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

البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

Deloitte.
ديلويت وتوش
الفهد والوزان وشركاهم

شارع فهد السالم
مجمع الصالحية، مدخل 2
ص.ب : 23049 الصفاة 13091
مدينة الكويت، الكويت

هاتف : 8060 2243 965 +
فاكس : 2080 2245 965 +

شارع أحمد الجابر
مجمع دار العوضي - الدور السابع
ص.ب : 20174 الصفاة 13062
الشرق، الكويت

8844 2240 965 +
8855 2240 965 +

www.deloitte.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 المجمعة

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 2010 وكذلك بيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

مسئولية إدارة الشركة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وهي أيضا المسئولة عن وضع نظام الرقابة الداخلي الذي تراه ضروريا لإعداد بيانات مالية خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

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 المجمعة. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقب الحسابات بما في ذلك تقييم خطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة 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 المجمعة.

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

الرأي

برأينا إن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة – من جميع النواحي المادية – عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2010 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة إيضاحية

نلفت الإنتباه إلى ما ورد بإيضاح رقم (3.1) من هذه البيانات المالية المجمعة حيث تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ 7,776,589 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2010 (5,700,102 دينار كويتي – 2009). إن قدرة المجموعة على الوفاء بإلتزاماتها يتوقف على نجاحها في تنفيذ الخطط التي تم وضعها لتوفير السيولة اللازمة. أن رأينا الوارد أعلاة غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الشان.

Deloitte.

المكتب الأهلي
لتدقيق الحسابات

الشركة الخليجية للاستثمار البترولي
شركة مساهمة كويتية - مقفلة
دولة الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين (تتمة)

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 2010 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) 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 يتخالف مع أغراض الشركة المصرح لها بمزاولتها.

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

بدر عبد الله الوزان
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
من الفهد والوزان وشركاهم
ديلويت وتوش

الكويت في 31 مارس 2011

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

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2010	2009
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	5	32,775,149	35,196,339
موجودات غير ملموسة	6	12,934,428	14,041,608
استثمارات في شركة زميلة		17,052	17,353
		45,726,629	49,255,300
موجودات متداولة			
مخزون		1,306,137	1,351,961
مستحق من أطراف ذات صلة	20	340,824	334,991
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	8	4,928,326	4,455,706
النقد والنقد المعادل	9	568,351	706,416
		7,143,638	6,849,074
مجموع الموجودات		52,870,267	56,104,374
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		(435,530)	174,010
خسائر متراكمة		(13,948,716)	(13,249,849)
		21,887,931	23,196,338
حقوق الجهات غير المسيطرة		738,923	660,844
مجموع حقوق الملكية		22,626,854	23,857,182
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مستحق للبنوك	13	14,686,113	19,064,920
مكافأة نهاية الخدمة		637,073	633,096
		15,323,186	19,698,016
مطلوبات متداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	14	9,555,030	7,947,438
مستحق إلى اطراف ذات صلة	20	922,442	1,328,965
مستحق للبنوك	13	4,442,755	3,272,773
		14,920,227	12,549,176
مجموع المطلوبات		30,243,413	32,247,192
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		52,870,267	56,104,374

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
الكويت

بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2010	2009
ايرادات النشاط	15	17,695,785	11,515,889
تكاليف النشاط	16	(14,587,337)	(9,244,380)
مجمل الربح		3,108,448	2,271,509
إيرادات نشاط أخرى		33,276	123,690
مصروفات نشاط أخرى	16	(882,838)	(3,630,423)
مصروفات إدارية وعمومية		(1,122,346)	(1,400,005)
أرباح /(خسائر) فروق عملة		438,422	(704,681)
أعباء تمويلية		(722,378)	(706,490)
الخسائر الناتجة عن التقايل عن بيع شركات تابعة		-	(251,174)
خسائر استثمارات		-	(1,504,962)
مخصص مطالبات	21	(635,365)	-
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(20،8)	(523,686)	(2,948,963)
صافي الخسارة قبل ضرائب الدخل للشركات التابعة		(306,467)	(8,751,499)
ضرائب الدخل للشركات التابعة	17	(300,844)	(37,268)
صافي خسارة السنة		(607,311)	(8,788,767)
يوزع كما يلى:			
مساهمى الشركة الأم		(698,867)	(8,788,767)
حقوق الجهات غير المسيطرة		91,556	-
		(607,311)	(8,788,767)
خسارة السهم (فلس)	18	(3.20)	(40.18)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

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

بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتى)

	2010	2009
صافي خسارة السنة	(607,311)	(8,788,767)
الدخل الشامل الأخر:		
ترجمة بيانات مالية بعملات أجنبية	(623,017)	865,599
إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر	(623,017)	865,599
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(1,230,328)	(7,923,168)
يوزع كما يلى:		
مساهمى الشركة الأم	(1,308,407)	(7,923,168)
حقوق الجهات غير المسيطرة	78,079	-
	(1,230,328)	(7,923,168)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	حقوق الملكية المتاحة لمساهمي الشركة الام							حقوق الجهات غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
	رأس المال	علاوة الاصدار	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	احتياطي ترجمة بيانات مالية	خسائر متراكمة	المجموع		
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 التقايل عن بيع شركات تابعة	-	-	-	-	(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 الدخل / (الخسارة) 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
الرصيد في 1 يناير 2010	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
إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(609,540)	(698,867)	(1,308,407)	78,079	(1,230,328)
الرصيد في 31 ديسمبر 2010	21,871,012	10,650,519	1,875,323	1,875,323	(435,530)	(13,948,716)	21,887,931	738,923	22,626,854

