

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

الصفحة	المحتويات
3 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الدخل المجمع
6	بيان الدخل الشامل المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
38 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة



برج الشهيد، الدور السادس
شارع خالد بن الوليد، شرق
ص.ب: 25578، الصفاة 13116
الكويت
تليفون: +96522426999
فاكس: +96522401666
www.bdo.com.kw



ص.ب. ٦٣٦ الصفاة - ١٣٠٠٧ الكويت
تلفون: +٩٦٥ - ٢٢٤١٢٨٨٠/٢٢٤١٠٨٨٥
فاكس: +٩٦٥ - ٢٢٤٥٤٢٤٨
شارع علي السالم - عمارة الثويني - الدور الثالث
بريد الكتروني: alateeqi@ateeqicpas.com
موقع الكتروني: www.ateeqicpas.com

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع.
(سابقاً شركة الصفاة للطاقة القابضة ش.م.ك.ع.)
دولة الكويت

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. (سابقاً شركة الصفاة للطاقة القابضة ش.م.ك.ع.) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2016، وبيان الدخل المجموع، وبيان الدخل الشامل المجموع، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع، وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016، وأدائها المالي المجموع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الوارد في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساساً في إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي من ناحية حكمنا المهني كان لها أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة الحالية، وتم مناقشة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وعند تكوين رأينا بشأنها. إننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديددها وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

(أ) انخفاض في قيمة أراضي مستأجرة

لدى المجموعة أراضي مصنفة كاستثمارات عقارية بمبلغ 1,211,000 دينار كويتي وأراضي مستأجرة مصنفة كمتلكات ومنشآت ومعدات بمبلغ 1,148,172 دينار كويتي. تم إدراج الأراضي المستأجرة بالتكلفة ولا تستهلك منذ عمر استغلالها بإعتباره غير محدد.

نظراً لانخفاض القيمة، قامت إدارة المجموعة باختبار الأراضي المستأجرة سنوياً بالإستعانة بمقيمين خارجيين. إن تقييم الأراضي المستأجرة وفقاً للقيمة العادلة يعتمد بدرجة كبيرة على تقديرات وافتراضات مثل قيمة الإيجار ومعدلات الإشغال للمباني المقامة على هذه الأراضي وسعر الخصم والمعاملات الحالية والتاريخية للأراضي المستأجرة المشابهة لها. بمقتضى ذاتية الإفتراضات والتقديرات المزودة من قبل إدارة المجموعة وتعقيدات نماذج التقييم المستخدمة في عملية التقييم، فإننا أعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية. أفصحت المجموعة عن الأراضي المستأجرة في الإيضاحات 3.4 و 3.5 و 3.6.

تتضمن إجراءات تدقيقنا، من بين الإجراءات الأخرى، تقييم الإفتراضات والتقديرات التي تم اتخاذها من قبل المجموعة. قمنا بمراعاة عدة عوامل من بينها موضوعية واستقلالية وخبرة المقيمين الخارجيين. كما قيمنا دقة المعلومات المستخدمة من قبل المقيمين الخارجيين مع الإستعانة بخبرائنا في التقييم لمساعدتنا في تقييم إفتراضات وتقديرات المقيمين الخارجيين وتقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بالأراضي المستأجرة.

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

ب) انخفاض في قيمة الشهرة

لدى المجموعة شهرة بقيمة دفترية بمبلغ 6,820,396 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2016. قامت إدارة المجموعة بالتعاقد مع مستشار خارجي لتحديد القيمة القابلة للإسترداد من وحدات توليد النقد التي تتعلق بالشهرة. إن عملية إحتساب القيمة القابلة للإسترداد ذات طبيعة ذاتية حيث أنها تتضمن تقديرات وحكم وتقييم لعدة متغيرات أخرى (التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو الاقتصادي ومعدل الخصم ... إلخ). بسبب هذه التعقيدات، فإننا أعتبرنا هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية. أفصحت المجموعة عن الشهرة في الإيضاحات 3.3 و 7 و 16.

خلال السنة، قامت المجموعة ببيع حصتها البالغة 60% في شركة الحفر الوطنية (مصنفة كموجودات متعلقة بالعمليات غير المستمرة) بقيمة 3,065,000 دينار كويتي وهي خاضعة للموافقة النهائية من الجهات المعنية. باستخدام هذا العرض الثابت، قامت إدارة المجموعة بخفض قيمة الشهرة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بمبلغ 2,275,194 دينار كويتي والممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ 956,856 دينار كويتي (إيضاح 16).

لقد قمنا بتقييم مدى معقولية متغير المدخلات المقدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك الافتراضات المستقبلية. لقد أخذنا في الإعتبار استقلالية وكفاءة المقيم الخارجي مع الإستعانة بخبرائنا في التقييم لمساعدتنا في تقييم إفتراضات وتقديرات المقيم الخارجي وتقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بالشهرة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي، ولا يتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات عنها. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات هذا.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى الملحق بها ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة مأخوذة ككل، خالية من أخطاء مادية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء سواء كانت مفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذ بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق، كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ، أو تزوير، أو حذوفات مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة، لتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولين عن التوجيه، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبليهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نصح عن هذه الأمور في تقرير مراقبي الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير حول المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا، أن الشركة الأم تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يخص البيانات المالية المجمعة متفقة 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، ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، ولم يرد لعلنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي المجمع.

بإذن
براك عبد المحسن العتيقي

مراقب حسابات ترخيص رقم 69 فئة 1

العتيقي محاسبون قانونيون
عضو في بي.جي. آر انترناشونال

الكويت في 3 أبريل 2017



BDO النصف وشركاه

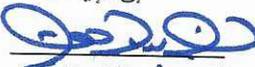
العتيقي محاسبون قانونيون
AL-ATEEQI CERTIFIED ACCOUNTANTS

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
5,696,460	5,186,055	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
1,962,197	1,896,890	6	استثمارات عقارية
6,820,396	6,820,396	7	الشهرة
829	-		موجودات غير ملموسة
631,432	530,358	9	استثمارات متاحة للبيع
6,696	6,155		ودائع لأجل
15,118,010	14,439,854		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
954,184	318,303	10	المخزون
3,149,588	2,706,646	11	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
1,808,452	1,822,851	12	مستحق من أطراف ذات صلة
145,769	142,291	13	مدينو وكالة
31,898	7,398	14	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,653,265	623,843	15	نقد وأرصدة لدى البنوك
7,743,156	5,621,332		
11,027,369	7,795,319	16	موجودات متعلقة بالعمليات غير المستمرة
18,770,525	13,416,651		مجموع الموجودات المتداولة
33,888,535	27,856,505		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
60,304,500	20,000,000	17	رأس المال
181,866	181,866	18	علاوة إصدار
(181,866)	(181,866)	21	أسهم خزينة
27,456	27,456		احتياطي أسهم خزينة
(53,302)	(26,230)		احتياطي القيمة العادلة
802,975	823,685		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
(40,987,311)	(5,392,639)		خسائر مترجمة
20,094,318	15,432,272		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
7,541,177	7,007,698	8	حصص غير مسيطرة
27,635,495	22,439,970		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
585,781	662,062		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
78,324	15,041		ضريبة مؤجلة
664,105	677,103		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
2,990,775	2,141,272	22	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
2,990,775	2,141,272		
2,598,160	2,598,160	16	مطلوبات متعلقة بالعمليات غير المستمرة
5,588,935	4,739,432		مجموع المطلوبات المتداولة
6,253,040	5,416,535		مجموع المطلوبات
33,888,535	27,856,505		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 38 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

عبدالرزاق زيد الضبيان
نائب رئيس مجلس الإدارة


ناصر بدر الشرهان
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
7,013,977	4,483,834		العمليات المستمرة
(5,986,145)	(4,177,564)		إيرادات النشاط
1,027,832	306,270		تكاليف النشاط
(1,626,643)	(1,456,833)	23	مجمّل الربح
(117,921)	(105,498)		مصروفات عمومية وإدارية
-	(500,000)	10	استهلاكات وإطفاءات
(33,288)	(681,600)	11	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(750,020)	(2,437,661)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
12,245	-		خسارة التشغيل
4,342	(52,004)		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(54,820)	-	24	(خسارة) / ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
373,425	-	3.2	خسائر الإنخفاض في القيمة
(1,290)	(1,261)		ربح من احتياطي ترجمة عملات اجنبية معاد تصنيفه
(10,766)	-		خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
10,000	-		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
365,537	350,626		إيرادات توزيعات
84,782	119,754		إيرادات ايجارات
4,524	2,290		إيرادات عمولات
71,589	25,594		عوائد ودائع اسلامية
34,170	126,089		أرباح فروقات عملات أجنبية
(94,781)	(151,790)	25	إيرادات أخرى
(41,473)	(2,859)		مخصص الضرائب للشركات التابعة الأجنبية
7,464	(2,021,222)		تكاليف تمويل
(1,041,777)	(3,232,050)	16	(خسارة) / ربح السنة من العمليات المستمرة
(1,034,313)	(5,253,272)		خسارة العمليات غير المستمرة
(713,419)	(4,709,828)		صافي خسارة السنة
(320,894)	(543,444)	8	العائد إلى:
(1,034,313)	(5,253,272)		مساهمي الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
(3.57)	(23.58)	26	خسارة السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم:
(0.44)	(7.40)	26	من العمليات المستمرة والعمليات غير المستمرة (فلس)
(3.13)	(16.18)	26	من العمليات المستمرة (فلس)
			من العمليات غير المستمرة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 38 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(1,034,313)	(5,253,272)	صافي خسارة السنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
(104,371)	(25,707)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
(4,342)	52,004	المحول إلى بيان الدخل من بيع إستثمارات متاحة للبيع
(3,351)	31,450	فروقات ترجمة عمليات أجنبية
(112,064)	57,747	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(1,146,377)	(5,195,525)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		العائد إلى:
(905,491)	(4,662,046)	مساهمي الشركة الأم
(240,886)	(533,479)	حصص غير مسيطرة
(1,146,377)	(5,195,525)	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 38 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة سدر جي القابضة بل م.ك.ع. وشركائها التابعة
 (سابقاً شركة الصفاة للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركائها التابعة)
 دولة الكويت

بيان التفورات في حقوق الملكية المجمعة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

