 نوفمبر 2015 وضع الشركة الأم تحت التصفية الاختيارية. ونتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التصفية. يعتبر هذا الأساس المحاسبي مناسباً عندما تكون تصفية الشركة، من بين أمور أخرى، محتملة ويمكن تحديد المبالغ الممكن تحقيقها للموجودات بصورة معقولة. وفقاً لهذا الأساس المحاسبي، يتم تقدير الموجودات بقيمتها التقديرية الممكن تحقيقها. وتدرج المطلوبات بقيمة تسويتها التقديرية. إن التحويل من أساس مبدأ الاستمرارية إلى الأساس المحاسبي للتصفية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وأحكام جوهرية لتسجيل الموجودات بالقيمة التقديرية القابلة للتحقيق وتسجيل المطلوبات بقيمة التسوية التقديرية. لا تستدعي الضرورة إجراء أي تعديلات مادية لتخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات إلى قيمتها الممكن تحقيقها أو لاحساب مخصصات لأي مطلوبات جديدة قد تنشأ.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام الأساس المحاسبي للتصفية (إيضاح 2).

تتكون البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2018 والتي تم تجميعها حتى تاريخ وضع خطة البيع واستيفاء المعايير المحتفظ بها لغرض البيع. وبالتالي، تم إجراء بعض التقديرات ووضع بعض الأحكام لتسجيل الموجودات بصافي القيمة الممكن تحقيقها وتسجيل المطلوبات بمبالغ التسوية المقدرة.

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

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2018.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من المشاركة في الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها:

◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)؛

◀ التعرض لمخاطر أو الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و

◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

◀ الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها

◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى

◀ حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع. يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة)، والمطلوبات، والحصص غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى؛ في حين يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم تحقق الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

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

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التحديد والتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وتدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح أو الخسائر.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي من المقدر أن يكون أصلاً أو التزاماً سوف يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 إما في الأرباح أو الخسائر وكتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 أن يزيد إجمالي المقابل عن القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها، تعيد المجموعة تقييم مدى صحة قيامها بتحديد كافة الموجودات التي تم حيازتها وكافة المطلوبات المقدرة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الحيازة. إذا كانت نتائج إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها عن إجمالي المقابل المحول، يدرج الربح في الأرباح أو الخسائر.

بعد التحقق المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، 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 المشترية 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.

الاعتراف بالإيرادات

سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018

تدرج الإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها منشأة أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها تسيطر بصورة نمطية على البضائع أو الخدمات قبل تقديمها إلى العميل.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة في الفترة الزمنية التي تنتقل خلالها السيطرة على الأصل إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم البضاعة.

لأغراض تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير، ووجود بنود تمويل هامة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

(1) المقابل المتغير

إذا كان المقابل لأحد العقود يتضمن مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير قيمة المقابل الذي يحق لها الحصول عليه مقابل تقديم البضاعة إلى العميل. ويتم تقدير المقابل المتغير في بداية العقد وتقييده حتى يكون من المرجح إلى حد كبير عدم عكس جزء جوهري من المبلغ المتراكم المسجل من الإيرادات في حالة انتهاء حالة عدم التأكيد المرتبطة بالمقابل المتغير في فترة لاحقة. إن بعض عقود بيع البضاعة تمنح للعملاء حق أرجاع البضاعة وحق الحصول على خصومات على الكميات. وينشأ المقابل المتغير في حالة وجود حق العميل في الإرجاع وحق الحصول على خصومات على الكميات.

(2) بند التمويل الجوهري

بصفة عامة، تقوم المجموعة باستلام دفعات مقدما قصيرة الأجل من عملائها. من خلال تطبيق المبررات العملية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15، فإن المجموعة لا تقوم بتعديل قيمة المقابل قيد التعهد بناءً على تأثيرات بند التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة بين نقل البضاعة إلى العميل وقيام العميل بسداد قيمتها تبلغ سنة واحدة أو أقل. لا تقوم المجموعة باستلام أي دفعات طويلة الأجل مقدماً من العميل.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

السياسة المحاسبية المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017
تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يكون عنده تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة منها بصرف النظر عن تاريخ السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو وكيل. وانتهت إلى أنها تعمل على أنها شركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع البضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة. يتم قياس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد العائدات والمخصصات والخصومات التجارية والتخفيضات على الكمية.

إيرادات الفوائد

تتحقق إيرادات الفوائد على أساس نمبي زمني بحيث تنتج نسبة عائد دوري ثابت استناداً إلى صافي الرصيد القائم.

تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، وهو أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. تحدد كل شركة في المجموعة العملة الرئيسية لها ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية.

المعاملات والأرصدة

يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الرئيسية وفقاً لسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف الفوري السائد للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية المجمعة. وتؤخذ كافة الفروق إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. وبالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجموع بناءً على تصنيفها كمتداولة / أو غير متداولة.

يحدد الأصل كمتداول عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه أو تكون هناك نية لبيعه أو استهلاكه في إطار دورة التشغيل العادية،
- ◀ يكون محتفظ به بصورة رئيسية لغرض المتاجرة،
- ◀ يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة، أو
- ◀ يكون في شكل النقد والنقد المعادل ما لم يكن غير مصرح لها بالتبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يحدد الالتزام كالتزام متداول عندما:

- ◀ يكون من المتوقع تسويته في إطار دورة التشغيل العادية،
- ◀ يكون محتفظاً به لغرض المتاجرة،
- ◀ يكون من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة، أو
- ◀ لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً بعد فترة البيانات المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وعندما تصبح الموجودات مبيعة أو خارج الخدمة، يتم استبعاد تكلفتها والاستهلاك المتراكم لها من الحسابات وتدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من بيعها في الأرباح أو الخسائر.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مكائن ومعدات	5 سنوات
أجهزة كمبيوتر ومعدات مكتبية	5 سنوات
أثاث وتركيبات	5 سنوات

يتم رسلة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسلة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات المتعلق بها. وتتحقق كافة المصروفات الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك بصورة دورية لضمان توافق طريقة وفترة الاستهلاك مع النمط المتوقع للمزايا الاقتصادية الناتجة من بنود الممتلكات والمعدات.

موجودات غير متداولة

تمثل الموجودات غير المتداولة الأخرى أرض ومبنى مرتبط بحق الاستخدام ومدرجة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدار المدة التعاقدية لهذا الحق.

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية في تاريخ كل بيانات مالية ويتم تعديلها عندما يكون ذلك ملائماً.

مخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

تتم المحاسبة عن التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية كما يلي:

- مواد خام: تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً الصادر أولاً
- بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ: تكلفة المواد والعمالة المباشرة ونسبة من مصروفات التصنيع غير المباشرة استناداً إلى سعة التشغيل العادية ولكن باستثناء تكاليف الاقتراض.

صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادي ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة الضرورية لإجراء البيع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلاً قد انخفض في 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 إفرادي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج نقد مبلغه الممكن استرداده، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده عن طريق تحقق خسارة انخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة 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، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد من قبل المجموعة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ أن تم إدراج آخر خسارة من انخفاض القيمة. إن مبلغ العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بمبلغه الممكن استرداده أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويسجل هذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة، تتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق وعدم الاعتراف

(السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018)

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

الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس اللاحق

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج الأعمال الذي تستعين به المجموعة لإدارة الأصل. باستثناء الأرصدة المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو لم تقم المجموعة بتطبيق مبررات عملية عليها، تقوم المجموعة بمبنياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للأرصدة 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، 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 الأدوات. 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 منتجة من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما معاً. إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق ("المتاجرة بالطريقة الاعتيادية")، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدينين والودائع قصيرة الأجل والأرصدة لدى البنوك والنقد.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018) (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

القياس اللاحق

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين مالية)

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

• أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

• أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط لأصل المبلغ القائم. يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند عدم الاعتراف بالأصل أو تعديلها أو تعرضه لانخفاض في القيمة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبني، يجوز للمجموعة أن تقوم باختيار غير قابل للإلغاء (وفقاً لكل أداة على حدة) لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا يسمح بتصنيف وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو في حالة تسجيل مقابل مؤقت من قبل المشتري في عملية دمج أعمال تخضع للمعيار الدولي للتقارير المالية 3.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة؛ ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وتراكمها في احتياطي التغيرات المتركمة في القيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند استبعاد الاستثمارات في الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

تسجل توزيعات الأرباح لهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند ثبوت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 18 "الإيرادات" ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح جزءاً من تكلفة الاستثمار.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المصنفة، عند الاعتراف المبني، كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو الموجودات المالية المطلوب قياسها إلزامياً بالقيمة العادلة. تصنف الموجودات المالية كـ "محتفظ بها لأغراض المتاجرة"، إذا تم حيازتها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. ويتم تصنيف المشتقات بما في ذلك المشتقات المتضمنة المنفصلة كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تغطية فعالة. ويتم تصنيف وقياس الموجودات المالية التي تحتوي على تدفقات نقدية لا تمثل مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال. وبالرغم من المعايير الخاصة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً لما هو مبين أعلاه، قد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبني عندما يؤدي ذلك إلى التخلص من الأخطاء المحاسبية أو الحد منها بشكل جوهري.

تسجل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجمع وفقاً للقيمة العادلة بالصافي بعد التغيرات في القيمة العادلة المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق وعدم الاعتراف (تتمة)
(السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018) (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

بالنسبة للمدينين، 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.

وتعامل 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 محفظة بها من قبل المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يوجد أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

عدم الاعتراف

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 الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من ذلك الأصل أو عندما تدخل المجموعة في ترتيب القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كان يتم الاحتفاظ بمزايا ومخاطر الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول بمقدار استمرار سيطرة الشركة على هذا الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بالاعتراف بالالتزام 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 سداؤه من الشركة أيهما أقل.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق وعدم الاعتراف (تتمة)
(السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2018) (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً كافة تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية على المجموعة الدائنين والمصروفات المستحقة.

القياس اللاحق

دائنون

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

عدم الاعتراف

يتم عدم الاعتراف بالتزام مالي 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 كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق وعدم الاعتراف

(السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018)

الموجودات المالية

الاعتراف المبني

تصنف الموجودات المالية عند التحقق المبني كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدينون أو موجودات مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال" حسبما هو ملائم. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبني.

تدرج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في حالة الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر زائداً التكاليف المرتبطة مباشرة بالمعاملة.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني منصوص عليه بموجب اللوائح أو الأعراف بالسوق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) تسجل في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية لدى المجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمدينين والمدفوعات مقدما والودائع قصيرة الأجل والأرصدة لدى البنوك والنقد.

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لم يكن لدى المجموعة أية موجودات مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018) (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الأسهم وأوراق الدين. إن الأسهم والاستثمارات في أوراق الدين المصنفة كمطلحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي لم يتم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة أو كموجودات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بعد التحقق المبني تقاس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح والخسائر غير المحققة كتغيرات متراكمة في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم استبعاد الاستثمار أو حتى يتحدد أنها تعرضت للانخفاض في القيمة في ذلك الوقت يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر المتراكمة من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ويتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر. تدرج الموجودات المالية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة منها بالتكلفة ناقصاً الخسائر من انخفاض القيمة، إن وجدت.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت ما زالت لديها القدرة والثنية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع في المستقبل القريب. إذا لم تتمكن المجموعة - وذلك في حالات نادرة - من بيع هذه الموجودات المالية نتيجة للسوق غير النشط والتغير الجوهري في نية الإدارة في بيعها في المستقبل القريب؛ يجوز أن تختار المجموعة إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية. يسمح بإعادة التصنيف إلى القروض والمدينين عندما تستوفي الموجودات المالية تعريف القروض والمدينين، ويكون لدى المجموعة الثنية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الموجودات في المستقبل القريب أو لحين استحقاقها. ويسمح بإعادة التصنيف إلى الموجودات المحتفظ بها حتى الاستحقاق فقط عندما يكون لدى المنشأة القدرة والثنية للاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن هذا التصنيف.

بالنسبة للموجودات المالية المعاد تصنيفها من فئة المتاح للبيع، فإن القيمة الدفترية بما يعكس القيمة العادلة في تاريخ إعادة القياس تصبح تكلفته المطفأة الجديدة ويتم اطفاء أي أرباح أو خسائر مسجلة سابقاً في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الانتاجي للاستثمار باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. كما يتم اطفاء الفرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر الانتاجي المتبقي للأصل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وفي حالة انخفاض قيمة الأصل لاحقاً، يعاد تصنيف المبلغ المسجل في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر المجمع.

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتضمن الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو تلك المصنفة كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة في حالة حيازتها بصورة رئيسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. يتم تحقق الأرباح أو الخسائر من الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم تصنيف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حالة إدارتها وتقييم أدائها استناداً إلى قياس القيمة العادلة بصورة موثوقة منها وبناء على استراتيجية الاستثمار الموثوقة. إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

تقوم المجموعة بتقييم الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة - بخلاف المشتقات - لتحديد ما إذا كانت الثنية لبيعها في المستقبل القريب ما زالت قائمة. إذا لم تتمكن المجموعة - وذلك في حالات نادرة - من بيع هذه الموجودات المالية نتيجة للسوق غير النشط والتغير الجوهري في نية الإدارة في بيعها في المستقبل القريب؛ يجوز أن تختار المجموعة إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية. يستند إعادة التصنيف إلى القروض والمدينين، أو الموجودات المتاحة للبيع أو المحتفظ بها حتى الاستحقاق إلى طبيعة الأصل. إن هذا التقييم لا يؤثر على أي من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام خيار القيمة العادلة عند التصنيف، ولا يمكن إعادة تصنيف هذه الأدوات بعد التحقق المبني.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018) (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

قروض ومدينون

تتمثل القروض والمدينون في موجودات مالية غير مشقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مسعرة في سوق نشط. بعد القياس المبني، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً انخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة اخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. وتدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

عدم الاعتراف

لا يتم الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تتحمل التزام بسداد التدفقات النقدية بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير مادي بموجب ترتيبات الدفع والقبض وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل، أو (ب) لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بالمخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيبات القبض والدفع ولم تتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بما يتناسب مع استمرار المجموعة في السيطرة على هذا الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المستلم الذي قد ينبغي على المجموعة سداذه أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا أو مجموعة موجودات مالية انخفضت في قيمتها. يحدث انخفاض القيمة في حالة وقوع حدث أو عدة أحداث منذ التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) وأن يكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المقترض أو مجموعة المقترضين لصعوبة مالية جوهرية، أو تقصير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية أو الفوائد أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المرتبطة بالتأخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر.

موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلًا ماليًا أو مجموعة من الموجودات المالية المتاحة للبيع تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة للاستثمار في الأسهم دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة دون التكلفة الأصلية. وإذا ما توافر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم شطب الخسائر المتراكمة - المقاسة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسارة من انخفاض قيمة تلك الموجودات المالية المتاحة للبيع مدرجة سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع - من الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع. إن خسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في الأسهم لا يتم عكسها من خلال الأرباح أو الخسائر، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018) (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بتقييم بصورة فردية ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض جوهري في قيمة الموجودات المالية بشكل منفرد، أو بصورة مجمعة بالنسبة للموجودات المالية غير الجوهرية بشكل منفرد. إذا توصلت المجموعة إلى أنه لا يوجد دليل موضوعي على وجود انخفاض بالنسبة للأصل المالي الذي تم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان جوهرياً أو لا، فإن المجموعة تدرج الأصل ضمن مجموعة من الموجودات المالية التي لها سمات مخاطر ائتمان مماثلة وتقوم بتقييمها بشكل مجمع لتحديد انخفاض القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تم تقييمها بشكل منفرد لتحديد انخفاض القيمة ووجد أن هناك خسارة انخفاض في القيمة أو لا تزال تحقق خسائر انخفاض القيمة فهي لا تدرج ضمن التقييم المجمع لتحديد انخفاض القيمة.

إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسارة انخفاض في القيمة، فإن مبلغ أية خسارة انخفاض في القيمة محددة يتم قياسه بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد).

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم تسجيل مبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم شطب المدينين مع المخصص المرتبط بها عند عدم وجود احتمال حقيقي لاستردادها في المستقبل مع تحقق كافة الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. وفي حالة زيادة أو نقص مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة المقدر في سنة لاحقة بسبب وقوع حدث بعد تسجيل الانخفاض، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً تزيد أو تنقص عن طريق تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد مشطوبات مستقبلية بعد ذلك، يتم إضافة الاسترداد إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني

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

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف، زائداً التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين والمصروفات المستحقة.

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

دائنون

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

عدم الاعتراف

يتم عدم تحقق المطلوبات المالية عندما يتم الإحفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق لالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجموع فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة على المبالغ المسجلة وتتوي المجموعة السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتمسديد المطلوبات في أن واحد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- ◀ البيع أو النقل 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.

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي استناداً إلى الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، وتقاس قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق الملحوظة متى أمكن ذلك، وفي حالة عدم إمكانية تحقيق ذلك، فإنه يتطلب درجة من إصدار الأحكام من أجل تحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

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 الذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون فيها أقل مستوى من المدخلات الذي يشكل أهمية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 كل فترة بيانات مالية مجمعة.

لفرض 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 23.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مخصص مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها بموجب قانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادة إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة وإلى إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين الكويتيين تقوم المجموعة أيضاً بتقديم مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة من مرتبات الموظفين. إن مطلوبات المجموعة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

مخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج من حدث وقع في الماضي، ويكون من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام الموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة فيها.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية مستبعداً.

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

3.4 التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2018.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التفسيرات أو التعديلات التي صدرت ولكن لم تسر بعد كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة. إن تطبيق التعديلات والتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة بالمجموعة والتي تسري لفترة البيانات المالية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018 لم يؤد إلى أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية. إن طبيعة وتأثير هذه المعايير الجديدة والتفسيرات موضحة أدناه.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء". تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً واحداً شاملاً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ويحل محل الإرشادات الحالية المتعلقة بالإيرادات والواردات حالياً في كافة المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. يطرح المعيار نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، تسجل الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لم يكن له أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، ويعرض المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الجوانب الثلاث للمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط.

فيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

لتحديد فئة التصنيف والقياس، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات استناداً إلى الجمع ما بين نموذج أعمال المجموعة المستخدم لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على نحو أفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الغرض من أعمالها. ويقصد بذلك تحديد ما إذا كان غرض المجموعة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. في حالة عدم تحقق أي من الغرضين (على سبيل المثال أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع". ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة ولكن على مستوى أعلى من المحافظ المجمع و يستند إلى العوامل الملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ورفع التقارير بشأنه إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وخصوصاً طريقة إدارة تلك المخاطر.
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).

كما يعتبر معدل التكرار المتوقع والقيمة والتوقيت المرتبط بالمبيعات من الجوانب الهامة في تقييم الشركة.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون مراعاة سيناريوهات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط". وفي حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبني بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لا تقوم المجموعة بتغيير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال ولكنها تدرج مثل هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (اختبار تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط)

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ("اختبار تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط").

يعرف أصل المبلغ لغرض هذا الاختبار بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبني والذي قد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال، إذا كانت هناك مدفوعات لأصل المبلغ أو إطفاء للقسط/الخصم).

3. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأنوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط (اختبار تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط) (تتمة)

إن العوامل الأكثر جوهرية للربح ضمن ترتيب الإقراض تمثل بصورة نموذجية المقابل لقاء القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. وإجراء تقييم اختبار تحقق أصل المبلغ والفائدة فقط. تقوم المجموعة باتخاذ أحكام وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي والفترة التي يتحدد عنها معدل الربح.

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تمثل أكثر من الحد الأدنى للتعرض للمخاطر أو تقلب التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا ينتج عنها تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط على المبلغ القائم. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي قياس الأصل المالي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط عند تغير نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة البيانات المالية الأولى اللاحقة للتغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة الحدوث بدرجة كبيرة.

فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

تم استبدال فئات قياس الموجودات المالية الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 (القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمقابلة للبيع والمحتفظ بها حتى الاستحقاق والتكلفة المطفأة) بما يلي:

- أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة
- أدوات الدين وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد
- أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تظل طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية كما هي إلى حد كبير مماثلة لتلك الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان المنشأة والناتجة عن المطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض هذه الحركات ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، لم تعد المشتقات المتضمنة منفصلة عن الأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال والشروط التعاقدية المرتبطة بها. ولم يطرأ أي تغيير على طريقة المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية والعقود الرئيسية غير المالية.

أدوات الدين المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط لأصل المبلغ القائم.

يتم تصنيف الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع قصيرة الأجل وبعض الموجودات الأخرى كأدوات دين وفقاً للتكلفة المطفأة.

يتم قياس أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة العائد الفعلي بعد تعديلها لكي تعكس خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

أدوات الدين المالية المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تطبق الشركة الفئة الجديدة لأدوات الدين المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية
- أن تستوفي الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

أدوات الدين المالية المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تتمة)

يتم قياس أدوات الدين المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى باستثناء الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة. ويتم تسجيل إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. وعند الاستبعاد، يعد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر. ليس لدى المجموعة أية أدوات تستوفي المعايير أعلاه.

أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر عندما يثبت الحق في استلام الدفعات باستثناء أن تستفيد المجموعة من مثل هذه المتحصلات كأن يتم استرداد جزء من تكلفة الأداة وفي تلك الحالة يتم تسجيل الأرباح ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. تصنف الإدارة بعض الاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل في بيان المركز المالي المجمع.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة معاً، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل، يتم تسجيل وقياس الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في بيان المركز المالي وفقاً للقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك وعند الاعتراف المبدي، قد تقوم المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وإيرادات التمويل وتوزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر طبقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

يتضمن هذا التصنيف بعض الصناديق غير المسعرة التي تم جيازيتها بصورة رئيسية لغرض البيع أو الشراء في المستقبل القريب.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". يتضمن نموذج انخفاض القيمة الجديد "ثلاثة مراحل" ("الطريقة العامة") لانخفاض القيمة استناداً إلى التغيرات في الجودة الائتمانية منذ الاعتراف المبدي. وفقاً للطريقة العامة، يتم بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تتعرض لزيادة جوهري منذ الاعتراف المبدي (أي "المخاطر المواتية")، فيتم احتساب مخصص لخسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعتثر "المحتملة" خلال مدة 12 شهر التالية (خسائر الائتمان المتوقعة خلال 12 شهر - المرحلة 1 من النموذج).

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (قيد التصفية)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

3.4 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تمة)

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأنواع المالية (تمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تمة)

بالنسبة لمخاطر الائتمان التي تعرضت للزيادة الملحوظ منذ الاعتراف المبني، فيتم احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار المتبقية للتعرض دون النظر إلى التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة - المرحلة 2 من النموذج). يتم تقييم الموجودات المالية كموجودات انخفضت قيمتها الائتمانية (المرحلة 3 من النموذج) في حالة وقوع حدث واحد أو أكثر يكون له تأثير جوهري على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات.

إن "الطريقة المبسطة" هي البديل "للطريقة العامة" الذي يمكن تطبيقه على الأرصدة التجارية المدينة أو موجودات العقود التي لا تتضمن بند تمويل جوهري. ويتم احتساب مخصص الخسائر عند الاعتراف المبني وعلى مدى عمر الأرصدة المدينة مقابل مبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

محاسبة التحوط

قامت المجموعة بتطبيق محاسبة التحوط بأثر رجعي. في تاريخ التطبيق المبني، لم يكن لدى المجموعة علاقات تحوط قائمة.

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول التالي مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية لدى الشركة كما في 1 يناير 2018.

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	تعديل التقالي	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	موجودات مالية:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	التكلفة المطفأة	قروض ومدينون	أرصدة لدى البنوك ونقد
696,666	-	696,666	التكلفة المطفأة	قروض ومدينون	ودائع قصيرة الأجل
650,000	-	650,000	بالقيمة المعادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	متاح للبيع	استثمار في أوراق مالية
1,072,303	-	1,072,303	بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	استثمار في صندوق غير مسعر
29,061	-	29,061	التكلفة المطفأة	قروض ومدينون	مدينون ومدفوعات مقدماً
857,649	-	857,649			
3,305,679	-	3,305,679			إجمالي الموجودات المالية

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (تتمة)

مطابقة القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 بالقيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند التطبيق المبني

يعرض الجدول التالي مطابقة القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 بالقيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 عند الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018:

القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018 دينار كويتي	إعادة التصنيف دينار كويتي	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي
-	(1,072,303)	1,072,303
1,072,303	1,072,303	-
<u>1,072,303</u>	<u>-</u>	<u>1,072,303</u>
استثمارات متاحة للبيع		
الرصيد الافتتاحي		
إلى القيمة العاملة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أسهم		
الرصيد الختامي		
القيمة العاملة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أسهم		
الرصيد الافتتاحي		
من المتاح للبيع		
الرصيد الختامي		

تم شراء صندوق غير مسعر مصنف مسبقاً كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل بصورة أساسية من خلال الأنشطة التجارية. وبالتالي، يتم استمرار قياس هذه الأدوات كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم إعادة تصنيف بعض الاستثمارات في أسهم التي تكون استراتيجية بطبيعتها ويكون الهدف منها هو الاحتفاظ بها للمستقبل القريب من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة مسبقاً كتقروض ومدينين لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ونشأ عنها تدفقات نقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة. وبالتالي، يتم استمرار قياس هذه الأدوات بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم يؤد إلى أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

3.5 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعزيم المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها، متى كان ذلك مناسباً. إلا أن المجموعة تتوقع عدم وجود تأثير جوهري من تطبيق هذه المعايير على مركزها أو أدائها المالي.

3 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.5 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

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

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

لم يطرأ تغير جوهري على طريقة المحاسبة للمؤجرين طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عن طريقة المحاسبة المطبقة حالياً طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. سيواصل المؤجرون تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام مبدأ التصنيف نفسه الوارد في معيار المحاسبة الدولي 17 والتميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي وعقود التأجير التمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر تفصيلاً وشمولية من تلك التي يتم تقديمها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل قيام الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15. ويستطيع المستأجر الاختيار ما بين تطبيق المعيار إما باستخدام طريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. تسمح الأحكام الانتقالية بالمعيار ببعض الإعفاءات.

إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتعزم تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

إن المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة الأخرى الصادرة ولم تسر بعد، ليست ذات صلة بالمجموعة وليس لها تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

2. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.5 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات المحاصة
توضح التعديلات أن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على حصص الملكية طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن تشكل في جوهرها جزءاً من صافي الاستثمار في شركة زميلة أو شركة محاصة (حصص ملكية طويلة الأجل). إن هذا الإيضاح يتصل بالمجموعة حيث ينطوي على أن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أيضاً في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أن المنشأة لا تأخذ في اعتبارها أي خسائر للشركة الزميلة أو شركة المحاصة أو أي خسائر للانخفاض في قيمة صافي الاستثمار والمسجلة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة والناجمة من تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة.

يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن المجموعة ليس لديها أي حصص طويلة الأجل مادية في الشركة الزميلة وشركة المحاصة، أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة.

4 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة. إلا أن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات مادية في القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة
تتضمن الأحكام المحاسبية الهامة التي يتم اتخاذها في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ما يلي:

الأساس المحاسبي للتصفية

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة باستخدام الأساس المحاسبي للتصفية يتطلب من الإدارة وضع افتراضات وأحكام وتقديرات قد يكون لها تأثيراً جوهرياً على القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة. تستند افتراضات وأحكام وتقديرات الإدارة إلى الخبرة التاريخية وأحدث المعلومات المتوفرة ومختلف العوامل الأخرى التي يعتقد أن تكون معقولة وفقاً لتلك الظروف. ولكن قد تختلف النتائج بشكل مادي عن تلك التقديرات وفقاً لاختلاف الافتراضات أو الظروف.

وفقاً للأساس المحاسبي للتصفية، تدرج الموجودات بقيمتها التقديرية الممكن تحقيقها وتدرج المطلوبات بقيمة تسويتها التقديرية ويتم مراجعة التقديرات ذات الصلة بشكل دوري وتعديلها عندما يكون ذلك مناسباً. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح 3 نظراً لما يلي:

- السعر الذي يتم استرداد الموجودات به على المدى القصير بصفة عامة خلال مدة الـ 12 شهر التالية.
- يراعى اختبار انخفاض القيمة فقط القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع على المدى القصير.

عند وضع هذه الافتراضات، تراعي الإدارة كلفة المعلومات المتوفرة حول المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، من المتوقع أن تقع بعض الأحداث أو يمكن التنبؤ بها بصورة معقولة بعد مدة اثني عشر شهر وقد تؤثر بشكل مادي على التقييم ويتم اعتبارها أيضاً جزءاً من التنبؤات المستقبلية.

