

Gulf Energy Holding K.S.C (Closed)



شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ك (مقفلة)

التقرير السنوي

عن السنة المالية المنتهية في

31 ديسمبر 2018

المحتويات



- ❖ تقرير مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
- ❖ تقرير مراقب الحسابات للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.
- ❖ البيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

تقرير مجلس الإدارة
عن السنة المالية المنتهية في
31 ديسمبر 2018

السادة المساهمين الكرام

تحية طيبة وبعد،،،

يسر مجلس الإدارة أن يضع بين ايديكم التقرير السنوي الثاني عشر لشركة الخليج للطاقة القابضة (ش.م.ك. مقفلة) - الشركة الأم - والذي يتضمن أهم الأعمال التي قامت بها الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار اليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والبيانات و النتائج المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

فيما يلي نبذة مختصرة عن أنشطة الشركة واستثماراتها المباشرة وغير مباشرة خلال عام 2018:

أولاً، نشاط الامتلاكات النفطية وإنتاج النفط والغاز:



الامتيازات النفطية في دولة باكستان

لا زالت الشركة و من خلال شركتها التابعة، شركة الخليج الدولية للاستكشافات البترولية – GPX ، تواصل نشاطها بمجال الاستكشافات البترولية والتي بدأت نشاطها مع نهاية عام 2008 بالمشاركة مع شركائها الآخرين : شركة (PEL) "Petroleum Exploration Limited" وشركة Frontier Holding Limited (FHL) في ستة امتيازات نفطية في دولة باكستان بغرض التنقيب واستكشاف النفط والغاز وبيانها كما في الجدول التالي:

الامتياز	حصة شركة GPX	حصة شركة FHL	حصة شركة PEL	مساهمة الحكومة الباكستانية
بادين الشمالي - Badin North	25%	37.5%	37.5%	-
بادين الجنوبي - Badin South	25%	37.5%	37.5%	-
كاندرا - Kandra	25%	35%	35%	5%
سلام - Slam	25%	37.5%	37.5%	-
ميربور ماثيلو - Mirpur Mathelo	25%	35%	35%	5%
كارسال - Karsal	25%	37.5%	37.5%	-

وقد تم المشاركة في هذه الامتيازات لأن الدراسات الجيوفيزيائية أثبتت ان فرصة النجاح في استكشاف حقول منتجة بها فوق المعدل المعتاد.

ولما كانت اتفاقية الشراكة الموقعة بين شركة GPX وباقي الشركاء تنص على حفر (9) آبار استكشافية ، تم توزيع تلك الآبار على أربعة امتيازات على النحو التالي:

الامتياز	الالتزامات	المنفذ حتي 31 ديسمبر 2018
بادين الشمالي - Badin North	حفر 3 آبار	تم حفر ثلاثة آبار : 1. Jamali 2. Wahid-1 3. Zainab-1

الامتياز	الالتزامات	المنفذ حتي 31 ديسمبر 2018
بادين الجنوبي - Badin South	حفر 4 آبار	تم حفر أربعة آبار : 1. Ayesha 2. Haleema 3. Aminah 4. Ayesha North
كاندرا - Kandra	حفر بئر واحد	تم حفر بئر: Kandra Deep
ميربور ماثيلو - Mirpur Mathelo	حفر بئر واحد	تم حفر بئر: Rafay-1

برنامج الاستكشافات البترولية

فيما يلي ملخص لما تم تنفيذه خلال عام 2018 بتلك الامتيازات :

امتياز البئر الشمالي (Badin North)

- نتيجة لتوفيق الله واكتشاف بئر Zainab-1 ، باحتياطيات غازية ونفطية جيدة ، وبهدف تعزيز كمية الاحتياطيات قبل البدء في مرحلة الانتاج ، تم التقدم بطلب للحكومة الباكستانية لوضع الامتياز في المرحلة الثانية من الترخيص لمنح رخصة جديدة لمدة سنتين مع الالتزام بحفر بئر جديد ، وقد تمت موافقة الحكومة على منح الترخيص الجديد لمدة سنتين ينتهي بنهاية عام 2019



مراحل اختبار بئر زينب -1

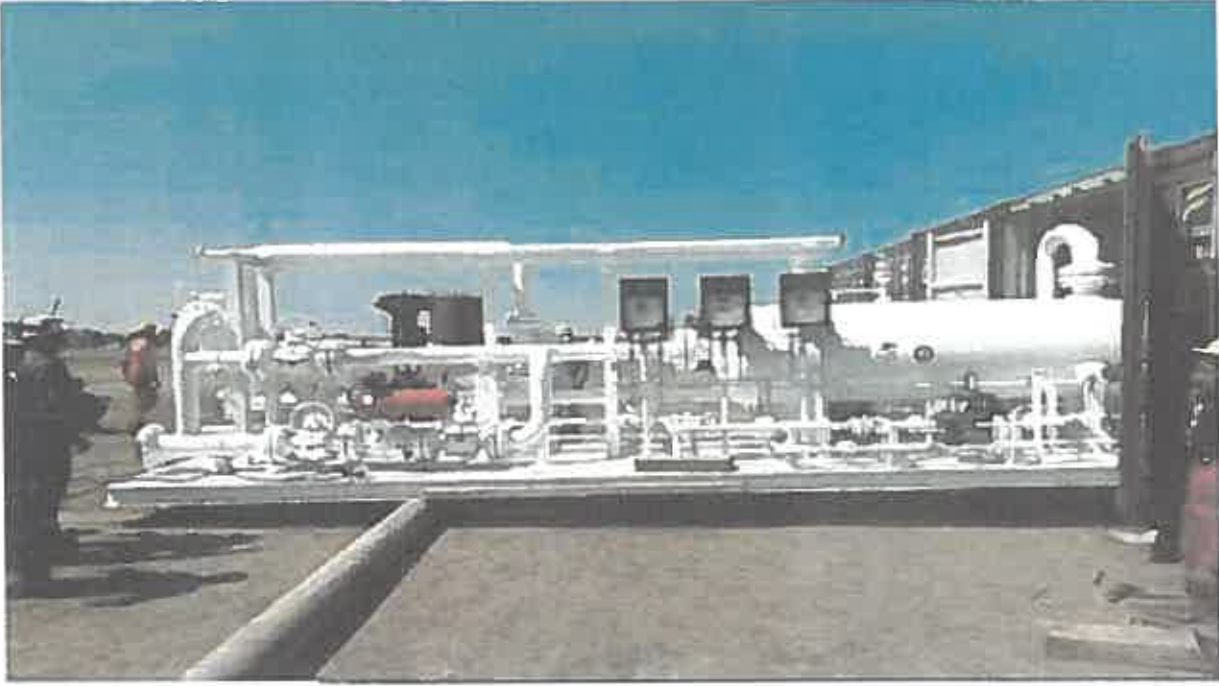
التطوير والانتاج

يتم العمل بهذا الامتياز على نشاطين رئيسيين :

- 1- التطوير والانتاج
- 2- الاستكشافات النفطية

✓ أولا: أعمال التطوير والانتاج

■ تم خلال الربع الأخير من عام 2018 توريد الجزء الأول من وحدة فصل الغازات عن السوائل بطاقة 30 مليون قدم مكعب يوميا وفي بداية العام الحالي 2019 تم توريد الدفعة الثانية والاخيرة ، وتم وصولهما الى الموقع على ان تبدأ اعمال التركيب والاختبار وبدء الانتاج خلال النصف الأول من عام 2019.



جزء من وحدة فصل الغازات بالموقع



أعمال تركيب واختبار معدات وحدة فصل الغازات

- بدأت الحكومة الباكستانية بتمديد شبكة الانابيب التي تربط بين نقطة تجمع انتاج الثلاث آبار و الشركة التي ستشتري الانتاج
- تم الانتهاء من توريد وتمديد شبكة أنابيب للربط بين الثلاث آبار Ayesha, Ayesha North & Aminah المكتشفة خلال الأعوام السابقة.



أعمال توريد وتمديد شبكة أنابيب نقل الانتاج

✓ ثانيا: نشاط الاستكشاف النفطية

- يقع الامتياز حاليا في المرحلة الثانية من حيث الترخيص حيث تقدم الشركاء بطلب لتمديد فترة الترخيص لمدة سنتين جديديتين ابتداء من شهر يوليو 2018 للاستمرار في أعمال التنقيب والاستكشاف بالامتياز مع الالتزام بحفر بئر جديدة.

■ تم عقد عدة اجتماعات وورش عمل لاختيار الموقع المناسب لحفر البئر، على ان تبدأ اعمال الحفر بعد البدء في الانتاج التجاري من الثلاث آبار التي تم اكتشافها بالامتياز.

الامتياز (Mirpur Mathelo) و امتياز حاتم (Saham)

■ تم الاتفاق مع باقي الشركاء (شركة PEL وشركة FHL) عن التنازل عن حصة GPX في كلا الامتيازين لصالح مشغل الامتيازات (شركة PEL) وذلك نتيجة للدراسات السابقة التي اوضحت عدم جدوى الاحتفاظ بالامتيازين.

■ تم الانتهاء من معظم اجراءات التنازل عن كلتا الحصتين لصالح المشغل وإبراء ذمة GPX حيث ان وثائق التنازل حاليا لدى الحكومة الباكستانية للتصديق النهائي.

الامتياز كاريلا (Karila)

■ نظرا لانخفاض التكلفة السنوية للامتياز ، ترى GPX جدوى من الاحتفاظ به لحين الانتهاء من تنفيذ الالتزامات التعاقدية في الامتيازات الاخرى

الحفر في حقل الامتياز

■ تم الاتفاق مع جميع الشركاء على التخلي عن امتياز كارسال ، وقد تقدم الشريك المسنول عن إدارة الامتيازات (شركة Petroleum Exploration Limited) في شهر يونيو 2010 بطلب الى الحكومة الباكستانية للتخلي عن الامتياز ، ولا زالت GPX في انتظار الموافقة النهائية من الحكومة الباكستانية .

➤ تم إعادة تصنيف قيمة استثمارات المجموعة بين :

- أصول تطوير وإنتاج .
- أصول إستكشاف.
- معدات وأصول ثابتة

➤ بنهاية عام 2018 بلغ إجمالي استثمارات المجموعة على الاستثمارات

النفطية 16.248 مليون دينار (53.572 مليون دولار) موزعة على :

- استثمارات في أصول التطوير والإنتاج 5.483 مليون دينار

(18.076 مليون دولار)

- استثمارات في أصول الاستكشافات البترولية 7.114 مليون دينار

(23.464 مليون دولار) بعد خصم مخصصات خلال السنوات

السابقة بقيمة 2.927 مليون دينار (9.652 مليون دولار) مقابل

التنازل عن امتياز ميربور ماثيلو & سلام و التخلي عن امتياز

كارسال.

- معدات وأصول ثابتة بقيمة 663 ألف دينار كويتي (2.185 مليون

دولار)

mer



- يتمثل استثمار الشركة الصناعي في الوقت الحالي بملكيّتها حصة تقدر بنسبة 52.72% من اسهم شركة تكنولوجيا لإنتاج الغازات الصناعية "تكنوجاز".
- تمكنت شركة تكنولوجيا بفضل الله خلال عام 2018 من إبرام العديد من العقود والاتفاقيات مع عدد من الشركات المحلية والخليجية لتزويد تلك الشركات بالغازات الصناعية المختلفة بصورتها الغازية والمسالة ، مما كان له الأثر في زيادة المبيعات مقارنة بالعام السابق ، وتجدر الإشارة الى عقد الاتفاق طويل الأمد الذي تم إبرامه خلال العام ولمدة خمس سنوات مع شركة نفط الكويت (KOC) .
- نتيجة للإتفاقيات الجديدة ونمو المبيعات قامت شركة تكنولوجيا - بتمويل ذاتي من إيرادات الشركة - بشراء المزيد من المعدات الخاصة بالإنتاج ومعدات ضبط الجودة

mat

وتعزيز اسطول النقل لديها لتعزيز قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية وزيادة مخزون اسطوانات الغاز لتتامي الطلب عليها من السوق المحلي.

■ تمكنت الشركة خلال العام من الحصول على شهادات الجودة العالمية :

- ISO 9001 : 2015
- ISO 14001 : 2015
- OHSAS 18001 : 20017



➤ بلغت مبيعات شركة تكنولوجيا الصافية 2.2 مليون د.ك خلال عام 2018 بنسبة زيادة قدرها 34% مقارنة بعام 2017، و حققت الشركة أرباح صافية بقيمة 502 ألف د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وبنسبة زيادة قدرها 255% مقارنة بعام 2017، كما بلغت اجمالي الموجودات 13.895 مليون د.ك وإجمالي حقوق المساهمين 7.088 مليون د.ك كما في 31 ديسمبر 2018 .

