

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير مراجعة مراقبي الحسابات المستقلين
للفترة من 1 يناير 2014 إلى 30 يونيو 2014 (غير مدققة)

الصفحة	فهرس
2 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
3	بيان المركز المالي المرحلي المجمع (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المجمع (غير مدقق)
5	بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع (غير مدقق)
7	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع (غير مدقق)
15 - 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدقق)

بوبيان لتدقيق الحسابات
ص.ب. 17445 الخالدية 72455
الكويت

تلفون: +965 2249 4040
فاكس: +965 2249 6565

كي بي ام جي صافى المطوع وشركاه
برج الحمراء، الدور 25
شارع عبدالعزيز الصقر
ص.ب. 24، الصفاة 13001
الكويت

تليفون : + 965 2228 7000
فاكس : + 965 2228 7444

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

السادة/ أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع.
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة كما في 30 يونيو 2014 لشركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة") والشركات التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي المجمع كما في 30 يونيو 2014 والبيانات المرحلية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاث أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2014 والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

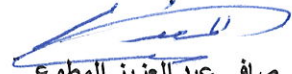
استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة كما في 30 يونيو 2014 لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتفق مع الدفاتر المحاسبية. ونود أن نوضح أيضاً أنه لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود أية مخالفات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته، أو النظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي المجمع.



يحيى عبد الله الفودري
ترخيص رقم 83 فئة "أ"
من بوبيان لتدقيق الحسابات



صافي عبد العزيز المطوع
مراقب حسابات - ترخيص رقم 138 فئة "أ"
من كي بي إم جي صافي المطوع وشركاه
عضو في كي بي إم جي العالمية

الكويت في 6 أغسطس 2014

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. والشركات التابعة
دولة الكويت
بيان المركز المالي المرحلي المجمع (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2014

30 يونيو 2013 دينار كويتي (غير مدقق)	31 ديسمبر 2013 دينار كويتي (مدقق)	30 يونيو 2014 دينار كويتي (غير مدقق)	إيضاحات
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
6,730,956	9,229,509	9,224,060	ممتلكات ومعدات
805,197	751,551	703,054	موجودات غير ملموسة وشهرة
7,797,295	6,860,446	6,860,446	عقار استثماري
3,524,319	3,718,951	3,943,288	استثمار في شركات زميلة
35,564,024	35,444,249	31,844,249	موجودات مالية متاحة للبيع
5,154,829	6,043,473	5,918,834	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
143,683	-	-	موجودات غير متداولة أخرى
59,720,303	62,048,179	58,493,931	
			الموجودات المتداولة
1,708,537	1,685,321	1,822,193	بضاعة
11,481,729	7,904,730	7,976,470	مدينون وموجودات أخرى
7,441,871	6,247,033	5,838,230	أرصدة لدى البنوك ونقد وودائع لأجل
20,632,137	15,837,084	15,636,893	
80,352,440	77,885,263	74,130,824	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
75,000,000	75,000,000	75,000,000	رأس المال
193,550	193,550	193,550	علاوة إصدار أسهم
472,723	472,723	472,723	احتياطي إجباري
314,957	314,957	314,957	احتياطي اختياري
(488,728)	(488,728)	(808,518)	احتياطيات أخرى
366,371	(1,526,838)	(1,611,763)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
40,549	28,115	28,115	احتياطي القيمة العادلة
(14,713,668)	(11,408,337)	(14,028,327)	خسائر متراكمة
61,185,754	62,585,442	59,560,737	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
4,064,497	4,879,584	5,822,890	الحصص غير المسيطرة
65,250,251	67,465,026	65,383,627	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
164,128	18,742	-	مطلوبات تأجير تمويلي
410,069	503,105	582,840	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
574,197	521,847	582,840	
			المطلوبات المتداولة
11,713,042	8,151,594	7,218,888	دائنون ومطلوبات أخرى
280,600	220,805	169,823	مطلوبات تأجير تمويلي
2,534,350	1,525,991	775,646	دائنو مرابحة
14,527,992	9,898,390	8,164,357	
15,102,189	10,420,237	8,747,197	
80,352,440	77,885,263	74,130,824	إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