صلاحية ممارسة التأثير الملموس

عندما تمتلك الشركة حقوق تصويت في استثمار ما بنسبة أقل من 20% بينما تمتلك المجموعة صلاحية ممارسة التأثير الملموس، يتم معاملة هذا الاستثمار كشركة زميلة. يتضمن الإيضاح 8 المزيد من المعلومات.

وعلى النقيض من ذلك، عندما تمتلك المجموعة حقوق تصويت بنسبة تزيد عن 20% (ولكن بما لا يتجاوز 50%) ولم تمارس المجموعة التأثير الملموس، يتم معاملة الاستثمار كأصل مالي متاح للبيع.

4 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية

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

تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

مطبقة قبل 1 يناير 2018 (معيار المحاسبة الدولي 39)

تقوم الإدارة باتخاذ قرار عند حيازة الموجودات المالية لتحديد ما إذا كان يجب تصنيفها كمستحقة للبيع أو محتفظ بها حتى الاستحقاق أو استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدنيين. عند إصدار هذه الأحكام، تراعي المجموعة الغرض الرئيسي الذي تم من أجله حيازة الأدوات وكيفية تعثر المجموعة إدارتها وتقييم أدائها.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند تقديرات الافتراضات المجمعة 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 للموجودات القابلة للاستهلاك

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف الطبيعية. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

يتم مراجعة القيم المدرجة بالدفاتر لموجودات المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر أو دليل موضوعي على انخفاض القيمة أو عندما يجب إجراء الاختبار السنوي لانخفاض قيمة الأصل. في حالة وجود مثل هذا المؤشر أو الدليل، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل وتسجل خسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر عندما تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل قيمته الممكن استرداده.

انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادم يتم تقدير صافي قيمتها الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس إفرادي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة منفصلة للمخزون، ولكن القديمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم، استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. لوضع هذه الافتراضات، تستند الإدارة إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة مستمرة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطلقة

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

تستند مخصصات انخفاض القيمة للموجودات المالية المفصّل عنها إلى الافتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكاماً لوضع هذه الافتراضات واختيار المخصصات لاحتمال انخفاض القيمة استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية والتقدير المستقبلية في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

4 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة التجارية المدينة عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

المطابقة قبل 1 يناير 2018 (معياري المحاسبة الدولي 39)

تعامل المجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع كمنخفضة القيمة عندما يكون هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحكاماً. كما تعامل المجموعة انخفاض بنسبة 30% على أنه انخفاض كبير وتعامل فترة تبلغ 12 شهراً على أنها متواصل.

5 الإيرادات من العقود مع العملاء

يوضح الجدول التالي تحليل إيرادات المجموعة من العقود مع عملاء :

2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	نوع الإيراد بيع بضاعة
1,232,484	1,604,927	
2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	توقيت الاعتراف بالإيرادات: الإيرادات المعترف بها في الوقت المناسب
1,232,484	1,604,927	

التزامات الأداء

فيما يلي معلومات مختصرة حول التزامات الأداء لدى المجموعة

بيع البضاعة

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم البضاعة وقبولها من قبل العملاء ويتم استحقاق الدفع بصفة عامة عند تسليم البضاعة.

يحصل العملاء على السيطرة على البضاعة عندما يتم تسليم البضاعة ويتم قبولها في مواقعها. يتم الاعتراف بالإيرادات ويتم إصدار القوائم في ذلك الوقت.

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (قيد التصفية)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

6 تكلفة مبيعات

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
388,753	231,485	المواد الخام كما في 1 يناير
1,106,605	1,212,630	مشتريات خلال السنة
(231,485)	(375,362)	المواد الخام كما في 31 ديسمبر
1,263,873	1,068,753	تكلفة المواد الخام المحولة إلى الإنتاج خلال السنة
-	21,452	أعمال قيد التنفيذ كما في 1 يناير
(21,452)	(12,489)	أعمال قيد التنفيذ كما في 31 ديسمبر
118,071	130,321	بضاعة جاهزة في 1 يناير
(130,321)	(216,147)	بضاعة جاهزة في 31 ديسمبر
1,230,171	991,890	تكاليف المخزون المعترف به في تكلفة المبيعات خلال السنة
90,088	31,448	تكاليف الموظفين
79,806	68,581	استهلاك وإطفاء
12,861	40,044	أخرى
1,412,926	1,131,963	

7 إيرادات أخرى

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
295	-	ربح بيع ممتلكات ومعدات
28,500	-	عكس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 17)
1,065	1,049	إيرادات متنوعة أخرى
29,860	1,049	

8 ممتلكات ومعدات

المجموع دينار كويتي	اثاث وتركيبات دينار كويتي	أجهزة كمبيوتر ومعدات مكتبية دينار كويتي	مكائن ومعدات دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي	التكلفة
917,903	45,256	50,205	442,442	380,000	في 1 يناير 2018
24,179	-	1,204	22,975	-	إضافات
942,082	45,256	51,409	465,417	380,000	في 31 ديسمبر 2018
409,139	38,824	48,319	321,996	-	الاستهلاك:
50,399	5,972	708	43,719	-	في 1 يناير 2018
459,538	44,796	49,027	365,715	-	الاستهلاك المحمل للسنة
482,544	460	2,382	99,702	380,000	في 31 ديسمبر 2018
					صافي القيمة الدفترية
					في 31 ديسمبر 2018

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (قيد التصفية)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

8 ممتلكات ومعدات (تتمة) -

التكلفة	أرض مستأجرة	مكائن ومعدات	أجهزة كمبيوتر ومعدات مكتبية	أثاث وتركيبات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 يناير 2017	380,000	441,892	51,954	42,330	916,176
إضافات	-	5,549	151	3,400	9,100
استبعادات	-	(4,999)	(1,900)	(474)	(7,373)
في 31 ديسمبر 2017	380,000	442,442	50,205	45,256	917,903
الاستهلاك:					
في 1 يناير 2017	-	272,031	49,543	31,552	353,126
الاستهلاك المحمل للسنة	-	54,964	676	7,626	63,266
استبعادات	-	(4,999)	(1,900)	(354)	(7,253)
في 31 ديسمبر 2017	-	321,996	48,319	38,824	409,139
صافي القيمة الدفترية					
في 31 ديسمبر 2017	380,000	120,446	1,886	6,432	508,764

إن الأرض المستأجرة يتم تأجيرها من الهيئة العامة للصناعة بدولة الكويت. بالرغم من الشروط التعاقدية الواردة في عقود التأجير، ترى الإدارة استناداً إلى الخبرة بالسوق أن هذه العقود قابلة للتجديد إلى أجل غير محدد وبنفس المعدلات الطبيعية لإيجار الأرض ودون استحقاق أي رسوم مقابل تجديد عقد التأجير وبالتالي يتم المحاسبة عن هذه العقود كأرض مستأجرة.

تم توزيع الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع كما يلي:

تكاليف تشغيل
مصرفات إدارية أخرى

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
38,639	27,414
24,627	22,985
63,266	50,399

9 موجودات أخرى غير متداولة

تمثل هذه الموجودات الأرض والمباني المتربطة بحق الاستخدام التي تم حيازتها كجزء من اتفاقية عقد مبرمة مع طرف خارجي. قامت الإدارة بتقدير مدة الأرض والمباني المتربطة بهذا الحق بنحو 20 سنة. وبالتالي، قامت المجموعة بتسجيل إطفاء لهذا الحق بمبلغ 41,167 دينار كويتي (2017: 41,167 دينار كويتي) للسنة.

