الشركة الخليجية للاستثمار البترولي - ش.م.ك.م
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

بدر وشركاه
برايس وترهاوس كوبرز

المكتب الأهلي لتدقيق الحسابات
محاسبون قانونيون

الشركة الخليجية للاستثمار البترولي - ش.م.ك.م

وشركاتها التابعة

دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	
الميزانية العمومية المجمعة	1
بيان الدخل المجمع	2
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع	3
بيان التدفقات النقدية المجمع	4
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	26 - 5

بدر وشركاه
برايس وترهاوس كوبرز

ص.ب: ٢٠١٧٤ - صفاة 13062
مجمع دار العوضي - الدور السابع
شارع أحمد الجابر - الشرق - الكويت
تلفون: ٢٤٠٨٨٤٤ (٩٦٥)
فاكس: ٢٤٠٨٨٥٥ (٩٦٥)
e-mail: pwc.kwt@kw.pwc.com

المكتب الأهلي
لتدقيق الحسابات

ص ب 5689 صفاة
13057 الكويت
تلفون : 2461218
2432263
فاكس : 2465878

الشركة الخليجية للاستثمار البترولي - ش.م.ك.م
دولة الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى المساهمين

تقرير عن البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة للشركة الخليجية للاستثمار البترولي (شركة مساهمة كويتية – مقفلة) "الشركة " وشركاتها التابعة "يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة" والتي تتضمن الميزانية العمومية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2008 وبيانات الدخل المجمع والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

مسئولية إدارة الشركة عن البيانات المالية

إن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية هو من مسئولية إدارة الشركة. إن هذه المسئولية تتضمن تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل بحيث تكون خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة وإعداد التقديرات المحاسبية المعقولة وفقاً للظروف المحيطة.

مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على تلك البيانات المالية المجمعة اعتماداً على أعمال التدقيق التي قمنا بها . لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وأداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية. إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقب الحسابات بما في ذلك تقييم خطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك الأخطار فإن مراقب الحسابات يأخذ في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة ، وليس بغرض إبداء رأي على فعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا.

الرأي

برأينا، فإن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة – من جميع النواحي المادية – عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2008 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك ، أن الشركة تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة ، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات التجارية لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة على وجوب إثباته فيها ، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية ، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008 مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له أو للنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع، فيما عدا ما يلي :

- نشير إلى ما ورد بالإيضاحات (7 ، 9) من هذه البيانات المالية ، حيث قامت الشركة بالاستثمار مباشرة في أسهم وليس من خلال محافظ مالية تدار بواسطة جهات متخصصة.
- كما نشير إلى ما ورد بالإيضاح رقم (14) من هذه البيانات المالية ، حيث قامت الشركة بالحصول على قروض وتسهيلات بنكية بشروط تقليدية لا تتفق مع أحكام الشريعة الإسلامية.

إن ذلك يتخالف مع أغراض الشركة المصرح لها بمزاولتها.

بدر عبد الله الوزان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
بدر وشركاه – برايس وترهاوس كوبرز

ناصر عبدالله المقيط
سجل مراقبي الحسابات رقم 9 فئة أ
المكتب الأهلي لتدقيق الحسابات

الكويت في 14 أبريل 2009

الشركة الخليجية للاستثمار البترولى - ش.م.ك.م
وشركاتها التابعة

الميزانية العمومية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2008

(بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2008	2007
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	5	25,239,638	21,359,295
موجودات غير ملموسة	6	12,235,260	16,255,970
استثمارات متاحة للبيع	7	1,799,995	206,875
		39,274,893	37,822,140
الموجودات المتداولة			
مخزون		-	957,073
مستحق من أطراف ذات صلة	24	12,658,412	3,724,081
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	8	4,855,543	5,738,145
استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل	9	273,375	17,822,301
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	10	1,799,879	1,947,055
		19,587,209	30,188,655
مجموع الموجودات		58,862,102	68,010,795
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الام			
رأس المال	11	21,871,012	14,640,000
علاوة الاصدار	11	10,650,519	2,000,000
احتياطي قانوني	12	1,875,323	1,875,323
احتياطي اختياري	13	1,875,323	1,875,323
احتياطي ترجمة بيانات مالية		(465,376)	(1,179,099)
(خسائر) / أرباح مرحلة		(4,269,421)	8,452,708
		31,537,380	27,664,255
حقوق الأقلية		-	508,602
مجموع حقوق الملكية		31,537,380	28,172,857
المطلوبات غير المتداولة			
مستحق للبنوك	14	16,995,524	17,982,625
مكافأة نهاية الخدمة		375,191	529,166
		17,370,715	18,511,791
المطلوبات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	15	3,265,752	4,335,119
مستحق الى اطراف ذات صلة	24	762,167	10,824,780
مستحق للبنوك	14	5,926,088	6,166,248
		9,954,007	21,326,147
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		58,862,102	68,010,795

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

.....

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الشركة الخليجية للاستثمار البترولى - ش.م.ك.م
وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

(بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2008	2007
ايرادات النشاط	16	20,243,354	20,746,594
تكاليف النشاط	17	(11,700,750)	(8,931,747)
مجمل الربح		8,542,604	11,814,847
إيرادات نشاط أخرى		49,143	81,921
(خسائر) / ايرادات فروق عملة		(96,469)	509,781
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		-	(250,000)
مصروفات إدارية وعمومية		(1,742,937)	(2,373,112)
انخفاض في قيمة مشروعات قيد التنفيذ	5	(4,526,975)	-
انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع	7	(5,204,189)	-
خسائر استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل	18	(1,160,325)	(1,112,699)
أرباح بيع شركات تابعة	19	342,290	500,000
تكاليف تمويلية		(1,401,374)	(1,168,570)
صافي الربح قبل ضرائب الدخل للشركات التابعة		(5,198,232)	8,002,168
ضرائب الدخل للشركات التابعة	20	(202,413)	(1,079,194)
صافي (خسارة) / الربح قبل الاستقطاعات		(5,400,645)	6,922,974
ضريبة دعم العمالة الوطنية		-	(169,572)
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي		-	(61,410)
مصروف الزكاة		-	(4,126)
مكافاة مجلس الادارة		-	(60,000)
صافي (خسارة) / ربح السنة		(5,400,645)	6,627,866
يوزع كما يلى:			
لمساهمى الشركة الأم		(5,402,129)	6,528,256
لحقوق الاقلية		1,484	99,610
		(5,400,645)	6,627,866
(خسارة) / ربحية السهم (فلس)	21	(30.28)	34.96

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

الشركة الخليجية للاستثمار البترولى - ش.م.ك.م
وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

(بالدينار الكويتي)

	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الام								حقوق الاقلية	مجموع حقوق الملكية
	رأس المال	علاوة الاصدار	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	احتياطي ترجمة بيانات مالية	احتياطي التغير في القيمة العادلة	أرباح / (خسائر) مرحلة	المجموع		
الرصيد في 31 ديسمبر 2006	12,200,000	2,000,000	1,192,987	1,192,987	(293,638)	-	6,949,124	23,241,460	433,010	23,674,470
فروق ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية	-	-	-	-	(885,461)	-	-	(885,461)	(24,018)	(909,479)
صافي الأرباح المعترف بها في حقوق الملكية مباشرة	-	-	-	-	(885,461)	-	-	(885,461)	(24,018)	(909,479)
صافي ربح السنة	-	-	-	-	-	-	6,528,256	6,528,256	99,610	6,627,866
إجمالي الأرباح المعترف بها خلال السنة	-	-	-	-	(885,461)	-	6,528,256	5,642,795	75,592	5,718,387
توزيعات أسهم منحة	2,440,000	-	-	-	-	-	(2,440,000)	-	-	-
توزيعات نقدية	-	-	-	-	-	-	(1,220,000)	(1,220,000)	-	(1,220,000)
المحول إلى الاحتياطيات	-	-	682,336	682,336	-	-	(1,364,672)	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2007	14,640,000	2,000,000	1,875,323	1,875,323	(1,179,099)	-	8,452,708	27,664,255	508,602	28,172,857
الرصيد في 31 ديسمبر 2007	14,640,000	2,000,000	1,875,323	1,875,323	(1,179,099)	-	8,452,708	27,664,255	508,602	28,172,857
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	-	(5,204,189)	-	(5,204,189)	-	(5,204,189)
انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع	-	-	-	-	-	5,204,189	-	5,204,189	-	5,204,189
فروق ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية	-	-	-	-	184,142	-	-	184,142	(13,997)	170,145
استبعاد شركات تابعة	-	-	-	-	529,581	-	-	529,581	(496,089)	33,492
صافي الأرباح/ (الخسائر) المعترف بها في حقوق الملكية مباشرة	-	-	-	-	713,723	-	-	713,723	(510,086)	203,637
صافي ربح السنة	-	-	-	-	-	-	(5,402,129)	(5,402,129)	1,484	(5,400,645)
إجمالي الأرباح / الخسائر المعترف بها خلال السنة	-	-	-	-	713,723	-	(5,402,129)	(4,688,406)	(508,602)	(5,197,008)
زيادة رأس المال - نقدا	5,767,012	8,650,519	-	-	-	-	-	14,417,531	-	14,417,531
توزيعات أسهم منحة	1,464,000	-	-	-	-	-	(1,464,000)	-	-	-
توزيعات نقدية	-	-	-	-	-	-	(5,856,000)	(5,856,000)	-	(5,856,000)
الرصيد في 31 ديسمبر 2008	21,871,012	10,650,519	1,875,323	1,875,323	(465,376)	-	(4,269,421)	31,537,380	-	31,537,380

