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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

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 2009

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين	2 - 1
بيان المركز المالي المجمع	3
بيان الدخل المجمع	4
بيان الدخل الشامل المجمع	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	6
بيان التدفقات النقدية المجمعة	7
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة	29 - 8

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
شركة مساهمة كويتية - مقفلة
دولة الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة 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 بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2009 وكذلك البيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية 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 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 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 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 2009 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة إيضاحية

بدون إبداء تحفظاً على رأينا الوارد أعلاه، نلفت الإنتباه إلى ما ورد بإيضاح رقم (3.1) من هذه البيانات المالية المجمعة حيث تعدت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة كما في 31 ديسمبر 2009. إن قدرة المجموعة على الوفاء بإلتزاماتها يتوقف على نجاحها في تنفيذ الخطط التي تم وضعها لتوفير السيولة اللازمة.

بدر وشركاه
برايس وترهاوس كوبرز

المكتب الأهلي
لتدقيق الحسابات

الشركة الخليجية للاستثمار البترولي
شركة مساهمة كويتية - مقفلة
دولة الكويت

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 2009 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 بالإيضاح رقم (7.4) من هذه البيانات المالية المجمعة، حيث قامت الشركة بالاستثمار مباشرة في أسهم وليس من خلال محافظ مالية تدار بواسطة جهات متخصصة.

- كما نشير إلى ما ورد بالإيضاح رقم (13.6) من هذه البيانات المالية المجمعة، حيث قامت الشركة بالحصول على قروض وتسهيلات بنكية بشروط تقليدية لا تتفق مع أحكام الشريعة الإسلامية.

إن ذلك يتعارض 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 29 مارس 2010

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

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2009

(بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2009	2008
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	5	35,196,339	25,239,638
موجودات غير ملموسة	6	14,041,608	12,235,260
استثمارات متاحة للبيع	7	-	1,799,995
استثمارات في شركة زميلة		17,353	-
		49,255,300	39,274,893
الموجودات المتداولة			
مخزون		1,351,961	-
مستحق من أطراف ذات صلة	22	1,912,498	12,658,412
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	8	4,455,706	4,855,543
استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل		-	273,375
النقد والنقد المعادل	9	706,416	1,799,879
		8,426,581	19,587,209
مجموع الموجودات		57,681,881	58,862,102
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الام			
رأس المال	10	21,871,012	21,871,012
علاوة الاصدار		10,650,519	10,650,519
احتياطي قانوني	11	1,875,323	1,875,323
احتياطي اختياري	12	1,875,323	1,875,323
احتياطي ترجمة بيانات مالية		174,010	(465,376)
خسائر مرحلة		(13,249,849)	(4,269,421)
		23,196,338	31,537,380
حقوق الجهات الغير مسيطرة		660,844	-
مجموع حقوق الملكية		23,857,182	31,537,380
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة		633,096	375,191
مستحق للبنوك	13	19,064,920	16,995,524
		19,698,016	17,370,715
المطلوبات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	14	7,947,438	3,265,752
مستحق الى اطراف ذات صلة	22	2,906,472	762,167
مستحق للبنوك	13	3,272,773	5,926,088
		14,126,683	9,954,007
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		57,681,881	58,862,102

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

غسان فهد سلطان عيسى
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2009	2008
ايرادات النشاط	15	11,515,889	20,243,354
تكاليف النشاط	16	(9,244,380)	(11,700,750)
مجمل الربح		2,271,509	8,542,604
إيرادات نشاط أخرى		123,690	49,143
مصروفات نشاط أخرى	16.1	(3,630,423)	-
مصروفات إدارية وعمومية		(1,400,005)	(1,742,937)
خسائر فروق عملة		(704,681)	(96,469)
أعباء تمويلية		(706,490)	(1,401,374)
الخسائر الناتجة عن التقايل عن بيع شركات تابعة	18.2	(251,174)	-
أرباح بيع شركات تابعة	18.2	-	342,290
أرباح/ (خسائر) استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل	17	211,705	(1,160,325)
خسائر بيع استثمارات متاحة للبيع	7.2	(1,255,812)	-
انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع	7.3	(460,855)	(5,204,189)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	22	(2,948,963)	-
انخفاض في قيمة مشروعات قيد التنفيذ	5	-	(4,526,975)
صافي الخسارة قبل ضرائب الدخل		(8,751,499)	(5,198,232)
ضرائب الدخل للشركات التابعة	19	(37,268)	(202,413)
صافي خسارة السنة		(8,788,767)	(5,400,645)
يوزع كما يلى:			
لمساهمى الشركة الأم		(8,788,767)	(5,402,129)
حقوق الجهات الغير مسيطرة		-	1,484
		(8,788,767)	(5,400,645)
خسارة السهم (فلس)	20	(40.18)	(30.28)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(بالدينار الكويتي)

	2009	2008
صافي خسارة السنة	(8,788,767)	(5,400,645)
الايرادات الشاملة الأخرى:		
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	(5,204,189)
الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع	-	5,204,189
ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية	865,599	170,145
إجمالي الدخل الشامل الآخر	865,599	170,145
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(7,923,168)	(5,230,500)
يوزع كما يلى:		
لمساهمى الشركة الأم	(7,923,168)	(5,217,987)
حقوق الجهات الغير مسيطرة	-	(12,513)
	(7,923,168)	(5,230,500)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(بالدينار الكويتي)