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

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

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

	إيضاح	2010	2009
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي خسارة السنة		(607,311)	(8,788,767)
التعديلات :			
الاستهلاكات والإطفاءات		3,955,470	2,380,916
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		523,686	2,953,027
خسائر إستثمارات		-	1,504,962
مخصص مطالبات		635,365	-
الخسائر الناتجة عن التقايل عن بيع شركات تابعة		-	251,174
أعباء تمويلية		722,378	706,490
مكافأة نهاية الخدمة		3,977	8,823
أرباح/ (خسائر) العمليات قبل التغير في رأس المال العامل		5,233,565	(983,375)
مخزون		45,824	-
مستحق من / إلى أطراف ذات صلة		(412,356)	1,412,046
استثمارات مالية بالقيمة العادلة - بيان الدخل		-	485,080
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(996,306)	1,789,067
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		1,289,282	774,707
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		5,160,009	3,477,525
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
النقد الناتج عن التقايل عن بيع شركات تابعة		-	521,856
المسدد لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات		(1,161,608)	(1,698,446)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(1,161,608)	(1,176,590)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة		(7,913)	(29,290)
المسدد للبنوك		(3,208,825)	(2,375,985)
أعباء تمويل مسددة		(919,728)	(989,123)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(4,136,466)	(3,394,398)
صافي التغير في النقد والنقد المعادل		(138,065)	(1,093,463)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		706,416	1,799,879
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	9	568,351	706,416

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

1. نبذة عن المجموعة

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

فيما يلي أهم أنشطة الشركة 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 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.م) نسبة 27.84 % من رأس مال الشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2010.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة المجمعة:

أسم الشركة	نسبة الملكية		بلد التأسيس
	2010	2009	
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	%90	Isle of Man
شركة سوبريور لخدمات حقول النفط (ذ.م.م)	%90	%90	الإمارات العربية المحدودة
شركة سوبريور أبوظبي (ذ.م.م)	%90	%90	الإمارات العربية المحدودة

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 من قبل الجمعية العمومية للمساهمين بتاريخ 27 مايو 2010.

تم الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة في 31 مارس 2011.

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 المجمعة فيما عدا ما يتم ذكره.

2.1 أسس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS)، وعلى أساس التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيم العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2.2 معايير جديدة وتعديلات تؤثر على المبالغ خلال العام الحالي (و/ أو السنوات السابقة)

فيما يلي بيان بالمعايير الدولية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها في البيانات المالية المجمعة. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أثر مادي على المبالغ خلال العام الحالي وكذلك السنوات السابقة ولكن من الممكن أن تؤثر على المحاسبة عن الارتباطات والمعاملات في المستقبل.

تعديلات على المعيار الدولي رقم "5" (الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع والأنشطة المتوقفة)

- يوضح التعديل أن متطلبات الإفصاح في المعايير الدولية الأخرى بخلاف معيار رقم "5" لا تسرى على الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع أو الأنشطة المتوقفة إلا إذا كانت تلك المعايير تتطلب ما يلي:
  - إفصاح محدد على الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع والأنشطة المتوقفة أو
  - إفصاحات حول قياس الموجودات والالتزامات ضمن الوحدات المستبعدة والتي ليست في نطاق متطلبات القياس في معيار "5".
- يجب أن يتم تبويب كافة موجودات والتزامات الشركة التابعة ك "متاحة للبيع" عندما تكون المجموعة مرتبطة بخطة بيع تفقدها السيطرة على تلك الشركة التابعة، بغض النظر عما اذا كانت المجموعة سوف تحتفظ بحقوق غير المسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع أم لا.

تعديلات معيار المحاسبة رقم "1" عرض البيانات المالية

- يوضح التعديل أن امكانية تسوية الالتزامات عن طريق إصدار حقوق ملكية لا تؤثر على تبويبها كمتداول أو غير متداول.

تعديلات معيار المحاسبة رقم "7" التدفقات النقدية

- يحدد التعديل أن المصروفات التي ينتج عنها الاعتراف بأصل في بيان المركز المالي يمكن تبويبها ضمن الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية.

المعيار الدولي رقم "3" (المعدل في 2008) اندماج الأعمال

- يسمح المعيار المعدل بامكانية اختيار طريقة قياس حقوق الجهات غير المسيطرة في تاريخ الاقتناء اما بالقيمة العادلة أو بحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الموجودات والالتزامات المقتناة عند كل عملية اقتناء.
- يغير المعيار المعدل متطلبات الاعتراف والمحاسبة اللاحقة للمقابل المحتمل.
- يتطلب المعيار المعدل معالجة التكلفة المتعلقة بالاقتناء بشكل منفصل عن اندماج الأعمال، بحيث يتم إثبات تلك التكاليف كمصروف في بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

معيار المحاسبة رقم "27" (المعدل في 2008) البيانات المالية المجمعة والمستقلة

- يؤثر المعيار المعدل على السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالتغيرات في نسب الملكية في شركاتها التابعة التي لم ينتج عنها فقد السيطرة. يتم إثبات الأثر الناتج عن الزيادة أو النقص في نسب الملكية في الشركات التابعة القائمة والتي لم ينتج عنها فقد السيطرة في حقوق الملكية وبدون اثر على الشهرة أو الأرباح والخسائر.
- عند فقد السيطرة على الشركات التابعة بسبب معاملة أو حدث أو ظروف أخرى، يتطلب المعيار المعدل أن تقوم المجموعة باستبعاد كافة الموجودات والالتزامات وحقوق الجهات غير المسيطرة بالقيمة الدفترية ويتم اثبات القيمة العادلة للمقابل الذي تم الحصول عليه. يتم اثبات الحصة المتبقية في الشركة التابعة "سابقاً" بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة. يتم اثبات الفروق كأرباح أو خسائر في بيان الدخل المجمع.