خالد علي السميطي
نائب رئيس مجلس الإدارة



سعد علي الشويب
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات من 8 إلى 15 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2013	2014	2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
5,271,138	3,720,447	1,914,705	1,871,104	الإيرادات
2,300,727	2,784,872	1,671,108	1,477,558	إيرادات عقود
62,321	42,842	49,430	42,842	تقديم خدمات
200,752	320,898	108,565	320,898	مبيعات البضاعة
7,834,938	6,869,059	3,743,808	3,712,402	إيرادات تأجير المعدات
(4,336,195)	(3,367,094)	(1,898,448)	(1,693,307)	تكلفة الإيرادات
(1,904,945)	(1,934,432)	(1,102,981)	(952,111)	تكاليف عقود
(51,351)	(109,778)	(40,642)	(109,778)	تكلفة تقديم خدمات
(97,226)	(109,455)	(50,574)	(109,455)	تكلفة مبيعات البضاعة
(6,389,717)	(5,520,759)	(3,092,645)	(2,864,651)	تكلفة تأجير المعدات
1,445,221	1,348,300	651,163	847,751	إجمالي الربح
794,100	605,685	772,485	(108,490)	8 (خسارة) // إيرادات أخرى
29,987	(617,974)	2,972	(232,667)	(خسارة) // ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(16,004)	-	(5,603)	-	خسارة محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	83,395	-	-	ربح استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
203,215	196,647	127,289	98,438	إيرادات تأجير من عقار استثماري
(858,778)	(934,317)	(406,604)	(506,283)	تكاليف موظفين
(617,546)	(747,133)	(336,617)	(334,183)	مصروفات عمومية وإدارية
(1,547,375)	529,117	(965,897)	1,039,387	عكس انخفاض القيمة / (خسائر انخفاض قيمة) مدينون تجاريون
-	(3,600,000)	-	(3,600,000)	9 خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع
375,584	78,229	684,773	125,428	ربح تحويل عملات أجنبية
(48,497)	(48,497)	(24,383)	(24,383)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(240,093)	(3,106,548)	499,578	(2,695,002)	(خسارة) // إيرادات التشغيل
(118,223)	(43,557)	(60,880)	(16,333)	تكاليف تمويل
47,708	25,675	7,399	7,911	إيرادات تمويل
8,211	5,241	60	-	ربح استبعاد شركة زميلة
(157,066)	(65,503)	(72,736)	38,604	حصة في نتائج شركات زميلة
-	(18,256)	-	(939,790)	13 خسارة مالية من ارتفاع معدل التضخم
(459,463)	(3,202,948)	373,421	(3,604,610)	(خسارة) // ربح الفترة قبل الضرائب
(18,000)	-	-	-	إعادة قيد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(14,814)	(126,443)	(3,839)	(56,153)	الضرائب على العمليات الأجنبية
(492,277)	(3,329,391)	369,582	(3,660,763)	صافي (خسارة) // ربح الفترة
(342,243)	(3,474,781)	313,189	(3,709,090)	العائد إلى:
(150,034)	145,390	56,393	48,327	مساهمي الشركة
(492,277)	(3,329,391)	369,582	(3,660,763)	الحصص غير المسيطرة
(0.46)	(4.63)	0.42	(4.95)	10 (خسارة) // ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة (فلس)

الإيضاحات المبينة على الصفحات من 8 إلى 15 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2013	2014	2013	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(492,277)	(3,329,391)	369,582	(3,660,763)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				البنود المعاد تصنيفها أو التي يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
(647,135)	-	(575,474)	-	احتياطي تحويل عملات أجنبية لدى الشركات التابعة الحصة في احتياطي تحويل عملات أجنبية لدى الشركات الزميلة
(31,747)	(85,411)	(43,992)	67,405	فروق الصرف ناتجة عن تحويل عملات أجنبية التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
241,814	2,989	17,945	13,024	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
23,110	-	23,110	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(413,958)	(82,422)	(578,411)	80,429	
(906,235)	(3,411,813)	(208,829)	(3,580,334)	
				العائدة إلى:
(559,985)	(3,559,706)	(45,877)	(3,629,864)	مساهمي الشركة
(346,250)	147,893	(162,952)	49,530	الحصص غير مسيطرة
(906,235)	(3,411,813)	(208,829)	(3,580,334)	