	إيضاح	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الام							حقوق الجهات الغير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
		رأس المال	علاوة الاصدار	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	احتياطي ترجمة بيانات مالية	أرباح/ (خسائر) مرحلة	المجموع		
الرصيد في 1 يناير 2008		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
إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة		-	-	-	-	184,142	(5,402,129)	(5,217,987)	(12,513)	(5,230,500)
حقوق الجهات الغير مسيطرة المستبعدة نتيجة استبعاد شركات تابعة	18.3	-	-	-	-	529,581	-	529,581	(496,089)	33,492
زيادة رأس المال - نقدا		5,767,012	8,650,519	-	-	-	-	14,417,531	-	14,417,531
توزيعات أسهم منحة	23	1,464,000	-	-	-	-	(1,464,000)	-	-	-
توزيعات نقدية	23	-	-	-	-	-	(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
الرصيد في 1 يناير 2009		21,871,012	10,650,519	1,875,323	1,875,323	(465,376)	(4,269,421)	31,537,380	-	31,537,380
الأثر الناتج عن التقليل عن استبعاد شركات تابعة	18.2	-	-	-	-	(226,213)	(191,661)	(417,874)	660,844	242,970
		21,871,012	10,650,519	1,875,323	1,875,323	(691,589)	(4,461,082)	31,119,506	660,844	31,780,350
إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة		-	-	-	-	865,599	(8,788,767)	(7,923,168)	-	(7,923,168)
الرصيد في 31 ديسمبر 2009		21,871,012	10,650,519	1,875,323	1,875,323	174,010	(13,249,849)	23,196,338	660,844	23,857,182

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

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

بيان التدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2009	2008
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي خسارة السنة		(8,788,767)	(5,400,645)
التعديلات :			
الاستهلاكات والإطفاءات		2,380,916	2,043,100
انخفاض في قيمة مشروعات قيد التنفيذ		-	4,526,975
(أرباح) / خسائر استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل		(211,705)	1,160,325
خسائر بيع استثمارات متاحة للبيع		1,255,812	-
خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع		460,855	5,204,189
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		2,953,027	-
أرباح بيع شركة تابعة		-	(342,290)
الخسائر الناتجة عن التقايل عن بيع شركات تابعة		251,174	-
تكاليف تمويلية		706,490	1,401,374
مكافأة نهاية الخدمة		8,823	61,681
(خسائر) / أرباح العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل		(983,375)	8,654,709
مخزون		-	(38,509)
مستحق من / إلى أطراف ذات صلة		1,412,046	(778,973)
استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل		485,080	-
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		1,789,067	(1,807,839)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		774,707	(1,486,072)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		3,477,525	4,543,316
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
النقد الناتج عن التقايل عن بيع شركات تابعة	18.3	521,856	-
النقد في الشركات التابعة عند الاستبعاد	18.3	-	(312,484)
المسدد لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات		(1,698,446)	(13,028,281)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(1,176,590)	(13,340,765)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المحصل من راس المال وعلاوة الاصدار		-	14,417,531
توزيعات أرباح مدفوعة		(29,290)	(2,809,035)
المسدد للبنوك		(2,375,985)	(1,227,261)
تكاليف تمويل مسددة		(989,123)	(1,730,962)
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية		(3,394,398)	8,650,273
صافي التغير في النقد والنقد المعادل		(1,093,463)	(147,176)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		1,799,879	1,947,055
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	9	706,416	1,799,879

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(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 2009.

تم الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة في 29 مارس 2010 وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية للمساهمين .

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة. إن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال كل السنوات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية ما لم ينص على ذلك.

2.1 أسس الإعداد

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

إن إعداد البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً 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 الإفصاح عنها بايضاح (4).

2.1.1 *التغير في السياسات المحاسبية والإفصاحات*

أ) **معايير وتعديلات جديدة قامت المجموعة بتطبيقها كما في 1 يناير 2009 وهي:**

- معيار التقرير المالي الدولي رقم (7) – معدل "الأدوات المالية – الإفصاح" والواجب التطبيق من 1 يناير 2009. إن التعديل يتطلب مزيد من الإفصاح عن قياس القيمة العادلة وخطر السيولة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (1) – معدل "عرض البيانات المالية" والواجب التطبيق من 1 يناير 2009. إن ذلك المعيار المعدل يمنع عرض تفاصيل الإيرادات والمصروفات (الناتجة عن معاملات مع غير المساهمين) ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية، حيث أن تلك الإيرادات والمصروفات يتم عرضها بشكل منفصل ضمن بيان الدخل الشامل. تم إعادة عرض أرقام المقارنة بما يتفق مع متطلبات المعيار المعدل.
- معيار التقرير المالي الدولي رقم (8) والذي حل محل "القطاعات التشغيلية" والذي يتبع نهجاً إدارياً في إعداد التقارير القطاعية حيث يتم استخدام نفس الأسس المستخدمة لإعداد وعرض التقارير الداخلية.

ب) معايير وتعديلات وتفسيرات لمعايير موجودة صدرت إلا أنها غير واجبة التطبيق بعد، ولم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً.

- تفسير رقم (17) "توزيع الموجودات غير النقدية على الملاك" والواجب التطبيق في أو بعد 1 يوليو 2009. يقدم ذلك التفسير إرشادات للمحاسبة عن ترتيبات قيام المنشأة بتوزيع موجودات غير نقدية على المساهمين.