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

الشركة الخليجية للاستثمار البترولى - ش.م.ك.م
وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

(بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2008	2007
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي (خسارة) / ربح السنة		(5,400,645)	6,627,866
التعديلات :			
الاستهلاكات والإطفاءات		2,043,100	1,914,375
انخفاض في قيمة مشروعات قيد التنفيذ		4,526,975	-
خسائر استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل		1,160,325	1,112,699
خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع		5,204,189	-
ديون مشكوك في تحصيلها		-	250,000
أرباح بيع شركة تابعة		(342,290)	(500,000)
تكاليف تمويلية		1,401,374	1,168,570
مكافأة نهاية الخدمة		61,681	137,359
أرباح العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل		8,654,709	10,710,869
مخزون		(38,509)	(199,386)
مستحق من / إلى أطراف ذات صلة		(778,973)	(2,768,786)
استثمارات بالقيمة العادلة - بيان الدخل		-	-
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(1,807,839)	(3,888,877)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		(1,486,072)	1,735,867
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		4,543,316	5,589,687
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
توزيعات نقدية مقبوضة		-	40,500
المسدد لشراء موجودات غير ملموسة		-	(1,510,321)
المحصل من استبعاد موجودات غير ملموسة		-	15,575
النقد في الشركات التابعة عند الاستبعاد		(312,484)	-
المسدد لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات		(13,028,281)	(11,700,606)
ودائع محتجزة		-	652,582
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(13,340,765)	(12,502,270)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المحصل من راس المال وعلاوة الاصدار		14,417,531	-
توزيعات أرباح مدفوعة		(2,809,035)	(1,074,233)
(المسدد) / المحصل من البنوك		(1,227,261)	22,425,454
تكاليف تمويل مسددة		(1,730,962)	(786,991)
المسدد لدائنو شراء موجودات غير ملموسة		-	(12,798,645)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		8,650,273	7,765,585
صافي التغير في النقد والنقد المعادل		(147,176)	853,002
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		1,947,055	1,094,053
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	10	1,799,879	1,947,055

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

1. نبذة عن المجموعة

تأسست الشركة الخليجية للاستثمار البترولي (الشركة الأم) كشركة مساهمة كويتية (مقفلة) في عام 1998 بموجب قانون الشركات التجارية . تعمل الشركة الأم وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية .

فيما يلي أهم أنشطة الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة) :

تقديم الخدمات الاستشارية والاقتصادية والفنية والعمل كوكلاء للحكومات والشركات المنتجة والمستهلكة للبترول والبتروكيماويات في مجالات التسويق والتكرير والإنتاج والاستثمار والشئون المالية والتخطيط والنقل البحري والتنظيم والتدريب وغيرها من المجالات المتعلقة بالبترول والبتروكيماويات.

القيام بعمليات التنقيب عن البترول خارج دولة الكويت وتملك وإدارة محطات الوقود واستغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الصالحية – شارع علي السالم – قطعة 11 عمارة المباني 1 – الدور الأول ص.ب 14214 الفيحاء – 72853 الكويت

تمتلك شركة المجموعة الدولية للاستثمار(ش.م.ك) نسبة 27.99 % من رأس مال الشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2008.

تم الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة في 14 أبريل 2009 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين .

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في أعداد البيانات المالية المجمعة تم توضيحها أدناه. تم استخدام تلك البيانات المحاسبية بثبات خلال كل السنوات التي تم عرضها ما لم يذكر غير ذلك.

2.1 أسس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعلى أساس التكلفة التاريخية المعدلة بالقيم العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة – بيان الدخل والاستثمارات المتاحة للبيع.

لقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية، المعدلة بالقيم العادلة لكل من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والاستثمارات المتاحة للبيع.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. يتطلب من الإدارة القيام بوضع تقديرات عند تطبيق السياسات المحاسبية في المجموعة. إن المناطق التي تتطلب درجة عالية من التقديرات أو التعقيدات أو تلك التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات لها تأثير كبير على البيانات المالية المجمعة تم توضيحها بإيضاح رقم (4).

أ) تعديلات وتغييرات واجبة التطبيق على السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (39) - الأدوات المالية (التحقق والقياس) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7). الأدوات المالية (الافصاحات) التي تسمح بإعادة تصنيف بعض الموجودات المالية في ظروف نادرة . إن هذا التعديل يمكن تطبيقه بأثر مستقبلي اعتبارا من 1 يوليو 2008. لم تقم المجموعة بتطبيق ذلك.

ب) ***تفسيرات صدرت في عام 2008 إلا أنها ليست مرتبطة بالمجموعة***

- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (12) الترتيبات المتعلقة باتفاقيات الامتياز.
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (13) برامج ولاء العملاء.
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (14)، معيار المحاسبة الدولي رقم (19)، حدود الأصل ذو المنافع المحددة ومتطلبات الحد الأدنى للتمويل والعلاقة بينهما. لا يوجد أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة نتيجة هذا التفسير.
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (11) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) معاملات أسهم المجموعة والخزانة. لا يوجد أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

ج) ***معايير وتفسيرات صدرت وغير واجبة التطبيق على البيانات المالية ولم يتم عمل تطبيق مبكر لها من قبل المجموعة***

فيما يلي معايير وتعديلات صدرت وواجبة التطبيق لسياسات المجموعة ابتداء من أو بعد 1 يناير 2009 أو في الفترة اللاحقة، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لها:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (23): تكلفة الاقتراض (واجب التطبيق من 1 يناير 2009).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية (واجب التطبيق من 1 يناير 2009).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2): المدفوعات على أساس الأسهم (واجب التطبيق من 1 يناير 2009).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (32): الأدوات المالية: العرض (واجب التطبيق من 1 يناير 2009).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (27) البيانات المالية المجمعة والمنفصلة (واجب التطبيق من 1 يوليو 2009).
- معيار التقارير المالية رقم (1): التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقارير المالية (واجب التطبيق من 1 يناير 2009).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3): اندماج الأعمال (واجب التطبيق من 1 يوليو 2009).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5): الأصول المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة (واجب التطبيق من 1 يوليو 2009).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (28): استثمارات في شركات زميلة (واجب التطبيق من 1 يناير 2009).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (36): انخفاض قيمة الأصول (واجب التطبيق من 1 يناير 2009).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (38): الموجودات غير الملموسة (واجب التطبيق من 1 يناير 2009).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (19): مزايا الموظفين (واجب التطبيق من 1 يناير 2009).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (40): الاستثمارات العقارية (واجب التطبيق من 1 يناير 2009).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (39) (المعدل): الأدوات المالية– الاعتراف والقياس (واجب التطبيق من 1 يناير 2009).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (8): القطاعات التشغيلية. (واجب التطبيق من 1 يناير 2009).

إن هذه المعايير سوف يتم تطبيقها على البيانات المالية المجمعة عندما تصبح تلك المعايير والتفسيرات واجبة التطبيق ولا يتوقع أن يكون لها أثر مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2.2 أسس تجميع البيانات المالية

إن الشركات التابعة هي الشركات التي يكون للمجموعة سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات. بصفة عامة يفترض وجود السيطرة عندما يكون للمجموعة أكثر من 50 % من حقوق التصويت في هذه الشركات. ويتم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ السيطرة على تلك الشركات ويتم التوقف عن التجميع عند فقد السيطرة.