❖ عرض مالي مختصر

نظرا لعدم البدء في انتاج الغاز من الآبار المكتشفة في باكستان خلال عام 2018 ، (والذي سيبدأ بمشيئة الله خلال عام 2019) مما كان له أثر كبير على محدودية إيرادات المجموعة لذا قرر مجلس الإدارة عدم صرف أي مكافآت أو مزايا مادية أو عينية للسادة أعضاء المجلس أو العاملين بالشركة، كما عملت الإدارة على تسجيل بعض مكونات محفظة الأسهم المتاحة للبيع بغرض الوفاء بالتزاماتها وقد انعكس ذلك على نتائج الشركة كما يلي:

- تحقيق خسائر صافية خلال عام 2018 لمساهمي شركة الخليج للطاقة القابضة بقيمة 447 ألف دينار مقارنة مع 155 ألف دينار في عام 2017

❖ يجب التنويه أنه نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الجديد IFRS 9 تم ادراج أرباح بقيمة 379 ألف دينار - ناتجة من بيع أسهم - مباشرة في حقوق المساهمين ، مما كان سيؤدي الى اذا طبقت نفس المعايير المحاسبية المطبقة عام 2017 الى انخفاض الخسائر الى 68 ألف دينار كويتي

❖ كما يجدر الإشارة انه ضمن خسائر عام 2018 يوجد خسائر غير محققة قدرها 340 ألف دينار ناتجة من التغير في القيمة العادلة لوحدات صندوق ، وبالتالي لا يوجد خسائر فعلية بل توجد أرباح تشغيلية تبلغ 272 ألف دينار.

- حققت المجموعة صافي إيرادات بقيمة 740 ألف دينار خلال عام 2018 مقارنة مع 762 ألف في عام 2017 .

- بلغت مصاريف المجموعة خلال عام 2018 ما قيمته 949 ألف دينار مقارنة مع 850 ألف دينار في عام 2017 .

- انخفضت اجمالي موجودات المجموعة بنسبة 0.63% من 32.3 مليون دينار بنهاية عام 2017 الى 32.1 مليون دينار بنهاية عام 2018.

- انخفضت اجمالي مطلوبات المجموعة بنسبة 0.3 % بالمقارنة بعام 2017 حيث بلغت اجمالي المطلوبات 7.355 مليون دينار بنهاية عام 2018 مقارنة 7.379 في نهاية عام 2017.

• في حين بلغ اجمالي حقوق مساهمي شركة الخليج للطاقة 21.379 مليون دينار في نهاية عام 2018 مقارنة مع 21.792 مليون دينار في نهاية عام 2017 ونسبة انخفاض قدرها 1.9 %.

• المؤشرات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مقارنة بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 كما يلي:

2017 د.ك	2018 د.ك	
761,674	739,987	الإيرادات
(849,733)	(949,134)	المصاريف والأعباء الأخرى
(155,101)	(446,832)	صافي خسارة مساهمي الشركة الأم
32,288,330	32,085,176	إجمالي الموجودات
21,791,985	21,378,763	حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
(0.52)	(1.49)	خسارة السهم بالفلس

ولا يسعنا في الختام إلا ان نتوجه بالشكر الي السادة المساهمين الكرام على حسن تقفهم ودعمهم الدائم لمجلس الإدارة وللعاملين بالشركة لتحقيق افضل النتائج والأهداف الممكنة.
والله ولي التوفيق ،،،

محمد عبد الرحمن الطويل

رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شركة الخليج للطاقة القبضة ش.م.ك.م. (قبضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

نسخة الوزارة
MINISTRY COPY

شركة الخليج للطاقة الكهربائية ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

المحتويات	الصفحات
تقرير مراقب الحسابات المستقل	2 - 1
بيان المركز المالي المجمع	3
بيان الدخل المجمع	4
بيان الدخل الشامل للمجمع	5
بيان للتغيرات في حقوق الملكية المجمع	6
بيان التدفقات النقدية المجمع	7
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	8 - 39

تقرير مراقب الحسابات المستقل لمساهمي شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ب.م. (قابضة) دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية للمجموعة

الرأي

لقد قلقتا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ب.م. (قابضة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") التي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2018 وبيانات الدخل والمطل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من الاتصال في الجزء الخاص بمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن تدقيق البيانات المالية المجمعة الرارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعيار الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت، وقد استوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات والميثاق الرارد أعلاه. بإعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة تكون خالية من الأخطاء المالية بسبب الغش أو الخطأ.

عدد إعداد البيانات المالية المجمعة، تتولى الإدارة مسؤولية تقييم كفاءة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر والإفصاح، حيثما يطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عندما لا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى التقييم بذلك.

يتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يعتبر درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيظهر دائماً الخطأ المادي في حالة وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من الغش أو الخطأ ويتم اعتبارها مادية، بشكل فردي أو مجمعة، إذا كان متوقعاً أن تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدميها والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أصل التدقيق. كما قمنا بما يلي:

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل لمساهمي شركة الخليج للطاقة الكهربائية ش.م.ك.م. (القبضة) (تمة)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

- فهم أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق للملائمة للظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الإستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك شك مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود شك مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار في تقرير مراقب الحسابات، الإصلاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملاءمة الإصلاحات. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الإستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقديم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإصلاحات وتقديم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتوليدها للمجموعة وتحمل المسؤولية عن رأي التدقيق فقط.

إتينا نقواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها وتلخيص التدقيق الجوهري بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأخوة التنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، برأينا، إن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منقطة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يخص البيانات المالية المجمعة منقطة مع ما هو وارد في تلك السجلات. كذلك فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولأنه للتبليغ وتعدلاتهما وقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعدلاتهما، وأن الجرد الفعلي قد أجري وفقاً للأصول المعهدة، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولأنه للتبليغ وتعدلاتهما، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعدلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي المجمع.

الكويت في: 27 مارس 2019



فهد محمد النصف
مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة "أ"
BDO النصف وشركاه

شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ب.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
10,244,359	10,635,455	5	ممتلكات ومشتات ومعدات
1,200,000	1,200,000	6	حق انتفاع
7,092,331	7,116,417	7	نقلات إستكشاف
5,632,523	5,482,562	8	نقلات تطوير وإنتاج
-	1,020,250	9	إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,527,222	-	10	إستثمارات متعلقة للبيع
177,166	177,166	11	شهرة
<u>25,873,601</u>	<u>25,631,850</u>		
			موجودات متداولة
349,866	392,662		مخزون
1,877,740	1,666,158	12	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
11,176	13,366	22	مستحق من طرف ذي صلة
3,884,425	3,022,588	13	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
291,522	1,358,552	14	أرصدة لدى البنوك وتقد
<u>6,414,729</u>	<u>6,453,326</u>		
<u>32,288,330</u>	<u>32,085,176</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
30,000,000	30,000,000	15	رأس المال
313,564	313,564	16	إحتياطي إجباري
189,382	189,382	17	إحتياطي اختياري
406,775	-		إحتياطي القيمة العادلة
773,200	838,457		إحتياطي ترجمة بيتاكت مالية
(9,890,936)	(9,962,640)		خسائر مترتبة
<u>21,791,985</u>	<u>21,378,763</u>		الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
3,117,147	3,351,261		حصص غير مسيطرة
<u>24,909,132</u>	<u>24,730,024</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
137,945	190,988		مخصص نهاية خدمة الموظفين
4,625,000	4,085,000	18	قرض بنكية
354,688	142,324	20	مخصص الإزالة للأصول
<u>5,117,633</u>	<u>4,418,312</u>		
			مطلوبات متداولة
275,000	540,000	18	قرض بنكية
431,545	549,767	19	تسهيلات بنكية
1,555,020	1,847,073	21	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>2,261,565</u>	<u>2,936,840</u>		
<u>7,379,198</u>	<u>7,355,152</u>		مجموع المطلوبات
<u>32,288,330</u>	<u>32,085,176</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 39 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

محمد عبد العزيز
رئيس مجلس الإدارة ورئيس التنفيذي

شركة الخارج للطاقة الكهربائية ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل المجموع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
1,645,029	2,198,677		المبيعات
(1,032,184)	(1,131,619)		تكلفة المبيعات
612,845	1,067,058		مجمول الربح
(334,616)	(339,906)	13	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(21,912)	(37,803)		خسارة محققة من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
405,735	-		ربح محقق من بيع إستثمارات متاحة للبيع
57,535	38,271		إيرادات توزيعات أرباح
5,875	541		إيرادات فائدة
35,848	11,488		إيرادات أخرى
-	(62)		خسارة من إستبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
364	400		لروقات تحويل عملات أجنبية
761,674	739,987		
(485,513)	(520,105)		المصاريف والأعباء الأخرى
(101,789)	(132,611)	23	تكاليف الموظفين
-	(17,706)	12	مصاريف حوصمية وإدارية
(5,498)	(6,684)	20	مخصص خسائر إبتنائية متوقعة
(228,143)	(241,655)		مصاريف مخصص إزالة الأصول
(28,790)	(30,373)		تكاليف تمويل
(849,733)	(949,134)		الإستهلاك
(88,059)	(209,147)		خسارة السنة
(155,101)	(446,832)		للعلادة إلى:
67,042	237,685		مساهمي الشركة الأم
(88,059)	(209,147)		حصص غير مسيطرة
(0.52)	(1.49)	24	خسارة المسهم الأساسية والمخلفة العلادة لمساهمي الشركة الأم (فلس)

إن الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 39 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الخليج للطاقة الكهربائية ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(88,059)	(209,147)	خسارة السنة
		(خسارة) / دخل شامل آخر:
		يلوذ لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
		التغير التراكمي في القيمة العادلة لإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
	(406,775)	الدخل الشامل الآخر
405,735	-	المحول إلى بيان الدخل المجمع من بيع إستثمارات متاحة للبيع
(310,036)	-	التغير التراكمي في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
		يلوذ يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
(174,414)	65,257	إحتياطي ترجمة بيانات مالية
(78,715)	(341,518)	خسارة شاملة أخرى للسنة
(166,774)	(550,665)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للعقد إلى:
(233,816)	(788,350)	مساهمي الشركة الأم
67,042	237,685	حصة غير مسيطرة
(166,774)	(550,665)	

إن الإيضاحات في الصلحات من 8 إلى 39 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الخليج للطباعة والتغليف ذ.م.ق. (البنية) وشركاؤها التابعة
بمملكة الكويت

بيان التدفقات في حقل الملكية المجموع
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

التدفق المصنف حسب طبيعة التدفق									
مجموع حقل الملكية	مخصص غير مسجل	التدفق المصنف حسب طبيعة التدفق	مخصص غير مسجل	التدفق المصنف حسب طبيعة التدفق	مخصص غير مسجل	التدفق المصنف حسب طبيعة التدفق	مخصص غير مسجل	التدفق المصنف حسب طبيعة التدفق	مخصص غير مسجل
25,073,906	3,050,105	22,023,801	(9,735,835)	9,47,614	-	311,076	189,382	313,564	30,000,000
(88,059)	67,042	(155,101)	(155,101)	-	-	-	-	-	-
(78,715)	-	(78,715)	(155,101)	(174,414)	-	95,699	-	-	-
(166,774)	67,042	(233,816)	(155,101)	(174,414)	-	95,699	-	-	-
24,909,132	3,117,147	21,791,985	(9,890,936)	773,200	-	406,775	189,382	313,564	30,000,000
24,909,132	3,117,147	21,791,985	(9,890,936)	773,200	-	406,775	189,382	313,564	30,000,000
24,909,132	3,117,147	21,791,985	(9,890,936)	773,200	-	406,775	189,382	313,564	30,000,000
(7,553)	(3,571)	(3,982)	(3,982)	406,775	(406,775)	-	-	-	-
24,901,579	3,113,576	21,788,003	(9,894,918)	773,200	406,775	-	189,382	313,564	30,000,000
(209,147)	237,685	(446,832)	(446,832)	-	-	-	-	-	-
(341,318)	-	(341,518)	-	65,257	(406,775)	-	-	-	-
(550,665)	237,685	(788,350)	(446,832)	65,257	(406,775)	-	-	-	-
379,110	-	379,110	379,110	-	-	-	-	-	-
24,730,024	3,351,261	21,378,763	(9,962,640)	838,457	-	-	189,382	313,564	30,000,000

لدى الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 39 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(88,059)	(209,147)		الأنشطة التشغيلية
419,240	425,323	5	خسارة السنة
334,616	339,906	13	تعديلات:
21,912	37,803		الإستهلاك
(405,735)	-		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	62		خسارة محققة من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	17,706	12	ربح محقق من بيع إستثمارات متاحة للبيع
5,498	6,684	20	خسارة من إستبعاد ممتلكات ومشتات ومعدات
(57,535)	(38,271)		مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
(5,875)	(541)		مصاريف مخصص إزالة الأصول
228,143	241,655		إيرادات توزيعات أرباح
48,286	55,153		إيرادات فوائد
500,491	876,333		تكاليف تمويل
			مخصص نهاية خدمة لموظفين
(149,731)	(42,796)		التغيرات في رأس المال:
(566,233)	186,323		مفزون
(1,940)	(2,190)		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
80,565	-		مستحق من طرف ذي صلة
(63,814)	295,802		مخصص الإزالة للأصول
(200,662)	1,313,472		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(3,760)	(2,110)		النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
(204,422)	1,311,362		مكافأة نهاية خدمة لموظفين مدفوعة
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(201,704)	(803,946)	5	الأنشطة الاستثمارية
1,400	1,751		المدفوع لشراء ممتلكات ومشتات ومعدات
(1,069,711)	(107,459)		المحصل من إستبعاد ممتلكات ومشتات ومعدات
57,535	38,271		نفقات إستكشاف، تطوير وإنتاج
-	479,307		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
1,248,179	-		المحصل من بيع إستثمارات متاحة للبيع
366,666	484,128		المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
5,875	541		إيرادات فوائد مستلمة
408,240	92,593		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(19,746)	(156,778)		الأنشطة التمويلية
(222,855)	(245,404)		المدفوع لتسهيلات بنكية
(242,601)	(402,182)		تكاليف تمويل مدفوعة
(38,783)	1,001,773		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(174,414)	65,257		صافي الزيادة / (النقص) في أرصدة لدى البنوك ونقد خلال السنة
504,719	291,522		إحتياطي ترجمة بيلات مالية
291,522	1,358,552	14	أرصدة لدى البنوك ونقد في بداية السنة
			أرصدة لدى البنوك ونقد في نهاية السنة
154,036	14,286	8 و 5	معاملات غير نقدية
-	(219,048)	20	المحول من نفقات تطوير وإنتاج إلى ممتلكات ومشتات ومعدات
4,443,202	-	8 و 7	رد مخصص إزالة الأصول
205,451	-		المحول من نفقات إستكشاف إلى نفقات تطوير وإنتاج
			إضافة إستثمارات متاحة للبيع مقابل إسترداد وحدات في إستثمارات بالقيمة
			العادلة من خلال بيان الدخل

إن الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 39 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

**شركة الخليج للطاقة الكهربائية ش.م.ك.م. (كهرباء) وشركاتها التابعة
دولة الكويت**

**إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018**

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة الخليج للطاقة الكهربائية ("الشركة الأم") بتاريخ 14 فبراير 2000 كشركة توصية بسيطة باسم شركة المشاريع الرأعائية للتجارة العامة - عبد العزيز منصور وشريكه. وبتاريخ 2 أغسطس 2006، تم تحويل الكيان القانوني للشركة الأم من شركة توصية بسيطة إلى شركة مساهمة كويتية كهرباء مع تعديل اسم الشركة إلى شركة الخليج للطاقة الكهربائية.