معيار المحاسبة رقم (28) (معدل في 2008) الاستثمارات في الشركات الزميلة	• إن الأساس الموضح أعلاه في معيار "27" فيما يتعلق بفقد السيطرة والذي يتم معالجته كاستبعاد واقتناء مرة أخرى يمتد أيضاً لمعيار "28".
التفسير رقم "17" توزيع الموجودات غير النقدية	• يوضح التفسير طرق المحاسبة الملائمة عند قيام المنشأة بتوزيع أصل غير نقدي على المساهمين.
التفسير رقم 18 تحويل أصل من العملاء	• يقوم التفسير بتوضيح كيفية المحاسبة للأصل الثابت المستلم من العملاء، حيث يتعين على الجهة المستلمة الاعتراف بالأصل بالقيمة العادلة في تاريخ التحويل مقابل اثبات إيراد وفقاً لمعيار الإيراد رقم "18".

2.3 معايير جديدة وتعديلات لم يتم تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التي صدرت ولكنها غير واجبة التطبيق بعد.

المعيار الدولي" IFRS 9 "	الأدوات المالية
تعديل المعيار الدولي " IFRS 7 "	مستوى الإفصاح على مخاطر الائتمان والضمانات المحتفظ بها.
تعديل معيار المحاسبة رقم "24"	المعاملات مع الأطراف ذات الصلة
تعديل معيار المحاسبة " IAS 1 "	عرض التحليلات لبنود الدخل الشامل الأخرى
تعديل المعيار " IAS 32 "	تبويب حق أولوية الاكتتاب
تفسير رقم "19"	مبادلة التزام مالي مقابل أداة حقوق الملكية

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 : الأدوات المالية: التصنيف والقياس

تم إصدار هذا المعيار في نوفمبر 2010 وسوف يتم تطبيقه على البيانات المالية التى تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يضع أسس التقرير المالي عن الموجودات المالية بحيث سيقوم بتقديم معلومات هامة ومفيدة لمستخدمي البيانات المالية في تقييمهم لمبالغ وتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة.

• يتمثل تأثير معظم التعديلات على المعايير الأخرى أعلاه على الافصاحات والعرض فقط.

2.4 أسس تجميع البيانات المالية

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التى تسيطر عليها " الشركات التابعة". توجد السيطرة عندما يكون لدى المجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة لكي تستفيد من أنشطتها.

يتم اثبات ايرادات ومصروفات الشركات التابعة المقتناة والمستبعدة خلال السنة فى بيان الدخل الشامل المجمع من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستبعاد. يتم توزيع اجمالى الدخل الشامل للشركة التابعة بين ملاك الشركة والجهات غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز فى حقوق الجهات غير المسيطرة.

إذا لزم الأمر، يتم تعديل السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركة التابعة لتوحيدها مع السياسات المحاسبية المطبقة فى المجموعة.

يتم استبعاد كافة المعاملات والأرصدة والايرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم احتساب الربح أوالخسارة الناتجة عن الاستبعاد بمقدار الفرق بين:

(أ) اجمالى القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و

(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الجهات غير المسيطرة.

ويتم المحاسبة عن أى مكونات أخرى مدرجة مباشرة فى حقوق الملكية كما لو تم استبعاد الموجودات المتعلقة بها (بمعنى ان يتم تحويلها الى بيان الدخل المجمع أو إلى الأرباح المرحلة). تسجل أى حصة متبقية من الاستثمارات فى الشركة التابعة "سابقاً" في تاريخ فقد السيطرة بالقيمة العادلة كإعتراف مبدئى لتلك الحصة.

اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المحول للاقتناء بالقيمة العادلة والتى يتم احتسابها باجمالى القيمة العادلة للموجودات المحولة فى تاريخ الاقتناء والمطلوبات المتكبدة من المجموعة للملاك السابقين للشركة التابعة المقتناة وكذلك أية حقوق ملكية مصدرة من المجموعة مقابل الاقتناء. يتم اثبات تكلفة الإقتناء بصفة عامة فى بيان الدخل المجمع عند تكبدها.

يتم الاعتراف المبدئى للموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة فى الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأى حصة مقتناة فى السابق عن صافى قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة المحددة كما فى تاريخ الاقتناء. فى حال زيادة صافى قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة فى الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأى حصة مقتناة فى السابق، يتم ادراج تلك الزيادة مباشرة فى بيان الدخل المجمع كأرباح.

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

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء (تاريخ بدء السيطرة) ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة - إن وجدت - في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل المبالغ المعترف بها فى بيان الدخل الشامل المجمع المتعلقة بالحصص السابقة قبل تاريخ الاقتناء إلى بيان الدخل المجمع كما لو تم استبعاد الحصة بالكامل.

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة بالتكلفة كما فى تاريخ الإقتناء ناقصا خسائر الإنخفاض فى القيمة إن وجدت.

لأغراض تحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (أو المجموعات المولدة للنقد) التى من المتوقع ان تستفيد من عملية اندماج الأعمال التي نتج عنها تلك الشهرة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض فى القيمة مباشرة فى بيان الدخل.المجمع لا يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة للشهرة مرة أخرى.

الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها. ان التأثير الهام هو القدرة على المشاركة فى اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية ولا يمتد الى وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم اثبات الموجودات والالتزامات المتعلقة بالشركة الزميلة فى البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقا لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة فى بيان المركز المالى المجمع ويتم تعديل الاستثمار لاحقا لذلك لاثبات حصة المجموعة فى نتائج أعمال وكذلك بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة الزميلة. فى حال زيادة حصة المجموعة من الخسائر وبنود الخسائر الشاملة الأخرى عن قيمة الاستثمار فى الشركة الزميلة، تتوقف المجموعة عن اثبات أى خسائر اضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط فى حدود ما إذا كان هناك التزام قانوني أو استدلالي على المجموعة أو أن قامت المجموعة بالسداد نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة الزميلة كما فى تاريخ الإقتناء كشهرة ضمن حساب الاستثمار. إن الزيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار يتم تسجيلها مباشرة فى بيان الدخل المجمع.

يتم دراسة الانخفاض فى القيمة للاستثمار فى الشركة الزميلة (متضمنا الشهرة) كأصل واحد، ويتم مقارنته مع القيمة الاسترادادية (قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصا تكلفة الاستبعاد أيهما أعلى). يتم اثبات الانخفاض فى القيمة في بيان الدخل المجمع. يتم رد الانخفاض فى القيمة اذا ما ارتفعت القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار لاحقا.

يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة في حدود ملكية المجموعة في هذه الشركات.

2.5 الممتلكات والمنشات والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. تدرج مصروفات الأصلاحات والصيانة والتجديد غير المادية في بيان الدخل المجمع للفترة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. يتم رسملة هذه المصاريف في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أنها قد أدت إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام هذه الموجودات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً.

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 .

تستهلك الممتلكات والمنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة باستثناء الأراضي. يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات بقيمتها الاسترادادية وذلك حال انخفاض القيمة الدفترية عن القيمة الاسترادادية.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والعمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتبارا من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

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

2.6 الموجودات غير الملموسة

يتم اثبات الموجودات غير الملموسة التى لها عمر محدد والتى تم اقتنائها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائرالانخفاض فى القيمة. يتم الاطفاء بطريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة.

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 بـ 14 سنة وهي فترة عقود حق الاستغلال.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاطفاء في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتبارا من بداية السنة المالية التي حدث بها التغير.

يتم اثبات الموجودات غير الملموسة التى ليس لها عمر محدد والتى تم اقتنائها بصفة مستقلة بالتكلفة ناقصا خسائرالانخفاض فى القيمة.

يتم حذف الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أوعند ثبوت عدم وجود منفعة مستقبلية من الاستخدام. يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقدار الفرق بين صافى المتحصلات والقيمة الدفترية للأصل المستبعد، ويتم إدراجها فى بيان الدخل المجمع.

2.7 انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة والغير ملموسة بخلاف الشهرة

يتم مراجعة الموجودات الملموسة وغير الملموسة سنوياً لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض قيمتها.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن صافي القيمة الاستردادية. ويتم تحديد صافي القيمة الاستردادية 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. فى حال رد الانخفاض فى القيمة، يتم عكس الانخفاض فى القيمة فى حدود صافى القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم اثبات الانخفاض فى القيمة فى السابق. يتم الاعتراف برد الانخفاض فى القيمة فى بيان الدخل المجمع مباشرة.

2.8 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً للالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالاقتناء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي (باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال بيان الدخل"). حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاقتناء مباشرة في بيان الدخل المجمع.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى تصنيفات محددة وهي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وموجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وموجودات مالية متاحة للبيع وقروض ومدينون. تقوم المجموعة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الشراء بناءاً على الغرض من اقتناء تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع ليست مشتقات، وهى التي لم يتم تصنيفها كقروض ومدينون أو محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية بالقيمة العادلة – بيان الدخل.

يتم إعادة قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو موضح فى ايضاح 3.3.

يتم إدراج التغير في القيمة العادلة ضمن بنود بيان الدخل الشامل المجمع الأخر وتتراكم ضمن احتياطى التغير فى القيمة العادلة.

في حالة بيع أو انخفاض قيمة الموجودات "المتاحة للبيع"، يتم تحويل رصيد احتياطي التغير في القيمة العادلة إلى بيان الدخل المجمع.

يتم اثبات الاستثمارات المتاحة للبيع غير المسعرة فى سوق نشط والتى لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوق بها بالتكلفة بعد خصم الانخفاض فى القيمة فى نهاية كل فترة مالية.

يتم اثبات التوزيعات النقدية المتعلقة بالاستثمارات المتاحة للبيع فى بيان الدخل المجمع عند ثبوت حق المجموعة فى استلام تلك التوزيعات، ويتم اثبات أرباح أو خسائر فروق العملة المتعلقة بها ضمن بنود بيان الدخل الشامل المجمع الأخر.

القروض والمدينون

هي موجودات مالية بخلاف المشتقات ذات استحقاق ثابت أو محدد، وهي غير مسعرة في أسواق نشطة. تثبت القروض والمدينون (الذمم التجارية والمدينون الآخرون والنقد والنقد المعادل) بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العائد الفعلي مخصوما منها أي خسائر انخفاض في القيمة.

الإنخفاض في القيمة

في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض فى القيمة للأصل المالى بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة – بيان الدخل. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض فى القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة عند وجود دليل ايجابى- نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي لهذه الموجودات - أن التدفقات النقدية المتوقعة من ذلك الأصل أو لتلك المجموعة من الأصول سوف تتأثر.

إن الانخفاض الهام أو الدائم فى القيمة العادلة بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع عن التكلفة يعتبر دليل موضوعى على وجود انخفاض فى القيمة.

إن الدليل الموضوعى للانخفاض فى محفظة العملاء يمكن أن يتضمن خبرة المجموعة السابقة حول امكانية التحصيل، زيادة عدد أيام التأخير فى التحصيل عن متوسط فترة الائتمان، والتغيرات الملحوظة فى الإقتصاديات العالمية والمحلية التى تؤدى بدورها إلى تخلف العملاء عن السداد.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن خسائر الانخفاض في القيمة تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لتلك الموجودات مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي.