يتم إتباع طريقة الشراء عند المحاسبة عن اقتناء شركات تابعة . يتم قياس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة للموجودات المتنازل عنها أو لأدوات الملكية المصدرة أو المطلوبات المتكبدة في تاريخ الاقتناء بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بعملية الاقتناء.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المقتناة في تاريخ الاقتناء بقيمتها العادلة بغض النظر عن نسبة حقوق الأقلية في الشركة المقتناة . إن الزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المقتناة يتم تسجيلها كشهرة. في حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عن تكلفة الاقتناء فإن الفرق يتم الاعتراف به في بيان الدخل المجمع مباشرة.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة بين شركات المجموعة . إن الخسائر غير المحققة يتم استبعادها أيضاً إلا إذا كانت تشير إلى وجود انخفاض في قيمة الموجودات المحولة.

يتم تغيير السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات التابعة كلما كان ذلك ضرورياً وذلك لتوحيد السياسات المحاسبية المطبقة في المجموعة.

إن سياسة المجموعة في المحاسبة عن المعاملات مع حقوق الأقلية، هو اعتبار هذه المعاملات مع جهات خارج المجموعة. إن الاستبعاد لحقوق الأقلية يؤدى إلى تسجيل أرباح أو خسائر يتم تسجيلها في بيان الدخل كما أن الشراء من حقوق الأقلية يؤدى إلى تسجيل شهرة بمقدار الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الدفترية للحصة المقتناة في القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركات التابعة.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة المجمعة:

أسم الشركة	نسبة الملكية		بلد التأسيس
	2008	2007	
شركة الهرم العالمية للحفر المحدودة (ذ.م.م)	%100	%100	جزر الكايمن
شركة الهرم للحفر (ش.م.م) – منطقة حرة عامة	%100	%100	جمهورية مصر العربية
شركة سوبريور أويل فيلد سيرفيسز المحدودة (ذ.م.م)	-	%90	Isle of Man
شركة سوبريور لخدمات حقول النفط (ذ.م.م)	-	%90	الإمارات العربية المتحدة
شركة سوبريور أبو ظبي (ذ.م.م)	-	%90	الإمارات العربية المتحدة

- إن استثمارات الشركة الأم في شركة الهرم للحفر المحدودة مرهونة مقابل تسهيل ائتماني مع أحد البنوك المصرية (إيضاح 14).
- خلال السنة ، قامت الشركة الأم ببيع استثماراتها في مجموعة شركات سوبريور (إيضاح 19).

2.3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات، بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.. تتضمن تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمنشآت والمعدات، مثل التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في بيان الدخل المجمع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها.

تتم رسملة تكلفة أعمال الصيانة الرئيسية التي تتم دوريا (بالحوض الجاف) كمكونات أساسية للحفار. ويعامل هذا البند كأصل مستقل ويتم فصله عن التكلفة الأصلية للحفار ، حيث أن أعمارها الإنتاجية تختلف عن الأعمار الإنتاجية للحفار ، ويتم تحميل التكاليف الأخرى عندما يتم تكبدها .

يتم استهلاك تكاليف المكونات الأساسية (أعمال الصيانة الرئيسية للحفار) على مدى 24 – 60 شهر .

تستهلك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة باستثناء الأراضي كما يلي:

	سنة
مباني وآلات	2 – 12
حفارات بترولية	20 - 25
عدد وأدوات	4
سيارات	3 – 12
أثاث ومفروشات وديكورات	1 – 4

يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات بقيمتها الاستردادية وذلك حال انخفاض القيمة الدفترية عن القيمة الاسترادادية.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريا للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات. وإذا تغيرت الأعمار الإنتاجية المقدرة لها فإنه يتم تغيير تلك الأعمار اعتباراً من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير بدون أثر رجعي.

تدرج أرباح أو خسائر بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الدخل المجمع بمقدار الفرق بين القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية لهذه الموجودات .

تدرج مشروعات قيد التنفيذ ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات حتى يتم استكمالها وتجهيزها لتكون صالحة للاستخدام، وفي هذا التاريخ يتم إعادة تبويبها ضمن الموجودات المشابهة لها ، ويتم البدء في احتساب استهلاك لها اعتباراً من ذلك التاريخ.

2.4 موجودات غير ملموسة

الشهرة

تتمثل الشهرة في فرق تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المقتناة. يتم تضمين الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتمي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. لاحقاً، لا يتم إطفاء الشهرة ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة.

يتم مراجعة قيمة الشهرة سنوياً أو في حالة وجود أحداث وتغيرات في الظروف تشير إلى أن قيمتها غير قابلة للاسترداد.

أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المباعة أو الجزء المباع منها.

حقوق الاستغلال

يتم إدراج حقوق الاستغلال بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة الانخفاض في القيمة. ويتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة والمقدرة 14 سنة وهي فترة عقود حق الاستغلال.

2.5 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الموجودات التي لها عمر إنتاجي غير محدد والتي لا يتم إطفائها يتم دراسة الانخفاض في قيمتها سنوياً . إن الموجودات التي يتم استهلاكها أو إطفائها يتم مراجعة مدى وجود انخفاض في القيمة سنوياً عندما تشير الظروف أو الأحداث إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد . يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن صافي القيمة المستردة ويتم تحديد صافي القيمة المستردة على أساس القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع في السنة التي ظهرت فيها هذه الخسائر. في تاريخ البيانات المالية المجمعة،يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة والتي سبق أن انخفضت قيمتها وذلك لاحتمال رد هذا الانخفاض.

2.6 الموجودات المالية

التصنيف

تقوم المجموعة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الشراء بناءاً على الغرض من اقتناء الموجودات المالية. تم تصنيف الموجودات المالية إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وقروض ومدينون واستثمارات متاحة للبيع.

أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا التصنيف تصنيفين فرعين هما موجودات مالية بغرض المتاجرة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند الاقتناء. إن الموجودات المالية بغرض المتاجرة هي الموجودات التي يتم اقتنائها بغرض بيعها في الأجل القصير. إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند الاقتناء يتم تصنيفها كذلك عندما يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة طبقاً لإستراتيجية إدارة مخاطر أو إستراتيجية استثمار معتمدة من الإدارة.

ب) القروض والمدينون

هي موجودات مالية بخلاف المشتقات ذات استحقاق ثابت أو محدد كما أنها غير مسعرة في أسواق نشطة. إن القروض والمدينون في المجموعة يتمثلون في المدينون التجاريون والنقد والنقد المعادل في الميزانية العمومية المجمعة.

ج) الموجودات المتاحة للبيع

هي تلك الموجودات المالية بخلاف المشتقات المالية والتي لم يتم تصنيفها ضمن أي من التصنيفات المذكورة أعلاه ، ويتم الاحتفاظ بها لمدة غير محددة من الوقت ويمكن بيعها عند الحاجة إلى سيولة أو عند التغير في معدلات الربح.

التحقق وعدم التحقق

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الاعتيادية من الموجودات المالية طبقا لتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة ببيع أو شراء الأداة المالية. يتم استبعاد الموجودات المالية عندما ينتهي حق المجموعة في التدفقات النقدية الناشئة عن هذا الأصل أو عندما يتم تحويل الأصل بواسطة المجموعة وتحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية هذا الأصل للغير.

القياس

يتم قياس جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة بخلاف الاستثمارات المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل مبدئيا بالقيمة العادلة ويتم إدراج تكاليف المعاملات في بيان الدخل المجمع. لاحقاً يتم إعادة قياس الموجودات المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة. يتم قياس القروض والمدينون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة والناتجة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان الدخل المجمع في الفترة التي ظهرت خلالها تلك التغيرات. يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة للأدوات النقدية والغير نقدية والمبوبة كاستثمارات متاحة للبيع يتم الاعتراف به في بيان حقوق الملكية المجمع. إن التغير في القيمة العادلة للأدوات النقدية بعملة أجنبية والمبوبة كاستثمارات متاحة للبيع يتم تحليله إلى فروق ترجمة ناتجة عن التغير في التكلفة المطفأة للأداة المالية وتغيرات أخرى في قيمة الأداة. إن التغيرات الناتجة عن الترجمة للأدوات النقدية يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع بينما يتم الاعتراف بفروق الترجمة للأدوات الغير النقدية ضمن بيان حقوق الملكية. إن التغير في القيمة العادلة للأدوات النقدية وغير النقدية المتاحة للبيع يتم إثباتها ضمن بيان حقوق الملكية المجمع. في حالة استبعاد أو انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع يتم تحويل الرصيد المتراكم للتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان حقوق الملكية المجمع إلى بيان الدخل المجمع.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المسعرة على أساس سعر آخر أمر شراء. في حالة كون الأدوات المالية مدرجة في أسواق غير نشطة وكذلك للأدوات المالية غير المسعرة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام وسائل تقييم أخرى تتضمن الرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المشابهة أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة أو باستخدام نماذج الخيارات مع الأخذ في الاعتبار ظروف السوق بشكل كبير محاولة تقليل الاعتماد على العوامل الخاصة بالمجموعة مصدرة الأداة المالية. إن الاستثمارات المتاحة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة ، يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتاريخ كل ميزانية عمومية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض أصل محدد أو مجموعة أصول متشابهة. في حالة الاستثمارات في أدوات ملكية مصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فإن الانخفاض الدائم أو الهام في قيمة تلك الاستثمارات يتم أخذه في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك مؤشرات على وجود انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود دليل على ذلك الانخفاض فإن إجمالي الخسائر المتراكمة يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في سنوات سابقة، ويتم تحويلها من حقوق الملكية إلى بيان الدخل. إن خسائر الانخفاض في القيمة لأدوات ملكية لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل. إن تحديد الانخفاض في قيمة المدينون مبين في إيضاح 2.8