إن الشركة الأم وشركاتها التابعة يشار إليهما مجتمعة "بالمجموعة" (إيضاح 3.4).

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي كما يلي:

تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسئولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعها، وإدارتها وإقرانها وكفالتها لدى الغير.

إقران الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين ألا تقل نسبة مشاركة الشركة الكهربائية في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.

تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتلجبرها لشركتها لغيري لاستغلالها سواء داخل دولة الكويت أو خارجها.

تملك المقرات والمقرات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.

إستغلال الوانض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهت متخصصة.

يكون للشركة الأم مباشرة الأعمال السابق ذكرها في دولة الكويت وفي الخارج بصفة أصلية أو بالوكالة.

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعملوا على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج. ولها أن تفتش أو تشتري أو تشترك في تأسيس هذه الهيئات أو تلحق بها.

إن عنوان الشركة الأم هو ص.ب. 26725، الصلة 13128 دولة الكويت.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 27 مارس 2019 إن مساهمي الشركة الأم لهم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العامة السنوية.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2018

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية كما في 1 يناير 2018:

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تتناول هذه التعديلات ثلاثة جوانب رئيسية كما يلي:

- تأثيرات شروط الاستحقاق على قياس التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم.
- تصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع خصائص التسوية بالسداد لتلزامات الضريبة المحتجرة.
- المعالجة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية 9: عقود التأمين (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9: الأدوات المالية)

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تتناول هذه التعديلات المخاوف الناشئة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9 (الأدوات المالية) الجديد قبل تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 17 والذي يحل محل المعايير الدولية للتقارير المالية 4. تقدم التعديلات خيارين للمنشآت التي تصدر عقود التأمين: إعفاء مؤقت من تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 9 بطريقة التراكب.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

شركة الخليج للطاقة الكهربائية ش.م.ب.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تقمة)

(أ) معايير وتفسيرات وتحديثات جديدة سنارية من 1 يناير 2018 (تقمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 والذي يحل محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم المنشأة بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب الخفوض قيمة الموجودات المالية بالإضافة إلى متطلبات جديدة عامة لمحاسبة التحوط كما يستند إلى الإرشادات حول تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي 39.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (2 ج) حول التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وتأثيره.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، ويحدد إطار عمل شامل لتحديد ما إذا كان يتوجب الاعتراف بالإيراد ومبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد. وحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريته:

- معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برنامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: تكتيكات بناء المقارنات.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء.
- تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات - معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (2 ج) حول التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتأثيره.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 22: العمليات بالعملاء الأجنبية والدفع المقدمة

يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ويوضح أنه من أجل تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف المبدئي بالموجودات أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة (أو جزء منها) عند عدم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية المتوقعة بالدفع المقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة بشكل مبدئي بالموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. إذا كان هناك دفعات أو تحصيلات مقدما متحدة، فإنه يجب على المنشأة أن تحدد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو تحصيل دفعة مقدمة.

لم يكن لتلك التفسيرات أي تأثير مادي على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40: العقارات الاستثمارية - تحويلات العقارات الاستثمارية

يسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، والتي توضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو التطوير، إلى أو من عقارات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغير في الاستخدام يتم عندما يتغير الغرض، أو يتوقف عن استخدامه، تعريف العقار الاستثماري مع وجود دليل على التغير في الاستخدام. إن مجرد تغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يُعد دليلاً على التغير في الاستخدام.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

التصنيفات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014-2016:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

يجب تطبيق التعديلات بلائز رجعي وتصري من 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

توضح التعديلات ما يلي:

- (أ) إن المنشأة التي تعتبر منشأة رأس مال مشترك أو غيرها من المنشآت المؤهلة قد تلجأ، عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حدة، إلى قياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- (ب) إذا كانت منشأة لا تمثل بعد ذاتها منشأة استثمارية تمتلك حصة في شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري، يجوز لها، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختار الإبقاء على القياس بالقيمة العادلة الذي تطبقه تلك الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري على حصص الشركة الزميلة الاستثمارية أو المشروع المشترك الاستثماري في الشركات التابعة. ويتم هذا الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري في آخر تاريخ (أ) يتم فيه الاعتراف المبدئي بالشركة الزميلة الاستثمارية و المشروع المشترك للاستثمار، (2) تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، (3) تصبح فيه الشركة الزميلة، للاستثمار، أو لمشروع مشترك الاستثماري شركة أم للمرة الأولى.

لم يكن لتطبيق تلك التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

شركة الخليج للطاقة لتقايضة ش.م.ك.م. (قايضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

تم إصدار المعايير الجديدة والمعدلة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية لكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجيل

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجيل" حيث سوف يتطلب من المستثمرين إثبات جميع عقود التأجيل في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجيل التمويلي. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع استثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجيل قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجيل سيستمر المستأجر بالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الممنوع خلال فترة التأجيل. إن المعيار الجديد لا يغير بشكل جوهري محاسبة التأجيل للمؤجرين. يسمح بالتطبيق المبكر شريطة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في نفس التاريخ.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17: عقود التأمين

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4: عقود التأمين. ينطبق المعيار الجديد على كافة أنواع عقود التأمين، بغض النظر عن نوع المنشآت المصدرة لها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة الاختيارية. إن جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو النموذج العلم، مضافاً إليه:

- تطبيق خاص للعقود ذات خصائص المشاركة الاختيارية لمباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- أسلوب مبسط (طريقة التخصيص المتميز) بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): مزايا الدفع مقدماً مع التعويض المبكر

إن التعديلات يجب تطبيقها بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يمكن قياس أداء الدين بالكلفة المضافة أو القيمة للعائلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، شريطة أن تكون التدفقات النقدية المستقبلية فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم (معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها) والاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسب لفرض التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أن الأصل المالي يجتاز اختبار معايير مدفوعات المبالغ الأصلية وفوائدها بغض النظر عن أي حدث أو ظرف قد يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد ويغض النظر عن أي طرف يدفع أو يستلم تعويضات معقولة عن الإنهاء المبكر للعقد.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (28): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

إن التعديلات يجب تطبيقها بأثر رجعي وتسري اعتباراً من 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، التي لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكن التي في جوهرها تشكل جزء من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو مشروع مشترك (استثمارات طويلة الأجل). ويحظر هذا التصنيف مناسباً لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الانتمائية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ينطبق على تلك الاستثمارات طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، أو خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار والمحققة كتصويبات لصافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ك.م. (قبضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)
(ب) عاير وتفسيرات صادرة لكنها غير ملزمة (تتمة)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017 (صادرة في ديسمبر 2017):

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) دمج الأعمال
تطبيق التعديلات على دمج الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ لها في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن اكتساب السيطرة على أعمال والتي هي عمليات مشتركة، لأنها تمثل دمج الأصول على مراحل تتضمن قياس الاستثمارات المملوكة سابقاً في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة بالقيمة العادلة. وللتعام بذلك، يقوم المثثري بقياس حصص ملكيته المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) الترتيبات المشتركة
تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. إن أي طرف يشارك في عملية مشتركة ولكنه لا يملك سيطرة مشتركة، قد يحصل على سيطرة مشتركة للعمليات المشتركة والتي تشكل نشاط العمليات المشتركة فيها أعمال ضمن تعريف المعيار الدولي للتقارير المالية 3. توضح التعديلات عدم قياس الحصص المملوكة سابقاً في العمليات المشتركة.

معيار المحاسبة الدولي (23) تكاليف الاقتراض
سوف تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن المجموعة تعامل أي قروض تمت في الأساس لتطوير أصل موهل كجزء من للقروض العامة عندما تكون كل الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للاستخدام أو البيع المزمع له كاملة. تطبق المجموعة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكدة في أو بعد الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المجموعة تلك التعديلات للمرة الأولى.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

- (ج) تطبيق المعايير الجديدة والملزمة من 1 يناير 2018

قامت المجموعة بتطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (راجع (أ) أئناه) والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع عملاء" (راجع (ب) أئناه) من تاريخ 1 يناير 2018 كما يلي:

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع بنود غير مالية. ويحل محل معيار المحاسبة الأدوات المالية: التحقق والتقيس.

فيما يلي تفاصيل المساهمات المحاسبية المهمة الجديدة وطبيعة وتأثير التغيرات على السياسات المحاسبية السابقة.

أ. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بشكل كبير بالمتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39 بشأن تصنيف وقياس المطلوبات المالية. ومع ذلك، فإنه يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولية 39 بالنسبة للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية المجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية. فيما يلي تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، عند التطبيق المبني، يتم تصنيف الأصل المالي كقائم بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الدين، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 يستند بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة أصل مالي وخصلص التكتلات النقدية التفاضلية له.

شركة الخليج للطاقة للقبضة ش.م.ك.م. (قبضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتم)

(ج) تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة من 1 يناير 2018 (تتم)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية (تتم)

1. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتم)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة به تسوية فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لكل فئة من فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة كما في 1 يناير 2018:

التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية				
استثمارات منحة للبيع	موجودات مالية	1,527,222	1,527,222	-
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (بمسئله مدفوعات مقدما)	أروض و ذمم مدينة	1,629,587	1,625,605	(3,982)
مستحق من طرف ذي صلة	أروض و ذمم مدينة	11,176	11,176	-
إستثمارات بالقيمة المعجلة من خلال بيان الدخل	موجودات مالية	3,884,425	3,884,425	-
أرصدة لدى البنوك وقد	مدرجة بالقيمة المعجلة من خلال الأرباح أو الخسائر	291,522	291,522	-
	الكلفة المطلقة	7,343,932	7,339,950	(3,982)
مطلوبات مالية				
أروض بنكي	الكلفة المطلقة	4,900,000	4,900,000	-
تسهيلات بنكية	الكلفة المطلقة	431,544	431,544	-
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	الكلفة المطلقة	1,555,020	1,555,020	-
	الكلفة المطلقة	6,886,564	6,886,564	-

إن ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى التي تم تصنيفها كأروض و ذمم مدينة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 يتم تصنيفها حالياً بالكلفة المطلقة. إن الزيادة بمبلغ 3,982 دينار كويتي المتعلقة بالشركة الأم في مخصص خسائر إلتزام متوقعة في القيمة لذمم تجارية مدينة قد تم إدراجها ضمن الخسائر المتراكمة الإفتتاحية في 1 يناير 2018 عند الإنتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لا يوجد ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى تم إدراجها في 1 يناير 2018 عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15.

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الإلتزام المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية التي تم قياسها بالكلفة المطلقة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة المعجلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم إدراج خسائر إلتزام متوقعة بشكل مسبق عن وقت إدراجها ضمن معيار المحاسبة الدولي 39.

تأثير نموذج الانخفاض في القيمة الجديد

بالنسبة للموجودات التي تقع في نطاق نموذج الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتوقع بشكل عام زيادة خسائر الانخفاض في القيمة وأن تصبح أكثر تقلباً. حددت المجموعة أن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 ينتج عنه مخصص إضافي للانخفاض في القيمة كما يلي.