  إن معيار التقرير المالي رقم "5" تم تعديله أيضا حيث يتطلب عرض الموجودات بغرض التوزيع فقط عندما تكون متاحة للتوزيع وفقاً للتفسير رقم "17" بداية من 1 يناير 2010.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (27) – معدل "البيانات المالية المجمعة والمنفصلة". إن التعديل في المعيار يتطلب إثبات أثر كافة المعاملات مع الجهات غير المسيطرة في حقوق الملكية وذلك في حالة عدم وجود تغير في السيطرة ومن ثم لن ينتج عن هذه المعاملات شهرة أو ربح أو خسارة. يحدد المعيار وأيضاً المعالجة المحاسبية عند فقد السيطرة حيث سيتم إعادة قياس أي حصة متبقية في المنشأة بالقيمة العادلة ويتم إثبات الأرباح والخسائر في بيان الدخل. سوف تقوم المجموعة بتطبيق تعديلات معيار (27) لاحقاً على كافة المعاملات مع الجهات غير المسيطرة بداية من 1 يناير 2010.

- معيار التقرير المالي الدولي رقم (3) – معدل "تجميع الأعمال" الواجب تطبيقه من 1 يوليو 2009. يقوم المعيار المعدل بالاستمرار في استخدام طريقة الإقتناء على عمليات الإندماج مع بعض التعديلات الجوهرية.

  سوف يتم إثبات كافة تكاليف الإقتناء في بيان الدخل. سوف تقوم المجموعة بتطبيق تعديلات معيار التقرير المالي رقم "3" المعدل بأثر لاحق على كافة عمليات الإقتناء بداية من 1 يناير 2010.

- معيار المحاسبة الدولي رقم "38" (المعدل) سوف تقوم المجموعة بتطبيق التعديلات من تاريخ تطبيق تعديلات معيار التقارير المالي رقم "3". إن المعيار يوفر إرشادات لقياس القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة المقتناه ضمن "اندماج الأعمال".

- معيار التقرير المالي رقم "5" قياس الموجودات طويلة الأجل (المجموعات المستبعدة) المصنفة ضمن المتاحة للبيع. يقدم التعديل توضيح حول معيار التقرير المالي رقم "5" والذي يحدد الإيضاحات المطلوبة فيما يتعلق بالموجودات غير المتداولة (المجموعات المستبعدة) المصنفة ضمن المتاحة للبيع أو الأنشطة المتوقفة.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (1) المعدل "عرض البيانات المالية". إن التعديلات توضح أن احتمال تسوية الالتزام عن طريق إصدار حقوق ملكية ليس له علاقة بتبويبه كقصير أو طويل الأجل. سوف تقوم المجموعة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) المعدل بداية من 1 يناير 2010.

- معيار التقرير المالي الدولي رقم (9) "الأدوات المالية". تم إصدار هذا المعيار في نوفمبر 2009 يجب التطبيق على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013. إن هذا المعيار يضع أسس تصنيف وقياس الموجودات المالية بما يؤدي إلى عرض معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية في تقييمهم لمبالغ وتوقيت وعامل عدم التأكد للتدفقات النقدية المستقبلية للشركة.

سوف تقوم المجموعة بتطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات عندما تكون واجبة التطبيق ، ولا يتوقع أن يكون لها أثر مادي على البيانات المالية للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2.2 أسس تجميع البيانات المالية

أ) الشركات التابعة

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 اتباع 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 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 إعتبار هذه المعاملات مع جهات خارج المجموعة. إن الإستبعاد 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 الإقتناء والقيمة الدفترية للحصة المقتناه في القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركات التابعة.

ب) الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولا يمتد ذلك إلى السيطرة، بصفة عامة عندما تكون مساهمة المجموعة تتراوح بين 20 % إلى 50% من حقوق التصويت. يتم المحاسبة في الاستثمار في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية ويتم إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة. أن حصة المجموعة فى الأستثمارات فى شركات زميلة تتضمن الشهرة التى تم تحديدها عند الأقتناء بعد خصم الانخفاض فى القيمة لتلك الشهرة.

إن حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة بعد الاقتناء يتم الاعتراف بها في بيان الدخل كما يتم الاعتراف بحصة المجموعة في حركة الاحتياطيات في حقوق الملكية.

إن الأرباح غير المحققة والناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة يتم حذفها في حدود ملكية المجموعة في هذه الشركات. إن الخسائر غير المحققة يتم حذفها إلا إذا كانت تشير إلى وجود انخفاض في قيمة الموجودات المحولة. يتم تغيير السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات الزميلة كلما كان ذلك ضروريا وذلك لتوحيد السياسات المحاسبية المطبقة في المجموعة.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن انخفاض نسب المساهمة في شركات زميلة في بيان الدخل مباشرة.

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

يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك حال انخفاض القيمة الاستردادية عن القيمة الدفترية.

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 الزيادة في تكلفة الاقتناء عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركات الزميلة/التابعة المقتناة كما في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة في الموجودات غير الملموسة بينما يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات زميلة ضمن رصيد الاستثمار في شركات زميلة. يتم دراسة مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة سنوياً ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة مرة أخرى. إن أرباح وخسائر البيع عند استبعاد الشركات التابعة والزميلة تتضمن قيمة الشهرة المتعلقة بالشركات المستبعدة.

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد وذلك بهدف قياس مدى وجود انخفاض في القيمة. يتم التوزيع على تلك الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية الأندماج التي نتج عنها تلك الشهرة.