	رأس المال دينار كويتي	صندوق إصدار دينار كويتي	احتياطي إجمالي دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي إجمالي دينار كويتي	صندوق إصدار دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي					
28,781,872	7,782,063	20,999,809	(42,452,978)	2,179,086	886,334	55,411	27,456	(181,866)	97,526	748,726	(1,332,834)	60,304,500	الرصيد في 1 يناير 2015 إطفاء خصلت متراكمة (إيضاح 30)
28,781,872	7,782,063	20,999,809	(40,273,892)	(713,419)	886,334	55,411	27,456	(181,866)	(97,526)	(748,726)	181,866	60,304,500	خصلت السنة الاحتياط (الخصلة) / الأجل للسنة الأخر للسنة إجمالي الخصلة والشاملة السنة
(1,034,313)	(320,894)	(713,419)	(713,419)	(83,359)	(83,359)	(108,713)	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2015 إطفاء الخصلة المتراكمة (إيضاح 30)
(112,064)	80,008	(192,072)	-	-	-	(108,713)	-	-	-	-	-	-	خصلت السنة الاحتياط (الخصلة) / الأجل للسنة الأخر للسنة إجمالي الخصلة والشاملة السنة
(1,146,377)	(240,886)	(905,491)	(713,419)	(83,359)	(83,359)	(108,713)	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2015 إطفاء الخصلة المتراكمة (إيضاح 30)
27,635,495	7,541,177	20,094,318	(40,987,311)	40,304,500	802,975	(53,302)	27,456	(181,866)	-	-	181,866	60,304,500	خصلت السنة الاحتياط (الخصلة) / الأجل للسنة الأخر للسنة إجمالي الخصلة والشاملة السنة
27,635,495	7,541,177	20,094,318	(40,987,311)	40,304,500	802,975	(53,302)	27,456	(181,866)	-	-	181,866	60,304,500	الرصيد في 31 ديسمبر 2015 إطفاء الخصلة المتراكمة (إيضاح 30)
(5,195,525)	(533,479)	(4,662,046)	(4,709,828)	-	20,710	27,072	-	-	-	-	-	-	خصلت السنة الاحتياط (الخصلة) / الأجل للسنة الأخر للسنة إجمالي الخصلة والشاملة السنة
(5,195,525)	(533,479)	(4,662,046)	(4,709,828)	-	20,710	27,072	-	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2016
22,439,970	7,007,698	15,432,272	(5,392,639)	(3,392,639)	823,685	(26,230)	27,456	(181,866)	-	-	181,866	20,000,000	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 38 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(1,034,313)	(5,253,272)		الأنشطة التشغيلية
			صافي خسارة السنة
			تعديلات:
841,155	1,100,418		استهلاكات واطفاءات
(12,245)	-		ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(373,425)	-		ربح من احتياطي ترجمة عملات اجنبية معاد تصنيفه
(4,342)	52,004		خسارة/ (ربح) من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	500,000	10	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
33,288	681,600	11	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
54,820	-	24	خسائر الإنخفاض في القيمة
1,290	-		خسارة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
10,766	1,261		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(4,524)	(2,290)		عوائد ودائع اسلامية
178,664	148,909		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(2,190)	(8,199)		رد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
41,473	2,859		تكاليف تمويل
-	3,232,050	16	خسائر انخفاض في قيمة أصول متعلقة بالعمليات غير المستمرة
(10,000)	-		ايرادات توزيعات
94,781	151,790	25	مخصص الضرائب للشركات التابعة الأجنبية
(184,802)	607,130		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
2,081,148	135,881		المخزون
471,568	(238,658)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(1,495,846)	(14,399)		مستحق من أطراف ذات صلة
(995)	(215,073)		ضريبة مؤجلة
(762,155)	(835,747)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(8,005)	-		مستحق الى أطراف ذات صلة
100,913	(560,866)		النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
(97,644)	(60,579)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,269	(621,445)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(1,875,083)	(511,409)	5	المدفوع لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
16,447	601		المحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
162,100	23,239		المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(2,291)	5,768		صافي التغير في مدينو وكالة
253,226	76,142		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
7,257	541		صافي التغير في ودائع لأجل
10,000	-		ايراد توزيعات مستلمة
4,524	-		عوائد ودائع اسلامية مستلمة
(1,423,820)	(405,118)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(1,450,000)	-		وكالة دائنة
(41,473)	(2,859)		تكاليف تمويل مدفوعة
(1,491,473)	(2,859)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(2,912,024)	(1,029,422)		صافي النقص في النقد وأرصدة لدى البنوك
4,565,289	1,653,265		النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
1,653,265	623,843	15	النقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 9 إلى 38 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

تأسست شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. (سابقاً شركة الصفاة للطاقة القابضة ش.م.ك.ع.) ("الشركة الأم") في دولة الكويت بتاريخ 22 مارس 1983 وفقاً لقانون الشركات وبناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 7 أبريل 2016، وافق المساهمون على تغيير اسم الشركة من شركة الصفاة للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. إلى شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. وفقاً لقرار الجمعية العمومية الغير العادية المنعقدة في 15 مايو 2007، تمارس الشركة نشاطها وفقاً للشريعة الإسلامية. إن الأنشطة الرئيسية وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم هي كما يلي:

- تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك شركات ذات مسؤولية محدودة والاشترك في تأسيس هذه الشركات وإدارتها وإقرانها وكفالتها لدى الغير.
- تمويل الشركات التي تمتلكها وكفالتها لدى الغير على ألا تقل نسبة مشاركة الشركة الأم في رأس مال تلك الشركات عن 20% على الأقل.
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل أو خارج الكويت.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها وفقاً لما يسمح به القانون.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة الأم عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات متخصصة.

تتألف البيانات المالية المجمعة للمجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") (ايضاح 3.2).

يقع مكتب أعمال الشركة الأم المسجل في حولي، شارع بيروت، مقر مجموعة الصفاة، الدور السابع، ص.ب. 27728 الصفاة، 13138 دولة الكويت.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم (1) لسنة 2016 في 24 يناير 2016 وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجب تم إلغاء قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له. تم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012. تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون رقم (1) لسنة 2016 في 12 يوليو 2016 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 17 يوليو 2016 والتي بموجبها تم إلغاء اللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 3 أبريل 2017 يمتلك مساهمي الشركة الأم الحق في تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في الجمعية العمومية السنوية.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2016

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 11: المحاسبة عن امتلاك حصص في عمليات مشتركة
توضح التعديلات طريقة المحاسبة عن امتلاك حصة في عملية مشتركة عندما تشكل العملية معاملة تجارية تتطلب من المشتري تطبيق كافة المبادئ المتعلقة بالمحاسبة عن دمج الأعمال الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 والمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 14: الحسابات التنظيمية الأجلة

يسمح هذا المعيار، الذي يسري على المنشأة التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية على بياناتها السنوية لأول مرة ويتعلق بالفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، للمنشأة التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة بالاستمرار في المحاسبة عن "أرصدة الحسابات التنظيمية الأجلة" طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة - مع إجراء بعض التغييرات المحدودة - وذلك عند التطبيق الميداني للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي البيانات المالية اللاحقة. يتم عرض أرصدة الحسابات التنظيمية الأجلة والحركات على هذه الأرصدة بشكل مستقل في بيان المركز المالي وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، ويجب إدراج إفصاحات محددة.

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

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2016 (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: مبادرة الإفصاح

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، بعض الأحكام المستخدمة في عرض التقارير المالية. يؤدي تطبيق هذه التعديلات إلى تغييرات على ما يلي:

- **المادية**، توضح التعديلات بأن (1) المعلومات لا يجب حجبها بالتجميع أو بتقديم معلومات غير مادية، (2) اعتبارات المادية تنطبق على كل أجزاء البيانات المالية، و(3) حتى عندما يتطلب المعيار إفصاحاً محدداً، عندها يتم تطبيق اعتبارات المادية.
 - **بيان المركز المالي أو بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر**، توضح التعديلات (1) أن قائمة البنود الأساسية الواجب عرضها في هذه البيانات يمكن عدم تجميعها أو تجميعها متى كان ذلك ملائماً. تقدم التعديلات إرشادات إضافية تتعلق بقيم المجموع الفرعي في هذه البيانات، و(2) أن حصة المنشأة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية يجب عرضها بصورة مجملة كبنود أساسية فريدة سواء ما إذا كان سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح الخسارة أم لا.
 - **الإيضاحات**، حيث تضيف التعديلات أمثلة إضافية عن الطرق التي يمكن اتباعها لترتيب الإيضاحات ما يؤكد على ضرورة مراعاة عوامل الاستيعاب والمقارنة عند تحديد ترتيب الإيضاحات.
- لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات، التي تسري بأثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، المبدأ الوارد في معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 أن الإيراد يعكس نمطاً من المزايا الاقتصادية الناتجة عن تشغيل منشأة الأعمال (التي يعتبر الأصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام الطريقة المستندة إلى الإيرادات لاستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات ومن الممكن استخدامها فقط في حالات محدودة للغاية من أجل إطفاء موجودات غير ملموسة.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41: الزراعة: النباتات المثمرة

تتطلب التعديلات على هذه المعايير، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، المحاسبة عن النباتات المثمرة (وهي مجموعة فرعية من الموجودات الحيوية التي تستخدم فقط لغرض المحاسبة عن نمو المنتجات الزراعية على مدى فترات متباعدة) بالطريقة نفسها التي يتم بها المحاسبة عن الممتلكات والمنشآت والمعدات في معيار المحاسبة الدولي 16 نظراً لأن العملية الخاصة بها تماثل تلك الخاصة بالتصنيع على خلاف كافة الموجودات الحيوية الأخرى المتعلقة بالنشاط الزراعي والتي تقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. بالتالي، أضافت التعديلات النباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 16 بدلاً من معيار المحاسبة الدولي 41، وتظل المنتجات الزراعية للنباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 27: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

سيسمح التعديل، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت التابعة والمشاريع المشتركة والمنشآت الزميلة في بياناتها المالية المنفصلة. وسيُتبع على المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية للتقارير المالية، واختارت تغيير طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة، أن تقوم بتطبيق هذا التغيير بأثر رجعي.