المبلغ	مخصص خسائر كما في 1 يناير 2018
دينار كويتي	3,982
	انخفاض إضافي في القيمة المدرجة في 1 يناير 2018 على:
	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

شركة الخليج لتطبيقات القابضة ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمحلة (تتمة)

(ج) تطبيق المعايير الجديدة والسارية من 1 يناير 2018 (تتمة)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأنوات المالية

iii. الإنتقال

حصلت المجموعة على إستثناء بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). تم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية واللتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في 1 يناير 2018. وبناء على ذلك، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2017 لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ولكنها تعرض متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39.

تم إجراء عمليات التقديم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبني.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأسل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقايمة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات العقود مع عملاء

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 15، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل واحد وشامل لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقد الإقضاء" والتفسيرات ذات الصلة، والتفسير 13 و 15 و 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31 وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمس خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء.

الخطوات الخمسة لهذا النموذج هي:

- تعريف العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء الواردة في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء الواردة في العقود.
- تسجيل الإيرادات عندما تلبى المتشاة التزامات الأداء.

لم ينتج عن تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في 1 يناير 2018 أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 والبيانات المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

3. السياسات المحاسبية الهامة

3.1 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للشركة الأم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على البيانات المالية للشركات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات.

3.2 أساس الإعداد

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة التشغيل والعرض للمجموعة، وتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء "إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" و"إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب إستخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من إدارة المجموعة إتخاذ الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتضمن (إيضاح 4) الأحكام والتقديرات الهامة التي تم إتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

شركة الخليج للطاقة الكهربائية ش.م.ل.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السهامات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.3 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة: (أ) القدرة على التحكم في الجهة المستثمر بها؛ (ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة نتيجة الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و(ج) القدرة على استخدام التحكم في الشركة المستثمر بها للتأثير على العوائد.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

يبدأ تجميع شركة تابعة عندما تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة. وبصفة خاصة، يتم إدراج الدخل والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المكتتاة أو المعالجة خلال السنة ضمن بيان الدخل المجمع أو الإيرادات الشاملة الأخرى اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مساهمي الشركة الأم والجهات غير المسيطرة. يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مساهمي الشركة الأم أو الجهات غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم للمحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقد السيطرة على الشركة التابعة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الجهات المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الجهات غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المنفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل ويتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية والقيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الأخرى فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي لغرض المحاسبة اللاحقة وفقاً لمعايير التقارير المالية 9، أو التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة المكتتاة بلسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المكتتاة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم لاختيار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.

3.4 دمج الأصول

يتم استخدام طريقة الإقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأصول. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للإقتناء بالقيمة العادلة والتي يتم احتسابها بإجمالي القيمة العادلة للموجودات المحولة في تاريخ الإقتناء والمطلوبات المتكيدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة المكتتاة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرها من المجموعة مقابل الإقتناء. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بالإقتناء بصفة عامة في بيان الدخل للمجمع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبدئي للموجودات والمطلوبات المكتتاة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء، باستثناء الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة، أو أدوات حقوق الملكية المرتبطة بترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم، والموجودات المصنفة بغرض البيع حيث يتم المحاسبة عليها وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات العلاقة.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المكتتاة والقيمة العادلة لأي حصة مكتتاة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المكتتاة والمطلوبات المتكيدة المحددة كما في تاريخ الإقتناء. في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المكتتاة والمطلوبات المتكيدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المكتتاة والقيمة العادلة لأي حصة مكتتاة في السابق، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في بيان الدخل المجمع كإرباح.

شركة الخليج للطاقة الكهربائية ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3 يتم قياس حصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة التابعة للمقتلة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتلة أو بالقيمة العادلة لتلك الحصة. يتم اختبار طريقة القياس لكل معاملة على حدة.
الصياغات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4 دمج الأعمال (تتمة)

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتلة بالقيمة العادلة في تاريخ الإقضاء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت- في بيان الدخل المجموع. يتم تحويل المبلغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المجموع المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الإقضاء إلى بيان الدخل المجموع كما لو تم إستبعاد الحصة بالكامل.
يتم إدراج الشهرة الناتجة عن إقضاء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقضاء نكلاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.
لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية الدمج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع للشهرة عليها سنوياً بفرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن إقضاء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقضاء نكلاً خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.
لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عملية الدمج الأعمال.

يتم اختبار المجموعات المولدة للنقد والتي توزع للشهرة عليها سنوياً بفرض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمتها أو على مدى فترات أقل عندما يكون هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيم تلك المجموعات.

إذا كانت القيم القليلة للاسترداد لوحدات توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم توزيعها أولاً لتخفيض قيمة أي شهرة موزعة على تلك الوحدات ثم على أية موجودات أخرى مرتبطة بالوحدات على أساس التوزيع النسبي ووفقاً للقيم الدفترية لكل أصل من أصول وحدة توليد النقد. يتم إدراج أية خسائر انخفاض في القيمة متعلقة بالشهرة في بيان الدخل المجموع مباشرة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيم المتعلقة بالشهرة والتي سبق الاعتراف بها في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد أي من وحدات توليد النقد، تؤخذ قيمة الشهرة المتعلقة بها في الاعتبار عند تحديد أرباح وخسائر الإستبعاد.

تفاصيل الشركات التابعة كما في 31 ديسمبر:

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)		الأنشطة الرئيسية
		2018	2017	
مباشرة:				
شركة الخليج الدولية للإستكشافات البترولية ش.م.ك.م.	الكويت	99.60%	99.60%	إستكشافات بترولية
شركة تكنولوجيا إنتاج الغازات الصناعية ش.م.ك.م. وشركتها التابعة	الكويت	52.72%	52.72%	إنتاج الغازات الصناعية
غير مباشرة:				
شركة الخليج للإستكشافات البترولية جبرسي المحدودة	جبرسي	100%	100%	إستكشافات بترولية
شركة الخليج للإستكشافات البترولية باكستان المحدودة	جبرسي	100%	100%	إستكشافات بترولية

يبين الجدول التالي تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل للشركة الأم والتي لها حصص غير مسيطرة مادية:

إسم للشركة التابعة	بلد التأسيس ومكان العمل الرئيسي	نسبة الملكية للحصص غير المسيطرة		الربح العائد للحصص غير المسيطرة		حصص غير مسيطرة متراكمة	
		كما في 31 ديسمبر 2018	كما في 31 ديسمبر 2017	كما في 31 ديسمبر 2018	كما في 31 ديسمبر 2017	كما في 31 ديسمبر 2018	كما في 31 ديسمبر 2017
شركة تكنولوجيا إنتاج الغازات الصناعية ش.م.ك.م. الإجمالي	الكويت	28%	28%	237,685	67,042	3,351,261	3,117,147
				237,685	67,042	3,351,261	3,117,147

شركة الخليج للطاقة القبضية ش.م.ك.م. (القبضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.4. دمج الأعمال (تتمة)

نوما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة التي لها حصص غير مهيمنة مادية قبل استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة:

شركة تكنولوجيا إنتاج الغازات الصناعية ش.م.ك.م.

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,125,438	2,535,481	كما في 31 ديسمبر
11,477,083	11,360,003	موجودات متداولة
2,191,833	2,620,835	موجودات غير متداولة
4,817,407	4,186,178	مطلوبات متداولة
6,593,281	7,088,471	مطلوبات غير متداولة
		حقوق الملكية
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,681,315	2,210,337	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر
(1,539,511)	(1,707,594)	الإيرادات
141,804	502,743	المصاريف
		ربح السنة

3.5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج ممتلكات ومنشآت ومعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. يتم إثبات لممتلكات التي هي في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الإيجار أو للأغراض الإدارية أو لأهداف لم يتم تحديدها حتى حينه بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للإنخفاض في القيمة. يتم احتساب الإستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات العلاقة على أساس التوسط الثابت اعتباراً من تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام في الغرض المحدد لها. في نهاية كل سنة مالية يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الإستهلاك ويتم المحاسبة عن أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلية. إن الصيانة والتصليفات والاستبدالات والتحسينات غير المهمة للموجودات يتم إدراجها كمصاريف عند تكديدها. تتم رسمة التحسينات والاستبدالات الكبيرة للموجودات. يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو إنهاء خدمة بلد من بلد الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ الفرق بين متحصلات البيع والقيمة النظرية للأصل ويعترف به في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يحدث فيها.

3.6. حق الانتفاع

لا يتم إطفاء حق الانتفاع ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. يتم اختبار تلك الموجودات سنوياً لمعرفة الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للتدفق. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموم ذو العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان التقييم غير المحدد للعمر الإنتاجي لا يزال قائماً وبخلاف ذلك فإنه يتم تغيير تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد وتنفيذ على أساس مستقبلي.

3.7. موجودات التفتت والغاز

موجودات إستكشاف والتقييم

تستخدم المجموعة طريقة التكلفة الكلية للمحاسبة. تتم رسمة نفقات الإستكشاف والتقييم والتطوير لأصول النفط والغاز في مجموعات تكلفة منفصلة على مستوى البلد والتي تشترك بدرجة كبيرة في السمات المشتركة في واحد على الأقل من العوامل التالية: المنطقة الجغرافية، ترابط البنية الأساسية، والبيئة الاقتصادية المشتركة أو التطوير المشترك للأسواق.

يتم تحويل نفقات الإستكشاف المرسمة إلى أن يتم الإعلان عنها كجزء من التطوير التجاري أو إلى أن يتم التخلي عن الترخيص أو منطقة الإستكشاف، وفي تلك الحالة يتم تحويل إجمالي التكاليف ذات الصلة إلى مجموعة التكاليف الملمومة. في حالة عدم وجود موجودات تطوير أو موجودات منتجة في مجموعة التكلفة، يتم تحميل تكاليف الإستكشاف المرحلة مباشرة على بيان الدخل الشامل المجمع.

شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.7 موجودات النفط والغاز (تتمة)

حقول قيد التطوير أو الإنتاج

إن التكاليف المتكبدة بعد اتخاذ قرار بتطوير الاحتياطيات بما فيها تكاليف الإنشاء والتركيب والانتهاه من مرالق البنية التحتية مثل الأرصفة وخطوط الأنابيب وحفر الآبار المطورة بما فيها الآبار المطورة أو المسطحة لها بطرق غير ناجحة يتم رسمتها في مجموعات تكاليف حسب توزيع الدول المعنية.

الاحتياطيات التجارية

تعتبر احتياطيات النفط والغاز المؤكدة والمحتملة بمثابة احتياطيات تجارية. تتضمن الاحتياطيات المؤكدة الاحتياطيات التي أثبتت درجة عالية من التكد من خلال تحليل تاريخ التطوير وطريقة الحجم للبيانات الجيولوجية والهندسية ذات الصلة. إن الاحتياطيات المؤكدة هي التي، بناء على الأدلة المتاحة والأخذ في الاعتبار العوامل الفنية والإقتصادية، لديها فرصة للإنتاج تزيد على 90%.

الاحتياطيات المحتملة هي تلك الاحتياطيات التي تم إكتشاف وجود مواد هيدروكربونية ضمن البنية الجيولوجية ولكن بدرجة تكديف أقل. إن الاحتياطيات المحتملة هي التي، بناء على الأدلة المتاحة والأخذ في الاعتبار العوامل الفنية والإقتصادية، لديها فرصة للإنتاج تزيد على 50%.

الإستهلاك والإستنزاف والإطفاء

إن تكاليف الإستنزاف وتكاليف الإستكشاف والتقييم والتطوير المرسله لكل مجموعة تكلفة يتم إحتسابها حسب مستويات الأسعار للسائدة بتاريخ المركز المالي المجمع.

سيتم إستنزاف وإستهلاك وإطفاء التكاليف المرسله باستخدام طريقة وحدة الإنتاج إستناداً إلى الاحتياطيات المؤكدة المقتره وذلك عند بدء مرحلة الإنتاج.

الإخفاض في القيمة

يتم إختيار إخفاض القيمة سنوياً لكل مجموعة تكلفة. إن التكاليف المرسله لكل مجموعة تكلفة، بعد خصم الإستنزاف والإستهلاك والإطفاء المتراكم يتم تقييمها مقابل صافي التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة من الاحتياطيات للتجارية في مجموعة التكلفة. يتم إحتساب صافي التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة لكل مجموعة تكلفة باستخدام أسعار وتكاليف وفقاً لتوقعات الإدارة في نهاية السنة. يتم إحتساب مخصص عندما تشير المقارنة إلى إخفاض في القيمة الدفترية.

3.8 موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة عند الاعتراف المبني بها بالتكلفة. ولاحقاً للاعتراف المبني يتم إظهار الموجودات غير الملموسة بالتكلفة نالسا أية خسائر متراكمة متعلقة بالإطفاء أو بالإخفاض القيمة. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كموجودات غير ملموسة ذات أعمار محدودة أو ذات أعمار غير محدودة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم إختيارها لتحديد الإخفاض في القيمة كلما توفر دليل على الإخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة العمر ولكن يتم إختيارها سنوياً لتحديد الإخفاض في القيمة عندما يتوفر دليل على الإخفاض.

إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد تعتبر الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها ويتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. يتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد في بيان الدخل المجمع.