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 اقتناءها 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

تتحقق الأداة المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في التزام تعاقدي على الأداة المالية. ويتم إثبات كافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ الشراء، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة ببيع أو شراء الأداة المالية. يتم حذف الأداة المالية من الدفاتر عندما ينتهي حق الشركة في استلام التدفقات النقدية من هذه الأداة أو عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية وعندما (أ) إما أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها إلى طرف آخر أو (ب) أن لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن فقدت السيطرة على الأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

القياس

يتم قياس جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة (يضاف إليها تكاليف المعاملة في حالة ما إذا كانت ليست مبوبة ضمن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل). لاحقاً يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة – بيان الدخل والموجودات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة والقروض والمدينون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ناقصاً خسائر الانخفاض بالقيمة.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة والناتجة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات بالقيمة العادلة – بيان الدخل في بيان الدخل في السنة التي ظهرت خلالها تلك التغيرات. ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المتاحة للبيع في بيان الدخل الشامل. عند بيع الموجودات المتاحة للبيع أو عند وجود انخفاض في القيمة يتم تحويل المبالغ المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الدخل.

إن الموجودات المتاحة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق مالي منظم، طبقاً لسعر آخر أمر شراء معلن. إن القيمة العادلة للاستثمارات في صناديق مشتركة يتم تحديدها بالاستناد الى آخر قيمة معلنة لصافي الموجودات لتلك الصناديق. بالنسبة للاستثمارات غير المسعرة ، فيتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو بالاعتماد على نماذج التسعير المستخدمة كمعدلات وصافي الربحية أو معدلات العائد / التدفق النقدي أو بالرجوع الى عروض الوسطاء أو وسائل تقييم أخرى.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتاريخ كل ميزانية عمومية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض أصل محدد أو مجموعة أصول متشابهة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي لهذه الموجودات وأن ذلك الحدث له تأثير على التدفقات النقدية المتوقعة من ذلك الأصل أو لتلك المجموعة من الأصول. في حالة وجود ذلك الدليل يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة كالتالي:

(أ) بالنسبة للموجودات المالية المحملة بأسعار عوائد ثابتة والمدرجة بتكلفتها المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة (بعد استبعاد الخسائر المتوقعة والغير معترف بها) مخصومة بمعدل العائد الفعلي وبالنسبة للموجودات المالية ذات العائد المتغير والمدرجة بتكلفتها المطفأة يتم خصمها بمعدل العائد الفعلي.

(ب) بالنسبة للموجودات المالية المثبتة بالقيمة العادلة فإن خسائر الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة تم الاعتراف بها سابقاً في بيان الدخل.

(ج) بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة فإن خسائر الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية مخصومة طبقاً لمعدلات العائد السارية في السوق على الأدوات المالية المشابهة.

إن رد خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في سنوات سابقة يتم تسجيله عندما يكون هناك مؤشرات على أن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت وأن ذلك الانخفاض يمكن قياسه بشكل موضوعي نظراً لوجود أحداث وقعت بعد تسجيل تلك الخسارة. إن رد خسائر انخفاض في القيمة يتم الاعتراف به في بيان الدخل إلى الحد الذي من شأنه أن لا يجعل القيمة الدفترية تزيد عن التكلفة المطفأة في تاريخ رد تلك الخسائر. في حالة الاستثمارات في أدوات الملكية المصنفة 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. إن خسائر الانخفاض في القيمة في الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل، حيث يتم تسجيل أثر أي زيادة في القيمة العادلة لاحقاً بعد تحقق خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل.

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

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية، يتضمن النقد والنقد المعادل النقد بالصندوق والودائع لأجل وتحت الطلب مع البنوك والمؤسسات المالية والتي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاث شهور من تاريخ إيداعها

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 ولاحقا 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 والدرهم الإماراتي. 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 والدراهم الإماراتي كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

	2009	2008
صافي مراكز الدولار الأمريكي	(24,893,155)	(16,564,801)
صافي مراكز الدراهم الإماراتي	1,219,725	-

في حالة انخفاض / ارتفاع الدولار الأمريكي، الدرهم الأماراتي بمعدل 5% أمام الدينار الكويتي مع ثبات كل المتغيرات الأخرى فإن صافي ربح المجموعة سوف يزيد / ينخفض بمقدار 1,087,268 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 (897,925 دينار كويتي – 2008).

- *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 كما في 31 ديسمبر 2009. كما قامت المجموعة بعمل الدراسات اللازمة لدراسة الانخفاض في قيمة الاستثمارات في أسهم غير مسعرة أخذاً في الاعتبار أثر 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 فائدة 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 2009 ، فيما لو كانت أسعار الفائدة ارتفعت بمقدار 0.5 كان ذلك سوف يؤدي إلى انخفاض صافي أرباح السنة بمبلغ 86,414 دينار كويتي (93,082 دينار كويتي : 2008).

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 المالية لفترات استحقاقها على أساس الفترة المتبقية من 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.

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

2009				
	خلال شهر	من شهر إلى 3 أشهر	من 3 أشهر إلى سنة	من سنة إلى 5 سنوات
المطلوبات				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	-	2,610,988	5,336,450	-
مستحق إلى أطراف ذات صلة	-	-	2,906,472	-
مستحق للبنوك	788,441	861,465	1,177,653	19,957,096

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

كما في 31 ديسمبر 2009 زادت المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بملغ 5,700,102 دينار كويتي في سبيل مواجهة ذلك تقوم المجموعة حالياً بالتفاوض مع بعض المؤسسات المالية وذلك للحصول على تمويل إسلامي طويل الأجل وكذلك يتم التفاوض مع بعض الدائنون لإعادة جدولة تلك الديون.