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الموجودات بخسائر الانخفاض فى القيمة فيما عدا الذمم التجارية حيث يتم تخفيض قيمتها من خلال تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. عند وجود دليل على أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها يتم اعدام تلك الذمم مقابل المخصص المكون. فى حال التحصيل اللاحق للذمم التى سبق اعدامها فيتم ادراجها في بيان الدخل المجمع.

إن خسائر الانخفاض في القيمة في الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل المجمع ، حيث يتم تسجيل أثر أي زيادة في القيمة العادلة لاحقاً في بيان الدخل الشامل المجمع.

عدم التحقق

يتم حذف الأداة المالية من الدفاتر عندما ينتهي حق المجموعة في استلام التدفقات النقدية من هذه الأداة أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها فى الأصل إلى طرف آخر. فى حالة الحذف الكامل للأصل، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم والمدينون وبنود الدخل الشامل المجمع الأخرى المتعلقة بالأصل فى بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف المبدئى للمطلوبات المالية "متضمنة القروض" بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة المعاملة المتكبدة ويتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم ادراج الفرق بين المتحصلات (بعد خصم تكلفة المعاملة) والقيمة التي يجب الوفاء بها فى بيان الدخل المجمع على مدار فترة الاقتراض باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

عدم التحقق

يتم حذف الالتزام المالى فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنون فى بيان الدخل المجمع.

2.9 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تحدّد تكلفة المواد الأولية على أساس متوسط التكلفة المرجح. ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع مخصوماً منه التكلفة المتوقع تكبدها لاستكمال عملية البيع.

2.10 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند ترك الخدمة طبقاً للائحة مزايا محددة. بالنسبة للعاملين غير الكويتيين في دول أخرى فيتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقا لقوانين العمل السائدة في هذه الدول، ويتم سداد تلك المبالغ دفعة واحدة عند نهاية خدمة الموظفين . إن هذا الالتزام غير ممول ويتم حسابه على أساس المبلغ المستحق بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ البيانات المالية المجمعة وتتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه الطريقة تقديراً مناسباً للقيمة الحالية لالتزام المجموعة.

2.11 المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات 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.

2.12 توزيعات الأرباح المقترحة

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

2.13 العملات الأجنبية

عملة التشغيل والعرض

يتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التى تقوم الشركة بممارسة أنشطتها فيها (عملة التشغيل). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي، والتى تمثل عملة عرض البيانات المالية للمجموعة.

المعاملات والأرصدة

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

شركات المجموعة

يتم ترجمة نتائج الأعمال والمركز المالى لكافة شركات المجموعة والتى لها عملة تشغيل مختلفة عن عملة العرض (بخلاف الشركات التى تمارس أنشطتها في بلاد تعاني من معدلات تضخم عالية جداً) إلى عملة العرض كما يلي:

- يتم ترجمة الموجودات المطلوبات في بيان المركز المالي المجمع باستخدام سعر الإقفال في تاريخ البيانات المالية.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في بيان الدخل المجمع باستخدام متوسط سعر الصرف.
- يتم إثبات ناتج الترجمة في بند مستقل ضمن بنود الدخل الشامل المجمع الأخر.

2.14 تحقق الإيرادات

يتم قياس الايرادات بالقيمة العادلة للمقابل المحصل أو المستحق. يتم تخفيض الايرادات بالمردودات المتوقعة وأي مسموحات أو خصومات أخرى.

- يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع بضاعة عندما تنتقل المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري. إن هذه المخاطر والمنافع تنتقل إلى المشتري عند التسليم.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المقدمة عندما يتم تأدية الخدمة.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلامها.
- تدرج فوائد الودائع على أساس التوزيع الزمني وتسجل الإيرادات والمصروفات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

2.15 المحاسبة عن عقود الإيجار

يتم معالجة الإيجارات كإيجار تمويلي اذا ما تم تحويل معظم المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية الأصل وفقا لبنود العقد للمستأجر. يتم معالجة كافة عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم إثبات إيرادات الإيجار التشغيلي بالقسط الثابت على مدار فترة الإيجار. يتم توزيع إيراد الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس عائد ثابت على صافي قيمة الأصل المؤجر.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

يتم الاعتراف المبدئي بالأصول المستأجرة وفقا لعقود إيجار تمويلي كموجودات في بيان المركز المالي المجمع بالقيمة الحالية المقدرة للحد الأدنى للمبالغ المدفوعة للإيجار. يتم إثبات التزام للطرف المؤجر في بيان المركز المالي المجمع مقابل عقود الإيجار التمويلي. ويتم إثبات المبالغ المسددة مقابل عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الدخل المجمع بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجار.

يتم الاعتراف بالحافز التشجيعي الذي يتم الحصول عليه عند التعاقد وفقا لعقود إيجار تشغيلي ضمن الالتزامات ويتم الاعتراف اللاحق به في بيان الدخل المجمع خصما من مصاريف الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار.

2.16 الضرائب

يتضمن مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة.

الضرائب الحالية

يتم احتساب الضرائب الحالية بناء على ربح السنة الخاضع للضريبة. يتم احتساب الالتزام الضريبى باستخدام المعدلات الضريبية المستخدمة أو تلك التي يتوقع صدورها فى نهاية السنة المالية.

الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة فقط بمقدار الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات فى بيان المركز المالى المجمع و نظيرها فى الأساس الضريبى المستخدم فى احتساب الدخل الخاضع للضريبة.