2.7 المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وتحسب التكلفة على أساس المتوسط المرجح، ويتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس القيمة البيعية مخصوماً منها التكاليف المتوقع تكبدها لاستكمال وبيع المخزون .

2.8 المدينون التجاريون

يتم إثبات المدينون التجاريون مبدئيا بالقيمة العادلة ولاحقا يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة المدينون التجاريون عند وجود دليل ايجابي على عدم قدرة المجموعة على تحصيل تلك المبالغ وفقا لشروط التحصيل. يتم احتساب مبلغ المخصص بمقدار الفارق بين قيمة المدينون و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل العائد الأصلي. إن القيمة الحالية للموجودات يتم تخفيضها بالمخصص ويتم إثبات الخسائر في بيان الدخل المجمع. عندما تصبح المدينون غير قابلة للتحصيل يتم حذفها مقابل حساب المخصص الخاص بالمدينون التجاريون. إن التحصيل اللاحق للمبالغ السابق حذفها يتم ردها في بيان الدخل.

2.9 النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد المعادل في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع.

2.10 قروض

يتم إثبات القروض مبدئيا بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة المتكبدة. لاحقا يتم قياس الفروق بالتكلفة المطفأة. أي اختلاف بين المتحصلات " مخصوما منها تكاليف المعاملة" وقيمة السداد يتم إثباتها في بيان الدخل المجمع خلال فترة الاقتراض باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لفترة لا تقل عن 12 شهر بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة.

2.11 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقا لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للعاملين عند ترك الخدمة وفقا لخطة مزايا محددة ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة العاملين وبالنسبة للعاملين في دول أخرى فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقا لقوانين العمل السائدة في هذه الدول . إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام نتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ الميزانية العمومية . ويستخدم هذا الافتراض كتقدير مناسب للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

2.12 الدائنون

يتم قياس الدائنون التجاريون مبدئياً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة سواء تم استلام فواتير عنها أم لا ولاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

2.13 المخصصات

تثبت المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات قانونية حالية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقدير مبالغها بصورة موثوق فيها. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقع أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الأموال الحالية و المخاطر المحددة للالتزام.

2.14 المحاسبة عن الإيجارات

الإيجارات التي يظل المؤجر خلالها محتفظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية يتم تبويبها على أنها إيجارات تشغيلية.

في حالة المجموعة الطرف المؤجر

تقوم المجموعة بتأجير بعض موجوداتها للغير بأسلوب التأجير التشغيلي ، ويتم إدراج الموجودات المؤجرة ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات في الميزانية العمومية المجمعة، ويتم استهلاك تلك الموجودات على مدار عمرها الإنتاجي المتوقع للموجودات المماثلة . وتدرج عوائد هذه الإيجارات بطريقة القسط الثابت على مدار عقود الإيجار.

في حالة المجموعة الطرف المستأجر

يتم تحميل بيان الدخل المجمع بالمبالغ المدفوعة عن الإيجار التشغيلي عن الموجودات المستأجرة بواسطة المجموعة بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقود الإيجار.

2.15 الضرائب المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على صافي نتائج التشغيل بطريقة الالتزامات ويتم احتسابها بمقدار الفروق المؤقتة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية كما في تاريخ البيانات المالية وذلك لأغراض التقرير المالي. إن مخصصات الضرائب المؤجلة تعتمد على مدي التحكم في توقيت رد الفروق المؤقتة وعن إمكانية ردها في المستقبل المنظور.

يتم احتساب الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية المتوقعة للفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام. وفقاً للمعدلات الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة أو التي سيتم تطبيقها لاحقاً في تاريخ الميزانية العمومية المجمعة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكل الفروق المؤقتة بما ذلك الأرصدة المرحلة للخسائر الضريبية الغير مستخدمة إلي المدى الذي من الممكن فيه استخدامها في مقابلة الأرباح الضريبية التي سوف تنتج. يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية في تاريخ كل ميزانية ويتم تخفيضها إلي المدى الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقيق أرباح كافية تسمح باستخدام هذه الموجودات الضريبية المؤجلة.

2.16 الاعتراف بالإيراد

- يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات عندما يتم تأدية الخدمة .
- يتم إثبات إيرادات توزيع الإرباح عندما يثبت الحق في استلامها.
- تسجل الإيرادات والمصروفات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

2.17 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تقوم الشركة بالعمل فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، والتي تمثل عملة التشغيل للشركة الأم وعملة عرض البيانات المالية للمجموعة.

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إثبات أرباح أو خسائر فروق العملة الناتجة من سداد المعاملات وكذلك من ترجمة الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل المجمع.

شركات المجموعة

ان النتائج والمركز المالي لكل شركات المجموعة (غير تلك التي لها عملة اقتصاد متضخم جدا) والتي لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض يتم ترجمتها الى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات والالتزامات في الميزانية المعروضة باستخدام سعر الاقفال في تاريخ البيانات المالية.
- يتم ترجمة الايرادات والمصاريف في بيان الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف.
- ويتم اثبات جميع نتائج الترجمة في بند مستقل في حقوق الملكية.

2.18 أعباء التمويل

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم تعليق رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الطويلة التي يحدث توقف مؤقت إعاقة للتطوير الفعلي. ويتم وقف الرسملة عندما تستكمل بشكل جوهري كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المزمع له. ويتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها .

2.19 توزيعات الأرباح المقترحة

إن توزيعات الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة الأم يتم الاعتراف بها كالتزامات في البيانات المالية المجمعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه التوزيعات من مساهمي الشركة الأم.

2.20 الزكاة

يحتسب الوعاء الزكوي بطريقة صافي الموجودات ، و يقوم مساهمو المجموعة بسداد الزكاة الواجبة عليهم نظير مساهمتهم في المجموعة إلى جانب إخراج الزكاة المستحقة عن التوزيعات المسلمة إليهم من المجموعة .

3. إدارة المخاطر المالية

3.1 المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية وهي مخاطر السوق والتي تتضمن مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لمعدل الفائدة ومخاطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السوق بالإضافة إلى مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن إدارة المجموعة لهذه المخاطر المالية تتركز في التقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في عوامل السوق.

أ. مخاطر السوق

- *مخاطر سعر صرف العملة الأجنبية*

تتعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية الناتج بشكل أساسي من التعامل في الأدوات المالية بالدولار الأمريكي. إن خطر العملات الأجنبية ينتج من الموجودات والالتزامات المشتقة المسماة بعملة تختلف عن عملة التشغيل.

قامت المجموعة بوضع سياسات لإدارة مخاطر العملة الأجنبية تتمثل في المراقبة الدقيقة للتغيرات في أسعار العملة بالإضافة إلى تأثيرها على الوضع المالي للمجموعة.