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات من 8 إلى 15 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. والشركات التابعة
دولة الكويت
بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح	
2013	2014		
دينار كويتي	دينار كويتي		
(492,277)	(3,329,391)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح / (خسارة) الفترة
			تسويات لـ:
(403,967)	(196,647)		إيرادات إيجار من عقار استثماري
157,066	65,503		حصة في نتائج شركات زميلة
-	3,600,000	9	خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع
(453,225)	(498,739)	8	ربح بيع ممتلكات ومعدات
649,260	636,664		الإستهلاك والإطفاء
1,547,375	(529,117)		(عكس انخفاض القيمة) / خسائر انخفاض قيمة مدينون تجاريون
(29,987)	617,974		خسارة / (أرباح) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
16,004	-		(أرباح) / خسارة محققة من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(83,395)		ربح استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(8,211)	(5,241)		ربح استبعاد شركة زميلة
-	18,256		خسارة مالية من ارتفاع معدل التضخم
14,814	126,443		الضرائب
118,223	43,557		تكاليف تمويل
101,076	67,043		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,216,151	532,910		
	235,42		التغيرات في:
(696,612)	4	4	بضاعة
453,947	457,377		مدينون وموجودات أخرى
	(1,048,17)		
(275,796)	4		دائنون ومطلوبات أخرى
697,690	177,537		النقد الناتج من العمليات
(63,105)	(4,942)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
-	(10,975)		الضرائب المدفوعة
634,585	161,620		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	12,914		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(23,631)	12,914		صافي الحركة في الأرصدة المحتجزة لدى البنوك والودائع
(1,303,900)	(250,000)		استثمار في ودايع الوكالة
-	1,300,000		المسحوب من ودايع وكالة
1,159,653	-		صافي الحركة في السحب على المكشوف لدى البنك
-	(414,321)		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
14,659	-		المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(927,600)	(396,566)		شراء ممتلكات ومعدات
539,301	898,829		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
403,967	196,647		إيرادات تأجير مستلمة
(137,551)	1,347,503		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(118,223)	(18,698)		تكاليف تمويل مدفوعة
(94,953)	(775,204)		صافي الحركة في دائنو مراهبة
(123,825)	(69,724)		صافي الحركة في مطلوبات التأجير التمويلي
(337,001)	(863,626)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
2,091	8,614		أثر ترجمة عملات أجنبية
162,124	654,111		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
5,302,305	3,365,726		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
5,464,429	4,019,837	5	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات من 8 إلى 15 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1. التأسيس والنشاط

شركة بيت الطاقة القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة كويتية مسجلة في دولة الكويت في 1 أكتوبر 1996 ومدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

فيما يلي الأغراض الأساسية للشركة:

- تملك أسهم شركات كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
 - إقراض الشركات التي تملك فيها أسهما وكفالتها لدى الغير وفي هذه الحالة يتعين أن لا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأس مال الشركة المقترضة عن 20% على الأقل.
 - تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع أو علامات تجارية وصناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء داخل الكويت أو خارجها.
 - تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون.
 - استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- تم تنظيم الأنشطة المذكورة أعلاه للشركة وشركاتها التابعة (وتسمى معاً "المجموعة") في وحدات عمل كما هو مبين في إيضاح 15.

تمارس المجموعة أنشطتها طبقاً للشريعة الإسلامية السمحة.

الشركة هي شركة تابعة لشركة المشروعات التنموية القابضة ش.م.ك. (مقولة) ("الشركة الأم") والتي هي بدورها شركة تابعة لبيت التمويل الكويتي ش.م.ك. ("الشركة الأم الكبرى") وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

بتاريخ 29 نوفمبر 2012، صدر قانون الشركات بالمرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("القانون") ولاحقاً تم تعديله بموجب القانون رقم 97 لسنة 2013 بتاريخ 27 مارس 2013 ("المرسوم"). ويسرى القانون اعتباراً من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية. وقد أصدرت وزارة التجارة والصناعة اللائحة التنفيذية في 29 سبتمبر 2013 ونشرت في الجريدة الرسمية بالكويت في 6 أكتوبر 2013. ووفقاً للمادة 3 من القرار، فإن الشركات لديها سنة واحدة من تاريخ نشر اللائحة التنفيذية للالتزام بالقانون المعدل الجديد. في رأي إدارة الشركة أن تطبيق أحكام هذا القانون ليس له أي تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي المجموع.