يتم الاعتراف بالالتزام الضريبى المؤجل بصفة عامة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة. ويتم الاعتراف بصفة عامة للأصل الضريبى المؤجل لكافة الفروقات المؤقتة في حدود الربح الضريبى المتوقع والذي يمكن استخدام تلك الفروقات مقابله.

2.17 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة - التى تستغرق فترة انشاءها أو تجهيزها فترات طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع - كجزء من تكلفة الأصل وذلك لحين الانتهاء من تجهيزها للاستخدام أو البيع. يتم الاعتراف بباقى تكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها.

2.18 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 والدرهم الإماراتي كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

	2010	2009
صافي مراكز الدولار الأمريكي	(23,416,267)	(24,893,155)
صافي مراكز الدرهم الإماراتي	(826,095)	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 886,542 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 (1,087,268 دينار كويتي – 2009).

- *مخاطر السعر*

تتعرض المجموعة لمخاطر السعر من خلال استثماراتها المبوبة في البيانات المالية المجمعة كاستثمارات متاحة للبيع.

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 هامة كما في 31 ديسمبر 2010 و2009.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- *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 2010 ، فيما لو كانت أسعار الفائدة ارتفعت بمقدار 0.5 كان ذلك سوف يؤدي إلى زيادة صافي خسائر السنة بمبلغ 103,666 دينار كويتي (86,414 دينار كويتي : 2009).

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 البيانات المالية المجمعة 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:

	2010			
	خلال شهر	من شهر إلى 3 أشهر	من 3 أشهر إلى سنة	من سنة إلى 5 سنوات
المطلوبات				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	485,256	330,322	8,739,452	-
مستحق إلى أطراف ذات صلة	-	152,844	769,598	-
مستحق للبنوك	270,447	309,773	4,249,333	17,571,909

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	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	-	-	1,328,965	-
مستحق للبنوك	788,441	861,465	1,622,867	19,511,882

كما في 31 ديسمبر 2010 زادت المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بمبلغ 7,776,589 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2010 (5,700,102 دينار كويتي – 2009) في سبيل مواجهة ذلك تقوم المجموعة حالياً بدراسة البدائل المتاحة مع بعض الدائنين لتسوية الالتزامات وكذلك دراسة إمكانية إعادة جدولة بعض الالتزامات الأخرى.

3.2 إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من أن شركات المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار، إلى جانب توفير أعلى عائد للمساهمين من خلال الاستخدام الأمثل.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة فى صافى الديون (القروض مخصوما منها النقد والنقد المعادل) وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال، الاحتياطيات، الأرباح المرحلة وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة).

فيما يلى بيان بنسبة المديونية إلى إجمالى راس المال كما فى 31 ديسمبر:

	2010	2009
إجمالي المستحق للبنوك	19,128,868	22,337,693
ناقصاً: النقد والنقد المعادل	(568,351)	(706,416)
صافي الديون	18,560,517	21,631,277
إجمالي حقوق الملكية	22,626,854	23,857,182
إجمالي رأس المال	41,187,371	45,488,459
النسبة (%)	45.06	47.55

3.3 تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية كما يلى:

- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والإلتزامات المالية بقياسات وظروف محددة ويتم تداولها فى سوق نشط وفقا لأسعار السوق.
- يتم تحديد القيمة العادلة لباقى الموجودات والإلتزامات المالية الأخرى فيتم تحديدها وفقا لطرق تسعير بناء على التدفقات النقدية المخصومة.
  - المستوى الأول: الأسعار المعلنة للأدوات المالية المسعرة في أسواق نشطة.
  - المستوى الثاني: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المماثلة أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند الى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
  - المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها الى معلومات سوق مقارنة.

تم إثبات إنخفاض في القيمة بكامل قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

4. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن تطبيق السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة والواردة في إيضاح رقم (2) تتطلب من الإدارة القيام ببعض التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي ليست لها أي مصادر أخرى للتقييم. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة والعناصر الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم إثبات أثر التعديل على التقديرات في الفترة التي تم فيها التعديل وفي الفترة المستقبلية إذا كان التعديل سوف يؤثر على الفترات المستقبلية.

فيما يلي التقديرات التي تخص المستقبل والتي قد ينتج عنها خطر هام يسبب تعديلات جوهرية على الموجودات والالتزامات خلال السنوات المالية القادمة.

تقييم الأدوات المالية

كما هو موضح في إيضاح (3.3)، يتم استخدام وسائل تقييم تتضمن معطيات لا تستند على مخرجات سوق لتقدير القيمة العادلة لبعض الأدوات المالية. إيضاح (3.3) يوضح معلومات تفصيلية حول الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة لتلك الأدوات.

ترى الإدارة أن تلك الوسائل المستخدمة في التقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة لتلك الأدوات المالية.

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.

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.

دليل الانخفاض في قيمة الاستثمارات

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 بيع شركات تابعة	9,631,959	-	862,616	214,860	52,950	10,762,385
تحويلات	-	5,906,878	-	-	(5,906,878)	-
فروق ترجمة بيانات مالية	-	818,831	3,412	796	227,650	1,050,689
كما في 31 ديسمبر 2009	9,631,959	32,927,551	992,946	255,299	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	10,138	1,735	-	1,273,736
التقايل عن بيع شركات تابعة	4,413,785	-	573,300	154,851	-	5,141,936
فروق ترجمة بيانات مالية	-	88,987	(18,877)	21,591	-	91,701
كما في 31 ديسمبر 2009	4,413,785	3,692,904	652,158	217,820	-	8,976,667
صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2009	5,218,174	29,234,647	340,788	37,479	365,251	35,196,339