فيما يلي صافي مراكز الدولار الأمريكي كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

	2008	2007
صافي مراكز الدولار الأمريكي	(18,856,427)	(16,379,285)

في حالة انخفاض / ارتفاع الدولار الأمريكي بمعدل 5% أمام الدينار الكويتي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى فإن صافي ربح المجموعة سوف يزيد / ينخفض بمقدار 897,925 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008 (818,964 دينار كويتي – 2007)

- *مخاطر السعر*

تتعرض المجموعة لمخاطر السعر من خلال استثماراتها المبوبة في البيانات المالية المجمعة كاستثمارات متاحة للبيع أو كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها. بالإضافة إلى التقييم المستمر لشروط واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات في القيمة العادلة. كما أن المجموعة تقوم بالاحتفاظ بجزء من استثماراتها لدى جهات مالية متخصصة تقوم بإدارة تلك الاستثمارات. حيث تقوم المجموعة من خلال التقارير الشهرية التي يتم تزويدها بها من مديري المحافظ بالمراقبة على إدارة المحافظ الاستثمارية واتخاذ الإجراءات اللازمة في حينه لتقليل مخاطر السوق المتوقعة.

لا توجد استثمارات في أسهم مسعرة هامة كما في 31 ديسمبر 2008. كما قامت المجموعة بعمل الدراسات اللازمة لدراسة الانخفاض في قيمة الاستثمارات في أسهم غير مسعرة أخذاً في الاعتبار الأزمة المالية الحالية.

- *مخاطر التقلبات في التدفقات النقدية والقيمة العادلة الناتجة عن التغير في أسعار الفائدة*

تتعرض المجموعة لخطر التقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغيرات في معدلات العائد من خلال التزاماتها المالية المثبتة في القروض والمحملة بأسعار معدلات متغيرة. تقوم المجموعة بإدارة هذا الخطر بشكل ديناميكي من خلال عمل سيناريوهات متعددة للتغير في أسعار معدلات العائد وأثرها على صافي أرباح المجموعة. إن هذه السيناريوهات يتم الأخذ في الاعتبار عند إعدادها عملية إعادة التمويل وتجديد التسهيلات القائمة.

لا تتعرض المجموعة لخطر التقلبات في التدفقات النقدية نتيجة تغيرات معدلات العائد الناتجة عن الوكالات الدائنة حيث أن تلك المطلوبات تحمل معدلات عائد بأسعار ثابتة وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لخطر إعادة تسعير مطلوباتها المالية الخاصة بالوكالات.

بتاريخ 31 ديسمبر 2008 ، فيما لو كانت أسعار الفائدة ارتفعت بمقدار 5 % كان ذلك سوف يؤدي إلى انخفاض صافي أرباح السنة بمبلغ 93,082 دينار كويتي (58,429 دينار كويتي : 2007).

ب. مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة لخطر الائتمان بشكل كبير في المدينون التجاريون والنقد والنقد المعادل، تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة تلك المخاطر عن طريق:

- التعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية وسمعة طيبة وجهات حكومية.
- تنوع عدد العملاء وعدم تركيز التعامل مع عميل واحد.
- تقييم الجودة الائتمانية لكل عميل أخذاً في الاعتبار عدة عوامل منها المركز المالي للعميل، الخبرة السابقة في التعامل وأي أمور أخرى هامة.
- التعامل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر ألا يكون بمقدرة المجموعة تسديد مطلوباتها عند استحقاقها ، وللحد من هذا الخطر قد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة على أسس منتظمة.

تقع المسئولية النهائية في إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة. قام مجلس الإدارة بوضع إطاراً ملائماً لإدارة مخاطر السيولة للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات مناسبة وكذلك الحصول على تسهيلات بنكية. بالإضافة إلى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجل استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

في الجدول أدناه تم تحليل المطلوبات غير المشتقة استناداً للسنة المنتهية في تاريخ الميزانية العمومية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي.

إن الأرصدة التي تستحق خلال 12 شهر تساوي قيمتها الدفترية تقريباً حيث أن تأثير الخصم لقيمتها الحالية غير هام.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان يوضح تواريخ استحقاق الالتزامات المالية على المجموعة كما في 31 ديسمبر:

	2008			
	خلال شهر	من شهر إلى 3 أشهر	من 3 أشهر إلى سنة	من سنة إلى 5 سنوات
المطلوبات				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	2,668,740	-	597,012	-
مستحق إلى أطراف ذات صلة	-	-	762,167	-
مستحق للبنوك	332,406	2,823,832	2,856,068	19,345,155

	2007			
	خلال شهر	من شهر إلى 3 أشهر	من 3 أشهر إلى سنة	من سنة إلى 5 سنوات
المطلوبات				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	1,557,645	2,409,434	368,040	-
مستحق إلى أطراف ذات صلة	-	-	10,824,780	-
مستحق للبنوك	2,244,251	-	4,817,760	19,301,189

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هو حماية قدرتها على الاستمرارية بهدف توفير عائد للمساهمين ومنافع إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هو حماية قدرتها على الاستمرارية بهدف توفير عائد للمساهمين ومنافع للمستفيدين الآخرين. وللإبقاء على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تعدل المجموعة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو أن ترد رأس المال للمساهمين،أو تصدر أسهم جديدة أو تبيع أصول لتخفيض ديونها أخذاً في الاعتبار الشركات التي تعمل في نفس المجال.

تقوم المجموعة بإدارة هذا الخطر من خلال مراقبة نسبة المديونية إلى إجمالي رأس المال. يتم احتساب هذه النسبة على أساس صافي الديون مقسوما على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الديون على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. إن إجمالي رأس المال هو المعادل لحقوق الملكية في الميزانية العمومية زائدا صافي الديون.

خلال عام 2008 وعام 2007 كانت نسبة الديون لإجمالي حقوق الملكية كالآتي:

	2008	2007
إجمالي القروض	23,061,087	24,148,873
ناقصاً: النقد والنقد المعادل	(1,799,879)	(1,947,055)
صافي الديون	21,261,208	22,201,818
إجمالي حقوق الملكية	31,537,380	28,172,857
إجمالي رأس المال	52,798,588	50,374,675
النسبة (%)	40.27	44

إن انخفاض النسبة في عام 2008 مقارنة بعام 2007 يرجع بشكل أساسي إلى الزيادة في حقوق الملكية نتيجة زيادة رأس المال.

3.3 تقدير القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق مالي منظم (كالاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والاستثمارات المتاحة للبيع) ، طبقاً لسعر آخر أمر شراء معلن.

بالنسبة للاستثمارات الغير مدرجة في سوق نشط ، فيتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقيم مناسبة. تقوم المجموعة باستخدام طرق وافتراضات متنوعة بناءا على شروط السوق الموجودة في تاريخ كل ميزانية عمومية ، على سبيل المثال القيمة السوقية للاستثمارات المشابهة أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة أو باستخدام وسائل تسعير أخرى.

إن القيمة الدفترية ناقص أي مخصص للانخفاض بالقيمة العادلة للمدينون والدائنون التجاريون يفترض إن يساوي تقريبا قيمتهم العادلة نظراً لقصر أجلهم.

لأغراض الافصاحات، يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية من خلال خصم التدفقات النقدية للتعاقدات المستقبلية باستخدام معدل عائد السوق الحالي المتوفر للمجموعة وذلك للالتزامات المالية المشابه.

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بعمل تقديرات واقتراحات متعلقة بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية بطبيعة تعريفها نادراً ما تقارب النتائج الفعلية . إن التقديرات والافتراضات التي لها تأثير هام والتي قد تؤدي إلى وجود تسويات هامة على القيم الدفترية للموجودات والالتزامات في البيانات المالية للسنة المالية التالية تم توضيحها أدناه:

4.1 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة

تستخدم وسائل تقييم لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة بناءاً على التدفقات النقدية المخصومة ، معدلات العائد – أسعار السوق بعد تسوية مخاطر الائتمان ووسائل تقييم أخرى يتم استخدامها في السوق. تقوم المجموعة بقياس وسائل التقييم هذه بشكل دوري وتقوم باختبار مدي مناسبة هذه الوسائل إما باستخدام أسعار من خلال السوق أو باستخدام طرق أخرى.

تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بدراسة مدى وجود انخفاض في نسبة الشهرة طبقاً للسياسة المحاسبية المذكورة في إيضاح (2.5). إن القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد يتم احتسابها بناءاً على قيمة الاستخدام لهذه الوحدة. إن هذا الاحتساب يتطلب استخدام بعض التقديرات . لا توجد خسائر انخفاض في القيمة خلال عام 2008 نتيجة تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إلى صافي قيمتها الاستردادية.