يقع عنوان المركز المسجل للشركة في برج الراية 2 - منطقة شرق - الدور 25 - مدينة الكويت وعنوانها البريدي ص.ب. 21909، الصفاة 13080، الكويت.

وافقت الجمعية العمومية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 26 مارس 2014 على ما يلي:

- البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013، و
- عدم توزيع أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة من قبل مجلس إدارة الشركة في 6 أغسطس 2014.

2. أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34/التقارير المالية المرحلية.

يتم الإفصاح عن بعض الإيضاحات لشرح الأحداث والعمليات والتي تكون مهمة لفهم التغيرات في المركز المالي المجمع وأداء المجموعة منذ آخر بيانات مالية مجمعة سنوية كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013. لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة جميع المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة المدققة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إن النتائج التشغيلية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2014 ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2014.

3. السياسات المحاسبية الهامة

تتفق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مع تلك المتبعة في آخر بيانات مالية سنوية مجمعة مدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013. إضافة إلى ذلك فقد قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27

تم إجراء تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة، والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى، ومعيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المنفصلة، وذلك من أجل ما يلي:

- تزويد "المنشآت الاستثمارية" (كما هو مبين) بإعفاء من تجميع شركات تابعة معينة، فبدلاً من ذلك طلب قيام المنشأة الاستثمارية بقياس الاستثمار في كل شركة تابعة مؤهلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية أو معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس؛
- طلب إفصاحاً إضافياً عن سبب اعتبار المنشأة منشأة استثمارية، وتفصيل الشركات التابعة غير المجمعة للمنشأة، وطبيعة العلاقة وبعض المعاملات بين المنشأة الاستثمارية وشركاتها التابعة؛
- مطالبة المنشأة الاستثمارية بالمحاسبة عن استثماراتها في شركة تابعة ذات صلة بنفس الطريقة في بياناتها المالية المجمعة والمنفصلة (أو أن تقدم فقط بيانات مالية منفصلة إذا كانت كافة الشركات التابعة غير مجمعة).

معيار المحاسبة الدولي 32 - المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

توضح هذه التعديلات معنى "لديها حالياً الحق القانوني الملزم للتقاص" والأسس الخاصة باليات التسوية الإجمالية التي لا تتم في وقت واحد.

معيار المحاسبة الدولي 36 - انخفاض قيمة الموجودات

تعمل هذه التعديلات على التخلص من التبعات غير المقصودة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 حول الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي 36. بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات أو وحدات إنتاج النقد التي تم تسجيل أو عكس خسارة انخفاض القيمة لها خلال الفترة. تسري التعديلات بأثر رجعي وبناءً عليه سوف تؤخذ في الاعتبار عند عمل الإفصاحات عن انخفاض قيمة الموجودات غير المالية في البيانات المالية المجمعة للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2014 ويمكن أن يستمر أخذها في الاعتبار في الإفصاحات المستقبلية.

تعتقد الإدارة أن التعديلات أعلاه ليس لها تأثير مالي هام على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 15 كيفية وموعد اعتراف الكيان بالإيرادات وكذلك يتطلب من هذه الكيانات تزويد مستخدمي البيانات المالية بمعلومات أكثر وإفصاحات ذات صلة. يوفر المعيار نموذج فردي واحد من خمس خطوات قائم على المبادئ ليتم تطبيقه على جميع العقود مع العملاء. صدر المعيار في مايو 2014 وينطبق على البيانات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017.

إن الإدارة حالياً بصدد تقييم أثر تطبيق هذا المعيار على المركز والأداء المالي للشركة.

4. الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ التي تم الإفصاح عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

خلال إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي قامت بوضعها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

5. الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع لأجل

30 يونيو 2013 دينار كويتي (غير مدققة)	31 ديسمبر 2013 دينار كويتي (مدققة)	30 يونيو 2014 دينار كويتي (غير مدققة)	
4,641,871	3,397,033	3,788,230	أرصدة ونقد لدى البنوك
2,800,000	2,850,000	2,050,000	ودائع الوكالة
7,441,871	6,247,033	5,838,230	أرصدة ونقد لدى البنوك في بيان المركز المالي
(177,442)	(31,307)	(18,393)	المرحلي المجموع
			أرصدة محتجزة لدى البنوك
(1,800,000)	(2,850,000)	(1,800,000)	ودائع الوكالة ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
5,464,429	3,365,726	4,019,837	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المرحلي المجموع

الأرصدة المحتجزة لدى البنوك تمثل ودائع محتفظ بها كضمان مقابل خطابات ضمان (إيضاح 14).

تم رهن ودائع الوكالة بمبلغ 250,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013: 1,050,000 دينار كويتي و 30 يونيو 2013: لا شيء) مقابل دائني مرابحة (إيضاح 7).

تشمل ودائع الوكالة ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ستة أشهر مبلغ 1,800,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013 و 30 يونيو 2013: 1,800,000 دينار كويتي) والتي تمثل ودائع ذات هامش محتفظ بها كضمان مقابل خطابات الضمان.

6. معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط تلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم حذف المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة، وهي أطراف ذات صلة بالشركة، عند التجميع ولم تظهر ضمن هذا الإيضاح. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات الصلة:

30 يونيو 2013 دينار كويتي (غير مدقق)	31 ديسمبر 2013 دينار كويتي (مدقق)	30 يونيو 2014 دينار كويتي (غير مدقق)	بيان المركز المالي المرحلي المجمع
1,150,852	495,888	1,250,732	الشركة الأم الكبرى الأرصدة لدى البنوك ، والنقد و الودائع لأجل دائنو مرابحة مضمونة مقابل موجودات مالية
2,518,350	1,509,991	759,646	
-	-	1,171	الشركة الأم مدينون وموجودات أخرى
1,582	-	564	دائنون ومطلوبات أخرى
1,349,547	14,781	978	أطراف ذات صلة بالمساهمين مدينون وموجودات أخرى
89,813	147,453	205,405	دائنون ومطلوبات أخرى
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2013 دينار كويتي (غير مدققة)	2013 دينار كويتي (غير مدققة)	2014 دينار كويتي (غير مدققة)	2014 دينار كويتي (غير مدققة)
117,892	43,557	60,878	16,333
271,674	266,161	126,037	145,275
58,113	18,711	10,604	9,822
329,787	284,872	136,641	155,097

7. دائنو مرابحة

يتضمن دائنو المرابحة تسهيلات بمبلغ 759,646 دينار كويتي (31 ديسمبر 2013: 1,509,991 دينار كويتي و30 يونيو 2013: 2,518,350 دينار كويتي) تم الحصول عليها من طرف ذي صلة (إيضاح 6) وهي مضمونة مقابل ودائع بمبلغ 250,000 دينار كويتي من قبل الشركة (إيضاح 5) ومبلغ 500,000 دينار كويتي من قبل الشركة الأم (31 ديسمبر 2013: مضمونة مقابل ودائع بمبلغ 1,050,000 دينار كويتي من قبل الشركة ومبلغ 500,000 دينار كويتي من قبل الشركة الأم؛ و30 يونيو 2013: مضمونة مقابل موجودات مالية متاحة للبيع بمبلغ 8,323,700 دينار كويتي).

8. إيرادات أخرى

يمثل هذا البند بشكل أساسي الربح من بيع عقار مستأجر من قبل إحدى الشركات التابعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2014.

9. خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2014، بناء على المعلومات المتاحة وتوقعات التدفقات النقدية، قررت الإدارة انخفاض قيمة أصل مالي متاح للبيع بقيمة 3,600,000 دينار كويتي.