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 الأخرين. 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 2009 وعام 2008 كانت نسبة الديون لإجمالي حقوق الملكية كالآتي:

	2009	2008
إجمالي المستحق للبنوك	22,337,693	22,921,612
ناقصاً: النقد والنقد المعادل	(706,416)	(1,799,879)
صافي الديون	21,631,277	21,121,733
إجمالي حقوق الملكية	23,857,182	31,537,380
إجمالي رأس المال	45,488,459	52,659,113
النسبة (%)	47.55	40.11

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 المجمعة 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 (2.4). إن القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد يتم احتسابها بناءاً على قيمة الاستخدام لهذه الوحدة. إن هذا الاحتساب يتطلب استخدام بعض التقديرات . بناءاً على الدراسات المعدة، لا يوجد مؤشرات على وجود خسائر انخفاض في قيمة الشهرة كما في 31 ديسمبر 2009.

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.

4.2 تقديرات هامة في تطبيق السياسات المحاسبية

انخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تقوم المجموعة باتباع 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

	2009					
	مباني ومعدات	حفارات بترولية	عدد وأدوات وسيارات	أثاث ومفروشات وديكورات	مشروعات قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة						
كما في 1 يناير 2009	-	21,550,842	126,918	39,643	5,991,529	27,708,932
الإضافات	-	4,651,000	-	-	-	4,651,000
التقايل عن البيع شركات تابعة (إيضاح 18)	9,611,202	-	926,316	171,917	52,950	10,762,385
تحويلات	-	5,906,878	-	-	(5,906,878)	-
فروق ترجمة بيانات مالية	-	818,831	4,208	-	227,650	1,050,689
كما في 31 ديسمبر 2009	9,611,202	32,927,551	1,057,442	211,560	365,251	44,173,006
الاستهلاك المتراكم						
كما في 1 يناير 2009	-	2,342,054	87,597	39,643	-	2,469,294
المحمل خلال السنة	-	1,261,863	11,873	-	-	1,273,736
التقايل عن البيع شركات تابعة (إيضاح 18)	4,348,851	-	650,941	142,144	-	5,141,936
فروق ترجمة بيانات مالية	-	88,987	2,714	-	-	91,701
كما في 31 ديسمبر 2009	4,348,851	3,692,904	753,125	181,787	-	8,976,667
صافي القيمة الدفترية						
كما في 31 ديسمبر 2009	5,262,351	29,234,647	304,317	29,773	365,251	35,196,339

- تتضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات عدد (1) حفار بحري و (5) حفارات برية وجميعها تعمل في مصر وسوريا وكوردستان ، ينتهي عقد إيجار الحفار البحري في 30 نوفمبر 2012 ، في حين تنتهي عقود إيجارات الحفارات البرية خلال عام 2010 و 2012 على التوالي.
- تتضمن الإضافات على بند الممتلكات والمنشآت والمعدات مبلغ 4,396,311 دينار كويتي خلال السنة متمثل في تكلفة شراء حفار بري، هذا وقد تم إثبات المبلغ المتبقي من قيمة الشراء البالغ 2,952,554 دينار كويتي ضمن الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى (إيضاح 14) تم استبعاد تلك المعاملة عند إعداد بيان التدفقات النقدية حيث انها معاملة غير نقدية.
- تتضمن الاضافات على بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أعباء تمويلية تم رسملتها بمبلغ 254,689 دينار كويتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 (140,738 دينار كويتي – 2008).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	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 (إيضاح 18)	(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 (إيضاح 18)	(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

6. موجودات غير ملموسة

		2009			
	إيضاح	الشهرة	حقوق الاستغلال	موجودات غير ملموسة أخرى	المجموع
التكلفة					
كما في 31 ديسمبر 2008		36,243	14,272,723	20,000	14,328,966
أثر التقايل عن بيع شركات تابعة	18	2,913,528	-	-	2,913,528
كما في 31 ديسمبر 2009		2,949,771	14,272,723	20,000	17,242,494
الأطفاء المتراكم					
كما في 31 ديسمبر 2008		-	2,093,706	-	2,093,706
المحمل خلال السنة		-	1,107,180	-	1,107,180
كما في 31 ديسمبر 2009		-	3,200,886	-	3,200,886
صافي القيمة الدفترية					
كما في 31 ديسمبر 2009		2,949,771	11,071,837	20,000	14,041,608

- تمثل حقوق الاستغلال في تملك ما نسبته 16.5% من حقوق استغلال حقول نفط منتجة في جزيرة سيرام – اندونيسيا مع الشركة الكويتية للاستكشافات البترولية (كوفيبك) – 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 2009

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

		2008			
	إيضاح	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
استبعاد شركات تابعة	18	(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

7. استثمارات متاحة للبيع

7.1 قامت المجموعة خلال السنة باقتناء استثمارات محلية غير مسعرة بمبلغ 253,981 دينار كويتي من أحد الأطراف ذات الصلة وتم تسوية تكلفة الشراء مقابل المستحق من ذلك الطرف، تم استبعاد هذه المعاملة عند إعداد بيان التدفقات النقدية حيث أنها معاملة غير نقدية.