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك

تعالج التعديلات التعارض بين متطلبات معيار المحاسبة الدولي 28: "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 10: "البيانات المالية المجمعة"، وتوضح أن مدى تحقق الأرباح أو الخسائر في المعاملة، التي تتضمن شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً، يتوقف على ما إذا كانت الموجودات المباعة أو التي يتم المشاركة بها تمثل معاملة تجارية أم لا. تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)
أ) معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية من 1 يناير 2016 (تتمة)

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية 10 و 12 ومعايير المحاسبة الدولي 28: المنشآت الاستثمارية: تطبيق استثناء التجميع

تؤكد التعديلات على هذه المعايير، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، على استمرار إتاحة الإعفاء من إعداد البيانات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 10 للمنشأة الأم التي تعتبر شركة تابعة لمنشأة استثمارية حتى وإن كانت المنشأة الاستثمارية تقوم بقياس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10. إلا أنه يجب تجميع الشركة التابعة إذا كانت تلك الشركة تقدم خدمات أو أنشطة تتعلق بالاستثمار للمنشأة الاستثمارية. توضح التعديلات أن هذا الاستثناء لا ينطبق إلا على الشركات التابعة التي لا تشكل في حد ذاتها منشآت استثمارية، ويتمثل الغرض الرئيسي منها في تقديم خدمات وأنشطة تتعلق بالأنشطة الاستثمارية للمنشأة الأم الاستثمارية. ويجب قياس كافة الشركات التابعة الأخرى للمنشأة الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة.

انسجاماً مع التعديلات السابقة، تم تعديل معيار المحاسبة الدولي 28 للتأكيد على أن الإعفاء من تطبيق طريقة حقوق الملكية ينطبق أيضاً على المستثمر في شركة زميلة أو مشروع مشترك إذا كان ذلك المستثمر هو شركة تابعة لمنشأة استثمارية حتى إذا كانت المنشأة الأم الاستثمارية تقوم بقياس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة. كما تم تعديل معيار المحاسبة الدولي 28 بحيث يسمح للمنشأة الاستثمارية بالاستمرار في قياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، الذي يمثل منشأة استثمارية، في المحاسبة عن حصصها في الشركات التابعة بدلاً من تطبيق سياسات محاسبية موحدة. أوضحت التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 12 أنه يجب على المنشأة الاستثمارية التي تقيس كافة شركاتها التابعة بالقيمة العادلة تقديم إفصاحات المعيار الدولي للتقارير المالية 12 المتعلقة بالمنشآت الاستثمارية.

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

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2012-2014:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 5: الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة
عند إعادة تصنيف أصل ما (أو مجموعة استبعاد) من "محتفظ بها للبيع" إلى "محتفظ بها للتوزيع" أو العكس، لا تشكل إعادة التصنيف المذكورة تغييراً على خطة البيع أو التوزيع ولا ضرورة للمحاسبة عنها على هذا النحو.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7: الأدوات المالية: الإفصاحات
تم إدراج إرشادات محددة حول الموجودات المالية المحولة لمساعدة الإدارة في تحديد ما إذا كانت شروط أحد ترتيبات الخدمة تشكل "مشاركة مستمرة" أم لا، وبالتالي تحديد ما إذا كان الأصل مؤهلاً لعدم التحقق من عدمه. يتوجب إدراج عرض إفصاحات إضافية تتعلق بمقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية في التقارير المحلية فقط إذا تطلب معيار المحاسبة الدولي 34 ذلك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19: مزايا الموظفين
عند تحديد معدل الخصم للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة، تعطى الأهمية للعملة التي تم بها إدراج المطلوبات وليس عملة الدولة التي ظهرت تلك المطلوبات بها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 34: التقارير المالية المرحلية
توضح التعديلات ما هو المقصود بإشارة المعيار إلى "المعلومات المفصح عنها في موضع آخر بالتقرير المالي المرحلي" وتضيف ضرورة إدراج إشارة مرجعية بالبيانات المالية المرحلية إلى موضع تلك المعلومات.
لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية: التحقق والقياس. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كيف تقوم منشأة ما بتصنيف وقياس أدواتها المالية كما يقدم المعيار نموذجاً جديداً للخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب انخفاض 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.

يتوقع أعضاء مجلس إدارة المجموعة ألا يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في المستقبل تأثير مادي على المبالغ المدرجة فيما يخص الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. على الرغم من ذلك، ليس من الممكن عملياً أن يتم تقديم تقدير معقول لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حتى تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية.

2. تطبيق معايير دولية جديدة ومعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

(ب) معايير وتفسيرات صادرة لكنها غير سارية (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

يقدم هذا المعيار، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات الحالية التالية في تاريخ سريانه:

- معيار المحاسبة الدولي 18: الإيرادات.
 - معيار المحاسبة الدولي 11: عقود الإنشاء.
 - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13: برامج ولاء العملاء.
 - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15: اتفاقيات بناء العقارات.
 - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18: تحويلات الموجودات من العملاء.
 - تفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31: الإيرادات - معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الدعاية.
- تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتخطط لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التأجير

سوف يسري هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "التأجير" حيث يتطلب من المستأجرين إثبات جميع عقود التأجير في بيان المركز المالي بطريقة مماثلة لعقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع إستثناءات محدودة للموجودات المنخفضة القيمة وعقود التأجير قصيرة الأجل. كما في تاريخ بدء عقد التأجير سيعترف المستأجر بالتزام سداد دفعات الإيجار وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة التأجير.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12: إثبات موجودات ضريبية مؤجلة عن الخسائر غير المحققة

توضح التعديلات على هذا المعيار، والتي تسري بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، أن أي منشأة تحتاج إلى النظر في ما إذا كان قانون الضرائب يحد من مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة مقابل خصم التعديل الناتج عن الفروقات الضريبية المؤجلة. علاوة على ذلك، توفر التعديلات إرشادات حول الطريقة التي يجب أن تحدد بها المنشأة الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، وشرح الظروف التي يمكن أن تشمل فيها الربح الخاضع للضريبة استرداد بعض الموجودات لأكثر من قيمتها الدفترية.

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

تعديل على معيار المحاسبة الدولي 7: مبادرة الإفصاح

إن التعديل على هذا المعيار والذي يسري بأثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، يتطلب من المنشأة تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغييرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية، ويسمح بالتطبيق المبكر لهذا التعديل.

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: تصنيف وقياس معاملات السداد على أساس الأسهم

سوف يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. وتتناول هذه التعديلات ثلاثة جوانب رسمية كما يلي:

- تأثيرات شروط الإستحقاق على قياس التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم.
- تصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع خصائص التسوية بالصافي للإلتزامات الضريبية المقطعة.
- المحاسبة حيث أن تعديل بنود وشروط معاملات السداد على أساس الأسهم والذي يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق الملكية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

3. السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد
تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية للمجموعة. يتضمن إيضاح (4) التقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة التي تم اتخاذها في إعداد البيانات المالية المجمعة وتأثيرها.

3.2 أساس التجميع

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة حتى 31 ديسمبر 2016. إن تاريخ البيانات المالية لكافة الشركات التابعة هو 31 ديسمبر فيما عدا شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية) والتي تم إدراج أصولها والتزاماتها ضمن البنود المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بناء على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للفترة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015.

عندما يكون للشركة الأم السيطرة على شركة مستثمر فيها، فإنه يتم تصنيفها على أنها شركة تابعة. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض للمخاطر في العوائد المتغيرة من الشركة المستثمر فيها؛
- قدرة المستثمر على استخدام سيطرته بحيث يؤثر على هذه العائدات المتغيرة.

يتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمالية حدوث تغير في أي من عناصر السيطرة هذه.

تنشأ السيطرة الفعلية في الحالات التي يكون للشركة الأم فيها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون أن يكون لديها غالبية حقوق التصويت. عند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية موجودة أم لا، تأخذ الشركة الأم في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بما في ذلك ما يلي:

- حجم حقوق تصويت الشركة الأم بالنسبة إلى حجم توزيع الأطراف الأخرى التي لديها حقوق تصويت.
- حقوق التصويت المحتملة الجوهرية التي تملكها الشركة الأم والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى
- النماذج التاريخية في حضور التصويت.

تدرج البيانات المالية للشركة التابعة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم تجميع البيانات المالية للشركة التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. عند التجميع يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركات بالكامل بما فيها الأرباح أو الخسائر والأرباح والخسائر غير المحققة بين الشركات. يتم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركة التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافيقها مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة المجمعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركة. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركة يتم المحاسبة عنها كعمليات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتركة المتعلقة به من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجموع.

القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

3.2 أساس التجميع (تتمه)

فيما يلي الشركات التابعة للشركة الأم التي تم تجميعها في هذه البيانات المالية مع نسبة الملكية كما في 31 ديسمبر:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	2015	2016		
				ملكية مباشرة:
الأنشطة المساندة لحفر آبار النفط وأعمال الصيانة المتعلقة بها	91.05	91.05	الكويت	شركة سنرجي سرفيسز لخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
الأنشطة المساندة لحفر آبار النفط وأعمال الصيانة المتعلقة بها	60	60	مصر	شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية) (إيضاح 16)
إمتلاك الملكية الفكرية الصناعية والإستثمار في الأدوات المالية	100	100	البحرين	الشركة الشرقية الصناعية لخدمات البترول ش.م.ب. (مقفلة) وشركاتها التابعة
				ملكية غير مباشرة:
الأنشطة المساندة لحفر آبار النفط وأعمال الصيانة المتعلقة بها	67.71	67.71	الكويت	الشركة الشرقية الوطنية للخدمات النفطية ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة
صيانة المنشآت النفطية والآبار ومصافي النفط	70	70	الكويت	الشركة الشرقية الدولية لخدمات فحص الآبار ذ.م.م. وشركتها التابعة
استيراد وتوريد الأجهزة الإلكترونية وقطع الغيار	85	85	البحرين	شركة الشرق الأوسط للتشغيل الآلي ذ.م.م.
استيراد وتوريد مواد البناء خدمة إدارة المرافق وأعمال الاستشارات	65	65	البحرين	كونرستون ذ.م.م.
	100	100	البحرين	ايوس للاستشارات ذ.م.م.

* خلال السنة الماضية، قامت إحدى الشركات التابعة باستبعاد شركة تصنيع المعدات البترولية القابضة المحدودة (هونج كونج) (شركة مملوكة 100% ملكية غير مباشرة) نتيجة لتوقف عملياتها. نتج عن استبعاد الشركة التابعة ربح من احتياطي ترجمة عملة أجنبية بمبلغ 373,425 دينار كويتي (معاد تصنيفها).

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

3.3 دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الامتلاك. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الامتلاك، أو المطلوبات التي تكبدها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المشتراة وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المشتراة. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الامتلاك عند تكبدها.

إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات المقترضة والطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الامتلاك.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الامتلاك وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الامتلاك) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الامتلاك.

إن الاحتساب اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة قياس يعتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل التي لا تتأهل لأن تكون تعديلات فترة. إن المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية لا يتم قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 أو 37 المخصصات والمطلوبات والموجودات الطارئة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في بيان الدخل المجموع. يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشتريّة في الشركة المشتراة، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفقة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة البيانات المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الشراء، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المشتراة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل المجموع. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المشتراة قبل تاريخ الشراء والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل المجموع يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل المجموع وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن إقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما في تاريخ الإقتناء ناقصاً 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 دمج الأعمال.

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

إذا كانت القيم القابلة 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 وفقاً 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 الاستبعاد.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

- 3.4 **ممتلكات ومنشآت ومعدات**
تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة متراكمة نتيجة الانخفاض في القيمة. وتشمل التكلفة على المصاريف المتكبدة المرتبطة مباشرة بحيازة الأصل.
- تدرج المصاريف اللاحقة ضمن القيمة المدرجة للأصل أو كأصل منفصل، إن أمكن ذلك، فقط إذا كان من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة لهذا الأصل ويمكن قياس تكلفة بشكل موثوق فيه. لا يتم تحقيق القيمة المدرجة للجزء المستبدل. يتم تحميل كافة مبالغ الصيانة والتصليح الأخرى في بيان الدخل المجموع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.
- يتم بتاريخ كل مركز مالي مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك مع الأخذ في الاعتبار اثر أي تغييرات في التقدير المحاسب عنه على أساس مستقبلي.
- يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى قيمته المستردة إذا تجاوزت القيمة المدرجة للأصل القيمة المستردة المقدرة لها.
- إن الأرباح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات يتم تحديدها على أنها الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل المجموع.

3.5 **استثمارات عقارية**

يتم إثبات الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على الاستثمارات العقارية، بخلاف أراضي الملك الحر، بمعدلات محددة لاستهلاك تكلفة الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار حياتها العملية المتوقعة.

يتم إلغاء إثبات الاستثمارات العقارية عند بيعها أو سحبها من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات العقار (تحتسب بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل في الفترة التي يتم إلغاء إثبات الممتلكات فيها.

3.6 **موجودات غير ملموسة**

تتم معالجة الموجودات غير النقدية المحددة التي تم حيازتها فيما يتعلق بمباشرة الأعمال والتي يتوقع من حيازتها منافع مستقبلية كموجودات غير ملموسة. وتشمل الموجودات غير الملموسة على تراخيص برامج جاهزة وقفيات. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسارة متراكمة نتيجة الانخفاض في القيمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها.

3.7 **الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة**

تقوم المجموعة بمراجعة المبالغ المدرجة لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على وجود انخفاض في قيمة هذه الموجودات. فإذا ما ظهر مثل ذلك الدليل، يتم تحديد المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تقدير القيمة المستردة لأصل ما، تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها هذا الأصل.

إن القيمة المستردة هي القيمة العادلة ناقصاً التكاليف اللازمة للبيع أو القيمة محل الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد القيمة محل الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حالة تقدير القيمة المستردة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) بأقل من القيمة المدرجة لها، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى مقدار القيمة المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة المدرجة الزائدة تلك القيمة المدرجة التي كان سيتم تحديدها في حال عدم تحقيق أي خسارة نتيجة للانخفاض في قيمة الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم تحقق عكس خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع مباشرة.

في حالة تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى مقدار التقدير المعدل لقيمتها المستردة بحيث ألا تتجاوز القيمة المدرجة الزائدة تلك القيمة المدرجة التي كان سيتم تحديدها في حال عدم تحقيق أي خسارة نتيجة للانخفاض في قيمة الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم تحقق عكس خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع مباشرة.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

3.8 المخزون
يُدرج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة البيعية، أيهما أقل بعد أخذ مخصص لقاء بنود البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة. وتشمل التكلفة على سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى حتى تصل البضاعة إلى مكانها ووضعها الحالي. تحتسب التكلفة وفقاً لطريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر للبضاعة ناقصاً كافة تكاليف الإتمام المقدرة والتكاليف اللازمة للبيع.

3.9 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً للالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالإقتناء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي (باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الدخل"). حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالإقتناء مباشرة في بيان الدخل.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى تصنيفات محددة وهي استثمارات متاحة للبيع، ودائع لأجل، مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، مستحق من أطراف ذات صلة، مدينو وكالة، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، والنقد وأرصدة لدى البنوك. تقوم المجموعة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي بناءً على الغرض من اقتناء تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

استثمارات متاحة للبيع

إن الأصول المالية المتاحة للبيع هي تلك يتم حيازتها للاحتفاظ بها لفترة غير محددة، وقد يتم بيعها لتلبية الحاجة للسيولة أو نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة أو أسعار الأسهم. تسجل الموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المادي زائداً تكاليف المعاملة بعد التحقق المبدئي، يعاد قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وتسجل الأرباح والخسارة غير المحققة الناتجة كبنء منفصل ضمن حقوق الملكية وذلك حتى يتم بيع الاستثمار أو تحصيل قيمته أو استبعاده أو عند تحديد انخفاض في قيمة الاستثمار وفي هذا الحالة يتم إدراج الخسارة أو الأرباح المتراكمة التي تم إدراجها سابقاً في حقوق الملكية ضمن بيان الدخل المجمع للفترة.

مدينون تجاريون

يتم قياس المدينون التجاريون عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حيث يكون تحقق الفائدة غير جوهري. يتم عمل مخصصات ملائمة للمبالغ غير القابلة للاسترداد في بيان الدخل المجمع حينما يتوفر دليل على انخفاض قيمة الأصل.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة تقتضي احتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم فعلياً الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي أو خلال فترة أقصر، إن أمكن ذلك.

مدينو وكالة

يمثل مدينو وكالة موجودات مالية أنشأتها المجموعة وتم استثمارها لدى أطراف أخرى بالنسبة للصفتان المستقبلية من قبل هذه الأطراف في مختلف المنتجات المالية الإسلامية، وتدرج بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

3.9 الأدوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

الانخفاض في القيمة

يتم بتاريخ كل مركز مالي التقدير فيما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض في قيمة موجودات مالية بخلاف تلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تنخفض قيمة الموجودات المالية في حال وجود دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت نتيجة لحدث ما أو عدة أحداث وقعت بعد التحقق المبني للأصل المالي.

بالنسبة للأسهم غير المدرجة المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الهام أو المطول في القيمة العادلة للسهم بأقل من تكلفته يعتبر دليل موضوعي على حدوث انخفاض في القيمة.

أما بالنسبة للمدينون التجاريون، فإن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمتها قد يشمل (i) صعوبات مالية كبيرة للمصدر أو الطرف المقابل؛ أو (ii) توقف أو تخلف عن الفائدة أو الدفعات الأساسية؛ أو (iii) أنه من المحتمل أن يعلن المقرض إفلاسه أو يعيد تنظيم أموره المالية.

بالنسبة لبعض شرائح الموجودات المالية مثل المدينون التجاريون، يتم تقييم مدى انخفاض قيمة الأصول التي تحدد عدم انخفاض قيمتها بشكل إفرادي لاحقاً على أساس جمعي. إن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة ذمم مدينة قد يشمل خبرة المجموعة السابقة في تحصيل الدفعات، زيادة عدد الدفعات المؤجلة في المحفظة عن متوسط فترة الدين، بالإضافة إلى التغييرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية القومية أو المحلية المصاحبة لتأخر سداد الذمم المدينة المستحقة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة المدرجة للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأصل المالي.

تنخفض القيمة المدرجة للأصل المالي مباشرة نتيجة لخسارة انخفاض القيمة لكافة الأصول المالية فيما عدا المدينون التجاريون التي تنخفض القيمة المدرجة لها من خلال استخدام حساب مخصص. حينما لا يمكن تحصيل قيمة المدينون التجاريون، يتم حذفها مقابل حساب المخصص. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً، والتي تم حذفها مسبقاً في بيان الدخل المجموع. تدرج التغييرات في القيمة المدرجة لحساب المخصص في بيان الدخل المجموع.

باستثناء أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، في حال انخفاض مبلغ الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، وارتبط هذا الانخفاض بحدث ما بعد أن تم تحقق الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحققها سابقاً في بيان الدخل المجموع إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة المدرجة للأصل المالي تكلفته المطفأة بتاريخ العكس في حال عدم تحقق الانخفاض في القيمة.

وبالنسبة لأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحققها سابقاً من خلال بيان الدخل المجموع في بيان الدخل المجموع. إن أي زيادة في القيمة العادلة لاحقة لخسارة الانخفاض في القيمة تدرج مباشرة في حقوق الملكية.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تصنف الموجودات المالية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا كان الأصل المالي محتفظ به لغرض المتاجرة أو مصنف بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يصنف الأصل المالي كأصول محتفظ بها للمتاجرة (i) إذا تم شراؤه بغرض بيعه على المدى القصير؛ أو (ii) إذا كان جزء من محفظة محددة تشمل أدوات مالية تقوم المجموعة بإدارتها معا والتي يوجد دليل على تحقيق أرباح فعلية قصيرة الأجل مؤخراً؛ أو (iii) إذا كان أداة مشتقة غير مصنفة تستخدم كأداة تغطية.