3.9 إختيار إخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير المالية

لأهداف إختيار الإخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المولدة للتكد الخاصة بالمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من مزايا الدمج. يتم إختيار الوحدات المولدة للتكد التي وزعت عليها الشهرة لتحديد الإخفاض في قيمتها سنوياً أو غالباً عندما يكون هناك دليل على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للتكد أقل من القيمة الدفترية لها فإنه يتم تخصيص خسارة الإخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة للوحدة ومن ثم لتخفيض الموجودات الأخرى للوحدة تناسيياً على أساس نسبة القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم إدراج أية خسارة لانخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل المجمع. إن خسارة لانخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم ردّها في الفترات اللاحقة.

وعند إستبعاد الشركة للتبعية أو المنشأة تحت السيطرة المشتركة فإن مبلغ الشهرة الذي يمكن تخصيصه يتم إدراجه من ضمن صافية الإحتساب عند تحديد الربح أو الخسارة من الإستبعاد.

شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ل.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.9 اختبار إنخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير المالية (تتمة)

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة والمبلغ الذي يتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد للقيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة المعادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. لتحديد القيمة التشغيلية تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة من وحدات إنتاج النقد وكذلك تحديد محل الفائدة للمناسب لاحتمال القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للمجموعة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم وتحسين الأصل المستقبلية. تتحدد عوامل القسم إفرادياً لكل وحدة منتجة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعينة، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

إن خسائر الإنخفاض في القيمة للوحدات المطبقة للنقد تقال أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مرتبطة بتلك الوحدة للمنتجة للنقد. يتم تحويل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد. وبإستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الموجودات لاحقاً للتحقق من وجود مؤشرات على أن خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الدفترية.

3.10 مخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة وصافي القيمة المحققة لهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام على أساس متوسط سعر التكلفة المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة وتلك التي قيد التجهيز تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال البضاعة إلى الموقع والوضع الحالي لها. تمثل صافي القيمة المحققة سعر البيع المقدر ناقصاً كلفة تكاليف الإتجاز المقدرة والتكاليف الضرورية لإتمام البيع.

3.11 الموجودات المالية

قامت المجموعة ولأول مرة بتاريخ 1 يناير 2018 بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014. إن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تمثل تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي رقم (39) - الأدوات المالية. لا اعتراف والقياس. يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهرياً على طرق المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

التصنيف والقياس

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة المعادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ به في إطار نموذج أعمال هذه الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقبية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

استثمار دين بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس استثمار دين بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يستوفي كلا من الشرطين التاليين وألا يكون مصنفاً بالقيمة المعادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يكون محتفظ به في إطار نموذج أعمال تم تحقيق هذه من خلال كل من تحصيل تدفقات نقدية تعاقبية وبيع الموجودات المالية، و
- ينتج عن شروطه التعاقدية، في تواريخ معينة، تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات لأصل الدين وفائدة على أصل الدين القائم.

استثمار حقوق ملكية بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي لاستثمار حقوق ملكية غير محتفظ به بفرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقرر بشكل لا رجعة فيه أن تعرض تغيرات لاحقة في القيمة المعادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا القرار على أساس كل استثمار على حده.

شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ك.م.ج (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.11 الموجودات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس (تتمة)

استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطلقة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. قد تلجأ للمجموعة عند التحقق المبني على القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطلقة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

إن الأصل المالي (ما لم يكن ضمن ذمم تجارية مدينة بدون عنصر تمويل جوهري تم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى حيازته.

يتم الاعتراف بعمليات الشراء أو البيع الاحتياطية للموجودات المالية باستخدام إما محاسبة تاريخ المتلجزة أو تاريخ التسوية. يجب على المنشأة تطبيق نفس الطريق بانتظام بالنسبة لكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية المصنفة بنفس الطريقة.

التصنيف

تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات المحددة التالية: "استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" و"ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى"، "مستحق من طرف ذي صلة" و"استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بين الدخل" و"أرصدة لدى البنوك، ونقد". يستند التصنيف إلى طبيعة الموجودات المالية والغرض منها ويتم تحديد ذلك عند الاعتراف الأولي.

القياس اللاحق

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.
الموجودات المالية بالتكلفة المطلقة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطلقة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من تحويل صلات أجنبية والانخفاض في القيمة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.
استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل صلات أجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترتبة في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح أو الخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل تلك للتوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها نهائياً ضمن الأرباح أو الخسائر.

لم تصنف المجموعة أي من موجوداتها المالية "كاستثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".

شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ب.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.11 الموجودات المالية (تتمة)

القياس لللاحق (تتمة)

يعتمد القياس لللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

ذمم تجارية مدنية

يتم قياس ذمم تجارية مدنية عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عمل مخصصات ملائمة للمبالغ المقررة غير القابلة للاسترداد في بيان الدخل المجمع عندما يتوفر دليل على انخفاض قيمة الأصل. يتم قياس المخصص المحترف به على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقررة مخصومة بالمعدل الفعلي المحتسب عند الاعتراف الأولي.

أرصدة لدى البنوك ونقد

يتألف أرصدة لدى البنوك ونقد من حسابات جارية لدى البنوك ونقد في الصندوق.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المضافة للأصل المالي وتوزيع الفائدة على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المتحصلات النقدية المستقبلية المقررة تماماً من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، أو حسب الفترة الأوسع، حيثما كان ذلك مناسباً.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة عمل مخصص الخسائر المتعلق بخسائر الإنخفاض المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" على التدفقات النقدية المتعلقة المستحقة بموجب العقد وكالة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تبليها. عندئذ يتم خصم النقص على نحو تقريبي لمعدل الفائدة للنطية الأصلية للأصل.

يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة في الفترات اللاحقة إذا إنخفض مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة وأمكن ربط الإنخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الإنخفاض في القيمة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث للتعرض المحتملة خلال فترة 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة: وهذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعرض المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على نحو خسائر الائتمان المتوقعة على مدار 12 شهراً:

- سندات الدين ذات المخاطر الائتمانية الخفيفة بتاريخ التقرير، و
- سندات الدين الأخرى، الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل (أي، مخاطر التعرض التي تحدث بعد العمر المتوقع للأداة المالية) التي لم تزيد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

إختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر لذمم تجارية مدنية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة باستخدام الأسلوب المنبسط (إيضاح 28).

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها المعلومات المعقولة والتي يمكن تقديم أدلة عليها وتعتبر ذات صلة ومتاحة دون تكاليف أو جهود كبيرة. وهذا يتضمن كلاً من المعلومات والتحليل الكمية والنوعية بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المعلن والمعلومات الاستطلاعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري إذا انقضت فترة استحقاقها بأكثر من 30 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعرض في الحالات التالية:

- ألا يكون من المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات مثل تحقيق أوراق مالية (إن كان هناك أي منها محتفظ به)، أو
- انقضت فترة استحقاق الأصل المالي بأكثر من 90 يوماً.

شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

3.11 الموجودات المالية (تكملة)

تخفيض قيمة الموجودات المالية (تكملة)

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمالية لمرجحة للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكافة حالات المعجز في النقد (بمعنى الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للمقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

نم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى وأرصدة لدى البنوك

يخضع (إيضاح 28) مزيداً من التفاصيل حول احتساب خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بنم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى وأرصدة لدى البنوك عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تأخذ المجموعة في اعتبارها النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كمصادر رئيسية للتقديرات غير المؤكدة.

يتم احتساب خسائر إئتمان متوقعة بناءً على الخبرة من الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى 3-5 سنوات سابقة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر إئتمان متوقعة لعملائها.

يتم تقدير خسائر الإخطاف المتوقعة على نم تجارية مدينة باستخدام مصفوفة اعتماد بالرجوع إلى تجربة التخر السليمة للعميل وتحول المركز المالي الحالي له، ويتم تعديلها بناءً على العوامل الخاصة للعملاء، وظروف الاقتصاد الكلية للصناعة التي يمارس فيها العميل نشاطه التشغيلي وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ كل التقرير. بلغت خسائر الإئتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2018 بمبلغ 25,259 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: لا شيء دينار كويتي) مقابل جميع المبالغ المستحقة بسبب التجربة السابقة التي تشير إلى أن هذه النم التجارية المدينة قد تكون غير قابلة للإسترداد بشكل كامل.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي من قبل المجموعة فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المتعرف بها من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية للأصل المالي إلى طرف آخر. إذا لم تتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية مع استمرار سيطرتها على الأصل المحول، فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب للمبالغ التي قد يتوجب عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي.

3.12 المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار الدولي للتقارير المالية 9 على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة على أنها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

الإعتراف المبني والقياس

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لو تم تصليبه على أنه محتفظ به للمتاجر أو كان مشتقاً أو تم تخصيصه بهذه الصفة عند الإعتراف الأولي. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة، متضمنة أي مصروف فائدة يتم الإعتراف في بيان الدخل المجموع. تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إلى مدى عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض من التسهيلات أو جميعها، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدماً لخدمات السيولة وتطفاً على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

التصنيف

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة "قروض بنكية"، "تسهيلات بنكية" و"نم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى".

شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)
3.12. المتطلبات المالية (تكملة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمتطلبات المالية على تصنيفها كما يلي:

تتم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم قياس الأرصدة التجارية للدائنة وأرصدة دائنة أخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطافأ باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

كروض بنكية

يتم إثبات القرض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المتكبدة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطافأ باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الإعراف به في بيان الدخل المجمع على مدى فترة القرض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف بالمتطلبات المالية

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو تقاضيه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التحويل يعادل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد.

3.13. مقاصة الأرصدة المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمتطلبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتفويض لمقاصة المبلغ المعترف بها وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المتطلبات في آن واحد.

3.14. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقانون العمل الكويتي، فإن المجموعة مسؤولة عن سداد دفعات إلى موظفيها كمكافأة لنهاية الخدمة من خلال خطة منافع محددة. ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين. إن هذه الالتزامات غير ممول وتم احتسابه كمبلغ مستحق نتيجة للإلغاء القسري لخدمات موظفي المجموعة بتاريخ المركز المالي المجمع. تتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق لقيمة الحالية للالتزام.

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

3.15. المخصصات

يتم الإعراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الإلتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لقيمة لمبلغ الإلتزام.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي المجمع، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكيد المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم الإعراف بالمبلغ المدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكيد الفعلي من استرداد المبلغ وتحديد قيمة الذمم المدينة بموثوقية.

شركة الفخراج للطفلة النفيسة ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السجلات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.16 مخصص الإزالة للأصول

يتم احتساب مخصص الإزالة للأصول لإستعادة مواقع الحفر والتقيب كحالتها الأولية بعد إنقضاء الأعمار الإنتاجية لأبار النفط والغاز، ومرافق الإنتاج وخطوط الأنابيب في المستقبل. إن المبالغ المصنفة تمثل القيمة الحالية للتكلفة المقدرة لإزالة الأبار ومرافق الإنتاج من حقول إستكشاف الموارد الطبيعية. عند بدء مرحلة الإنتاج، يتم إطفاء المبلغ المحملة على المخصص مقابل ما يعادل إطفاء الأصول حسب طريقة وحدات الإنتاج التي تعتمد على الإحتياطيات المؤكدة من إجمالي الإنتاج المقدر لحقول النفط والغاز. يتم تسجيل المخصص بناءً على التقييمات الواردة من مشغل الإمتيازات، أو المعلومات التي تقدمها الإدارة الفنية لإمتياز معين (لأحدى الإمتيازات) اعتماداً على أفضل التقديرات الفنية.

يتم تقييم المخصص سنوياً، وينعكس أي تغيير في القيمة الحالية للتكاليف المقدرة التي تخص الإزالة على المخصص والأصول المتعلقة به.

يتم تحميل مخصص الإزالة للأصول بمعدل الخصم الذي يمثل 3% من الأصول / النفقات سنوياً. ويتم أيضاً تحميل التكاليف غير المضمومة لإزالة الأصول على بيان الدخل المجموع للسنة.

من المتوقع أن تتكبد المجموعة تكاليف إزالة الأصول حتى 2027.

3.17 تحقّق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل حيث يمتلك المبالغ التي تم تحصيلها نهاية عن الأطراف الأخرى، يتم الإعتراف بالإيرادات عند إنتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

تتقل السيطرة في وقت محدد إذا لم تتحقق أي من المعايير اللازمة لنقل البضاعة أو الخدمة على مدى فترة من الوقت. تأخذ المجموعة العوامل التالية في الاعتبار سواء تم تحويل السيطرة أم لم يتم:

- أن يكون للمجموعة حق حالي في الدفعات مقابل الأصل.
- أن يكون للعميل حق قانوني في الأصل.
- أن تقوم المجموعة بتحويل الحيز المادية للأصل.
- أن يمتلك العميل المخاطر والمنافع المهمة لملكية الأصل.
- أن يتقل العميل الأصل.

إن مصادر إيرادات المجموعة من الأنشطة التالية:

بيع البضائع:

يتم تحقّق إيراد بيع البضائع عند تحويل السيطرة على البضاعة للعميل، يتم تحويل السيطرة في الوقت الذي يتسلم فيه العميل البضاعة دون نزاع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى موقع محدد، والتي تم شراؤها سابقاً من قبل العميل، كما يتم تحويل مخاطر التتادم والخسارة إلى العميل، حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في تحصيل المبالغ المستحقة غير مشروط، حيث تعني أن تلك المبالغ تكون مستحقة مباشرة عندما يتم للشراء.