7.2 قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 ببيع أحد الاستثمارات الغير مسعرة لأحد الأطراف ذات الصلة بمبلغ 337,307 دينار كويتي محققة خسائر بيع بمبلغ 1,255,812 دينار كويتي تم إثباتها في بيان الدخل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009. تم تسوية ثمن البيع مقابل المستحق لأطراف ذات صلة. تم استبعاد تلك المعاملة عند إعداد بيان التدفقات النقدية حيث أنها معاملة غير نقدية.

7.3 بتاريخ 31 ديسمبر 2009، قامت إدارة المجموعة بتقدير خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع الغير مسعرة بمبلغ 460,855 دينار كويتي (5,204,189 دينار كويتي – 2008) أخذاً في الاعتبار الظروف الاقتصادية العالمية والمعلومات المالية المتاحة للشركة المستثمر فيها وذلك نظراً لصعوبة الوصول إلى أساليب تقييم فنية أخرى.

7.4 إن الاستثمارات المتاحة للبيع هي استثمارات مباشرة في أسهم. إن أنشطة الشركة الأم لا تتضمن الاستثمار المباشر وجارى حالياً اتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة ذلك.

8. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	2009	2008
مدينون تجاريون	2,415,260	3,053,593
إيرادات مستحقة	1,073,386	250,000
ديون مشكوك في تحصيلها	(361,008)	(356,944)
	3,127,638	2,946,649
مدينو شراء موجودات ثابتة	-	858,256
مصاريف مدفوعة مقدماً	452,323	863,831
تأمينات مستردة	589,725	2,475
أرصدة مدينة أخرى	286,020	184,332
	4,455,706	4,855,543

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

8.2 تقوم المجموعة بمنح مهلة سداد للعملاء بحد أقصي 60 يوم. بلغت أرصدة العملاء التي لم تستحق السداد بعد 3,127,638 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2009 (2,946,649 دينار كويتي – 2008).

8.3 بلغت المدينون التجاريون التي انخفضت قيمتها 361,008 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2009 وتم تكوين مخصص لها بمبلغ 361,008 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2009 (356,944 دينار كويتي – 2008).

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 يوجد لدى المجموعة تركز ائتماني كما في 31 ديسمبر 2009 بمبلغ 4,738,114 دينار كويتي مستحق من عدد 16 عميل. ترى إدارة المجموعة أن ذلك التركز لن ينتج عنه خسائر أخذا في الاعتبار المعلومات المتوفرة لدى الشركة عن التعامل مع تلك العملاء.

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

	2009	2008
دينار كويتي	1,737,118	33,951
دولار أمريكي	2,502,651	4,821,592
درهم إماراتي	215,937	-
	4,455,706	4,855,543

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

	2009	2008
رصيد 1 يناير	356,944	355,841
فروق ترجمة بيانات مالية	4,064	1,103
رصيد 31 ديسمبر	361,008	356,944

8.8 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. النقد والنقد المعادل

	2009	2008
نقد بالصندوق وحسابات جارية لدى البنوك	696,416	1,789,879
نقد لدى محافظ استثمارية	10,000	10,000
	706,416	1,799,879

10. رأس المال

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع 21,871,012 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2009 (21,871,012 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2008) موزعاً على عدد 218,710,123 سهم بقيمة أسمية 100 فلس للسهم (218,710,123 سهم : 2008).

11. 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.

12. 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.

13. مستحق للبنوك

	2009	2008
متداولة		
قروض	3,272,773	5,596,088
وكالات دائنة	-	330,000
	3,272,773	5,926,088
غير متداولة		
قروض	19,064,920	16,995,524
إجمالي المستحق للبنوك	22,337,693	22,921,612

13.1 بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي على المستحق للبنوك 4.51 % كما في 31 ديسمبر 2009 (7.44 % كما في 31 ديسمبر 2008). إن القروض ممنوحة بأسعار فائدة متغيرة.

13.2 إن القروض ممنوحة بضمان الموجودات الثابتة (الحفارات) واستثمارات الشركة الأم في شركة الهرم العالمية للحفر المحدودة (شركة تابعة) وكذلك تحويل إيرادات الحفارات لصالح البنك.

13.3 أن القيمة العادلة للمستحق للبنوك مساوية تقريبا للقيمة الدفترية.

13.4 إن أرصدة المستحق للبنوك القائمة هي بالعملات التالية:

	2009	2008
دينار كويتي	-	330,000
دولار أمريكي	20,545,627	22,591,612
درهم إماراتي	1,792,066	-
	22,337,693	22,921,612

13.5 فيما يلي بيان بتواريخ استحقاق القروض:

	2009	2008
خلال سنة	3,272,773	5,926,088
من سنة إلى خمس سنوات	19,064,920	16,995,524
	22,337,693	22,921,612

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

14. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	2009	2008
دائنون تجاريون	1,102,824	238,401
دائنو شراء حفارات (إيضاح 5)	2,952,554	-
مصروفات مستحقة	1,678,140	555,553
فوائد مستحقة	197,350	479,983
توزيعات مستحقة	662,962	692,252
ضرائب الدخل الدائنة للشركات التابعة	735,498	597,012
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	202,183	286,624
	7,947,438	3,265,752

15. إيرادات النشاط

	2009	2008
إيرادات تأجير الحفارات	8,692,343	15,577,169
إيرادات خدمات حقول نفط	-	907,044
إيرادات حقوق استغلال حقول نفط	2,823,546	3,759,141
	11,515,889	20,243,354

16. تكاليف النشاط

	2009	2008
تكاليف تأجير الحفارات	4,137,904	6,498,888
تكاليف خدمات حقول نفط	-	770,881
تكاليف حقوق استغلال حقول نفط	5,106,476	4,430,981
	9,244,380	11,700,750

16.1 انتهى عقد تأجير الحفار البحري في بداية شهر يناير 2009 وتم إعادة تأجيره مرة أخرى بتاريخ ديسمبر 2009. تم إثبات تكاليف الحفار البحري أثناء فترة التوقف والبالغة 3,630,423 دينار كويتي ضمن مصروفات نشاط أخرى خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009.