يجوز أن تصنف الموجودات المالية بخلاف تلك المحتفظ بها للمتاجرة كأصول بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التحقق المبني إذا (i) كان هذا التصنيف يهدف أو يقلل بنسبة كبيرة أي تفاوت في القياس أو التحقق قد يحدث بطريقة أخرى؛ أو (ii) إذا كان الأصل المالي يشكل جزءاً من مجموعة أصول أو مطلوبات مالية أو كلاهما والتي تدار ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً للإستراتيجية الموثوقة لإدارة مخاطر أو استثمارات المجموعة ويتم توفير المعلومات حول هذا التصنيف داخلياً وفقاً لهذا الأساس؛ أو (iii) إذا كان يشكل جزء من عقد يتضمن عنصراً أو أكثر من المشتقات الجزئية ويسمح معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس" بأن يصنف العقد بالكامل (أصل أو التزام) كأصول بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل مع إضافة أي ربح ناتج أو خسارة محققة في بيان الدخل المجموع. يشمل صافي الربح أو الخسارة المحققين في بيان الدخل المجموع أية توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة من الأصل المالي.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.9 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية من قبل المجموعة عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المحققة من الأصل؛ أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا الملكية إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولا تزال تسيطر على الأصول المنقولة، تحقق المجموعة حصتها المحتفظ بها في الأصل وأي التزام مصاحب لمبالغ قد يستحق سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، يتم تحقق الأصل المالي من قبل المجموعة كما تقوم بتسجيل قرض مضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئي للمطلوبات المالية "دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى" بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة المعاملة المتكبدة ويتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

دائنون تجاريون

يتم قياس الدائنون التجاريون مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم حذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنين في بيان الدخل المجمع.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المبين في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتنوي المجموعة السداد على أساس الصافي أو استرداد الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

3.10 العمليات غير المستمرة

تمثل العمليات غير المستمرة جزءاً من أعمال المجموعة، والتي يمكن فصل نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية بشكل واضح من باقي المجموعة، والتي أيضاً:

- تمثل نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
- تمثل جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد نشاط جوهري أو قطاع جغرافي منفصل.
- تشمل الشركات التابعة المقتناة أساساً لغرض البيع لاحقاً.

يتم تصنيف تلك العمليات كعمليات غير مستمرة عند البيع أو عند تحقق شروط التصنيف كعمليات غير مستمرة، أيهما يحدث أولاً.

يتم إدراج الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات المستمرة في بيان الدخل المجمع وذلك حتى مستوى الربحية للفترة المنتهية في تاريخ البيانات المالية وكذلك الفترات المقارنة، حتى وإن احتفظت المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع، حيث يتم إدراج الربح أو الخسارة كبنء مستقل ضمن بيان الدخل المجمع.

3.11 أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في أسهم الشركة الأم الذاتية والتي تم إصدارها، ولاحقاً تم إعادة شراءها من قبل الشركة الأم ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاءها بعد. تتم المحاسبة عن أسهم الخزينة باستخدام طريقة التكلفة. بموجب تلك الطريقة فإن متوسط التكلفة الموزون للأسهم المملوكة يظهر في حساب معاكس لحقوق الملكية. عندما يتم إعادة إصدار أسهم الخزينة، فإن الأرباح تظهر في حساب مستقل ضمن حقوق المساهمين، وهي غير قابلة للتوزيع. في حالة وجود خسارة محققة يتم إدراجها في نفس الحساب إلى الحد الذي يغطي الرصيد الدائن في ذلك الحساب. تدرج أي خسارة زائدة في الأرباح المرحلة ثم تنقل إلى الاحتياطي ثم علاوة إصدار. ويتم استخدام الأرباح المحققة لاحقاً من بيع أسهم الخزينة أولاً لتخفيض أي خسارة مسجلة في حساب علاوة إصدار والاحتياطيات والأرباح المرحلة وبيع أسهم الخزينة. لا يتم توزيع أرباح نقدية عن تلك الأسهم. إن إصدار أسهم منحة سوف يؤدي إلى زيادة عدد الأسهم المشتراه بشكل تناسبي وكذلك تخفيض متوسط التكلفة للسهم دون أن يؤثر على التكلفة الإجمالية لأسهم الخزينة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.12 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة التي تستحق عند إتمام فترة الخدمة. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل الكويتي على أساس رواتب الموظفين ومدد الخدمة المتجمعة أو على أساس شروط التعاقد حينما توفر تلك العقود مزايا إضافية. إن المخصص غير المغطي يتم تحديده كالالتزام أو قد ينتج فيما لو تم إنهاء خدمات الموظفين بتاريخ المركز المالي المجمع على أساس أن هذا الاحتساب يتمثل أساساً تقريبي يعتمد عليه لتحديد القيمة الحالية لهذا الالتزام.

3.13 المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك من المجموعة سداد هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق فيه لمبلغ الالتزام. إن المبلغ المحقق كمخصص يمثل أفضل تقدير للمبلغ اللازم لسداد الالتزام الحالي بتاريخ المركز المالي المجمع مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الملازمة لهذه الالتزامات. حينما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. حينما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص من طرف ثالث، يتم تحقيق مبلغ الدين المستحق كأصل وذلك في حال التأكد التام من استرداد المبلغ وتحديد قيمته بشكل موثوق فيه.

3.14 تحقق الإيرادات
يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ البيع المستلم أو تقديم الخدمة أو الذمة المدينة، ويتم تخفيضه بالمبالغ المقدره للمردودات من العملاء والخصميات الأخرى المشابهة وكذلك بعد استبعاد المبيعات المتبادلة بين شركات المجموعة.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتحقق كافة الشروط التالية:
- قامت المجموعة بنقل مخاطر الملكية ومنافعها المهمة إلى المشتري.
 - لا تحتفظ المجموعة بالتدخل الإداري المستمر إلى الدرجة المرتبطة عادة بالملكية ولا سيطرة فعلية على البضاعة المباعة.
 - أن يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بموثوقية.
 - أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
 - أن يكون بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها للعملية بموثوقية.

تقديم الخدمات
يتم تحقق إيرادات عقود الخدمات عند تقديم الخدمة للعملاء.

توزيعات الأرباح
يتم تحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام تلك الدفعات.

أرباح بيع الاستثمارات
تقاس أرباح بيع الاستثمارات بالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع، ويتم إدراجها في تاريخ البيع.

الإيرادات الأخرى
يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

العمولات
عندما تكون المجموعة وكيلا عن الطرف الرئيسي للصفقة بدلا من كونها ذلك الطرف الرئيسي، يكون الإيراد المعترف فيه هو صافي مبلغ العمولة للمجموعة.

3.15 المحاسبة عن عقود الإيجار
يتم معالجة الإيجارات كإيجار تمويلي إذا ما تم تحويل معظم المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصل وفقاً لبنود العقد للمستأجر. يتم معالجة كافة عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر
يتم إثبات إيرادات الإيجار التشغيلي بالقسط الثابت على مدار فترة الإيجار. يتم توزيع إيرادات الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس عائد ثابت على صافي قيمة الأصل المؤجر.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر
يتم الاعتراف المبدئي بالأصول المستأجرة وفقاً لعقود إيجار تمويلي كموجودات للمجموعة بقيمتها العادلة في بداية الإيجار أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية المقدره للحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للإيجار. يتم إثبات التزام للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجمع مقابل عقود الإيجار التمويلي، ويتم إثبات المبالغ المسددة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجمع بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.16 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبعد إستبعاد حصة الشركة من أرباح الشركات المساهمة التابعة والزميلة والمحول إلى الاحتياطي الاجباري و أي خسائر متراكمة.
لم يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 لعدم وجود ربح يخضع لاحتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي على أساسه.

3.17 ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية و حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة و بعد إستبعاد حصة الشركة في أرباح الشركات الزميلة والتابعة غير المجمعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية، وذلك طبقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.
لم يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 لعدم وجود ربح ضريبي تحتسب الضريبة على أساسه.

3.18 الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة المجمع قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية و حصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة و بعد إستبعاد حصة الشركة في أرباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجمعة وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية، وذلك طبقاً للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.
لم يتم احتساب زكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 لعدم وجود ربح مالي تحتسب الزكاة على أساسه.

3.19 تحويل العملات الأجنبية

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضا عملة التشغيل والعرض للشركة الأم.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات المالية بعملات أخرى غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. وفي تاريخ كل بيان مالي يتم إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المثبتة 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 تسويات البنود النقدية أو من إعادة ترجمة البنود النقدية في بيان الدخل المجمع للسنة. تدرج فروق التحويل الناتجة من ترجمة البنود النقدية بالقيمة العادلة في بيان الدخل المجمع 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 المجمع. بالنسبة لهذه البنود غير النقدية فإن أي مكون ترجمة عملة لذلك الربح أو الخسارة يتم إدراجه أيضاً مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع.

شركات المجموعة

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للمجموعة بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. تم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات إلى عملة العرض للمجموعة بمتوسط سعر الصرف على مدى فترة البيانات المالية. يتم إثبات فروقات الصرف ضمن الدخل الشامل الآخر وإدراجها في حقوق الملكية ضمن احتياطي ترجمة عملة أجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية يتم إعادة تصنيف الفروقات المتراكمة لتحويل العملة الأجنبية المثبتة في حقوق الملكية إلى بيان الدخل وتثبت كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. تم التعامل مع الشهرة والتعديلات بالقيمة العادلة، الناتجة عن امتلاك منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الدينار الكويتي بسعر الإقفال.

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في إيضاح 3، يجب أن تتخذ الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات بشأن القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات والتي لا تتضح بسهولة من خلال مصادر أخرى. تلك التقديرات والافتراضات المصاحبة لها تستند إلى عامل الخبرة السابقة وعوامل أخرى ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. تدرج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وذلك في حال أثر هذا التعديل على تلك الفترة فقط، بينما تدرج في فترة المراجعة وفترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

تصنيف العقارات الاستثمارية

تقرر المجموعة عند شراء العقارات ما إذا كانت ستصنف هذه العقارات "للمتاجرة" أو "ممتلكات محتفظ بها للتطوير" أو "عقارات استثمارية".

تصنف المجموعة الممتلكات على أنها للمتاجرة إذا تم شراؤها بشكل رئيسي للبيع في السياق العادي للعمل. تصنف المجموعة الممتلكات على أنها ممتلكات قيد التطوير إذا تم شراؤها بنية تطويرها. وتصنف المجموعة الممتلكات كعقارات استثمارية إذا تم الحصول عليها لتحقيق إيرادات من إيجار أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لاستخدامها في غرض مستقبلي غير محدد.

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند حيازة أي استثمار إما أن تقوم بتصنيفه كاستثمارات متاحة للبيع أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تصنف المجموعة استثماراتها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إذا تم تصنيف الاستثمار كاستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة وقامت المجموعة بتحديد ما عند التحقق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تصنف كافة الاستثمارات الأخرى كاستثمارات متاحة للبيع.