10 استثمارات في أوراق مالية

موجودات مالية متاحة للبيع
أسهم غير مسعرة
محفظة عقارية

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
540,438	-
531,865	-
1,072,303	-
-	434,895
-	534,612
-	969,507
1,072,303	969,507

موجودات مالية مندرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
أسهم غير مسعرة *
محفظة عقارية

الأجمالي

10 استثمارات في أوراق مالية (تتمة)

* في 31 ديسمبر 2017، تم إدراج الأسهم غير المسعرة بمبلغ 540,438 دينار كويتي بالتكلفة، ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد، نتيجة الطبيعة غير المتوقعة لتدفقاتها النقدية المستقبلية وعدم وجود طرق أخرى مناسبة للوصول إلى قيمة عادلة موثوق بها لهذا الاستثمار. لا يوجد سوق نشط لهذا الأصل المالي وتعتمد المجموعة الاحتفاظ به لفترة طويلة الأجل. خلال السنة المنتهية بذلك التاريخ، قامت الإدارة بإجراء مراجعة لهذا الاستثمار لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن هذا الاستثمار قد تعرض للانخفاض في القيمة. واستناداً إلى تقييم الإدارة، لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمعة.

في 1 يناير 2018، عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت إدارة المجموعة بتصنيف موجودات المالية المتاحة للبيع ذات قيمة دفترية بمبلغ 1,072,303 دينار كويتي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. نتيجة للتغير في السياسة المحاسبية، تم تسجيل الاستثمارات في أسهم المقاسة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة (وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39) بمبلغ 540,438 دينار كويتي ضمن المستوى 3 لأول مرة. راجع الإيضاح 23 لمزيد من المعلومات

تدرج المحفظة العقارية بالقيمة العادلة التي تم تحديدها استناداً إلى تقييم يتم إجراؤه من قبل مقيمي عقارات مستقلين معتمدين. إن الاستثمارات في المحفظة العقارية مسجلة باسم أمانة وقد أكد هؤلاء الأمانة كتابياً أن الشركة الأم هي المالك المستفيد لهذه الموجودات.

تدار الأسهم غير المسعرة والمحفظة العقارية من قبل الشركة الأم الكبرى (إيضاح 20)

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها وفقاً لأساليب التقييم في الإيضاح 23.

11 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح والخسائر

2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
24,809	29,061
صندوق مدار	

يتم إدارة الصندوق المدار من قبل الشركة الأم الكبرى (إيضاح 20).

تم عرض الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم بالإيضاح 23.

12 مدينون ومدفوعات مقدماً

2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي
905,251	435,634
135,506	388,241
31,157	23,428
18,879	10,346
1,090,793	857,649
مدينون تجاريون	
دفعات مقدماً إلى موردين	
مصرفات مدفوعة مقدماً	
مدينون آخرون	

إن الأرصدة التجارية المدينة عادة ما يتم استحقاقها خلال فترة تتراوح من 30 إلى 90 يوماً استناداً إلى اتفاقية العقد ولا تحمل أي فوائد. يتم اعتبار القيمة الدفترية بمثابة تقريب معقول للقيمة العادلة.

يتضمن الإيضاح 22.1 الإفصاحات التي تتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه.

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (قيد التصفية)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

13 مخزون

2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
375,362	231,485	مواد خام
12,489	21,452	أعمال قيد التنفيذ
216,147	130,321	بضاعة جاهزة
603,998	383,258	

14 ودائع قصيرة الأجل

تكتسب الودائع قصيرة الأجل بمبلغ 650,000 دينار كويتي (2017: 650,000 دينار كويتي)، أرباح بمعدلات تجارية ولها متوسط فترة استحقاق مدتها 180 يوما.

قامت المجموعة برهن الودائع محددة الأجل للوفاء بمتطلبات الضمان لدائتي المراجعة (إيضاح 18).

15 أرصدة لدى البنوك ونقد

لغرض بيان التدفقات النقدية المجمعة، تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد مما يلي:

2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
618,906	696,211	أرصدة لدى البنوك
462	455	نقد في الصندوق
619,368	696,666	الأرصدة لدى البنوك والنقد طبقا لبيان المركز المالي المجمع
(312,210)	(391,016)	ناقصاً: الأرصدة البنكية في المحتجزة (إيضاح 16)
307,158	305,650	الأرصدة لدى البنوك والنقد طبقا لبيان التدفقات النقدية المجمع

16 رأس المال وحساب التصفية

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل من 216,500,000 (2017: 216,500,000) سهم بقيمة 100 فلس (2017: 100 فلس) للسهم، مدفوعة نقداً بالكامل.

قامت المجموعة بتاريخ 28 أغسطس 2016 بالإعلان عن توزيع أول دفعة نقدية للتصفية بمبلغ 6,062,000 دينار كويتي (28 فلس للسهم) على المساهمين. كما في 31 ديسمبر 2018، لم يحصل بعض المساهمين على حصتهم من التوزيع، وبالتالي تم احتجاز بعض الأرصدة البنكية بمبلغ 312,210 دينار كويتي (2017: 391,016 دينار كويتي) لغرض التوزيع على مساهمي الشركة الأم (إيضاح 15).

بالإضافة إلى ذلك، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، قررت لجنة التصفية توزيع كافة حصة الملكية في الشركة الزميلة على مساهمي الشركة الأم. نتيجة لذلك، قامت الشركة الأم بتوزيع عدد 19,117,935 سهم بقيمة دفترية بلغت 11,454,404 دينار كويتي بتاريخ التوزيع على مساهمي الشركة الأم (إيضاح 8). بالتالي، نتج عن ذلك زيادة في حساب التصفية بمبلغ 11,454,404 دينار كويتي. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (قيد التصفية)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

17 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
53,505	31,479	في بداية السنة
7,647	9,943	المحمل خلال السنة
(28,500)	-	العكس خلال السنة (إيضاح 7)
(1,173)	(171)	المنفوع خلال السنة
31,479	41,251	في نهاية السنة

18 دائنو مريحة

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
591,410	819,684	مجل المبلغ
(14,300)	(10,974)	ناقصا: تكاليف تمويل مؤجلة
577,110	808,710	

كما في 31 ديسمبر 2018، فإن أرصدة المريحة الدائنة بمبلغ 808,710 دينار كويتي (2017: 577,110 دينار كويتي) مدرجة بالدينار الكويتي وتحمل ربح فعلي بنسبة 5% (2017: 2.25%) سنوياً. إن أرصدة المريحة الدائنة بمبلغ 808,710 دينار كويتي (2017: 577,110 دينار كويتي) مكفولة بضمان الودائع قصيرة الأجل بقيمة 650,000 دينار كويتي (2017: 650,000 دينار كويتي) (إيضاح 14) وهي مكفولة من قبل الشركة الأم

19 دائنون ومصرفات مستحقة

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
2,711	22,373	دائنون تجاريون
1,585,850	1,805,586	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح 20)
391,016	312,210	توزيعات أرباح نقدية مستحقة
154,302	213,898	دفعات مقدما من عملاء
28,592	70,638	مصرفات مستحقة
28,500	28,500	دائنون آخرون
2,190,971	2,453,205	

إن الأرصدة التجارية الدائنة لا تحمل فائدة وتتم تسويتها عادة خلال 30 يوما.