16.2 قامت المجموعة باستبعاد شركات مجموعة سوبيريور في 31 مارس 2008 ومن ثم التقايل عن عقد البيع بتاريخ 29 ديسمبر 2009 . بناءا على ما تقدم لا تتضمن الإيرادات والتكاليف مبالغ تتعلق بخدمات حقول النفط خلال 2009.

16.3 بدأ نشاط حقوق استغلال حقول النفط في تحقيق خسائر بسبب انخفاض أسعار النفط إلا أن أسعار النفط قد بدأت في التحسن في الأونة الأخيرة مما سوف يترتب عليه تغطية معظم هذه الخسائر خلال السنوات القادمة. وبناء على الدراسات التي أعدتها إدارة المجموعة ترى الإدارة أنه لا يوجد إنخفاض في قيمة حقوق الاستغلال.

17. أرباح / (خسائر) استثمارات مالية بالقيمة العادلة – بيان الدخل

	2009	2008
خسائر غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة – بيان الدخل	-	(1,208,925)
أرباح محققة	211,705	-
توزيعات أرباح	-	48,600
	211,705	(1,160,325)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

18. التقايل عن بيع شركات تابعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة المجمعة:

اسم الشركة	نسبة الملكية 2009	نسبة الملكية 2008	بلد التأسيس
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 سيرفيسز المحدودة (ذ.م.م)	%90	-	Isle of Man
شركة سوبريور لخدمات حقول النفط (ذ.م.م)	%90	-	الإمارات العربية المحدودة
شركة سوبريور أبوظبي (ذ.م.م)	%90		الإمارات العربية المحدودة

18.1 إن استثمارات الشركة الأم في شركة الهرم للحفر المحدودة مرهونة مقابل تسهيل ائتماني مع أحد البنوك الأجنبية (إيضاح 13).

18.2 بتاريخ 30 مارس 2008، قامت المجموعة بتوقيع عقد بيع حصتها في مجموعة شركات سوبريور لأحد الأطراف ذات الصلة (المشتري) وقد تم تسليم هذا الطرف إدارة الشركات التابعة وكافة موجوداتها والتزاماتها وقد تم إخلاء طرف المجموعة من أي التزامات أو مسئوليات تجاه هذه الشركات التابعة. بلغ إجمالي قيمة البيع مبلغ 9,279,000 دينار كويتي وحققت المجموعة أرباح بيع مبلغ 342,290 دينار كويتي خلال عام 2008.

بتاريخ 29 ديسمبر 2009، قامت المجموعة بتوقيع عقد تقايل عن بيع تلك الشركات التابعة (مجموعة شركات سوبريور) مع المشتري وتم تسليم إدارة هذه الشركات للمجموعة. وبناءاً على ما سبق قامت المجموعة بتجميع الشركات التابعة اعتباراً من 31 ديسمبر 2009، كما قامت برد أرباح البيع المشار إليها أعلاه على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2009.

تم الاتفاق على التقايل عن عقد بيع الشركات التابعة (شركات سوبريور) مقابل 9,279,000 دينار كويتي ، تم تسوية ذلك المبلغ مقابل المستحق على نفس الطرف ذو صلة. تم استبعاد تلك المعاملة عند إعداد بيان التدفقات النقدية حيث أنها معاملة غير نقدية.

بناء على عقد التقايل تكبدت المجموعة خسائر ناتجة عن تسوية الحساب الجاري المستحق على المشتري في مجموعة شركات سوبريور بمبلغ 251,174 دينار كويتي تم تحميلها على بيان الدخل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009، ومبلغ 226,213 دينار كويتي تم تسويتها على احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية كما في 1 يناير 2009، ومبلغ 150,629 دينار كويتي على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة.

18.3 فيما يلي بيان بصافي قيمة موجودات لشركات سوبريور كما في 31 ديسمبر:

	2009
ممتلكات ومنشآت ومعدات	5,620,449
استثمارات في شركة زميلة	17,353
مخزون	1,351,961
المستحق من أطراف ذات صلة	2,126,538
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	1,055,985
النقد والنقد المعادل	521,856
مخصص نهاية الخدمة	(249,082)
مستحق للبنوك	(1,792,066)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(1,172,968)
المستحق لأطراف ذات صلة	(871,584)
صافي موجودات الشركات التابعة كما في تاريخ التقايل	6,608,442
يخصم : حقوق الجهات غير المسيطرة كما في تاريخ التقايل	(660,844)
حصة الشركة الأم في صافي القيمة للموجودات للشركات المقتناة كما في تاريخ التقايل	5,947,598
يخصم: الأثر الناتج على الأرباح المرحلة نتيجة التقايل عن بيع الشركات التابعة	(150,629)
يخصم : الأثر الناتج على احتياطي ترجمة البيانات المالية بعملات أجنبية	(303,368)
صافي القيمة الدفترية لحصة الشركة الأم	5,493,601
يضاف : موجودات غير ملموسة (شهرة اقتناء الشركات التابعة كما في تاريخ الاستبعاد)	2,913,528
يضاف: احتياطي ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية كما في تاريخ الاستبعاد	529,581
صافي القيمة الدفترية لحصة الشركة الأم في الشركات التابعة كما في تاريخ الاستبعاد	8,936,710
يضاف: الخسائر الناتجة على التقايل عن الشركات التابعة المحملة على الأرباح المرحلة (ربح بيع الشركات التابعة)	342,290
تكلفة التقايل عن بيع شركات تابعة	9,279,000
يخصم: تسوية مقابل المستحق من أطراف ذات صلة	(9,279,000)
صافي تكلفة التقايل عن بيع شركات تابعة	-
يضاف النقد والنقد المعادل للشركات التابعة كما في 31 ديسمبر 2009	521,856
النقد والنقد المعادل الناتج عن التقايل	521,856