توزيعات الأرباح

يتم تحقّق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق للمجموعة في استلام تلك الدفعات.

أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تقاس أرباح بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بالتفرق بين المتحصل من البيع والقيمة النظرية للموجودات في تاريخ البيع، ويتم الإعتراف بها في تاريخ البيع.

الإيرادات والمصاريف الأخرى

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف الأخرى على أساس الاستحقاق.

شركة الخليج لتطبيقات القابضة ش.م.ه.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. المعاملات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.18 عقود التأجير

تصنف عقود التأجير كعقود تأجير تمويلي عندما تؤدي شروطها إلى تحويل معظم المخاطر والمناافع المرتبطة بالملكية إلى المستأجر، ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود تأجير تشغيلي.

عندما تكون المجموعة هي المؤجر
يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار. ويتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلية على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة الأم للقسم في عقود الإيجار.

عندما تكون المجموعة هي المستأجر
يتم الاعتراف بالمبذني بالموجودات المستأجرة وفقاً لمقدور تأجير تمويلي كموجودات في بيان المركز المالي المجموع بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للتأجير. ويتم إدراج الالتزام المقابل المستحق للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجموع كالتزام بإيجار تمويلي. يتم إثبات مدفوعات التأجير التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجموع على أساس ثابت على مدى فترة عقد التأجير.

3.19 الصلات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المالية بمعاملات أخرى غير عملة العرض للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. وفي تاريخ كل بيان مركز مالي يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجموع. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. بينما لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تدرج فروق الترجمة الناتجة من مستويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الدخل للمجموع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الدخل المجموع للسنة باستثناء الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر المتعلقة بها مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر المجموع. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر المجموع.

شركات المجموعة

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للمعاملات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المجموع. تم ترجمة بلود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية المجمعة. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر المجموع وإدراجها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع ضمن احتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المترتبة لترجمة العملة الأجنبية المتغير بها في حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجموع وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

3.20 الضرائب

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة تمثل الرسوم/الضرائب المفروضة على الشركة الأم بنسبة ثابتة على الربح للسنة ناقصاً الاقتطاعات المسموح بها وفقاً للقوانين المالية المعمول بها في هذا الشأن في دولة الكويت. وفقاً لقوانين الرسوم/الضرائب الحالية لا يسمح بتحويل الخسائر المتراكمة كما لا توجد فروق جوهرية بين أسس الرسوم/الضرائب الموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض البيانات المالية المجمعة.

النسبة	الضريبة/الرسوم الإجمالية
1% من صافي الربح ناقصاً الإقتطاعات المسموح بها	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1% من صافي الربح ناقصاً الإقتطاعات المسموح بها	الزكاة

3.21 تكاليف الإقتراض

يتم إضافة تكاليف الإقتراض المرتبطة مباشرة بحيازة وإنشاء وإنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تحتاج وقتاً طويلاً لتجهيزها لتصبح صالحة لاستخدامها المزمع، إلى تكلفة هذه الموجودات حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة تماماً لاستخدامها المزمع أو بيعها. يتم الاعتراف ببقي تكاليف الإقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها ضمن بيان الدخل المجموع.

شركة الخليج للطاقة الكهربائية ش.م.ك.م. (القبضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
3.22 الإلتزامات والموجودات المعتلة

لا يتم إثبات الموجودات المعتلة في البيانات المالية المجمعة لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا تقديرا للمنافع الاقتصادية.
لا يتم إثبات الإلتزامات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان إحتمال التكاليف التقديرية للموارد الممتثلة في المنافع الاقتصادية بمرور.

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

لدى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في الفقرة 3 تقوم الإدارة باقتراح أحكام وعمل تقديرات والاقتراضات عن القيم التقديرية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر من مصادر أخرى. تلك التقديرات والاقتراضات المصاحبة لها تستند إلى عمل الخبرة السابقة وحوامل أخرى ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والاقتراضات الرئيسية بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على هذه السنة، أو في سنة المراجعة أو السنوات التالية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من السنة الحالية والسنوات المستقبلية.

الأحكام المحاسبية الهامة

قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، بأخذ القرارات التالية بصرف النظر عن تلك التي تنطبق بالتقديرات، والتي تؤثر بشكل كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند امتلاك أي استثمارات إما أنها ستصنفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو كاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وإصدار هذا الحكم، تدرس المجموعة الغرض الأساسي لامتلاكها والكييفية التي تنوي بها إدارة أداؤها وتقديم بياناته. وهذا القرار يحدد ما إذا كان سيتم بناء عليه قياسها بالتكلفة، أو التكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة وإذا كانت التغييرات في القيمة العادلة للأدوات يتم تقديم بياناتها في بيان الدخل أو في الدخل الشامل الآخر.

توقيت الاعتراف بالإيراد

تقوم المجموعة بمراجعة دورية حول توقيت الوفاء بالإلتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وميسلت الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

تقييم الأدوات المالية

إن بعض موجودات والتزامات المجموعة يتم قياسها بالقيمة العادلة لأغراض إعداد البيانات المالية المجمعة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الطرق والمخالفات الرئيسية المناسبة للالتزام بالقيمة العادلة. عند تحديد القيمة العادلة للموجودات والتزامات تقوم الإدارة باستخدام بيانات سوق يمكن ملاحظتها في الحدود المتلحة. إن المعلومات حول طرق التقييم والمخالفات اللازمة التي تم استخدامها لتحديد القيمة العادلة للموجودات والتزامات تم الإفصاح عنها.

التقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الإقتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ بيان المركز المالي المجمع والتي لها خطر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة التقديرية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية والاستهلاكات للممتلكات والمنشآت والمعدات. وتقوم إدارة المجموعة بزيادة تكلفة الاستهلاك عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار التي تم تقديرها في السابق. تقوم المجموعة بحذف أو تخفيض قيمة الموجودات المتقادمة أو الموجودات غير المسترجعة التي يتم الاستغناء عنها أو بيعها.

شركة الخليج للطاقة الكهربائية ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

4. الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

استرداد تكاليف استكشاف وتقييم وفقاً لطريقة التكلفة الكلية المقيمة للمحاسبة عن تكاليف الاستكشاف والتقييم، يتم رسملة هذه التكاليف كموجودات غير ملموسة بلرجوع إلى مجموعات تكلفة مناسبة، ويتم اختبار مدى انخفاض قيمتها حينما تشير الظروف إلى احتمالية أن تتجاوز القيمة الدفترية قيمتها الممكن استردادها. يتضمن هذا التقييم تحديد أحكام تتعلق بـ (1) إمكانية تحقيق منافع من الأصل مستقبلاً ومتى يجب تحديد ذلك؛ و(2) الإيرادات والتكاليف المستقبلية المعتادة لأي مجموعة تكلفة على نطاق أوسع ويرتبط به الأصل المعني، ومعدل الخصم المطبق على هذه الإيرادات والتكاليف لأغراض تحديد القيمة الممكن استردادها.

الانخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة القيام باتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

مخصص خسائر إلتئان متوقعة لئتم تجارية مديّة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لحساب مخصص خسائر إلتئان متوقعة لئتم تجارية مديّة. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام السابقة بسبب تجميعات قطاعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسارة مماثلة (بمطى، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه والتغطية بغطايات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

تستند مصفوفة المخصصات في البداية إلى معدلات التخلف التاريخية الملاحظة للمجموعة. مستقوم المجموعة بلحصن المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الإلتئان التاريخية مع معلومات تطلعية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملاحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة ومخصص خسائر إلتئان متوقعة هو تقدير كبير. إن مبلغ مخصص خسائر إلتئان متوقعة حساس للتغيرات في الظروف والتنبؤات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون خبرة المجموعة للخسارة الائتمانية السابقة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية للمجموعة تمثل التمر الفعلي للعميل في المستقبل.

حددت المجموعة أن تطبيق متطلبات الإنخفاض في القيمة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018، يلحق به مخصص إضافي للإنخفاض في القيمة بمبلغ 3,982 دينار كويتي المتعلق بالشركة الأم. ويتم الإقصاء عن المعلومات المتعلقة بحساب مخصص خسائر إلتئان متوقعة لئتم تجارية مديّة في (إيضاح 28).

إلخاض قيمة ممتلكات النفط والغاز

إن تحديد ما إذا كانت ممتلكات النفط والغاز قد انخفضت قيمتها يتطلب من الإدارة أن تقوم بتقدير صافي الإيرادات المستقبلية من احتياطيات النفط والغاز المتعلقة بحصة المجموعة في هذا الحقل.

استفاد ممتلكات النفط والغاز

يستند تحديد مدى استفاد تكلفة ممتلكات النفط والغاز والمعلومات المصاحبة عنها بشأن الكميات المقدرة لاحتياطيات النفط والغاز المؤكدة إلى تقدير مهندسي البترول المؤهلين والأكفاء حول احتياطيات النفط والغاز المحتملة.

مخصص الإزالة

يستند تحديد الإلتزامات الناتجة عن مخصص الإزالة إلى تكلفة أصل الإزالة ومدة تنفيذها والمتطلبات القانونية ومعدل الخصم الذي سيتم تطبيقه على هذه التكاليف. قامت الإدارة بعمل مراجعة دلخية لهذه العوامل استناداً إلى المعلومات الحالية المتوفرة لفرض احتساب هذا المخصص.

تقييم استثمار أدوات حقوق الملكية غير المسعرة

يعتمد تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة على إحدى معاملات السوق الحديثة التالية:

- معاملات حديثة على أسس تجارية بحثة.
- القيمة المعلنة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بشكل جوهري.
- مضاعف الربحية؛
- للتقنيات التقنية المتوقعة المضمومة بمعدلات حالية مطبقة على بنود ذات شروط ومسمات مخاطر مشابهة.
- نماذج التقييم الأخرى.

يتطلب تحديد التفتقات التقنية وعوامل الخصم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة تقديراً هاماً.

شركة الخليج للطاقة الكهربائية ش.م.ب. (البيان) وشركاؤها التابعة
سراة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

5. ممتلكات وممتلكات ومعدات

التكلفة	الائت وبيروكيات	آلات ومعدات	أجهزة كمبيوتر	المركبات	معدات	أصل قيد	المجموع
مقابل	مقابل	مقابل	مقابل	مقابل	مقابل	مقابل	مقابل
كما في 1 يناير 2017	56,613	9,224,321	17,038	36,919	125,760	-	11,188,919
إضافات	177	165,388	1,079	-	28,060	-	201,704
المحلول من ممتلكات تطوير وإنتاج	-	-	-	-	-	154,036	154,036
إيضاحات (8)	-	(2,146)	-	(9)	-	(2,146)	(2,146)
ترجمة مصلات أجنبية	(9)	(66)	(22)	-	-	-	(106)
كما في 1 يناير 2018	56,781	9,187,497	18,095	36,910	153,820	154,036	11,542,407
إستلاف	570	283,982	-	-	19,500	493,682	803,734
المحلول من ممتلكات تطوير وإنتاج	-	-	-	-	-	14,286	14,286
إيضاحات (8)	-	(1,495)	24	-	-	(4,555)	(4,555)
ترجمة مصلات أجنبية	3	-	-	-	-	211	238
كما في 31 ديسمبر 2018	57,354	9,669,984	15,059	36,910	173,320	662,215	12,356,110
الإستلاف قدر لهم	-	-	-	-	-	-	-
كما في 1 يناير 2017	104,012	624,252	16,783	36,472	55,416	-	879,660
المحلول على السنة	2,874	330,775	139	150	27,582	-	419,240
المحلول بالاشتراكات	-	(746)	-	-	-	-	(746)
ترجمة مصلات أجنبية	(9)	(66)	(22)	(9)	-	-	(106)
كما في 1 يناير 2018	45,590	954,215	16,900	36,613	82,998	-	1,298,048
المحلول على السنة	2,345	340,681	256	150	24,035	-	425,373
المحلول بالاشتراكات	-	(649)	(2,093)	-	-	-	(2,742)
ترجمة مصلات أجنبية	3	24	(4)	3	-	-	26
كما في 31 ديسمبر 2018	47,938	1,294,271	15,059	36,766	107,033	-	1,720,655
القيمة الظاهرية	-	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2018	9,416	8,375,713	-	144	66,287	662,215	10,635,455
في 31 ديسمبر 2017	11,191	8,433,282	1,195	297	70,822	154,036	10,244,359
نسبة الإستلاف السنوي	20% - 15%	20% - 10%	20%	20%	20%	-	-

إن ممتلكات وممتلكات ومعدات شركة الخليج للطاقة الكهربائية مقابل قروض بنكي - (إيضاح 18).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

يمثل هذا البند في المبلغ المدفوع من شركة تكنولوجيا لإنتاج الغازات الصناعية ("شركة تابعة") للحصول على حق إستغلال حصة بمنطقة التصنيع الصناعية للشرق بصفء مصنع لإنتاج الغازات الصناعية عليها.

7. نقلات استكشاف

39

شركة الخليج للطاقة القلبيضة ش.م.ك.ج.م (قلبيضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول التبيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

8. نفقات تطوير وإنتاج

يمثل هذا البند النفقات المحولة من نفقات الاستكشاف إلى نفقات تطوير وإنتاج نظراً لإكتشاف أحد مكامن الغاز في إمتياز بين 4 الجنوبي البترولي.