10. (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2013	2013	2014	2014	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
				(خسارة) / ربح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (دينار كويتي)
(342,243)	(3,474,781)	313,189	(3,709,090)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
750,000,000	750,000,000	750,000,000	750,000,000	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة (فلس)
(0.46)	(4.63)	0.42	(4.95)	

11. القيمة العادلة للموجودات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات والمطلوبات المالية. لا تختلف القيم العادلة لكافة الأدوات المالية عن قيمتهم الدفترية فيما عدا الموجودات المالية المتاحة للبيع والمدرجة بالتكلفة. فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المالية السائلة أو ذات فترات استحقاق قصير الأجل (أقل من ثلاثة أشهر)، فإنه من المفترض أن القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة لتلك الموجودات والمطلوبات المالية، كما يتم تطبيق هذا الافتراض على الودائع تحت الطلب، وحسابات التوفير التي ليس لها مواعيد استحقاق محددة، والأدوات مالية ذات المعدلات المتغيرة. تقوم المجموعة باستخدام التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية باستخدام أساليب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المطابقة.

المستوى الثاني: أساليب أخرى والتي يتم بموجبها قياس كافة المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: أساليب أخرى تستخدم المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن قياسها.

فيما يلي تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بناء على مستوى تسلسل القيم العادلة:

إجمالي القيمة العادلة دينار كويتي	المستوى الثاني دينار كويتي	المستوى الأول دينار كويتي	
			30 يونيو 2014
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
5,918,834	5,918,834	-	استثمار في صندوق غير مسعر
328,649	-	328,649	موجودات مالية متاحة للبيع: أسهم مسعرة
6,860,446	6,860,446	-	عقار استثماري
<u>13,107,929</u>	<u>12,779,280</u>	<u>328,649</u>	
			31 ديسمبر 2013
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
6,043,473	6,043,473	-	استثمار في صندوق غير مسعر
328,649	-	328,649	موجودات مالية متاحة للبيع: أسهم مسعرة
6,860,446	6,860,446	-	عقار استثماري
<u>13,232,568</u>	<u>12,903,919</u>	<u>328,649</u>	
			30 يونيو 2013
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
5,154,829	5,154,829	-	استثمار في صندوق غير مسعر
448,424	-	448,424	موجودات مالية متاحة للبيع: أسهم مسعرة
7,797,295	7,797,295	-	عقار استثماري
<u>13,400,548</u>	<u>12,952,124</u>	<u>448,424</u>	

خلال الفترات المنتهية في 30 يونيو 2014 و 31 ديسمبر 2013 و 30 يونيو 2013، لم يتم القيام بأي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني لقياس القيمة العادلة.

12. استبعاد شركة تابعة

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2014، دخلت المجموعة في اتفاقية لتحويل قروض المساهمين البالغة 15 مليون دولار أمريكي (4,231,500 دينار كويتي)، تقدمها المجموعة إلى شركة نوردك إنرجي إف زد سي ("الشركة التابعة") إلى حقوق الملكية. بعد الاتفاقية، تمتلك المجموعة نسبة 92.64% حصة ملكية في الشركة التابعة (31 ديسمبر 2013 و 30 يونيو 2013: 93.75%).

وبما أن، المعاملة أعلاه، لم ينتج عنها فقدان المجموعة للسيطرة، فقد تم الإفصاح عن الخسارة الناتجة بمبلغ 319,790 دينار كويتي تحت بند "احتياطات أخرى" في بيان التغيرات في حقوق الملكية المكثف المجمع.

13. تعديل ارتفاع معدل التضخم

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 29 أن يتم إدراج البيانات المالية المعدة بعملة اقتصاد ذو معدل تضخم مرتفع فيما يتعلق بوحدة القياس في تاريخ بيان المركز المالي وأن يتم إدراج الأرقام المقابلة للفترة السابقة بنفس الشروط بتاريخ أحدث بيان مركز مالي. وقد تم تطبيق ذلك في هجليج، وهي شركة تابعة، وبالتالي تم احتساب إعادة الإدراج من خلال عوامل التحويل المشتقة من مؤشر أسعار المستهلك (CPI) التي يقدمها صندوق النقد الدولي (IMF) وبنك السودان المركزي (CBS).