انخفاض في قيمة الموجودات الثابتة والبضاعة

تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات الثابتة والبضاعة بصفة مستمرة لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص مقابل انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع. وبصفة خاصة يجب عمل تقدير من قبل الإدارة بالنسبة لتحديد مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصصات المطلوبة. تلك التقديرات تستند بالضرورة على عدة افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من الأحكام وعدم التأكد وقد تختلف النتائج الفعلية مما يؤدى إلى تغيرات مستقبلية في تلك المخصصات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

4.2 تقديرات هامة في تطبيق السياسات المحاسبية

انخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بإتباع إرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم (39) لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع. إن هذا التحديد يتطلب تقدير هام من الإدارة عند وضع هذا التقدير. تقوم المجموعة بتحديد هذا التقدير من خلال الاعتماد على عوامل عدة منها ما إذا كانت القيمة العادلة للاستثمار أقل من التكلفة وكذلك الملاءة المالية للشركة المستثمر فيها بما فيها عوامل الصناعة والقطاع والتغيرات في التكنولوجيا وكذلك النواحي المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها.

5. ممتلكات ومنشآت ومعدات

	2008					
	مباني ومعدات	حفارات بترولية	عدد وأدوات وسيارات	أثاث ومفروشات وديكورات	مشروعات قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة						
كما في 1 يناير 2008	5,568,445	8,680,671	623,919	194,403	11,428,028	26,495,466
الإضافات	-	-	25,046	-	13,003,235	13,028,281
استبعاد شركات تابعة	(5,568,445)	-	(522,931)	(154,760)	(390,091)	(6,636,227)
انخفاض في قيمة مشروعات قيد التنفيذ	-	-	-	-	(4,526,975)	(4,526,975)
تحويلات	-	12,779,715	-	-	(13,637,971)	(858,256)
فروق ترجمة بيانات مالية	-	90,456	884	-	115,303	206,643
كما في 31 ديسمبر 2008	-	21,550,842	126,918	39,643	5,991,529	27,708,932
الاستهلاك المتراكم						
كما في 1 يناير 2008	3,019,502	1,408,607	535,627	172,435	-	5,136,171
المحمل خلال السنة	-	918,770	13,574	3,574	-	935,918
استبعاد شركات تابعة	(3,019,502)	-	(462,232)	(136,366)	-	(3,618,100)
فروق ترجمة بيانات مالية	-	14,677	628	-	-	15,305
كما في 31 ديسمبر 2008	-	2,342,054	87,597	39,643	-	2,469,294
صافي القيمة الدفترية						
كما في 31 ديسمبر 2008	-	19,208,788	39,321	-	5,991,529	25,239,638

تتضمن الحفارات البترولية عدد (1) حفار بحري و (3) حفارات برية وجميعها تعمل في جمهورية مصر العربية ينتهي عقد إيجار الحفار البحري في يناير 2009، في حين تنتهي عقود إيجار الحفارات البرية في أغسطس 2009 و ديسمبر 2011 ويناير 2012 على التوالي.

تتضمن المشروعات قيد التنفيذ المبالغ المدفوعة لبناء عدد (2) حفار بري (3 حفار بري – 2007)، إن التكاليف المقدرة لاستكمال تلك الحفارات تبلغ 4,919,074 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2008. (1,857,903 دينار كويتي – 2007).

قامت الشركة الأم خلال السنة بتوقيع عقد شراء حفار بحري بقيمة 170,000,000 دولار أمريكي بما يعادل 45,543,000 دينار كويتي ، تم تحويل 10% من قيمة العقد كدفعة مقدمة غير قابلة للاسترداد في حالة عدم استكمال شروط التعاقد، نظرا للظروف الاقتصادية الحالية لم تتمكن الشركة الأم من استكمال شروط التعاقد وسداد باقي قيمة التعاقد وبناء علية خسرت الشركة الأم الدفعة المقدمة والبالغة 4,526,975 دينار كويتي وتم إثباتها في بيان الدخل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008.

	2007					
	مباني ومعدات	حفارات بترولية	عدد وأدوات وسيارات	أثاث ومفروشات وديكورات	مشروعات قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة						
كما في 1 يناير 2007	5,751,955	8,715,054	602,832	200,009	-	15,269,850
الإضافات	37,675	393,173	46,237	7,069	11,644,444	12,128,598
الاستبعادات	-	-	(2,103)	-	-	(2,103)
تحويلات	70,290	-	-	-	(70,290)	-
فروق ترجمة بيانات مالية	(291,475)	(427,556)	(23,047)	(12,675)	(146,126)	(900,879)
كما في 31 ديسمبر 2007	5,568,445	8,680,671	623,919	194,403	11,428,028	26,495,466
الاستهلاك المتراكم						
كما في 1 يناير 2007	2,702,174	922,549	520,444	169,778	-	4,314,945
المحمل خلال السنة	353,669	524,554	36,005	13,623	-	927,851
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	-	(2,103)	-	-	(2,103)
فروق ترجمة بيانات مالية	(36,341)	(38,496)	(18,719)	(10,966)	-	(104,522)
كما في 31 ديسمبر 2007	3,019,502	1,408,607	535,627	172,435	-	5,136,171
صافي القيمة الدفترية						
كما في 31 ديسمبر 2007	2,548,943	7,272,064	88,292	21,968	11,428,028	21,359,295

6. موجودات غير ملموسة

	2008			
	الشهرة	حقوق الاستغلال	موجودات غير ملموسة أخرى	المجموع
التكلفة				
كما في 31 ديسمبر 2007	2,949,771	14,272,723	20,000	17,242,494
أثر استبعاد شركات تابعة	(2,913,528)	-	-	(2,913,528)
كما في 31 ديسمبر 2008	36,243	14,272,723	20,000	14,328,966
الإهلاك المتراكم				
كما في 31 ديسمبر 2007	-	986,524	-	986,524
المحمل خلال السنة	-	1,107,182	-	1,107,182
كما في 31 ديسمبر 2008	-	2,093,706	-	2,093,706
صافي القيمة الدفترية				
كما في 31 ديسمبر 2008	36,243	12,179,017	20,000	12,235,260

تمثل حقوق الاستغلال في تملك ما نسبته 16.5% من حقوق استغلال حقول نفط منتجة في جزيرة سيرام – اندونيسيا مع الشركة الكويتية للاستكشافات البترولية (كوفبيك) – اندونيسيا ، وذلك بقيمة إجمالية تبلغ 49,783,368 دولار أمريكي ولمدة 14 عاما تبدأ من 1 يناير 2006 وحتى 31 أكتوبر 2019.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	2007			
	الشهرة	حقوق الاستغلال	موجودات غير ملموسة أخرى	المجموع
التكلفة				
كما في 31 ديسمبر 2006	2,913,528	12,798,645	35,575	15,747,748
الإضافات	36,243	1,474,078	-	1,510,321
الاستبعادات	-	-	(15,575)	(15,575)
كما في 31 ديسمبر 2007	2,949,771	14,272,723	20,000	17,242,494
الإهلاك المتراكم				
كما في 31 ديسمبر 2006	-	-	-	-
المحمل خلال السنة	-	986,524	-	986,524
كما في 31 ديسمبر 2007	-	986,524	-	986,524
صافي القيمة الدفترية				
كما في 31 ديسمبر 2007	2,949,771	13,286,199	20,000	16,255,970

7. استثمارات متاحة للبيع

- تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات في أسهم محلية غير مسعرة بمبلغ 1,593,119 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2008. تم التوصل إلى قيمتها العادلة باستخدام أخر بيانات مالية متاحة أخذاً في الاعتبار الانخفاض الهام في القيمة العادلة للاستثمارات الناتج عن الظروف الاقتصادية العالمية وذلك نظراً لصعوبة الوصول إلى أساليب تقييم فنية أخرى.
- بتاريخ 31 ديسمبر 2008، قامت إدارة المجموعة بتقدير خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع بمبلغ 5,204,189 دينار كويتي نتيجة الانخفاض الهام في قيمتها العادلة.
- إن الاستثمارات المتاحة للبيع هي استثمارات مباشرة في أسهم. إن أنشطة الشركة الأم لا تتضمن الاستثمار المباشر وجارى حالياً اتخاذ الإجراءات لمعالجة ذلك.

8. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	2008	2007
مدينون تجاريون	3,053,593	3,953,057
إيرادات مستحقة	250,000	1,311,204
ديون مشكوك في تحصيلها	(356,944)	(355,841)
	2,946,649	4,908,420
مدينو شراء موجودات ثابتة	858,256	-
مصاريف مدفوعة مقدماً	863,831	775,395
أرصدة مدينة أخرى	186,807	54,330
	4,855,543	5,738,145

8.1 إن القيمة الدفترية للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى مساوية تقريبا لقيمتها العادلة.