انخفاض قيمة الاستثمارات

تحدد المجموعة الانخفاض في أدوات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض طويل الأجل أو مادي في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، كما أن تحديد الانخفاض طويل الأجل أو المادي يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في هذا الشأن. تقوم المجموعة بتقييم، ضمن عوامل أخرى، التذبذب المعتاد في أسعار الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم للاستثمارات غير المسعرة. إن الانخفاض في القيمة يعتبر ملائماً عندما يكون هناك دليل موضوعي على تدهور في المركز المالي في الشركة المستثمر فيها أو في الصناعة التي تعمل بها وكذلك في أداء القطاع والتكنولوجيا وعوامل أخرى تشغيلية ومالية مرتبطة بالتدفقات النقدية.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة والأعمار الإنتاجية

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بإختبار انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح 3. يتم تحديد القيمة المستردة لأصل ما على أساس طريقة القيمة المستخدمة. تستخدم هذه الطريقة توقعات حول التدفقات النقدية المقدر على مدى العمر الإنتاجي المقدر لأصل المخصوم وفقاً لمعدلات السوق.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية ومبلغ الإستهلاك المتعلق بها. إن مبلغ الإستهلاك المحمل للسنة سيتغير بشكل كبير إذا كان العمر الإنتاجي الفعلي يختلف عن العمر الإنتاجي المتوقع لأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بغرض تحديد أي انخفاض في قيمتها سنوياً كما في 31 ديسمبر إما بصورة فردية أو على مستوى وحدات إنتاج النقد، متى كان ذلك مناسباً، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد انخفضت.

انخفاض قيمة المخزون

إن عملية تحديد مخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض المخزون يخضع لموافقة الإدارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كذمم مدينة بشكل دوري لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص للانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع. تقوم الإدارة بتقدير مبلغ وتاريخ التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد المخصص المطلوب. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات بشأن عدة عناصر تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد.

شركة سدرجي العايضة تن.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة للطاقة العايضة تن.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

5. ممتلكات ومشتات ومعدات

المجموع	أصل رأسمالية قيد التنفيد	سيارات	آلات ومعدات	معدات مكتب	أثاث وتجهيزات	مباني	مخارات	أراضي مستأجرة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
12,578,105	1,315,436	1,910,631	5,757,949	212,034	449,193	384,783	1,400,000	1,148,079	الائتمنة
511,409	259,394	14,458	208,209	25,930	509	2,909	-	-	الرصيد في 1 يناير 2016
(934)	-	-	-	(934)	-	-	-	-	الإضعافات
30,452	(362,127)	16,149	345,978	-	-	-	-	-	استبعادات
13,119,032	-	240	28,043	592	200	1,284	-	93	تحولات
	1,212,703	1,941,478	6,340,179	237,622	449,902	388,976	1,400,000	1,148,172	تأثير التغيير في عملات أجنبية
									31 ديسمبر 2016
6,881,645	500,000	1,443,907	2,760,454	167,010	420,152	190,122	1,400,000	-	الإستهلاك المتراكم والخفض
1,034,282	14,470	200,041	756,697	28,697	8,466	25,911	-	-	القيمة
(333)	-	-	-	(333)	-	-	-	-	الرصيد في 1 يناير 2016
17,383	-	225	15,733	431	180	814	-	-	استهلاك
7,932,977	514,470	1,644,173	3,532,884	195,805	428,798	216,847	1,400,000	-	استبعادات
									تأثير التغيير في عملات أجنبية
									31 ديسمبر 2016
5,186,055	698,233	297,305	2,807,295	41,817	21,104	172,129	-	1,148,172	صافي القيمة الدفترية
	-	%25	%50-10	%20-15	%20-15	%10-5	-	-	في 31 ديسمبر 2016
									محل الاستهلاك

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

6. استثمارات عقارية

تدرج الإستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة التكاليف الأخرى المتعلقة.

المجموع	مباني	أرض مستأجرة	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
2,517,179	1,306,179	1,211,000	التكلفة في:
2,517,179	1,306,179	1,211,000	31 ديسمبر 2015
			31 ديسمبر 2016
489,675	489,675	-	الإستهلاك المتراكم في:
65,307	65,307	-	1 يناير 2015
554,982	554,982	-	المحمل خلال السنة
65,307	65,307	-	31 ديسمبر 2015
620,289	620,289	-	المحمل خلال السنة
			31 ديسمبر 2016
1,896,890	685,890	1,211,000	صافي القيمة الدفترية في:
1,962,197	751,197	1,211,000	31 ديسمبر 2016
			31 ديسمبر 2015

وفقاً لسياسة المجموعة، تستهلك الإستثمارات العقارية على مدى العمر الإنتاجي المقدر بنحو 20 سنة.

بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية 2,931,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2016 وفقاً لتقييمات مستقلة.

7. الشهرة

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,095,590	6,820,396	الرصيد في بداية السنة
(2,275,194)	-	المحول الى العمليات غير المستمرة (إيضاح 16)
6,820,396	6,820,396	الرصيد في نهاية السنة

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

8. الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مالية للمجموعة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المصالح من الحصص غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر		الربح العائد إلى الحصص غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر	الحصص غير المسيطرة المتراكمة كما في 31 ديسمبر
		2015	2016		
شركة سنرجي سرفيس للخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقفلة) وشركاتها التابعة	الكويت	%8.95	%8.95	99,335	3,948,456
شركة العفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية)	مصر	%40	%40	(416,712)	3,021,606
الشركات التابعة الفرعية غير المالية ولديها حصص غير مسيطرة (الإجمالي)				(3,517)	49,591
				(320,894)	7,541,177

ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مالية للمجموعة:

ملخص بيان المركز المالي:

المجموعة	2015		2016		شركة سنرجي سرفيس للخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقفلة)
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
المجموع	18,575,226	17,989,672	7,561,600	7,561,600	11,013,626
	9,015,714	7,382,374	2,590,576	2,590,576	6,425,138
	(489,423)	(531,115)	-	-	(489,423)
	(4,915,787)	(4,124,764)	(2,598,160)	(2,598,160)	(2,317,627)
	22,185,730	20,716,167	7,554,016	7,554,016	14,631,714
	14,694,144	13,746,105	4,532,410	4,532,410	10,161,734
	7,491,586	6,970,062	3,021,606	3,021,606	4,469,980
					3,948,456

صافي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
صافي الحقوق الخاصة بالحصص غير المسيطرة

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

8. الشركات التابعة ذات الحصص غير المسيطرة بنسب مادية المجموعة (تتمه)
ملخص بيان الدخل والدخل الشامل الأخر:

	المجموع		شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية)		شركة سنرجي سرفيسز للخدمات الطاقة ش.م.ك. (مقفلة)	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
8,069,808	4,424,096	273,600	-	7,796,208	4,424,096	الإيرادات
(8,624,514)	(5,913,671)	(1,315,378)	-	(7,309,136)	(5,913,671)	المصروفات
(554,706)	(1,489,575)	(1,041,778)	-	487,072	(1,489,575)	صافي (الخسارة)/ الربح
(22,389)	20,012	-	-	(22,389)	20,012	الدخل/ (الخسارة) الشامل الأخر
(577,095)	(1,469,563)	(1,041,778)	-	464,683	(1,469,563)	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل
(237,329)	(958,404)	(625,066)	-	387,737	(958,404)	صافي (الخسارة)/ الربح العائد لمساهمي الشركة الأم
(317,377)	(531,171)	(416,712)	-	99,335	(531,171)	صافي (الخسارة)/ الربح الخاصة بالحصص غير المسيطره
24,013	10,366	-	-	24,013	10,366	الدخل الشامل الأخر العائد لمساهمي الشركة الأم
(46,402)	9,646	-	-	(46,402)	9,646	الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى الخاص بالحصص غير المسيطره
(213,316)	(948,038)	(625,066)	-	411,750	(948,038)	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل العائد لمساهمي الشركة الأم
(363,779)	(521,525)	(416,712)	-	52,933	(521,525)	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل الخاص بالحصص غير المسيطره

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

9. استثمارات متاحة للبيع	
2015	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
173,966	164,553
363,466	365,805
94,000	-
631,432	530,358

أسهم محلية غير مسعرة
أسهم أجنبية غير مسعرة
استثمار في صناديق

تم تسجيل الأسهم المحلية والأجنبية غير المسعرة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة حيث لا يوجد طريقة موثوقة لقياس قيمتها العادلة.

10. المخزون	
2015	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
1,022,196	818,303
(68,012)	(500,000)
954,184	318,303

المخزون
مخصص بضاعة بطينة الحركة

الحركة على حساب مخصص بضاعة بطينة الحركة:

2015	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
270,070	68,012
-	500,000
(88,258)	(68,012)
(113,800)	-
68,012	500,000

الرصيد في 1 يناير
المكون خلال السنة
شطب مخصص
المحول الى عمليات غير المستمرة
الرصيد في 31 ديسمبر

2015	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
3,968,284	3,753,960
135,605	290,500
(1,556,303)	(2,238,997)
2,547,586	1,805,463
69,619	76,289
325,095	517,194
94,939	97,404
14,336	13,699
98,013	196,597
3,149,588	2,706,646

11. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

مدينون تجاريون
دفعات مقدمة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
تأمينات مستردة
ايرادات مستحقة
مصرفات مدفوعة مقدماً
نعم موظفين
نعم مدينة أخرى

بلغت متوسط الفترة الإئتمانية الممنوحة للمدينون التجاريون 60 يوم، لا تقوم المجموعة بإحتساب فوائد على الذمم المدينة التي مضى تاريخ استحقاقها ولم تسدد. قامت المجموعة بأخذ مخصص لمقابلة الذمم المدينة الغير متوقع استردادها وذلك استناداً للخبرات السابقة.
في 31 ديسمبر، كانت أعمار المدينون التجاريون ودفعات مقدمة كما يلي:

2015	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
1,787,452	1,056,337
301,075	296,715
459,059	452,411
1,556,303	2,238,997
4,103,889	4,044,460

حتى 60 يوماً
تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها
61 - 120 يوماً
121 - 365 يوماً
تأخر سدادها وانخفضت قيمتها
365 يوم فأكثر

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

11. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تتمه)

الحركة على حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,071,941	1,556,303	الرصيد في 1 يناير
33,288	681,600	المكون خلال السنة
(1,548,777)	-	المحول الى عمليات غير مستمرة
(149)	1,094	فروقات ترجمة عملات أجنبية
1,556,303	2,238,997	الرصيد في 31 ديسمبر

12. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات الصلة بشكل رئيسي في أعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات التابعة، والمساهمين، والشركات التي تعتبر فيها الشركة الأم مالكاً رئيسياً أو التي يمارسون فيها تأثيراً جوهرياً. تتم كافة المعاملات مع أطراف ذات صلة بشروط معتمدة من قبل إدارة المجموعة. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة التي تعتبر أطراف ذات صلة بالمجموعة عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح.