للمزيد من التوضيح حول عمليات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، راجع الإيضاح 22.2.

20 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والصناديق المدارة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس إدارة 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 الأم.

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (قيد التصفية)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

20 إفساحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

يوضح الجول التالي إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة لدى أطراف ذات علاقة.

المجموع 2017 دينار كويتي	المجموع 2018 دينار كويتي	مساهمون رئيسيون دينار كويتي	شركات تخضع لميطرة مشتركة دينار كويتي
1,585,850	1,805,586	1,611,186	194,400

بيان المركز المالي المجموع:

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 19)

إن المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة غير مكفولة بضمان ولا تحمل فائدة وليس لها تاريخ سداد ثابت.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

يقوم موظفو الإدارة العليا بالحصول على مكافئتهم في شكل مزايا موظفين قصيرة ومكافأة نهاية الخدمة. وفيما يلي إجمالي قيمة المعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا:

الرصيد القائم كما في 31 ديسمبر		قيم المعاملات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر	
المجموع دينار كويتي	صندوق مدار دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	صندوق مدار دينار كويتي
4,265	3,836	41,371	41,076
4,082	3,524	2,885	1,237
8,347	7,360	44,256	42,313

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الإجمالي

معلومات أخرى

إن الموجودات المالية التالية يتم إدارتها من قبل الشركة الأم الكبرى:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي
1,072,303	-
-	969,507
29,061	24,809

موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح 10)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 10)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11)

21 التزامات ومطلوبات محتملة

التزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمستأجر

قامت المجموعة بالدخول في عقد تأجير تشغيلي للأرض المستأجرة وتبلغ مدة عقد التأجير خمس سنوات قابلة للتجديد لفترة مماثلة.

فيما يلي الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة لعقود التأجير التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في 31 ديسمبر:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي
7,696	13,440
24,000	53,760
31,696	67,200

خلال سنة واحدة

بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (قيد التصفية)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

21 التزامات ومطلوبات محتملة (تتمة)

مطلوبات محتملة
كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، لدى المجموعة المطلوبات المحتملة التالية وليس من المتوقع أن ينشأ عنها التزامات مادية:

2016 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
578,270	374,068	خطابات ضمان
609,051	819,682	خطابات اعتماد
23,052	-	خطابات قبول
<u>1,210,373</u>	<u>1,193,750</u>	

دعوى قضائية

قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بالدخول في مطالبات محتملة متباعدة وإجراءات قانونية ضمن السياق الطبيعي لأعمالها ولديها مطلوبات محتملة فيما يتعلق بمطالبات الدعوى القضائية. إن إدارة الشركة الأم لا تتوقع أن يكون لهذه الإجراءات (بما في الدعوى القضائية) أي تأثير مادي على نتائجها المجمعة ومركزها المالي المجمع.

22 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لتقيد المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من أدوات مالية غير مشتقة مثل دائني المراجعة والمصروفات المستحقة. إن الغرض الأساسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مثل الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والمدينين والمصروفات المستحقة والودائع قصيرة الأجل والأرصدة لدى البنوك والنقد، والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع منهج الإدارة الشاملة للمخاطر بالإضافة إلى مسؤولية الموافقة على استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

22.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف مقابل على الوفاء بالتزاماته المرتبطة بأداة مالية أو عقد مع أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتألف الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المدينين والودائع قصيرة الأجل والأرصدة لدى البنوك.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية كما يلي:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
445,980	924,130	مدينون (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات مقدماً إلى موردين)
650,000	650,000	ودائع قصيرة الأجل
696,211	618,906	أرصدة لدى البنوك
<u>1,792,191</u>	<u>2,193,036</u>	

22 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

22.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية. إضافة إلى ذلك، تخضع المبالغ الرئيسية للودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الاندخار والحسابات الجارية) لضمانات بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً اعتباراً من 3 نوفمبر 2008.

تم قياس انخفاض قيمة الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً ويعكس الاستحقاقات القصيرة لاكتشافات للمخاطر. ترى المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل مرتبط بمخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

الأرصدة المدينة

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ولكن تضع الإدارة في اعتبارها العوامل التي قد تؤثر على قاعدة العملاء بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بقطاع الأعمال والدولة التي يعمل فيها العملاء. تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الأرصدة المدينة عن طريق تقدير الحد الأقصى لفترة سداد من شهر إلى ثلاثة أشهر.

أكثر من 80% من عملاء المجموعة يقومون بالتعامل مع المجموعة منذ أربع سنوات ولم يتم شطب أي رصيد من أرصدة العملاء ولم يتعرض أي منها لانخفاض في القيمة في تاريخ البيانات المالية المجمعة. عند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تصنيف العملاء إلى مجموعات وفقاً لخصائص الائتمان الخاصة بهم بما في ذلك ما إذا كانوا يمثلون فرد أو كيان قانوني وكذلك التاريخ التجاري لدى المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

في 31 ديسمبر 2018، لدى المجموعة عميل واحد (2017: عميل واحد) يدين بما يتجاوز مبلغ 707,494 دينار كويتي ويمثل تقريباً نسبة 80% (2017: 34%) من كافة الأرصدة المدينة القائمة.

المدينون

المعلومات المقارنة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39

خلال السنة السابقة، تم تقييم انخفاض قيمة المدينين التجاريين استناداً إلى نموذج الخسائر المتكبد. وتم شطب الأرصدة المدينة الفردية التي كان من المعلوم عدم إمكانية تحصيلها عن طريق تخفيض قيمتها الدفترية بصورة مباشرة. بينما تم تقييم الأرصدة المدينة الأخرى بصورة مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تكبد انخفاض في قيمتها ولكن لم يتم تحديده بعد. وبالنسبة لهذه الأرصدة المدينة، تم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة المقدرة ضمن مخصص منفصل لانخفاض القيمة. وترى المجموعة توفر الدليل على الانخفاض في القيمة في حالة توفر أي من المؤشرات التالية:

- ◀ مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهرية
- ◀ احتمالية قيام المدين بإشهار الإفلاس أو القيام بأي من إجراءات إعادة التنظيم المالي
- ◀ وقوع تعثر أو تأخر في السداد (لمدة تزيد عن 365 يوماً)

كما في 31 ديسمبر 2017، لم يتعرض أي من الأرصدة التجارية المدينة لانخفاض في القيمة. من المتوقع استناداً إلى الخبرة السابقة أن يتم استرداد الأرصدة التجارية المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من ممارسة المجموعة الحصول على ضمانات على سبيل التأمين مقابل هذه الأرصدة المدينة.

متأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة

غير متأخرة
السداد أو
منخفضة القيمة

دينار كويتي

أقل من
30 يوم

دينار كويتي

60-31
يوماً

دينار كويتي

90-61
يوماً

دينار كويتي

180-91
يوماً

دينار كويتي

أكثر من
180 يوم

دينار كويتي

الإجمالي

دينار كويتي

2017

108,549

46,411

313,032

264,830

165,724

6,705

905,251

22 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

22.1 - مخاطر الائتمان (تمة)

المدنيون (تمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة كما في 1 يناير 2018 و31 ديسمبر 2018
ستعين المجموعة بمصفوفة مخصصات استناداً إلى معدلات التعثر الملحوظة في ضوء الخبرة السابقة للمجموعة لقياس
خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة من العملاء من الأفراد والتي تتضمن عدداً كبيراً للغاية من الأرصدة
الصغيرة. وتقتصر المجموعة الإزيد الملحوظ في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي عندما تسجل
المدفوعات التعاقدية فترة تأخر في السداد تزيد عن 180 يوماً ما لم يتوفر للمجموعة معلومات مقبولة ومؤيدة تؤيد خلاف
ذلك.

بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة التجارية المدينة في حالة التأخر في السداد لمدة تزيد عن سنة واحدة وهي ليست
خاضعة لأنشطة تعزيز. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان على سبيل التأمين.

يوضح الجدول التالي معلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان استناداً إلى مصفوفة مخصصات للأرصدة التجارية المدينة
لدى المجموعة :

لتأخر ولكن غير منخفضة للقيمة

غير متأخرة وغير منخفضة للقيمة	> 30 يوماً	31 - 60 يوماً	61 - 90 يوماً	91 - 180 يوماً	< 180 يوماً	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
108,549	46,411	313,032	264,830	165,724	6,705	905,251
2018						

كما في 1 يناير 2018 و31 ديسمبر 2018، فإن أغلبية الانكشاف لمخاطر الأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة
يرتبط بمخاطر تعثر منخفضة ولا يتضمن أي مبالغ متأخرة السداد

22.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تتولى إدارة
الشنون المالية للشركة إدارة مخاطر السيولة. وإدارة هذه المخاطر، تستثمر المجموعة في الودائع البنكية وغيرها من
الاستثمارات التي يسهل تحويلها إلى نقد. كما تتولى إدارة الشنون المالية مراقبة قائمة الاستحقاق للتحقق من الحفاظ على
مستوى مناسب من السيولة.

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

2018	عند الطلب دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
دائتو مرابحة	-	494,839	324,845	819,684
دائتو ومصروفات مستحقة (باستثناء الدفعات مقدماً من عملاء)	2,117,796	22,373	99,138	2,239,307
	2,117,796	517,212	423,983	3,058,991
2017	عند الطلب دينار كويتي	خلال 3 أشهر دينار كويتي	3 إلى 12 شهراً دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
دائتو مرابحة	-	71,475	519,935	591,410
دائتو ومصروفات مستحقة (باستثناء الدفعات مقدماً)	1,976,866	2,711	57,092	2,036,669
	1,976,866	74,186	577,027	2,628,079

22 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

22.3 مخاطر السوق

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

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

مخاطر معدلات الربح

تنشأ مخاطر معدلات الربح من احتمال تأثير التغيرات في معدلات الربح على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الربح السوقية يتعلق بصفة أساسية بالتزامات الدين طويلة الأجل ذات معدلات الربح المتغيرة لدى المجموعة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح حيث إن المجموعة ليس لديها أي التزامات دين طويلة الأجل ذات معدلات ربح متغيرة.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل جوهري في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

مخاطر أسعار الأسهم

إن الاستثمارات في الأسهم لدى المجموعة تتعرض لمخاطر أسعار السوق التي تنشأ عن حالات عدم التأكد المرتبطة بالقيمة المستقبلية للاستثمارات في الأسهم.

إن المجموعة لديها استثمارات استراتيجية والتي تدعم عمليات المجموعة (إيضاح 10). ترى الإدارة أن التعرض لمخاطر أسعار السوق من هذا النشاط يعتبر مقبولا في ظل ظروف المجموعة.

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، يقدر التعرض للاستثمارات في أسهم غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة بمبلغ 969,507 دينار كويتي. إن تحليل الحساسية لهذه الاستثمارات مبين في الإيضاح 23.

23 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتوفر لها سوق نشط، تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة من المدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

انتهت الإدارة إلى أن القيم العادلة للأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع قصيرة الأجل والمدينين ودايتي المرابحة والدايتين تساوي تقريباً قيمتها الدفترية إلى حد كبير، وذلك بسبب فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات. وبالنسبة للمبالغ المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة مستحقة الدفعة عند الطلب، ترى الإدارة أنها لا تقل عن قيمتها

وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة في التقييم

فيما يلي بيان المدخلات الجوهرية غير الملحوظة لتقييم المستخدمة في قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة، إلى جانب تحليل الحساسية الكمي كما في 31 ديسمبر 2018:

إن الزيادة (النقص) بنسبة 5% في الخصم تؤدي إلى نقص (زيادة) في القيمة العادلة بمبلغ 49,716 دينار كويتي (2017: 55,068 دينار كويتي).

الشركة الأولى لموارد الطاقة ش.م.ك (مقفلة) وشركاتها التابعة (قيد التصفية)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

23 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة المقاسة وفقاً للقيمة العادلة:

2018	المستوى: 2 دينار كويتي	المستوى: 3 دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
- محفظة عقارية	-	534,612	534,612
- أسهم غير مسعرة	-	434,895	434,895
	-	969,507	969,507
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
- صندوق مدار	24,809	-	24,809
2017	المستوى: 2 دينار كويتي	المستوى: 3 دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
موجودات مالية متاحة للبيع			
- محفظة عقارية	-	531,865	531,865
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
- صندوق مدار	29,061	-	29,061

في 31 ديسمبر 2017، تم المحاسبة عن بعض الاستثمارات في أسهم بمبلغ 540,438 دينار كويتي بالتكلفة ناقصاً لانخفاض في القيمة (وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39). في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، قامت المجموعة بقياس الاستثمارات الأساسية وفقاً للقيمة العادلة. ونتيجة لذلك، تم تصنيف قياس القيمة العادلة لهذه الأسهم ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة لأول مرة.

فيما يلي مطابقة قياسات القيمة العادلة المتكررة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

في 1 يناير 2018 دينار كويتي	التأثير على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	إعادة القياس للمعاد تصنيفه ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	في 31 ديسمبر 2018 دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (البيانات المالية لسنة 2017)			
- محفظة عقارية	-	2,747	534,612
- أسهم غير مسعرة *	540,438	(105,543)	434,895
في 1 يناير 2017 دينار كويتي	في 1 يناير 2017 دينار كويتي	إعادة القياس للمعاد تصنيفه ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	في 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي
موجودات مالية متاحة للبيع			
- محفظة عقارية	537,790	(5,925)	531,865

* نظراً للتغير في السياسة المحاسبية، تم الاعتراف بالاستثمارات في أسهم المقاسة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة (وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39) بمبلغ 540,438 دينار كويتي ضمن المستوى 3 لأول مرة.

24 إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

ينبغي أن تلتزم المجموعة بمتطلبات رأس المال المنصوص عليها في قانون الشركات الكويتي الذي يلزم الشركات المساهمة باتخاذ الإجراءات المناسبة في حالة أن تتجاوز الخسائر المتراكمة نسبة 75% من رأس المال. قررت الإدارة تصفية الشركة الأم وقامت بتعيين لجنة تصفية تقوم بترتيب عملية التصفية لتحقيق المصلحة المثلى للدائنين والشركة الأم.

25 معلومات المقارنة

تقدم البيانات المالية المجمعة معلومات مقارنة للفترة السابقة. يتم إعادة تصنيف / إعادة تجميع بعض المبالغ المقارنة عند الضرورة لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية. لم يكن لعملية إعادة التصنيف / إعادة التجميع أي تأثير على بيانات الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل أو حقوق الملكية أو الأرصدة الافتتاحية المدرجة سابقاً لفترة المقارنة الأسبق المعروضة.