19. 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.

20. خسارة السهم

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

	2009	2008
صافي خسارة السنة المتاح لمساهمي الشركة الأم	(8,788,767)	(5,402,129)
المتوسط المرجح للأسهم المصدرة	218,710,120	178,414,729
خسارة السهم (فلس)	(40.18)	(30.28)

21. 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 2009:

	حقوق الاستغلال (اندونيسيا)	خدمات حقول نفط (الإمارات/ سوريا)	تأجير حفارات (مصر)	مجموع
الإيرادات	2,823,547	-	8,692,342	11,515,889
نتائج القطاعات	(2,309,551)	-	533,437	(1,776,114)
تسويات:				
خسائر الاستثمارات				(1,504,962)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها				(2,948,963)
خسائر التقايل عن بيع شركة تابعة				(251,174)
أعباء تمويل وفروق عملة				(1,411,171)
مصاريف أخرى غير موزعة				(859,115)
صافي الخسائر قبل الضرائب				(8,751,499)
إجمالي الموجودات	11,091,837	10,694,135	31,088,678	52,874,650
يضاف التالي:				
استثمارات في شركة زميلة				17,353
أصول أخرى				4,789,878
المجموع				57,681,881

ب- السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008:

	حقوق الاستغلال (اندونيسيا)	خدمات حقول نفط (الإمارات/ سوريا)	تأجير حفارات (مصر)	مجموع
الإيرادات	3,759,142	-	15,577,169	19,336,311
نتائج القطاعات	(490,342)	-	8,223,944	7,733,602
تسويات:				
أرباح بيع شركة تابعة				342,290
خسائر الاستثمارات				(6,364,514)
أعباء تمويل وفروق عملة				(1,497,843)
انخفاض في قيمة مشروعات قيد التنفيذ				(4,526,975)
مصاريف أخرى غير موزعة				(884,792)
صافي الخسائر قبل الضرائب والاستقطاعات				(5,198,232)
إجمالي الموجودات	12,179,017	-	28,870,357	41,049,374
يضاف التالي:				
استثمارات متاحة للبيع				1,799,995
الاستثمارات بالقيمة العادلة – بيان الدخل				273,375
أصول أخرى				15,739,358
المجموع				58,862,102

22. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسين والشركات المملوكة لهم وأعضاء مجلس الإدارة والمديرين.

في إطار النشاط الاعتيادي للمجموعة، تمت خلال السنة معاملات مع الأطراف ذات صلة، فيما يلي بيان بالأرصدة والمعاملات التي تمت خلال السنة:

	2009	2008
بيع شركة تابعة	-	9,279,000
التقابل عن بيع شركة تابعة	9,279,000	-
أرباح بيع شركات تابعة	-	342,290
الخسارة المحملة على بيان الدخل نتيجة التقابل عن بيع شركات تابعة	(251,174)	-
الخسائر المحملة على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية نتيجة التقابل عن بيع شركات تابعة	(417,874)	-
شراء استثمارات متاحة للبيع	460,855	6,797,308
بيع استثمارات متاحة للبيع	337,307	-
بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة – بيان الدخل	-	16,340,000
خسائر بيع استثمارات متاحة للبيع	(1,255,812)	-
خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع	(460,855)	(5,204,189)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(2,948,963)	-
مزايا الإدارة التنفيذية والإدارة العليا	144,410	158,014
نقد لدى محافظ استثمارية	10,000	10,000

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات :

	2009	2008
مستحق من أطراف ذات صلة (بالصافي)	1,912,498	12,658,412
مستحق لأطراف ذات صلة	2,906,472	762,167
مزايا نهاية الخدمة للإدارة التنفيذية والإدارة العليا	27,648	32,286

- تم تقدير الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات صلة بناء على الدراسات التي أعدتها إدارة المجموعة وذلك بمبلغ 2,948,963 دينار كويتي، تم تحميلها على بيان الدخل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009.
- تم إجراء تسوية بين الحسابات الجارية المستحقة من وإلى بعض الأطراف ذات الصلة بناءاً على اتفاقيات معتمدة من مجالس إدارات تلك الشركات.

تخضع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة المساهمين .

23. توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 29 مارس 2010 عدم توزيع أرباح عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009. إن هذا الاقتراح يخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية.

بتاريخ 23 يونيو 2009، اعتمد المساهمون البيانات المالية السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008، كما تم اعتماد عدم توزيع أرباح عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008.

24. مطلوبات طارئة والتزامات رأسمالية

	2009	2008
خطابات ضمان	-	146,466

25. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للبيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2009.