2010

	مباني ومعدات	حفارات بترولية	عدد وأدوات وسيارات	أثاث ومفروشات وديكورات	مشروعات قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة						
كما في 1 يناير 2010	9,631,959	32,927,551	992,946	255,299	365,251	44,173,006
الإضافات	3,805	-	3,481	11,896	1,142,426	1,161,608
تحويلات	23,751	1,448,358	-	-	(1,472,109)	-
استبعادات	-	-	(40,998)	-	-	(40,998)
فروق ترجمة بيانات مالية	(188,367)	(691,193)	(19,540)	(4,230)	(7,287)	(910,617)
كما في 31 ديسمبر 2010	9,471,148	33,684,716	935,889	262,965	28,281	44,382,999
الاستهلاك المتراكم						
كما في 1 يناير 2010	4,413,785	3,692,904	652,158	217,820	-	8,976,667
المحمل خلال السنة	760,463	2,006,888	67,354	13,585	-	2,848,290
استبعادات	-	-	(40,998)	-	-	(40,998)
فروق ترجمة بيانات مالية	(83,679)	(76,298)	(12,644)	(3,488)	-	(176,109)
كما في 31 ديسمبر 2010	5,090,569	5,623,494	665,870	227,917	-	11,607,850
صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2010	4,380,579	28,061,222	270,019	35,048	28,281	32,775,149
الأعمار الإنتاجية	2 -12	20 - 25	3 - 12	1 - 4		

- تتضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات عدد (1) حفار بحري و (5) حفارات برية وجميعها تعمل في مصر وسوريا وكردستان ، ينتهي عقد إيجار الحفار البحري في 30 نوفمبر 2012 ، في حين تنتهي عقود إيجارات الحفارات البرية خلال عامي 2011 و2012 على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- تتضمن الإضافات على بند الممتلكات والمنشآت والمعدات مبلغ 1,058,862 دينار كويتي يتمثل في تكلفة عمرة الحفارات والتى تم الانتهاء منها خلال السنة الحالية وتم رسملتها على البنود المتعلقة بها في الممتلكات والمنشآت والمعدات.

6. موجودات غير ملموسة

	2009			
	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	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

	2010			
	الشهرة	حقوق الاستغلال	موجودات غير ملموسة أخرى	المجموع
التكلفة				
كما في 31 ديسمبر 2009 / 2010	2,949,771	14,272,723	20,000	17,242,494
الإطفاء المتراكم				
كما في 31 ديسمبر 2009	-	3,200,886	-	3,200,886
المحمل خلال السنة	-	1,107,180	-	1,107,180
كما في 31 ديسمبر 2010	-	4,308,066	-	4,308,066
صافي القيمة الدفترية				
كما في 31 ديسمبر 2010	2,949,771	9,964,657	20,000	12,934,428

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 حتى 31 أكتوبر 2019.

7. استثمارات متاحة للبيع

- تمتلك المجموعة استثمارات محلية غير مسعرة بتكلفة اقتناء 460,855 دينار كويتي ، تم إثبات انخفاض في القيمة بكامل قيمة الاستثمارات خلال السنوات السابقة.
- إن الاستثمارات المتاحة للبيع هي استثمارات مباشرة في أسهم. إن أنشطة الشركة الأم لا تتضمن الاستثمار المباشر وجارى حالياً اتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة ذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

8. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	2010	2009
مدينون تجاريون	3,017,942	2,415,260
إيرادات مستحقة	1,761,269	1,073,386
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(869,722)	(361,008)
	3,909,489	3,127,638
مصاريف مدفوعة مقدماً	419,733	452,323
تأمينات مستردة	340,639	589,725
أرصدة مدينة أخرى	258,465	286,020
	4,928,326	4,455,706

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 3,909,489 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2010 (3,127,638 دينار كويتي – 2009).

8.3 بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي استحقت ولم تسدد 869,722 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2010 وتم تكوين مخصص انخفاض في القيمة لها بالكامل كما في 31 ديسمبر 2010 (361,008 دينار كويتي – 2009).

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 2010 بمبلغ 2,798,255 دينار كويتي مستحق من عدد 16عميل. ترى إدارة المجموعة أن ذلك التركز لن ينتج عنه خسائر أخذاً في الاعتبار المعلومات المتوفرة لدى المجموعة عن التعامل مع تلك العملاء.

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

	2010	2009
دينار كويتي	251,716	1,737,118
دولار أمريكي	4,295,426	2,502,651
درهم إماراتي	381,184	215,937
	4,928,326	4,455,706

8.7 إن حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها تتمثل فيما يلي:-

	2010	2009
رصيد 1 يناير	361,008	356,944
تدعيم مخصص الديون	523,686	-
فروق ترجمة بيانات مالية	(14,972)	4,064
رصيد 31 ديسمبر	869,722	361,008

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 المجمعة هو القيمة العادلة لكل بند من بنود المدينون المذكورة أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

9. النقد والنقد المعادل

	2010	2009
نقد بالصندوق وحسابات جارية لدى البنوك	568,351	696,416
نقد لدى محافظ استثمارية	-	10,000
	568,351	706,416

10. رأس المال

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع 21,871,012 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2010 (21,871,012 دينار كويتي - 2009) موزعاً على عدد 218,710,123 سهم بقيمة أسمية 100 فلس للسهم (218,710,123 سهم - 2009) وجميع الأسهم نقدية.

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

	2010	2009
متداولة		
قروض	4,264,877	2,946,070
تسهيلات بنكية	177,878	326,703
	4,442,755	3,272,773
غير متداولة		
قروض	14,686,113	19,064,920
إجمالي المستحق للبنوك	19,128,868	22,337,693

13.1 بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي على المستحق للبنوك 4.02 % كما في 31 ديسمبر 2010 (4.51 % كما في 31 ديسمبر 2009). إن القروض ممنوحة بأسعار فائدة متغيرة.