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
31,898	7,398	أرصدة متضمنة في بيان المركز المالي المجموع:
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		مستحق من أطراف ذات صلة:
1,991,871	2,006,270	مستحق من اطراف ذات صلة
(183,419)	(183,419)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,808,452	1,822,851	

معاملات متضمنة في بيان الدخل المجموع:

3,098	4,003	مصرفات عمومية وإدارية
38,991	-	تكاليف تمويل
		مزاي ورواتب موظفي الإدارة العليا
138,667	124,222	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
12,000	10,750	مزاي نهاية الخدمة
150,667	134,972	

لا تحمل الأرصدة المستحقة من/الى الطرف ذي الصلة أي فائدة وتحصل/تسدد عند الطلب.

13. مدينو وكالة

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
145,769	142,291	مدينو وكالة
145,769	142,291	

أبرمت المجموعة اتفاقية وكالة استثمارية مع مؤسسة مالية اسلامية بمتوسط عائد فعلي 1.25% (2015: 1.25%).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

14. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
31,898	7,398	محفظه محلية مدارة
31,898	7,398	

إن المحفظة المحلية مدارة بواسطة طرف ذي صلة (شركة الصفاة للاستثمار ش.م.ك. (مقفلة)) (إيضاح 12).

15. النقد وأرصدة لدى البنوك

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
31,214	20,838	نقد في الصندوق
1,622,051	603,005	نقد لدى البنوك
1,653,265	623,843	

16. العمليات غير المستمرة

قرر مجلس الإدارة بتاريخ 2 ديسمبر 2016 استبعاد شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية) (شركة تابعة)، وتم لاحقاً التفاوض مع بعض الأطراف المهمة بشراء هذا النشاط. لقد تم تصنيف الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة المتوقع بيعها خلال 12 شهر كموجودات ومطلوبات خاضعة للاستبعاد كعمليات غير مستمرة، وتم عرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي المجموع. بتاريخ فبراير 2017 تم توقيع العقود النهائية المتعلقة ببيع حصة الشركة البالغة 60% في شركة الحفر الوطنية بقيمة 10,000,000 دولار أمريكي أي ما يعادل 3,065,000 دينار كويتي وقد نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة 3,232,050 دينار كويتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة كخسائر انخفاض في القيمة ضمن العمليات غير المستمرة، وحتى تاريخ البيانات المالية المجمعة المرفقة لم يتم تحويل ملكية الأسهم للمشترى. تم إدراج تلك العمليات ضمن أنشطة عمليات الحفر والصيانة لأغراض معلومات القطاعات للمجموعة (إيضاح 27).

إن أهم بنود الموجودات والمطلوبات المتعلقة بشركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية) الخاضعة للاستبعاد عمليات غير مستمرة هي كما يلي:

شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية)		
2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	الموجودات
6,161,600	5,204,744	ممتلكات ومنشآت ومعدات
2,275,194	-	الشهرة
2,206,332	2,206,332	مخزون
311,259	311,259	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
72,984	72,984	النقد والنقد المعادل
11,027,369	7,795,319	مجموع الموجودات المصنفة كعمليات غير مستمرة
2,598,160	2,598,160	المطلوبات
2,598,160	2,598,160	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		مجموع المطلوبات المصنفة كعمليات غير مستمرة
8,429,209	5,197,159	صافي الموجودات المتعلقة بالشركة التابعة الخاضعة للاستبعاد

16. موجودات العمليات غير المستمرة (تتمه)

تم إعادة عرض معلومات الدخل والتدفقات النقدية المقارنة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة لتتضمن تلك العمليات المصنفة كعمليات غير مستمرة في السنة الحالية، إن ملخص نتائج الأعمال المتعلقة بالعمليات غير المستمرة هي كما يلي:
 شركة الحفر الوطنية
 (شركة مساهمة مصرية)

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(401,835)	-	تكاليف النشاط
(913,542)	-	مصروفات عمومية وإدارية
273,600	-	إيرادات أخرى
-	(2,275,194)	خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
-	(956,856)	خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(1,041,777)	(3,232,050)	صافي خسارة الفترة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة
		العائد إلى:
(625,066)	(3,232,050)	مالكي الشركة الأم
(416,711)	-	حصص غير مسيطرة
(1,041,777)	(3,232,050)	

إن خسارة السهم من العمليات غير المستمرة هي كما يلي:

شركة الحفر الوطنية
 (شركة مساهمة مصرية)

2015	2016
(3.13)	(16.18)

خسارة السهم الأساسية (فلس) (إيضاح 26)

إن صافي التدفقات النقدية المتعلقة بالعمليات غير المستمرة للفترة من 1 يناير 2016 حتى 30 سبتمبر 2016 هي كما يلي:

شركة الحفر الوطنية
 (شركة مساهمة مصرية)

2015	2016
دينار كويتي	دينار كويتي
(807,916)	-
(512,335)	-
(1,320,251)	-

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
 صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
 صافي التدفقات النقدية المتعلقة بالعمليات غير المستمرة

17. رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو 20,000,000 دينار كويتي (2015: 60,304,500 دينار كويتي) يتألف من 200,000,000 سهم (2015: 603,045,000 سهم) بقيمة اسمية 100 فلس للسهم وجميع الأسهم نقدية.
 بموجب قرار الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 7 أبريل 2016 تم الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة الأم ليصبح 20,000,000 دينار كويتي بعد إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بمبلغ 40,304,500 دينار كويتي (إيضاح 30).
 تم التأشير على قرارات الجمعية العامة غير العادية في السجل التجاري بتاريخ 8 يونيو 2016.

18. علاوة الإصدار

نتجت علاوة الإصدار من خلال إصدار عدد 302,940,000 سهم (2015: 302,940,000 سهم) بعلاوة بالغة 5 فلوس للسهم الواحد. إن علاوة إصدار الأسهم غير قابلة للتوزيع. بموجب الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة في 28 مايو 2015 تم إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بمبلغ 1,332,834 دينار كويتي في جزء من علاوة الإصدار بنفس القيمة (إيضاح 30).

19. احتياطي اجباري

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى حساب الاحتياطي الإجمالي حتى يبلغ إجمالي الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. إن توزيع الاحتياطي الإجمالي مقيد بالمبلغ المطلوب لتوزيع أرباح تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح بمثل هذه التوزيعات. بموجب الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقدة في 28 مايو 2015 تم إطفاء جزء من الخسائر المتركمة بمبلغ 748,726 دينار كويتي في الاحتياطي الإجمالي (إيضاح 30).

20. احتياطي اختياري

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. ومن الممكن إيقاف مثل هذا التحويل بقرار من المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية بناء على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي. بموجب الجمعية العامة السنوية المنعقدة في 28 مايو 2015 تم إطفاء جزء من الخسائر المتركمة بمبلغ 97,526 دينار كويتي في الاحتياطي الاختياري (إيضاح 30).

21. أسهم خزينة

2015	2016	
836,629	277,468	عدد الأسهم (سهم)
0.12	0.12	نسبة الأسهم المصدرة (%)
10,458	9,295	القيمة السوقية (دينار كويتي)
181,866	181,866	التكلفة (دينار كويتي)

تلتزم الشركة الأم بالاحتفاظ باحتياطيات وأرباح مرحلة تعادل تكلفة أسهم الخزينة المشترك غير قابله للتوزيع طوال فترة تملكها وذلك وفقاً لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة.

22. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,677,568	894,067	دائنون تجاريون
404,224	404,233	دائنو توزيعات
161,304	177,602	مصاريف مستحقة
161,976	103,572	مخصص إجازات
26,411	27,365	تأمينات مستردة
91,200	169,746	مخصص حوافز موظفين
50,000	50,000	مخصص خصومات
67,634	172,970	مخصص ضريبة
30,451	2,863	الزكاة
20,432	-	ضريبة دعم العمالة الوطنية
299,575	138,854	أخرى
2,990,775	2,141,272	

شركة سنرجي القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
(سابقاً شركة الصفاة للطاقة القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة)
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

23. مصروفات عمومية وإدارية

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
881,865	809,321	رواتب ومزايا أخرى
77,793	101,095	إيجارات
71,960	49,312	أتعاب استشارات
52,206	49,484	مصروفات سفر
3,655	2,945	مصروفات استثمارات
176,307	156,837	أتعاب مهنية وقانونية
55,038	33,211	تأمين
47,498	46,208	رسوم حكومية
25,380	23,457	اصلاح وصيانة
36,196	27,940	اشتراكات
198,745	157,023	مصروفات أخرى
<u>1,626,643</u>	<u>1,456,833</u>	

24. خسائر الانخفاض في القيمة

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,811	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 5)
6,029	-	ديون معدومة
42,980	-	مخزون
<u>54,820</u>	<u>-</u>	

25. مخصص الضرائب للشركات التابعة الخارجية

يتم تكوين مخصص لمقابلة الضرائب الخاصة بالشركات التابعة وفقاً للسياسات الضريبية التي تنظم احتساب الضرائب في كل دولة. وعندما تتم المحاسبة الضريبية للشركات يتم مقابلتها مع هذا المخصص ثم يتم معالجة الفروقات الناتجة عن ذلك محاسبياً.

26. خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم عن طريق تقسيم الخسارة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع الأخذ في الاعتبار أسهم الخزينة:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(713,419)	(4,709,828)	خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(88,353)	(1,477,778)	العمليات المستمرة والعمليات غير المستمرة
(625,066)	(3,232,050)	العمليات المستمرة
		العمليات الغير مستمرة
<u>الأسهم</u>	<u>الأسهم</u>	
<u>199,722,532</u>	<u>199,722,532</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد خصم اسهم الخزينة
(3.57)	(23.58)	خسارة السهم العائدة لمساهمي الشركة الأم من :
(0.44)	(7.40)	العمليات المستمرة والعمليات غير المستمرة (فلس)
(3.13)	(16.18)	العمليات المستمرة (فلس)
		العمليات الغير مستمرة (فلس)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

27. معلومات قطاعية

يعتبر القطاع التشغيلي أحد عناصر المنشأة التي تشارك في نشاطات تجارية يمكن أن تجني منها إيرادات وتتكدد مصاريف، والتي يتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة لإتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة بشأنها.