فيما يلي عوامل التحويل المستخدمة لإعادة إدراج البيانات المالية للشركة التابعة:

المؤشر	عامل التحويل	
30 يونيو 2014	372.900	1.107
31 ديسمبر 2013	314.826	1.198
31 ديسمبر 2012	262.793	1.444
31 ديسمبر 2011	181.944	1.189
31 ديسمبر 2010	153.043	1

فيما يلي تأثير إعادة الإدراج المذكورة أعلاه:

- يتم إدراج البيانات المالية المعدة بعملة اقتصاد ذو معدل التضخم مرتفع بعد تطبيق وحدة قياس في تاريخ بيان المركز المالي والأرقام المقابلة للفترة السابقة بناء على نفس الأساس. لا يتم إعادة إدراج الموجودات والمطلوبات النقدية لأنه تم التعبير عنها بالفعل من حيث الوحدة النقدية في تاريخ بيان المركز المالي. البنود النقدية تمثل النقود المحتفظ بها والبنود التي يتم استردادها أو دفعها نقداً؛
- الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي لا يتم إدراجها بالمبالغ القائمة في تاريخ بيان المركز المالي وبنود حقوق ملكية المساهمين يتم تعديلها من خلال تطبيق عوامل التحويل ذات الصلة؛
- البيانات المالية المقارنة يتم تعديلها باستخدام مؤشرات التضخم العامة فيما يتعلق بوحدة القياس القائمة في تاريخ بيان المركز المالي؛
- جميع البنود في بيان الدخل يتم إعادة إدراجها من خلال تطبيق المتوسط الربع سنوي ذي الصلة أو عوامل التحويل بنهاية السنة، و
- يتم إدراج التأثير على صافي المركز النقدي للمجموعة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع كربح أو خسارة نقدية من ارتفاع معدل التضخم.

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي 29 إجراءات إعادة الإدراج له تأثير في تعديل بعض السياسات المحاسبية على مستوى الشركة التابعة والتي تستخدم في إعداد البيانات المالية وفقاً لتحويل التكلفة التاريخية.

14. ارتباطات والتزامات محتملة

30 يونيو 2013 دينار كويتي (غير مدقق)	31 ديسمبر 2013 دينار كويتي (مدقق)	30 يونيو 2014 دينار كويتي (غير مدقق)
291,150	217,333	126,705
6,858,000	6,777,000	6,768,000
<u>7,149,150</u>	<u>6,994,333</u>	<u>6,894,705</u>
<u>3,183,527</u>	<u>1,603,110</u>	<u>1,965,446</u>

ارتباطات رأس المال
التزام بالمساهمة في مصاريف الصندوق
موجودات مالية متاحة للبيع

التزامات محتملة
خطابات ضمان

لا توجد مطلوبات مادية متوقع أن تنتج عن الالتزامات الطارئة. إن خطابات الضمان مضمونة جزئياً من خلال ودائع الوكالة والأرصدة البنكية المحتجزة (إيضاح 5).

15. معلومات القطاع

لأغراض الإدارة، تنتظم المجموعة في قطاعي تشغيل استناداً إلى وحدات العمل على النحو التالي:

الطاقة : الاستكشاف والتنقيب والتطوير وإنتاج النفط والغاز ومصادر الطاقة البديلة والمتجددة وإصدار التراخيص والأنشطة الأخرى المتعلقة بقطاع الطاقة؛ و
أخرى : الاستثمارات والأنشطة الأخرى ذات الصلة.

الإجمالي دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	الطاقة دينار كويتي	
3,712,402	363,740	3,348,662	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 (غير مدققة)
(3,660,763)	(7,467)	(3,653,296)	إيرادات القطاع خسارة الفترة
3,743,808	157,995	3,585,813	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2013 (غير مدققة)
369,582	891,663	(522,081)	إيرادات القطاع ربح الفترة
6,869,059	363,740	6,505,319	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 (غير مدققة)
(3,329,391)	764,012	(4,093,403)	إيرادات القطاع ربح الفترة
7,834,938	261,568	7,573,370	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2013 (غير مدققة)
(492,277)	962,721	(1,454,998)	إيرادات القطاع خسارة / ربح الفترة
74,130,824	8,239,355	65,891,469	كما في 30 يونيو 2014 (غير مدققة)
			موجودات القطاع
77,885,263	8,251,816	69,633,447	كما في 31 ديسمبر 2013 (مدققة)
			موجودات القطاع
80,352,440	9,276,344	71,076,096	كما في 30 يونيو 2013 (غير مدققة)
			موجودات القطاع