8.2 تقوم المجموعة بمنح مهلة سداد للعملاء بحد أقصي 90 يوم. بلغت أرصدة العملاء التي لم تستحق السداد بعد 2,554,604 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2008 (3,454,068 دينار كويتي – 2007).

8.3 بلغت المدينون التجاريون التي انخفضت قيمتها 498,989 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2008 (498,989 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2007) وتم تكوين مخصص لها بمبلغ 356,944 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2008 (355,841 دينار كويتي – 2007).

8.4 إن سياسة المجموعة هو تكوين مخصص للديون التي استحقت لفترة أكثر من 3 شهور . يتم تحديد نسبة المخصص لكل عميل على حده حسب خبرة التعامل السابقة معه ومركزه المالي وأي معلومات أخرى قد تؤثر على إمكانية التحصيل.

8.5 فيما يلي بيان بمركز العملات القائم للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى القائمة كما في 31 ديسمبر :

	2008	2007
دينار كويتي	33,951	40,331
دولار أمريكي	4,821,592	4,894,472
درهم إماراتي	-	803,342
	4,855,543	5,738,145

8.6 إن حركة مخصص الانخفاض في القيمة للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى تتمثل فيما يلي:-

	2008	2007
رصيد 1 يناير	355,841	111,126
المخصص المكون خلال السنة	-	246,283
فروق ترجمة بيانات مالية	1,103	(1,568)
رصيد 31 ديسمبر	356,944	355,841

8.7 إن البنود الأخرى ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى، لا تتضمن موجودات واجبة التخفيض. إن أقصي مبلغ يتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية هو القيمة العادلة لكل بند من بنود المدينون المذكورة أعلاه.

9. استثمارات بالقيمة العادلة – بيان الدخل

	2008	2007
أسهم محلية مسعرة	273,375	1,482,301
أسهم خليجية غير مسعرة	-	16,340,000
	273,375	17,822,301

9.1 إن الاستثمارات بالقيمة العادلة – بيان الدخل المحلية مرهونة مقابل الوكالات الدائنة (إيضاح 14).

9.2 خلال السنة قامت الشركة الأم بتوقيع عقد بيع لاستثماراتها في أسهم خليجية غير مسعرة لطرف ذو صلة وذلك بالقيمة الدفترية لها كما في تاريخ الاستبعاد والبالغة 16,340,000 دينار كويتي، تم تسوية مبلغ البيع مقابل الحصول على استثمارات محلية غير مسعرة بقيمة 6,797,308 دينار كويتي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع – جاري نقل ملكيتها باسم الشركة الأم – (إيضاح 7) والباقي والبالغ 9,542,692 دينار كويتي تم تسويته مقابل المستحق لأطراف ذات صلة.

9.3 إن الاستثمارات المحلية المسعرة هي استثمارات مباشرة. إن أنشطة الشركة الأم لا تتضمن الاستثمار المباشر. جارى حالياً اتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة ذلك.

10. النقد والنقد المعادل

	2008	2007
نقد بالصندوق وحسابات جارية لدى البنوك	1,789,879	1,937,055
نقد لدى محافظ استثمارية	10,000	10,000
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	1,799,879	1,947,055

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

11. رأس المال

- بتاريخ 12 مايو 2008 ، اعتمد المساهمون في الجمعية العمومية زيادة رأس مال الشركة الأم المصدر وذلك عن طريق إصدار عدد 14,640,000 سهم كأسهم منحه بواقع 10 % . كما اعتمد المساهمون زيادة رأس مال الشركة بنسبة 50% من خلال إصدار عدد 73,200,000 سهم بقيمة أسمية 100 فلس و150 فلس علاوة إصدار للمساهمين في تاريخ الجمعية العمومية.
- بتاريخ 18 ديسمبر 2008 ، اعتمد مجلس إدارة الشركة الأم تخفيض زيادة رأس المال المصدر لتصبح 57,670,123 سهم بقيمة أسمية 100 فلس و 150 فلس علاوة إصدار. هذا وقد تم تحصيل كامل قيمة الزيادة بعد التخفيض. وبذلك يصبح رأس المال المصدر والمدفوع 21,871,012 دينار كويتي (14,640,000 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2007) موزعاً على عدد 218,710,123 سهم بقيمة أسمية 100 فلس للسهم (146,400,000 سهم : 2007).

جارى التأشير بالسجل التجاري بهذه التعديلات .

12. احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة الأم يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل مكافأة مجلس الإدارة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة إلى حساب الاحتياطي القانوني ، ويجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل عندما يعادل رصيد هذا الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع للشركة الأم . إن الاحتياطي القانوني يمكن استخدامه في تأمين 5% كتوزيعات أرباح في السنوات التي تكون فيها الأرباح المرحلة غير كافية لتأمين هذا الحد من التوزيعات وبخلاف ذلك لا يجوز استخدام هذا الاحتياطي القانوني إلا في الحالات المسموح بها في القانون.

13. احتياطي اختياري

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم ، تحول نسبة من صافي ربح السنة يقترحها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية إلى الاحتياطي الاختياري . يجوز للجمعية العمومية وقف هذا التحويل بناء على اقتراح مجلس الإدارة . اقترح مجلس الإدارة تحويل 10% من صافي ربح السنة قبل مكافأة مجلس الإدارة وحصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة إلى الاحتياطي الاختياري.

14. مستحق للبنوك

	2008	2007
متداولة		
قروض	5,596,088	3,623,875
وكالات دائنة	330,000	2,542,373
	5,926,088	6,166,248
غير متداولة		
قروض	16,995,524	17,982,625
إجمالي المستحق للبنوك	22,921,612	24,148,873

14.1 بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي على المستحق للبنوك 7.44 % كما في 31 ديسمبر 2008 (7.86% كما في 31 ديسمبر 2007). إن هذه القروض ممنوحة بأسعار فائدة متغيرة.

14.2 إن الوكالات الدائنة مضمونة مقابل رهن الاستثمارات المحلية بالقيمة العادلة – بيان الدخل البالغ قيمتها 273,375 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2008 (1,482,301 كما في 31 ديسمبر 2007).

14.3 إن القروض ممنوحة بضمان الحفار ومشروعات قيد التنفيذ واستثمارات الشركة الأم في شركة الهرم العالمية للحفر المحدودة (شركة تابعة) وكذلك تحويل إيرادات الحفارات لصالح البنك.

14.4 أن القيمة العادلة للمستحق للبنوك مساوية تقريبا للقيمة الدفترية.

14.5 إن التعاملات في القروض هي بالعملات التالية:

	2008	2007
دينار كويتي	330,000	2,568,954
دولار أمريكي	22,591,612	21,606,500
	22,921,612	24,175,454

14.6 حصلت المجموعة على القروض الواردة أعلاه من بنوك تقليدية وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحويلها إلى تمويل يتفق مع أحكام الشريعة الإسلامية السمحاء.

15. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	2008	2007
دائنون تجاريون	238,401	2,276,419
مصروفات مستحقة	555,553	464,374
فوائد مستحقة	479,983	809,571
توزيعات مستحقة	692,252	145,767
أجازات مستحقة	-	13,106
مكافأة مجلس الإدارة	-	60,000
ضرائب الدخل الدائنة للشركات التابعة	597,012	23,001
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	61,410	61,410
ضريبة دعم العمالة الوطنية	350,391	350,391
زكاة	4,126	4,126
أرصدة دائنة أخرى	286,624	126,954
	3,265,752	4,335,119

16. إيرادات النشاط

	2008	2007
إيرادات تأجير الحفارات	15,577,169	12,125,365
إيرادات خدمات حقول نفط	907,044	4,650,717
إيرادات حقوق استغلال حقول نفط	3,759,141	3,970,512
	20,243,354	20,746,594

17. تكاليف النشاط

	2008	2007
تكاليف تأجير الحفارات	6,498,888	2,670,457
تكاليف خدمات حقول نفط	770,881	3,059,228
تكاليف حقوق استغلال حقول نفط	4,430,981	3,202,062
	11,700,750	8,931,747

18. خسائر استثمارات مالية بالقيمة العادلة – بيان الدخل

	2008	2007
خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة – بيان الدخل	(1,208,925)	(1,153,199)
توزيعات أرباح	48,600	40,500
	(1,160,325)	(1,112,699)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