إن الحركة على نفقات تطوير وإنتاج كما يلي:

المبلغ دينار كويتي	
5,632,523	31 ديسمبر 2018
(14,286)	صافي القيمة الدفترية الإفتتاحية
(135,675)	المحول إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,482,562	رد مخصص إزالة الأصول
	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2018
1,183,084	31 ديسمبر 2017
165,263	صافي القيمة الدفترية الإفتتاحية
4,443,202	تكلفة الإضافات خلال السنة
(154,036)	المحول من نفقات استكشاف
(4,990)	المحول إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
5,632,523	رد مخصص إزالة الأصول
	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2017

خلال السنة المنتهية 31 ديسمبر 2018، ألغت الشركة الأم بتحويل مبلغ 14,286 دينار كويتي (2017: 154,036 دينار كويتي) إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات ويتمثل في تكاليف شراء وتركيب مصنع ومنشآته في حقل تطوير عائشة ("المشروع المشترك") في إمتياز بين 4 الجنوبي البترولي.

9. إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخول الشامل الأخر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخول الشامل الأخر أوراق حقوق ملكية غير محتفظ بها بفرض المتاجرة والتي تخضعت للإدارة من أجلها قراراً غير قابل للإلغاء عند التحقق المبدئي للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخول الشامل الأخر بخلاف إدراجها بالربح أو الخسارة حيث أنها إستثمارات إستراتيجية وتعتبر المجموعة لديها أكثر صلة نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018، إختارت المجموعة إعادة تصنيف رصيد الإستثمارات الإفتتاحي بمبلغ 1,527,222 دينار كويتي من إستثمارات متاحة للبيع إلى إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخول الشامل الأخر، (إيضاح 10) و(إيضاح 2-ج، i)).

2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
1,020,250	-	أوراق مالية غير مسعرة
1,020,250	-	

10. إستثمارات متاحة للبيع

2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	
-	506,972	أوراق مالية مسعرة
-	1,020,250	أوراق مالية غير مسعرة
-	1,527,222	

في 1 يناير 2018، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، وكنتهجة لذلك أعادت تصنيف رصيد الإفتتاحي لإستثمارات متاحة للبيع بقيمة دفترية 1,527,222 دينار كويتي إلى إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخول الشامل الأخر، (إيضاح 9) و(إيضاح 2-ج، i)).

شركة الخليج للطاقة الكهربائية ش.م.ك.م. (القبضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

11. شهرة

الشهرة ناتجة من إمتلاك المجموعة لشركة تابعة خلال عام 2011 وحسب تقدير الإدارة لا يوجد انخفاض في قيمة الشهرة كما في 31 ديسمبر 2018.

12. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,298,956	1,460,647	ذمم تجارية مدينة
-	(25,259)	مخصص خصائر إئتمالية متوقعة (*)
1,298,956	1,435,388	
294,975	-	مستحق من مشغل الإمتيازات
27,314	27,855	إيرادات فوائد مستحقة
11,136	4,140	مصاريف مدفوعة مقدماً
7,565	16,537	تأمينات مستردة
237,017	162,113	مدفوعات مقدمة لتجهيز مشروع
777	20,125	ذمم موظفين مدينة
1,877,740	1,666,158	

بلغ متوسط فترة الإئتمان المدفوعة للذمم التجارية المدينة 60 - 90 يوماً، لم يتم تحميل فوائد على ذمم تجارية مدينة. تتضمن ذمم تجارية مدينة مبلغ بقيمة 806,589 دينار كويتي (2017: 806,589 دينار كويتي)، تتمثل في قيمة المبالغ المدفوعة من شركة تكنولوجيا لإنتاج الغازات الصناعية ("شركة تابعة") لمقاول مشروع المصنع والمحملة بفروقات عدم تنفيذ الأعمال والمتنازع عليها لحين الانتهاء من تسوية النزاع التقاضي (إيضاح 30).

(*) إن الحركة على مخصص خصائر إئتمان متوقعة هي كما يلي:

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	7,553	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ((إيضاح (2-ج،د،هـ،))
-	17,706	المحصل خلال السنة
-	25,259	

13. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يمثل هذا البلد إستثمار المجموعة في صندوق الأوساط المروق النقدي بالدينار الكويتي.

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,813,070	3,884,425	الرصيد في بداية السنة
(594,029)	(521,931)	إسترداد وحدات
(334,616)	(339,906)	التغير في القيمة العادلة
3,884,425	3,022,588	

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010، قامت المجموعة برفع دعوى قضائية ضد شركة الكويت والشرق الأوسط للإستثمار المالي وآخر بطلب نديب خبرير وذلك للمطالبة بقيمة الوحدات والحصول التي تملكها المجموعة في صندوق الأوساط المروق النقدي (بالدينار الكويتي) بتاريخ المطالبة بالإسترداد، وبضا قيمة الأرباح الإستثمارها في هذا الصندوق وكذلك التعويض عن الأضرار التي لحقت بها وقد إستنفدت كافة مراحل التقاضي بالرفض حتى التمييز.

بناءً على موافقة هيئة أسواق المال، تم الموافقة على تصفية الصندوق ويقتل احتساب قيمة وحدته اعتباراً من تاريخ 1 يونيو 2015 وذلك تعديلاً مع إجراءات التصفية. تم إثبات صافي قيمة الوحدات بناءً على سعر للوحدات المستردة.

تعتقد الإدارة أن صافي قيمة وحدات صندوق تمثل أفضل تقدير للقيمة العادلة المقابلة لهذه الإستثمارات.

شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

14. أرصدة لدى البنوك ونقد

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
290,824	1,358,516
698	36
291,522	1,358,552

حسابات جارية لدى البنوك
نقد في الصندوق

15. رأس المال

حدد رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل بمبلغ 30,000,000 دينار كويتي (2017: 30,000,000 دينار كويتي) موزعا على 300,000,000 سهم قيمة كل سهم 100 فلس وجميع الأسهم تقنية.

16. إحتياطي إجباري

وفقاً لتقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من أرباح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للإحتياطي الإجباري ناقصاً الخسائر المتراكمة المرحلة. يجوز لمجلس إدارة الشركة الأم أن يقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الإحتياطي الإجباري أو يتجاوز 50% من رأس المال المصدر. لم يتم التحويل إلى الإحتياطي الإجباري لتكبد المجموعة خسائر متراكمة.

17. إحتياطي إختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم يتعين تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للإحتياطي الإختياري ناقصاً الخسائر المتراكمة المرحلة. يجوز للمجموعة وقف هذه التحويلات السنوية بقرار من الجمعية العامة للشركة الأم بناءً على إقتراح من مجلس إدارة الشركة الأم. لم يتم التحويل إلى الإحتياطي الإختياري لتكبد المجموعة خسائر متراكمة.

18. قروض بنكية

المكاول	غير المكاول
دينار كويتي	دينار كويتي
480,000	3,795,000
60,000	290,000
540,000	4,085,000
275,000	4,625,000

قرض معاد جدولته من بنك محلي بمبلغ 4,500,000 دينار كويتي بمعدل فائدة سنوية بنسبة 3.5% وفائدة تعاقبية بنسبة 1% فوق معدل الفائدة السنوية على المبالغ المعاد جدولتها. يحدد القرض على خمسة عشر قسطاً نصف سنوية، تبدأ من 31 يوليو 2018 وحتى 31 يوليو 2025. وقد سددت المجموعة مبلغ 225,000 دينار كويتي من أصل القرض حتى تاريخ السنة المالية المنتهية.

قرض معاد جدولته من بنك محلي بمبلغ 440,000 دينار كويتي بمعدل فائدة سنوية بنسبة 3.5% وفائدة تعاقبية بنسبة 1% فوق معدل الفائدة السنوية على المبالغ المعاد جدولتها. يحدد القرض على سبعة عشر قسطاً نصف سنوية، تبدأ من 31 يوليو 2017 وحتى 31 يوليو 2025. وقد سددت المجموعة مبلغ 90,000 دينار كويتي من أصل القرض حتى تاريخ السنة المالية المنتهية.

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017

إن القرضين مملوطين مقابل لار من الكامل على ممتلكات ومنشآت ومعدات المجموعة (إيضاح 5).

19. تسهيلات بنكية

إن التسهيلات البنكية تمثل سحب على المكشوف ودفعت مقابل كميالات منووعة من بنك محلي لغرض تمويل نشاط الشركة التابعة بواقع 2.5% سنوياً فوق سعر الفهم من بنك الكويت المركزي.

شركة الخليج للطاقة الكهربائية ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

20. مخصص الإزالة للأصول

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
268,625	354,688
85,555	-
5,498	6,684
(4,990)	(219,048)
354,688	142,324

الرصيد في بداية السنة
تكاليف الإضافات خلال السنة
تكاليف غير مخصصة محملة
رد مخصص إزالة الأصول

21. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
1,099,014	1,121,724
-	241,355
65,099	83,078
216,691	226,700
174,216	174,216
1,555,020	1,847,073

ذمم تجارية دائنة
مستحق إلى مشغل الإمتيازات
مخصص جازات الموظفين
مصرفات مستحقة
محجوز ضمان

تتضمن الذمم التجارية الدائنة مبلغ 1,064,792 دينار كويتي (2017: 1,064,792 دينار كويتي) في قيمة المستحق للمطلول الرئيسي السابق للمشروع الخاص بالشركة التابعة والمتنازع عليه لحين الإنتهاء من تسوية النزاع القضائي (الإيضاح 30).

22. إلتصاحات الأطراف ذات الصلة

تتمثل لأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة، وكبار المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي تسيطر عليها بشكل مشترك أو التي لها تأثير جوهري عليها. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات الصلة:

2017	2018	أخرى	مجلس الإدارة والإدارة العليا
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي

بيان المركز المالي المجموع
مستحق من طرف ذي صلة

11,176 13,366 13,366 -

بيان الدخل المجموع
مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

77,308 77,308 77,308

إن المبالغ المستحقة من طرف ذي صلة لا تحمل فائدة وتحصل عند الطلب.

23. مصاريف صومية وإدارية

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
30,103	55,913
46,788	49,091
6,408	5,593
1,746	2,188
16,744	19,826
101,789	132,611

أتعاب مهنية واستشارات
إيجارات
صيانة وإتصالات
تأمين
أخرى

شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

24. خسارة السهم الأساسية والمخفلة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفلة بقسمة خسارة السنة لعائد على مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، ليس لدى الشركة الأم أي أسهم مخفلة قلقة.

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
(155,101)	(446,832)
300,000,000	300,000,000
(0.52)	(1.49)

خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة (دينار كويتي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
خسارة السهم الأساسية والمخفلة (فلس)

25. إرتباطات والتزامات مطلوبة

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
1,630,602	962,323

إرتباطات تجاه إمتيازات فئوية

تتمثل إرتباطات تجاه إمتيازات فئوية في قيمة تربية لحصة لشركة التابعة ("الخليج الدولية للإستكشافات البترولية") في تكاليف تنفيذ الإلتزامات في بكتان.

26. الجمعية العامة السنوية

إعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في إجتماعها المنعقد في 24 مايو 2018 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

27. القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر الكيان الذي يدخل في أنشطة أصل يحقق من خلالها أرباحاً ويتكبد مصاريف، والذي تتم مراجعة نتائج التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار الرئيسي في الكيان من أجل إتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد للقطاع ولتقييم أدائه، والذي يتوفر له معلومات مالية متصلة.

التقارير القطاعية

إدارة الإستثمار: قطاع إدارة الإستثمار مسئول عن إستثمار الأموال القابضة في محافظ لزيادة لعائد، وتأسيس و يمتلك الشركات التابعة والزمنية لتوسيع عمليات لمجموعة، وللمحافظة على متطلبات رأس المال لكافي للمجموعة.

الإستكشاف والإنتاج: أنشطة دعم لإستكشاف وإنتاج النفط والغاز.

الإدارة الصناعية: أنشطة تصنيع الغازات الصناعية.

موضح أدناه معلومات مالية عن قطاعات الأصل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018:

المجموع	الإدارة الصناعية	إستكشاف وإنتاج	إدارة الإستثمار	31 ديسمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,249,377	2,198,677	-	50,700	إيرادات القطاع
(209,147)	502,743	(231,504)	(480,386)	نتائج القطاع
32,085,176	13,883,798	13,321,755	4,879,623	موجودات القطاع
7,355,152	6,775,948	424,890	154,314	مطلوبات القطاع

موضح أدناه معلومات مالية عن قطاعات الأصل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017:

المجموع	الإدارة الصناعية	إستكشاف وإنتاج	إدارة الإستثمار	31 ديسمبر 2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,150,386	1,681,241	-	469,145	إيرادات القطاع
(88,059)	32,965	(5,498)	(115,526)	نتائج القطاع
32,288,330	13,388,166	13,019,829	5,880,335	موجودات القطاع
7,379,198	1,692,965	354,688	5,331,545	مطلوبات القطاع

شركة الخليج للنفط القابضة ش.م.ك.م. (قابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

27. القطاعات التشغيلية (تتمة)

القطاعات الجغرافية:

موضح أدناه معلومات مالية عن القطاعات الجغرافية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

2018			
الإيرادات	الموجودات	المطلوبات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,245,349	19,321,934	6,997,559	داخل الكويت
4,028	12,763,242	357,593	خارج الكويت
2,249,377	32,085,176	7,355,152	
2017			
الإيرادات	الموجودات	المطلوبات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,150,386	19,268,501	7,024,510	داخل الكويت
-	13,019,829	354,688	خارج الكويت
2,150,386	32,288,330	7,379,198	

28. إدارة المخاطر

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الإستمرار في النشاط ككيان مستمر من خلال تحقيق أفضل وضع لرصيد المديونية وحقوق الملكية وذلك حتى تتمكن المجموعة من تحقيق عوائد للمساهمين وفوائد لأصحاب الأعمال، وكذلك تقديم عوائد مناسبة للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الأخرى.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدبر المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. ومن أجل الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال فإن المجموعة يمكنها القيام بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المنوطة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين.