(أ) التقارير القطاعية

تعتبر المجموعة الوحدات التشغيلية التي تعطي منتجات وخدمات خاصة تشكل قطاعات يتم الإفصاح وإعداد تقارير عنها كالتالي:
إدارة الإستثمار: قطاع إدارة الإستثمار هو المسئول عن استثمار الفوائض المالية في المحافظ للحصول على أعلى عائد، تأسيس أو امتلاك شركات تابعة وشركات زميلة لتوسيع عمليات المجموعة وللحصول على رأسمال كاف لإحتياجات المجموعة.
الحفر والصيانة: الأنشطة المساندة للتنقيب عن النفط والأعمال المتعلقة بها.

فيما يلي المعلومات المالية عن قطاعات الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016:

المجموع	عمليات الحفر والصيانة	إدارة الإستثمار	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,074,394	4,483,834	590,560	31 ديسمبر 2016
(5,253,272)	(4,757,272)	(496,000)	إجمالي الإيراد
27,856,505	13,976,171	13,880,334	نتائج القطاع
5,416,535	2,126,455	3,290,080	موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع

فيما يلي المعلومات المالية عن قطاعات الأعمال للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015:

المجموع	عمليات الحفر والصيانة	إدارة الإستثمار	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,512,990	7,013,977	499,013	31 ديسمبر 2015
(1,034,313)	472,783	(1,507,096)	إجمالي الإيراد
33,888,535	19,376,213	14,512,322	نتائج القطاع
6,253,040	6,253,040	-	موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع

(ب) المناطق الجغرافية

تمارس المجموعة أنشطة أعمالها بشكل رئيسي في دولة الكويت. موضح أدناه المعلومات المالية عن المناطق الجغرافية:

31 ديسمبر 2016

المجموع	أسيا	الشرق الأوسط	الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,074,394	2,041,298	59,738	2,973,358	صافي الإيرادات
(5,253,272)	22,865	(35,632)	(5,240,505)	نتائج القطاع
27,856,505	3,383,840	8,427,945	16,044,720	موجودات القطاع
5,416,535	1,142,247	2,838,893	1,435,395	مطلوبات القطاع

31 ديسمبر 2015

المجموع	أسيا	الشرق الأوسط	الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,027,832	500,515	31,514	495,803	صافي الإيرادات
(1,034,313)	17,333	(639,356)	(412,290)	نتائج القطاع
33,888,535	2,976,922	5,345,443	25,566,170	موجودات القطاع
6,253,040	786,906	1,788,241	3,677,893	مطلوبات القطاع

تتضمن القطاعات الجغرافية للشرق الأوسط الإمارات العربية المتحدة، والبحرين، ومصر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

28. الأدوات المالية

فئات الأدوات المالية

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
631,432	530,358	الموجودات المالية
6,696	6,155	استثمارات متاحة للبيع
2,919,044	2,318,742	ودائع لاجل
1,808,452	1,822,851	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات والمصاريف المقدمة)
145,769	142,291	مستحق من أطراف ذات صلة
31,898	7,398	مدينو وكالة
1,622,051	603,005	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		أرصدة لدى البنوك
		المطلوبات المالية
2,990,775	2,141,272	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

(أ) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط ككيان مستمر من خلال تحقيق أفضل وضع لرصيد المديونية وحقوق الملكية وذلك حتى تتمكن المجموعة من تحقيق عوائد للمساهمين، وكذلك تقديم عوائد مناسبة للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستوى المخاطر.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال تناسبياً مع المخاطر. تدير المجموعة رأس المال ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وفي خصائص الموجودات ذات العلاقة. وبغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم رأس مال جديدة أو ديون و/أو بيع موجودات بهدف تخفيض الدين. وعموماً تقوم المجموعة بالتمويل عن طريق رأس مالها المدفوع مع الإعتماد المحدود على التمويل الإقتراضي.

(ب) إدارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة من خلال تقارير المخاطر الداخلية التي تعني بتحليل الانكشاف للمخاطر من حيث درجة وحجم المخاطر. تشمل هذه المخاطر مخاطر السوق والتي تتضمن (مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الملكية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي خطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الملكية، على حجم إيرادات المجموعة أو قيمة ما لديها من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة الإنكشاف لمخاطر السوق في إطار الحدود المقبولة مع تعظيم العائد في الوقت نفسه.

(i) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة ببعض المعاملات المسجلة بعملات أجنبية ومن ثم ينشأ خطر الانكشاف لمخاطر تقلبات أسعار الصرف. تقوم الإدارة بمراقبة المراكز يوميا لضمان بقاء المراكز في الحدود المرسومة.

إن القيم المدرجة لموجودات ومطلوبات المجموعة النقدية المقومة بعملات أجنبية كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

الموجودات		المطلوبات		
2015	2016	2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,772,225	1,309,965	1,285,724	1,132,223	دولار أمريكي
2,933,107	3,353,157	782,977	1,150,574	روبية باكستاني
363,465	632,630	51,596	423,000	دينار بحريني

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

28. الأدوات المالية (تتمه)

(ب) إدارة المخاطر المالية (تتمه)

(i) مخاطر العملات الأجنبية (تتمه)

تحليل حساسية العملات الأجنبية

2015		2016		التغير في سعر العملة %	العملة
التأثير على حقوق الملكية	التأثير على ربح السنة	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على ربح السنة		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
-	24,325	-	8,887	+5%	دولار أمريكي
107,507	-	110,129	-	+5%	روبية باكستاني
15,593	-	10,482	-	+5%	دينار بحريني

(ii) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في معدل سعر الفائدة للسوق. لا تتعرض المجموعة حالياً لمثل هذه المخاطر.

(iii) مخاطر الملكية

إن مخاطر الملكية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم أو قيمة أسعار الأسهم المستقلة. تنتج مخاطر الملكية من التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في أسهم. إن التأثير على الربح (نتيجة التغير في القيمة العادلة لأدوات الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل) إذا تغيرت أسعار الأوراق المالية بنسبة 5% بالزيادة/النقصان مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإن تأثير ذلك التغير على نتائج السنة وحقوق الملكية سيكون كما يلي:

التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	التغير في سعر حقوق الملكية
2015	2015	2016	2016	2016
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	1,595	-	370	+5%

(ج) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يفشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخر. تتم مراقبة سياسة ومخاطر الائتمان للمجموعة على أسس مستمرة. وتهدف المجموعة إلى تجنب التركيز الائتماني للمخاطر في أفراد أو مجموعة من العملاء في موقع محدد أو نشاط معين ويتأتى ذلك من خلال تنوع نشاطات الإقراض والحصول على الضمانات حيثما كان ذلك ملائماً.

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لخطر الانكشاف للمخاطر الائتمانية. إن أقصى صافي تعرض للمخاطر الائتمانية لفئة الموجودات بتاريخ البيانات المالية كما يلي:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
6,696	6,155	ودائع لأجل
2,919,044	2,318,742	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الدفعات والمصاريف المقدمة)
1,808,452	1,822,851	مستحق من أطراف ذات صلة
145,769	142,291	مدينو وكالة
1,622,051	603,005	أرصدة لدى البنوك
6,502,012	4,893,044	

مخاطر التركيز الائتماني

ينشأ التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في المنطقة الجغرافية نفسها، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

28. الأدوات المالية (تتمه)

(ج) مخاطر الائتمان (تتمه)

يمكن تحليل الموجودات المالية للمجموعة التي تحمل مخاطر ائتمانية حسب القطاع الجغرافي وقطاع الأعمال كما يلي:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,363,660	1,765,098	القطاع الجغرافي:
402,081	1,556,820	الكويت
1,816,968	266,743	دول مجلس التعاون الخليجي
919,303	1,304,383	الشرق الأوسط
6,502,012	4,893,044	آسيا
2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,752,250	4,197,487	قطاع الاعمال:
597,297	547,111	عمليات الحفر والصيانة
152,465	148,446	الاستثمار
6,502,012	4,893,044	بنوك

(د) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن نهج المجموعة في إدارة هذه المخاطر هو دوام التأكيد، قدر الإمكان، من توافر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند الاستحقاق، سواء في ظل ظروف طبيعية أو قاسية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

يأخذ مجلس الإدارة على عاتقه المسؤولية الكاملة عن إدارة مخاطر السيولة والذي قام باعتماد إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة عمليات التمويل قصير، متوسط وطويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الإبقاء على احتياطات كافية، التسهيلات المصرفية وتسهيلات الاقتراض الاحتياطي وعن طريق المراقبة والرصد المتواصل للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومضاهاة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

(هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يتم الحصول عليه لبيع أصل ما أو الذي يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين بالسوق كما في تاريخ القياس. ترى إدارة المجموعة ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما في 31 ديسمبر تقارب قيمتها الدفترية.

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 الخاصة بكل مستوى بمصادر يمكن تحديدها.

- المستوى 1: تمثل المدخلات الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى 2: المدخلات هي المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

28. الأدوات المالية (تتمه)

(ه) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

• المستوى 3: المدخلات هي مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات والمطلوبات.

المجموع	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2016
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,398	-	7,398	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
7,398	-	7,398	محفظه مالية مدارة
			المجموع

المجموع	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2015
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
94,000	94,000	-	استثمارات متاحة للبيع
31,898	-	31,898	صناديق مدارة
125,898	94,000	31,898	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		31,898	محفظه مالية مدارة
			المجموع

29. الإلتزامات المحتملة

يوجد على المجموعة كما في 31 ديسمبر التزامات محتملة هي كما يلي:

2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	
317,521	378,305	خطابات ضمان
317,521	378,305	الاجمالي

30. الجمعية العامة السنوية

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 28 مايو 2015، واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، كما اعتمد المساهمون عدم توزيع أرباح وإطفاء الخسائر المتركمة بمبلغ 2,179,086 دينار كويتي وذلك على النحو التالي:

دينار كويتي	
1,332,834	جزء من علاوة إصدار
748,726	الاحتياطي الإيجابي
97,526	الاحتياطي الاختياري
2,179,086	

انعقدت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ 7 أبريل 2016 وقد أعتد المساهمون تخفيض رأس مال الشركة إلى 20,000,000 دينار كويتي وذلك بعد إطفاء جزء من الخسائر المتركمة بمبلغ 40,304,500 دينار كويتي، كما تم اعتماد تعديل إسم الشركة الأم ليصبح "شركة سنرجي القابضة" (شركة مساهمة كويتية عامة)، وقد تم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ 8 يونيو 2016.

انعقدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في 31 أغسطس 2016، واعتمدت البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، كما اعتمد المساهمون عدم توزيع أرباح للسنة المنتهية بذلك التاريخ.