19. استبعاد شركة تابعة

	إجمالي
النقد والنقد المعادل	312,484
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	3,597,297
مخزون	995,582
ممتلكات ومنشآت ومعدات	3,018,127
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(1,718,144)
مخصص نهاية الخدمة	(215,656)
صافي القيمة الدفترية للموجودات المباعة في تاريخ الاستبعاد	5,989,690
يخصم: حقوق الأقلية	(496,089)
حصة الشركة الأم من صافي القيمة الدفترية للموجودات المباعة	5,493,601
يضاف: موجودات غير ملموسة (شهرة ناتجة عن اقتناء شركة تابعة)	2,913,528
يضاف: احتياطي ترجمة بيانات مالية كما في تاريخ الاستبعاد	529,581
صافي القيمة الدفترية للشركات التابعة المستبعدة	8,936,710
يضاف : ربح بيع شركات تابعة	342,290
المستحق من أطراف ذات صلة (ثمن البيع)	9,279,000

قامت المجموعة بتاريخ 30 مارس 2008، بتوقيع عقد بيع حصتها في مجموعة شركات سوبريور لأحد الأطراف ذات الصلة، وقد تم تسليم هذا الطرف إدارة الشركات التابعة وكافة موجوداتها والتزاماتها وتم إخلاء طرف المجموعة من أي التزامات أو مسؤوليات تجاه هذه الشركات التابعة ، وبالتالي تم وقف التجميع اعتبارا من ذلك التاريخ . بلغت إجمالي قيمة البيع 9,279,000 دينار كويتي محققة أرباح بيع 342,290 دينار كويتي خلال الفترة. تم إثبات ثمن البيع ضمن المستحق من أطراف ذات صلة (إيضاح 24) وجاري نقل ملكية تلك الشركات في الفترة اللاحقة. إن المبلغ المستحق من أطراف ذات صلة مضمون مقابل استثمارات الشركة الأم في الشركات التابعة.

تم استبعاد هذه المعاملة من بيان التدفقات النقدية حيث أنها معاملة غير نقدية.

20. ضرائب الدخل للشركات التابعة

تمارس المجموعة نشاطها في عدة مناطق، ويتمثل هذا البند في ضريبة الدخل المفروضة على أنشطة المجموعة في سوريا ومصر. لم يتم تسجيل ضرائب مؤجلة مدينة أو دائنة نتجت خلال العام.

21. (خسارة)/ ربحية السهم

تحتسب(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية على أساس صافي (خسارة)/ ربح السنة المتاح لمساهمي الشركة الأم منسوباً إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال السنة كما يلي :

	2008	2007
صافي (خسارة)/ ربح السنة المتاح لمساهمي الشركة الأم	(5,402,129)	6,528,256
المتوسط المرجح للأسهم المصدرة	178,414,729	186,733,139
(خسارة)/ ربحية السهم (فلس)	(30.28)	34.96

تم إعادة احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 أخذاً في الاعتبار أسهم المنحة وكذلك عنصر المنحة في زيادة رأس المال.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

22. المعلومات المالية القطاعية

القطاعات الرئيسية – القطاعات الجغرافية

إن قطاعات المجموعة الرئيسية يتم تقسيمها جغرافياً داخل الكويت وخارج الكويت كما يلي:

أ. السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

	الكويت	الإمارات العربية المتحدة وسوريا	جمهورية مصر العربية	الإجمالي
إيرادات النشاط	3,759,141	907,044	15,577,169	20,243,354
صافي ربح / (خسارة) القطاعات قبل الاستقطاعات	(13,076,092)	31,993	7,845,867	(5,198,232)
صافي خسارة السنة				(5,400,645)

ب. السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007

	الكويت	الإمارات العربية المتحدة وسوريا	جمهورية مصر العربية	الإجمالي
إيرادات النشاط	3,970,512	4,650,717	12,125,365	20,746,594
صافي ربح / (خسارة) القطاعات قبل الاستقطاعات	(992,369)	1,086,549	7,907,988	8,002,168
صافي ربح السنة				6,627,866

تتركز أنشطة الكويت بشكل رئيسي في الاستثمار وحقوق الاستغلال في حين تتركز أنشطة البلاد الأخرى في تقديم الخدمات والاستشارات النفطية وتأجير الحفارات.

23. التركيز الجغرافي للموجودات والمطلوبات

أ. السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008

	الكويت	جمهورية مصر العربية	الإجمالي
الموجودات			
ممتلكات ومنشات ومعدات	-	25,239,638	25,239,638
موجودات غير ملموسة	12,235,260	-	12,235,260
استثمارات متاحة للبيع	1,799,995	-	1,799,995
مستحق من أطراف ذات صلة	12,658,412	-	12,658,412
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	1,652,962	3,202,581	4,855,543
استثمارات بالقيمة العادلة – بيان الدخل	273,375	-	273,375
نقدية بالصندوق و لدى البنوك	1,371,741	428,138	1,799,879
مجموع الموجودات	29,991,745	28,870,357	58,862,102
المطلوبات			
مكافأة نهاية الخدمة	29,101	346,090	375,191
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	1,926,655	1,339,097	3,265,752
مستحق إلى أطراف ذات صلة	762,167	-	762,167
مستحق للبنوك	22,921,612	-	22,921,612
مجموع المطلوبات	25,639,535	1,685,187	27,324,722

ب. السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007

	الكويت	الإمارات العربية المتحدة وسوريا	جمهورية مصر العربية	الإجمالي
الموجودات				
ممتلكات ومنشات ومعدات	6,723	3,017,850	18,334,722	21,359,295
موجودات غير ملموسة	16,255,970	-	-	16,255,970
استثمارات متاحة للبيع	206,875	-	-	206,875
مخزون	-	957,073	-	957,073
مستحق من أطراف ذات صلة	2,384,146	1,339,935	-	3,724,081
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	996,557	1,479,977	3,291,611	5,738,145
استثمارات بالقيمة العادلة – بيان الدخل	17,822,301	-	-	17,822,301
نقدية بالصندوق و لدى البنوك	282,690	520,416	1,143,949	1,947,055
مجموع الموجودات	37,925,262	7,315,251	22,770,282	68,010,795
المطلوبات				
مكافأة نهاية الخدمة	22,455	195,102	311,609	529,166
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	2,074,507	348,543	1,912,069	4,335,119
مستحق إلى أطراف ذات صلة	9,645,845	1,178,935	-	10,824,780
مستحق للبنوك	24,148,873	-	-	24,148,873
مجموع المطلوبات	35,891,680	1,722,580	2,223,678	39,837,938

24. معاملات مع أطراف ذات صلة

في إطار النشاط الاعتيادي للمجموعة، تمت خلال السنة معاملات مع أطراف ذات صلة (مساهمين رئيسيين)، فيما يلي بيان بالمعاملات التي تمت خلال السنة:

	2008	2007
أرباح بيع شركات تابعة (إيضاح 19)	342,290	500,000
شراء استثمارات متاحة للبيع	6,797,308	-
مزايا الإدارة التنفيذية والإدارة العليا	158,014	316,207
بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة – بيان الدخل	16,340,000	-

فيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات :

	2008	2007
مستحق من أطراف ذات صلة	12,658,412	3,724,081
مستحق لأطراف ذات صلة	762,167	10,824,780
محافظ استثمارية مدارة بمعرفة أطراف ذات صلة	-	16,340,000
مزايا نهاية الخدمة للإدارة التنفيذية والإدارة العليا	32,286	55,636

تخضع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة المساهمين .

25. توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 14 أبريل 2009 عدم توزيع أرباح عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008. إن هذا الاقتراح يخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية.

بتاريخ 12 مايو 2008، اعتمد المساهمون البيانات المالية للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007، كما تم اعتماد توزيع أسهم منحة بنسبة 10% (20% عن عام 2006) وتوزيعات نقدية بنسبة 40% (10% عن عام 2006 عن أرباح عام 2007).

26. مطلوبات طارئة والتزامات رأسمالية

	2008	2007
خطابات ضمان	146,466	335,623

27. أحداث هامة

نتيجة لتدهور الأسواق العالمية والإقليمية بدءاً من النصف الثاني من عام 2008 إثر الأزمة المالية الحادة ، واجهت المجموعة نقص في السيولة وصعوبة في الحصول على التمويل وانخفاض في قيمة موجوداتها مما أدى إلى تكبد الخسائر التالية:

- قيمة الدفعة المقدمة لشراء أحد الحفارات (إيضاح 5)
- خسائر انخفاض في قيمة الاستثمارات (إيضاح 7 ، 18)
- بالإضافة إلى ذلك لم يتم تجديد عقد إيجار الحفار البحري الذي انتهي في يناير 2009.

خلال الفترة اللاحقة ، تقوم المجموعة بإعادة جدولة القروض . كما تقوم بالمفاضلة بين عدة عروض أسعار لتأجير الحفار البحري.

28. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للبيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2008.