إن معدل المديونية كما في 31 ديسمبر هو كما يلي:

2018	2017	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,625,000	4,900,000	قروض بنكية
549,767	431,545	تسهيلات بنكية
(1,358,552)	(291,522)	نقصاً: أرصدة لدى البنوك وقد
3,816,215	5,040,023	صافي الدين
21,378,763	21,791,985	حقوق للملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
25,194,978	26,832,008	إجمالي رأس المال المستثمر
15.15%	18.78%	معدل المديونية

إدارة المخاطر المالية

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر سعر حقوق الملكية) والمخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشاملة للمجموعة على تقلب الأسواق المالية والسعي لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى أقل درجة. لا تستخدم المجموعة بوجه عام مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تعرض لها.

شركة الخليج للطاقة القهضة ش.م.ك.م. (قهضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

28. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتم مراقبة سولة ومخاطر الائتمان المجمعة على أسس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتلخص ذلك من خلال توزيع نشاطات الإقراض والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان لا يختلف مادياً عن القيم الدفترية لها في البيانات المالية المجمعة.

مخاطر انخفاض في قيمة الموجودات المالية

إن الموجودات المالية التي المعرضة لمخاطر الانخفاض تتضمن "ذمم تجارية مدنية وأرصدة مدنية أخرى"، "مستحق من طرف ذي صلة" و"أرصدة لدى البنوك".

ذمم تجارية مدنية وأرصدة مدنية أخرى

تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط وفقاً لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الانخفاض المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع بناء على فترة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة الذمم التجارية المدنية.

لقياس خسائر الانخفاض المتوقعة، تم تجميع ذمم تجارية مدنية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام إستحقاقها. لذلك، ترى إدارة المجموعة إلى أن معدلات خسائر الانخفاض المتوقعة لذمم تجارية مدنية هي تقريبي معقول لتنتج تحضر الصلاء القطعية في الفترات اللاحقة.

على هذا الأسس، تم تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 (بشان تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9) على النحو التالي لذمم تجارية مدنية:

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 زيادة في مخصص خسائر إئتمان بمبلغ 3,982 دينار كويتي المتعلق بالشركة الأم كما في 1 يناير 2018، ونتج خلال السنة مخصص خسائر إئتمان متوقعة لذمم تجارية مدنية بمقدار 17,706 (إيضاح 12) دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2018.

يتم شطب ذمم تجارية مدنية عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشمل المؤشرات على عدم وجود توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، كحثل على ذلك فشل العميل في الإشتراك في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة تجاوزت 365 يوماً.

يتم إظهار خسائر الإئتمان المتوقعة القيمة لذمم تجارية مدنية كمصرف خسائر إنخفاض في الربح التشغيلي. أن المبالغ المستردة في الفترة اللاحقة التي قد تم سابقاً شطبها يتم تسجيلها مقابل نفس المصروف.

في حين أن أرصدة مدنية أخرى تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر إنخفاض في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، فإن خسارة إنخفاض في القيمة غير جوهرية.

أرصدة لدى البنوك

إن أرصدة لدى البنوك تخضع أيضاً لمتطلبات خسائر الإئتمان المتوقعة في القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، إن النقد مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية عالية، وبالتالي ترى إدارة المجموعة أن خسارة إنخفاض في القيمة أرصدة لدى البنوك غير جوهرية.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التكاليف النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق (مخاطر معدل الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر حقوق الملكية).

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة السوقية. إن الأدوات المالية التي يحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة تتألف بشكل رئيسي من أرصدة لدى البنوك، وقدر قرض بنكي وتسييلات بنكية.

تعتقد الإدارة أن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لمخاطر معدل الفائدة.

يوضح الجدول التالي حسامية بين الدخل الشامل المجمع للتغيرات المحتملة بشكل معقول في معدلات الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ك.م. (القابضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

28. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة على فروض لأجل وذلك لأنها تحمل معدل فائدة ثابت.

إن حساسية بيان الدخل الشامل المجمع هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على ربح المجموعة قبل حصة الكويت للتقدم العملي والزيادة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، للسنة على أساس السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها كما في 31 ديسمبر 2017. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار حقوق الملكية مساوي ومقابل لتأثير الزيادة الموضحة أدناه:

التأثير على خسارة السنة وحقوق الملكية دينار كويتي	التغير في نقاط الأسس %	
2,749	+0.50%	2018 تسهيلات بنكية
2,158	+0.50%	2017 تسهيلات بنكية

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تنبذ قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في سعر تحويل العملات الأجنبية. تواجه المجموعة مخاطر العملة الأجنبية فيما يخص العمليات بعملية خلاف الدينار الكويتي.

تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يوميا لضمان بقاء المراكز في الحدود الموضوعة. تعتقد الإدارة أن مخاطر الخسائر بسبب تقلبات أسعار الصرف هي مخاطر ضئيلة.

مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن مخاطر سعر حقوق الملكية هي مخاطر تنبذ الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار حقوق الملكية. إن الأدوات المالية التي يحتل أن تعرض المجموعة لمخاطر سعر حقوق الملكية تتألف بشكل رئيسي من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مسعرة واستثمارات في صندوق السوق النقدي. تدبر المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها على أساس توزيعات الأصل المحددة مسبقا على فترات متعده والتقييم المستمر لظروف السوق والاتجاهات وتقدير الإدارة لتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

يوضح الجدول التالي حساسية حقوق الملكية للتغيرات المحتملة في الأسعار بشكل محقول مع ثبت كل المتغيرات الأخرى. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار حقوق الملكية مساوي ومقابل لتأثير الزيادة الموضحة أدناه.

التغير في سعر حقوق الملكية 2018	التأثير على الخسارة 2018	التأثير على حقوق الملكية 2018	التغير في سعر حقوق الملكية 2017	التأثير على الخسارة 2017	التأثير على حقوق الملكية 2017
5%	دينار كويتي	دينار كويتي	5%	دينار كويتي	دينار كويتي
151,129	-	5%	194,221	25,349	5%

شركة الخليج للطاقة الكهربائية ش.م.ب.ك.م (البيضاء) وشركائها التابعة
لبناء الكويت

لبناء الكويت حول التغيرات المالية المجمعة
للمدة الدورية في 31 ديسمبر 2018

28. ائدة المخطط (هـ)
الائدة المخطط لعمالية (هـ)
مخطط للموايلة

تتمثل مخاطر السيولة في، ائديوت قتي، ويمكن أن تعرض لها المجمعة للحصول على الأموال القليلة التي ائدت المنطقة بالائديت المالية، والائدة هذه للمخاطر تتغير للمجموعة بشكل دوري في، ولديها بئكية لوليت
اخرى التي يمكن تحقيقها مباشرة، وتقوم الائدة برهية توليدخ الائديت، تلك من الائديت بالموايلة القليلة، تتعلل الائديت القليلة غير المخصصة بالعمالية الاكبر صدة لمستحقة خلال 12 شهر، تخفيها القليلة في بيلان
المركز المالي للمجمع.

لبناء الجول قتل، ائمة بئديت المطاريات المالية غير المخصصة للمجموعة كما في، 31 ديسمبر، على ائديت بئر ائدت ائدة غير المخصصة، وتقوم الائدة برهية توليدخ الائديت، تلك من الائديت بالموايلة
للكوة، للمبلغ المستحقة خلال ائ من 12 شهر، من توليدخ التغيرات المالية للمجموعة تتعلل القوية للكونية.

2017				2018			
من 1 إلى 5 سنوات		من 3 أشهر إلى سنة		من 1 إلى 5 سنوات		من 3 أشهر إلى سنة	
المجموع	بيل كويتي	بيل كويتي	بيل كويتي	المجموع	بيل كويتي	بيل كويتي	بيل كويتي
بيل كويتي	بيل كويتي	بيل كويتي	بيل كويتي	بيل كويتي	بيل كويتي	بيل كويتي	بيل كويتي
5,589,063	5,314,063	275,000	5,727,950	5,187,950	540,000		
431,545	-	431,545	549,767	-	549,767		
1,555,020	-	1,555,020	1,847,073	-	1,847,073		
7,575,628	5,314,063	2,261,565	8,124,790	5,187,950	2,936,840		

المطاريات المالية
قروض بئكية
تسيولات بئكية
نسم تجارية دائية ورصدة دائية اخرى

شركة الخليج للطاقة القبضة ش.م.ك.م.ج (قبضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

29. القيمة العادلة للأدوات المالية

أساليب التقييم والأفراض المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

فيما يلي القيمة العادلة المحددة للموجودات المالية:

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية (الأوراق المالية المسعرة) ذات البلود والشروط القياسية والمتداولة في أسواق نشطة بلرجوع إلى أسعار السوق المطبقة.

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية (صناديق غير مسعرة وسندات) استناداً إلى أسعار معاملات سوق حالية يمكن تحديدها.

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية الأخرى (الأوراق المالية غير المسعرة) وفقاً للمراج التسمير المتعارف عليها.

قياسات القيمة العادلة المبينة في بيان المركز المالي المجموع

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، مصنفة في مستويات من 1 إلى 3 على أساس درجة دعم القيمة العادلة للخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 مستمدة من الأسعار المطبقة (غير للمحلة) في أسواق نشطة لموجودات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 2 مستمدة من مخلفات بخلاف الأسعار المطبقة الواردة في المستوى 1 المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مستمدة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة للمستوى 3 مستمدة من أساليب تقييم تتضمن مخلفات للموجودات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مخلفات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
-	3,022,588	3,022,588
-	3,022,588	3,022,588
المستوى 1 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
-	3,884,425	3,884,425
506,972	-	506,972
506,972	3,884,425	4,391,397

31 ديسمبر 2018
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
صناديق إدارة

31 ديسمبر 2017
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
صناديق إدارة

إستثمارات متاحة للبيع
حقوق ملكية مسعرة

30. القضايا

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 توقف المقاول الرئيسي عن تنفيذ أعماله لمشروع مصنع غازات للشركة التابعة " شركة تكنولوجيا لانتاج الغازات الصناعية ش.م.ك.م.ج. (مقتلة)"، الأمر الذي أدى إلى إهداد باقي أعمال مشروع المصنع الإنتاجية إلى مقولين جدد وقوام الشركة للتخمة بتحمل كافة التكاليف الإشتائية والغرامات التي بلغت 1,374,719 دينار كويتي، في المقابل قامت الشركة التابعة بتسجيل كحالات بنكية مقترحة من مقاول المشروع نظير الالتزام بتسليم أعمال المشروع كما هو متفق عليه بالمقد بمبلغ 550,000 دينار كويتي.

وعليه، قام مقاول المشروع برفع دعوة على الشركة التابعة بحسم أحقيتها بتسجيل الكحالات البنكية ومطالبة الشركة التابعة بمبلغ 1,583,572 دينار كويتي يمثل قيمة باقي الأعمال المنفذة وغير المسددة متضمنة قيمة الكحالات التي تم تسجيلها ولتأهب المحملة وغيرها.

شركة الخليج للطاقة القابضة ش.م.ب.م. (قبضة) وشركاتها التابعة
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

30. القضايا (تتمة)

بتاريخ 29 نوفمبر 2016 صدر حكم أولي بإلزام الشركة التابعة بأن تزدى إلى المقاول مبلغ 880,191 دينار كويتي، كما تضمن الحكم رفض طلب المقاول بشأن رد قيمة تسجيل الكفالات البنكية. وقد تم الطعن بالإستئناف على هذا الحكم وقد تأيد استئنافاً ومن ثم الطعن عليه بالتصديق ولقيت محكمة التمييز بإلغاء الحكم بالإستئناف وإحالة ملف الدعوى إلى دائرة الخبراء، ويرى المستشارون القانونيون للشركة التابعة أن القضية ستكون لصالح الشركة التابعة على الرغم من ذلك للحكم سالف الذكر، وتسمى الشركة التابعة بأى إعادة تصفية الحسابات بينها وبين المقاول من خلال لجنة الخبراء، والحصول على حكم بإلزام المقاول بأن يزدي 1,374,719 دينار كويتي طبقاً للبيان الصادر منها.

من جهة أخرى قامت الشركة التابعة بتسجيل المبالغ المستحقة لها والمستحق عليها بالأرصدة المدفوعة والدافئة لحين تسوية النزاع والحكم النهائي (إيضاح 12 و 21).