13.2 إن القروض ممنوحة بضمان الممتلكات والمعدات (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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

13.4 إن أرصدة المستحق للبنوك القائمة هي بالعملات التالية:

	2010	2009
دولار أمريكي	18,140,803	20,545,627
درهم إماراتي	988,065	1,792,066
	19,128,868	22,337,693

13.5 فيما يلي بيان بتواريخ استحقاق القروض:

	2010	2009
خلال سنة	4,442,755	3,272,773
من سنة إلى سنتين	7,239,613	9,168,594
من سنة إلى ثلاث سنوات	7,446,500	9,896,326
	19,128,868	22,337,693

- استحقت أقساط قروض بمبلغ 112,400 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2010 ولم يتم سدادها. قامت المجموعة بسداد تلك الأقساط في الفترات اللاحقة.

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

14. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	2010	2009
دائنون تجاريون	2,369,376	1,102,824
دائنو شراء حفارات	2,892,340	2,952,554
مصروفات مستحقة	1,709,692	1,678,140
فوائد مستحقة	-	197,350
مخصص مطالبات	635,365	-
توزيعات مستحقة	655,049	662,962
ضرائب الدخل الدائنة للشركات التابعة	455,936	735,498
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	61,410	61,410
ضريبة دعم العمالة الوطنية	350,391	350,391
زكاة	-	4,126
أرصدة دائنة أخرى	425,471	202,183
	9,555,030	7,947,438

15. إيرادات النشاط

	2010	2009
إيرادات تأجير الحفارات	9,155,357	8,692,343
إيرادات خدمات حقول نفط	5,870,196	-
إيرادات حقوق استغلال حقول نفط	2,670,232	2,823,546
	17,695,785	11,515,889

16. تكاليف النشاط

	2010	2009
تكاليف تأجير الحفارات	6,481,367	4,137,904
تكاليف خدمات حقول نفط	4,301,952	-
تكاليف حقوق استغلال حقول نفط	3,804,018	5,106,476
	14,587,337	9,244,380

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

16.1 تم إثبات تكاليف الحفارات البحرية والبرية أثناء فترة التوقف والإنتقال والبالغة 882,838 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 ضمن مصروفات نشاط أخرى (3,630,423 دينار كويتي – 2009).

16.2 يحقق نشاط حقوق استغلال حقول النفط خسائر وترى إدارة المجموعة أن هذا النشاط سيبدأ في تحقيق ربح وذلك بسبب ارتفاع في حجم الانتاج وكذلك في أسعار النفط مقارنة بالأعوام السابقة.

17. 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.

18. 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 :

	2010	2009
صافي خسارة السنة المتاح لمساهمي الشركة الأم	(698,867)	(8,788,767)
المتوسط المرجح للأسهم المصدرة	218,710,120	218,710,120
خسارة السهم (فلس)	(3.20)	(40.18)

19. 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 2010:

	حقوق الاستغلال (اندونيسيا)	خدمات حقول نفط (الإمارات/ سوريا)	تأجير حفارات (مصر)	مجموع
الإيرادات	2,670,232	5,870,196	9,155,357	17,695,785
نتائج القطاعات	(791,076)	1,177,997	629,670	1,016,591
تسويات:				
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها				(17,088)
مخصص مطالبات				(635,365)
أعباء تمويل وفروق عملة				(283,956)
مصاريف أخرى غير موزعة				(386,649)
صافي الخسائر قبل الضرائب				(306,467)
إجمالي الموجودات	9,984,657	10,133,408	29,761,323	49,879,388
يضاف التالي:				
استثمارات في شركة زميلة				17,052
أصول أخرى				2,973,827
المجموع				52,870,267

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- 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 شركات 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	9,116,628	31,088,678	51,297,143
يضاف التالي:				
استثمارات في شركة زميلة				17,353
أصول أخرى				4,789,878
المجموع				56,104,374

20. 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 معاملات مع الأطراف ذات صلة، فيما يلي بيان بالمعاملات بالأرصدة خلال السنة:

	2010	2009
المعاملات:		
التقايل عن بيع شركات تابعة	-	9,279,000
خسائر ناتجة عن التقايل عن بيع شركات تابعة	-	(669,048)
شراء/ بيع استثمارات	-	123,548
خسائر استثمارات	-	(1,716,667)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	-	(2,948,963)
مزايا الادارة العليا	352,541	297,842
الأرصدة:		
مزايا نهاية الخدمة للإدارة التنفيذية والإدارة العليا	283,885	217,098
مستحق من أطراف ذات صلة (بالصافي)	340,824	334,991
مستحق إلى أطراف ذات صلة	922,442	1,328,965
نقد لدى المحافظ	-	10,000

تخضع المعاملات مع الأطراف ذات الصلة لموافقة المساهمين .

21. مطلوبات طارئة والتزامات

	2010	2009
خطابات ضمان	28,100	-

توجد على المجموعة دعاوى قضائية كما في 31 ديسمبر 2010، تتمثل في قضايا عمالية وكذلك مطالبات أخرى، قامت المجموعة بتكوين مخصص لمقابلة تلك الإلتزمات بالكامل بمبلغ 635,365 دينار كويتي.

22. أحداث لاحقة

خلال الفترة اللاحقة، حدث بعض الأحداث السياسية والمتغيرات الإقتصادية في جمهورية مصر العربية وسوريا. وفقاً لتقديرات إدارة المجموعة لن يكون هناك أثر مادي لهذه الأحداث على عمليات المجموعة أو مركزها المالي.